

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты города Таганрога по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2014 год

30 апреля 2015 года

г. Таганрог

1. Анализ соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

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 устройстве и 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.

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

Отчет об исполнении бюджета города Таганрога за 2014 год поступил в Контрольно-счетную палату города Таганрога 01 апреля 2015 года с соблюдением установленного срока. Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлен проект Решения Городской Думы города Таганрога «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2014 год и вынесении его на публичные слушания».

Перечень и содержание документов, предоставленных с отчетом, 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.

Проект Решения Городской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2014 год и вынесении его на публичные слушания» соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В течение 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 2014 год от 20.12.2013 № 617 | 5 762 763,4 | 5 907 379,4 | 144616,0 |
| От 31.01.2014 № 626 | 5 734 359,1 | 5 928 634,5 | 194 275,4 |
| Отклонение от предыдущего | - 28 404,3 | + 21 255,1 | + 49 659,4 |
| От 28.03.2014 № 643 | 5 769 887,4 | 5 966 270,6 | 196 383,2 |
| Отклонение от предыдущего | + 35 528,3 | + 37 336,1 | + 2 107,8 |
| От 28.04.2014 №655 | 5 914 958,8 | 6 111 342,0 | 196 383,2 |
| Отклонение от предыдущего | + 145 071,4 | + 145 071,4 | 0 |
| От 30.06.2014 № 682 | 5 729 316,0 | 5 925 699,2 | 196 383,2 |
| Отклонение от предыдущего | - 185 642,8 | - 185 642,8 | 0 |
| От 15.07.2014 №687 | 5 704 100,2 | 5 900 483,4 | 196 383,2 |
| Отклонение от предыдущего | - 25 215,8 | - 25 215,8 | 0 |
| От 28.08.2014 №704 | 5 793 762,8 | 5 990 146,0 | 196 383,2 |
| Отклонение от предыдущего | + 89 662,6 | + 89 662,6 | 0 |
| От 02.10.2014 № 10 | 5 899 567,8 | 6 095 951,0 | 196 383,2 |
| Отклонение от предыдущего | + 105 805,0 | + 105 805,0 | 0 |
| 27.11.2014 № 29 | 6 001 512,5 | 6 217 895,7 | 216 383,2 |
| Отклонение от предыдущего | + 101 944,7 | + 121 944,7 | + 20 000,0 |
| От 26.12.2014 № 37 | 6 062 813,5 | 6 278 797,9 | 215 984,4 |
| Отклонение от предыдущего | + 61 301,0 | + 60 902,2 | - 398,8 |
| Отклонение последнего от первоначального | + 300 050,1 | +371 418,5 | - 145 014,8 |

Как видно из таблицы, увеличение доходов бюджета за 2014 год по сравнению с первоначально утвержденным значением составило 300 050,1 тыс. рублей и сложилось следующим образом:

- на 33 988,9 тыс. рублей были уменьшены налоговые и неналоговые доходы;
- на 334 039,0 тыс. рублей увеличен объем безвозмездных поступлений.

Расходная часть бюджета в течение года была увеличена на 371 418,5 тыс. рублей или на 5,2 %, изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице 2.

Таблица 2

тыс. рублей

| Наименование функциональной статьи | Решение Думы от 20.12.2013 № 617 | Решение Думы от 26.12.2014 № 37 | Отклонение последнего решения Городской Думы от первоначального | |
|---|----------------------------------|---------------------------------|---|--------|
| | | | В сумме | % |
| Общегосударственные вопросы | 384 389,0 | 379 106,5 | - 282,5 | - 1,4 |
| Национальная оборона | 427,0 | 320,0 | - 107,0 | - 25,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 37 935,3 | 71 765,4 | + 33 830,1 | + 89,2 |
| Национальная экономика | 167 614,8 | 241 172,0 | + 73 557,2 | + 43,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 810 515,1 | 752 324,3 | - 58 190,8 | - 7,2 |
| Охрана окружающей среды | 1 333,6 | 502,0 | - 831,6 | - 62,4 |
| Образование | 2 392 811,3 | 2 485 632,5 | + 92 821,2 | + 3,9 |
| Культура и кинематография | 273 086,6 | 235 002,8 | - 38 083,8 | - 13,9 |
| Здравоохранение | 217 222,9 | 266 708,1 | + 49 485,2 | + 22,8 |
| Социальная политика | 1 483 882,2 | 1 727 930,4 | + 244 048,2 | + 16,4 |
| Физическая культура и спорт | 67 161,6 | 61 624,9 | - 5 536,7 | - 8,2 |
| Средства массовой информации | 2 000,0 | 2 000,0 | 0 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 69 000,0 | 54 709,0 | - 14 291,0 | - 20,7 |
| Итого: | 5 907 379,4 | 6 278 797,9 | + 371 418,5 | + 6,3 |

Рост бюджетных назначений произошел в сферах:

- социальной политики - на сумму 244 048,2 тыс. рублей (на 16,4%);
- образования - на сумму 92 821,2 тыс. рублей (на 3,9%);
- национальной экономики – на сумму 73 557,2 тыс. рублей (на 43,9%);
- здравоохранения – на сумму 49 485,2 тыс. рублей (на 22,8 %);
- национальной безопасности и правоохранительной деятельности – на сумму 33 830,1 тыс. рублей (на 89,2 %).

Наибольшее падение бюджетных назначений произошло в сферах:

- жилищно-коммунального хозяйства - на сумму 58 190,8 тыс. рублей (на 7,2 %);
- культуры и кинематографии - на сумму 38 083,8 тыс. рублей (на 13,9%);
- обслуживание государственного и муниципального долга – на сумму 14 291,0 тыс. рублей (на 20,7 %).

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 статей 217, 217.1 БК РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, а также порядок составления и ведения кассового плана устанавливается финансовым органом. На дату проведения экспертизы данные порядки утверждены распоряжениями Финансового управления г. Таганрога от 13.12.2011 № 33 «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)», от 10.01.2012 № 1 «Об утверждении Положения «О порядке составления и ведения кассового плана и порядке исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета».

После подписания Решения Городской Думы о бюджете города Таганрога на 2014 год сводная бюджетная роспись утверждена 23.12.2013, что соответствует п. 2.2 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) и п. 5 статьи 217 БК РФ.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные Решением Городской Думы от 20.12.2013 № 617 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в ред. от 26.12.2014), отличаются от объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 31.12.2014 и утвержденными бюджетными назначениями по расходам Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317) на 1 января 2015 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 20.12.2013 №617(ред.26.12.2014) | Сводная бюджетная роспись от 31.12.2014 | Отклонение | % отклонения |
|--|---|---|------------------|--------------|
| Общая сумма расходов, в том числе отклонения по разделам (подразделам): | 6 278 797,9 | 6 395 181,1 | 116 383,2 | +1,9 |
| Общегосударственные вопросы | 379 106,5 | 376 491,4 | -2 615,1 | - 0,7 |
| Национальная экономика | 241 172,0 | 241 667,0 | + 495,0 | + 0,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 752 324,3 | 757 383,1 | + 5 058,8 | + 0,7 |
| Образование | 2 485 632,5 | 2 563 805,7 | + 78 173,2 | + 3,1 |
| Культура и кинематография | 235 002,8 | 234 757,8 | - 245,0 | - 0,1 |
| Здравоохранение | 266 708,1 | 288 743,4 | + 22 035,3 | + 8,3 |
| Социальная политика | 1 727 930,4 | 1 739 690,9 | + 11 760,5 | + 0,7 |
| Физическая культура и спорт | 61 624,9 | 63 345,4 | +1 720,5 | + 2,8 |

2. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Город Таганрог»

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» (ф.0503317) исполнен по доходам в сумме 5 827 055,3 тыс. рублей или на 96,1% к уточненным плановым назначениям отчетного периода (6 062 813,5 тыс. рублей), фактически при исполнении бюджета недополучено доходов по сравнению с уточненным планом в общей сумме 235 758,2 тыс. рублей.

Исполнение и структура доходной части местного бюджета за 2014 год по основным источникам поступлений представлены в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

| Группы доходов | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено в 2014 | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| Налоговые и неналоговые доходы | 2 276 494,0 | 2 079 717,4 | - 196 776,6 | 91,4 |
| Налоговые доходы | 1 830 411,9 | 1 659 228,9 | - 171 183,0 | 90,6 |
| Неналоговые доходы | 446 082,1 | 420 488,5 | - 25 593,6 | 94,3 |
| Безвозмездные поступления | 3 786 319,5 | 3 747 337,9 | - 38 981,6 | 99,0 |
| Всего доходов | 6 062 813,5 | 5 827 055,3 | - 235 758,2 | 96,1 |

Данные по исполнению доходной части бюджета за 2014 год в сравнении с 2013 годом представлены в таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

| Группы доходов | Исполнено в 2013 | Структура доходов в 2013, % | Исполнено в 2014 | Структура доходов в 2014, % | Отклонение | Темп роста, % |
|---------------------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|---------------|
| Налоговые и неналоговые доходы | 2 227 366,3 | 42,6 | 2 079 717,4 | 35,7 | - 147 648,9 | 93,4 |
| Налоговые доходы | 1 854 740,1 | 35,5 | 1 659 228,9 | 28,5 | - 195 511,2 | 89,5 |
| Неналоговые доходы | 372 626,2 | 7,1 | 420 488,5 | 7,2 | + 47 862,3 | 112,8 |
| Безвозмездные поступления | 3 007 037,4 | 57,4 | 3 747 337,9 | 64,3 | + 740 300,5 | 124,6 |
| Всего доходов | 5 234 403,7 | 100 | 5 827 055,3 | 100 | + 592 651,6 | 111,3 |

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

Увеличение доходной части бюджета по отношению к 2013 году на 592 651,6 тыс. рублей произошло в том числе за счет:

- увеличения поступлений из вышестоящих бюджетов на 740 300,5 тыс. рублей;
- уменьшения поступлений собственных доходов на 147 648,9 тыс. рублей.

2.1 Налоговые доходы

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» по налоговым доходам исполнен за 2014 год в сумме 1 659 228,9 тыс. рублей. Исполнение по налоговым доходам 2013 года - 1 854 740,1 тыс. рублей, снижение к уровню 2013 года составило 195 511,2 тыс. рублей или 10,5 %.

Данные по исполнению утвержденных бюджетных назначений по налоговым доходам в 2013 году приведены в таблице 6:

| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено в 2014 году | Доля, % | Отклонение | % выполнения |
|---|-----------------------------------|-----------------------|-------------|--------------------|--------------|
| Налог на прибыль организаций | 61 277,0 | 29 554,7 | 1,8 | - 31 722,3 | 48,2 |
| Налог на доходы физических лиц | 834 899,3 | 785 467,3 | 47,3 | - 49 432,0 | 94,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ | 35 947,2 | 26 646,9 | 1,6 | - 9 300,3 | 74,1 |
| Налоги на совокупный доход | 334 750,4 | 316 616,3 | 19,1 | - 18 134,1 | 94,6 |
| <i>единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i> | <i>167 596,5</i> | <i>147 567,2</i> | <i>8,9</i> | <i>- 20 029,3</i> | <i>88,0</i> |
| <i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i> | <i>163 030,5</i> | <i>164 660,5</i> | <i>9,9</i> | <i>+ 1 630,0</i> | <i>101,0</i> |
| <i>единый сельскохозяйственный налог</i> | <i>7,9</i> | <i>7,9</i> | <i>0</i> | <i>-</i> | <i>100,0</i> |
| <i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i> | <i>4 115,5</i> | <i>4 380,7</i> | <i>0,3</i> | <i>+ 265,2</i> | <i>106,4</i> |
| Налоги на имущество | 563 538,0 | 470 166,3 | 28,3 | - 93 371,7 | 83,4 |
| <i>налог на имущество физических лиц</i> | <i>89 937,2</i> | <i>70 094,0</i> | <i>4,2</i> | <i>- 19 843,2</i> | <i>77,9</i> |
| <i>земельный налог</i> | <i>473 600,8</i> | <i>400 072,3</i> | <i>24,1</i> | <i>- 73 528,5</i> | <i>84,5</i> |
| Государственная пошлина | 29 937,1 | 30 769,7 | 1,9 | + 832,6 | 102,8 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | 7,7 | 0 | + 7,7 | - |
| Всего налоговых доходов | 1 860 349,0 | 1 659 228,9 | 100 | - 201 120,1 | 89,2 |

В отчетном году налоговые доходы поступили на 201 120,1 тыс. рублей (10,8%) меньше предусмотренного бюджетом объема и составили 1 659 228,9 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов основную долю занимают: налог на доходы физических лиц (47,3 %); земельный налог (24,1%); единый налог на вмененный доход (9,9%); единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (8,9%).

Причиной низкого исполнения плановых назначений по *налогу на доходы физических лиц (94,1%)* согласно информации, представленной Финансовым управлением г. Таганрога, является сокращение численности работников на предприятиях города, а также снижение среднемесячной заработной платы за период с января по октябрь 2014 года по сравнению с прогнозной на 1 496,64 рублей (прогнозная оценка на 2014 год составляла сумму 23 314,94 рубля).

Низкое исполнение плановых назначений по *земельному налогу (84,5%)* объясняется неуплатой ООО «ТагАЗ» платежей по налогу, передача ГБОУ НПО РО №81 части земельного участка в областную казну. Сумма выпадающих доходов бюджета города Таганрога в 2014 году составила 66,4 млн. рублей.

В связи с ростом начислений выше планируемого, исполнение по *налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности* составило 101,0%. Перевыполнение по *единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (106,4%)* связано с появлением новых плательщиков.

2.2 Неналоговые доходы

Исполнение по неналоговым доходам в 2014 году сложилось выше уровня исполнения 2013 года (372 626,2 тыс. рублей) на 12,8 %.

В отчетном году исполнение по неналоговым доходам составило сумму 420 488,5 тыс. рублей или 101,0 % от плановых назначений.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по этой группе доходов в 2014 году, приведены в таблице 7:

Таблица 7

тыс. рублей

| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено в 2014 году | Доля, % | Отклонение | % выполнения |
|---|-----------------------------------|-----------------------|------------|------------------|--------------|
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 305 713,7 | 301 622,2 | 71,7 | - 4 091,5 | 98,7 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 10 716,1 | 10 766,5 | 2,5 | + 50,4 | 100,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 3 714,8 | 4 054,1 | 1,0 | + 339,3 | 109,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 77 061,7 | 83 923,1 | 20,0 | + 6 861,4 | 108,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы | 18 918,5 | 20 102,1 | 4,8 | + 1 183,6 | 106,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 20,1 | 20,7 | 0 | + 0,6 | 103,0 |
| Всего неналоговых доходов | 416 144,9 | 420 488,5 | 100 | + 4 343,6 | 101,0 |

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (71,7%), и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (20,0%).

Превышение объема поступления неналоговых доходов в 2014 году относительно утвержденных бюджетных назначений отмечается по всем видам доходов (за исключением доходов от использования имущества, находящегося в

государственной и муниципальной собственности) и составляет в целом 8 435,3 тыс. рублей или 7,6 %.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2014 году составило 301 622,2 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 1,3 %.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2014 год приведено в таблице 8:

Таблица 8

тыс. рублей

| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено в 2014 году | Доля, % | Отклонение | % выполнения |
|---|-----------------------------------|-----------------------|--------------|------------------|--------------|
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе: | 305 713,7 | 301 622,2 | 100,0 | - 4 091,5 | 98,7 |
| доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 421,4 | 421,4 | 0,1 | - | 100 |
| 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) | 291 834,1 | 286 707,6 | 95,1 | - 5 126,5 | 98,2 |
| платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 1 190,8 | 1 240,8 | 0,4 | + 50,0 | 104,2 |
| прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 12 267,4 | 13 252,4 | 4,4 | + 985,0 | 108,0 |

2.3 Безвозмездные поступления

В 2014 году объем безвозмездных поступлений составил 3 747 337,9 тыс. рублей, что на 740 300,5 тыс. рублей или на 24,6 % больше исполненных назначений 2013 года. Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2014 году составила 64,3 %, в 2013 – 57,4 %.

Данные о безвозмездных поступлениях по источникам приведены в таблице 9.

Таблица 9

тыс. рублей

| Источники доходов | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено в 2014 году | Доля, % | Отклонение | % выполнения |
|---|-----------------------------------|-----------------------|-------------|-------------------|--------------|
| Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0 | 3 091,5 | 0,1 | + 3 091,5 | - |
| Итого дотаций: | 0 | 3 091,5 | 0,1 | + 3 091,5 | - |
| Субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства | 16 000,0 | 16 000,0 | 0,4 | - | 100,0 |
| Субсидии на реализацию федеральных целевых программ | 18 600,3 | 12 666,4 | 0,3 | - 5 933,9 | 68,1 |
| Субсидии на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований | 55 894,3 | 40 917,7 | 1,1 | - 14 976,6 | 73,2 |
| Субсидии на модернизацию региональных систем дошкольного образования | 212 787,9 | 266 139,9 | 7,1 | + 53 352,0 | 111,0 |
| Субсидии на реализацию региональных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности | 4 801,0 | 4 745,5 | 0,1 | - 55,5 | 98,8 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов населенных пунктов | 93 379,8 | 49 159,1 | 1,3 | - 44 220,7 | 52,6 |
| Прочие субсидии | 327 232,1 | 272 040,1 | 7,3 | - 55 192,0 | 83,1 |
| Итого субсидий | 728 695,4 | 661 668,7 | 17,6 | - 67 026,7 | 90,8 |
| Субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | 286 598,8 | 286 598,8 | 7,6 | - | 100,0 |
| Субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 10 188,3 | 10 188,2 | 0,2 | -0,1 | 100,0 |
| Субвенции на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 31,8 | 31,8 | - | - | 100,0 |
| Субвенции на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств | 454,0 | 13,7 | - | - 440,3 | 3,0 |
| Субвенции на обеспечение мер | 8 251,6 | 8 210,4 | 0,2 | - 41,2 | 99,5 |

| | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|-------------|-------------------|--------------|
| социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий | | | | | |
| Субвенции на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 617,8 | 617,7 | - | - 0,1 | 100,0 |
| Субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 233 696,9 | 231 878,5 | 6,2 | - 1 818,4 | 99,2 |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 1 013 208,4 | 1 026 640,6 | 27,4 | + 13 432,2 | 101,3 |
| Субвенции на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву | 1 133,2 | 927,5 | - | - 205,7 | 81,8 |
| Субвенции на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах» | 7 512,5 | 7 512,5 | 0,2 | - | 100,0 |
| Субвенции на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ» | 5 596,7 | 4 970,5 | 0,1 | - 626,2 | 88,8 |
| Субвенции на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет | 17 202,3 | 17 402,6 | 0,5 | + 200,3 | 101,2 |
| Субвенции на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 38 790,0 | 38 790,0 | 1,0 | - | 100,0 |
| Субвенции 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 | 78 894,3 | 83 302,6 | 2,2 | + 4 408,3 | 105,6 |
| Прочие субвенции | 1 077 802,8 | 1 080 671,7 | 28,8 | + 2 868,9 | 100,3 |
| Итого субвенций | 2 779 979,4 | 2 797 757,1 | 74,7 | + 17 777,7 | 100,6 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения | 16 557,4 | 7 404,6 | 0,2 | - 9 152,8 | 44,7 |

| | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------|-------------------|--------------|
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов | 278 717,4 | 295 047,5 | 7,9 | + 16 330,1 | 105,9 |
| Итого межбюджетных трансфертов | 295 274,8 | 302 452,1 | 8,1 | + 7 177,3 | 102,3 |
| Итого безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 3 803 949,6 | 3 764 969,4 | 100,5 | - 38 980,2 | 99,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городских округов | - 17 630,1 | - 17 631,5 | - 0,5 | - 1,4 | 100,0 |
| ВСЕГО Безвозмездных поступлений | 3 786 319,5 | 3 747 337,9 | 100 | - 38 981,6 | 99,0 |

Безвозмездные поступления в виде дотаций, субвенций, субсидий и прочих межбюджетных трансфертов поступили в бюджет города в сумме 3 747 337,9 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений основную долю (74,7 %) составляют субвенции, 17,6 % поступлений приходится на субсидии, 8,1 % составляют иные поступления.

3. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Город Таганрог»

Бюджетной росписью на 2014 год утверждены расходы в сумме 6 395 181,2 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 6 001 574,4 тыс. рублей (93,8 %). Общая сумма неисполненных ассигнований - 393 606,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам в разрезе ведомственной структуры представлено в таблице 10.

Таблица 10

тыс. рублей

| Наименование ГРБС | Исполнено в 2013 году | Структура расходов в 2013, % | Исполнено в 2014 году | Структура расходов в 2014, % | Отклонение | Темп роста, % |
|---|-----------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------------|-------------|---------------|
| Городская Дума города Таганрога | 21 299,1 | 0,4 | 21 719,8 | 0,4 | + 420,7 | 102,0 |
| Администрация города Таганрога | 554 572,8 | 10,2 | 664 134,0 | 11,1 | + 109 561,2 | 119,8 |
| Финансовое управление г. Таганрога | 74 683,1 | 1,4 | 112 826,3 | 1,9 | + 38 143,2 | 151,1 |
| Управление здравоохранения г. Таганрога | 278 052,3 | 5,1 | 190 369,5 | 3,2 | - 87 682,8 | 68,5 |
| Управление культуры г. Таганрога | 322 639,8 | 5,9 | 291 052,2 | 4,8 | - 31 587,6 | 90,2 |
| Управление образования г. Таганрога | 1 879 565,3 | 34,5 | 2 070 560,3 | 34,5 | + 190 995,0 | 110,2 |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога | 615 688,5 | 11,3 | 610 425,9 | 10,2 | - 5 262,6 | 99,1 |
| Управление капитального строительства города Таганрога | 188 337,9 | 3,5 | 374 494,8 | 6,2 | + 186 156,9 | 198,8 |
| Управление социальной защиты населения г. Таганрога | 1 343 230,9 | 24,7 | 1 501 530,2 | 25,0 | + 158 299,3 | 111,8 |

| | | | | | | |
|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Комитет по управлению имуществом г. Таганрога | 42 590,7 | 0,8 | 44 672,1 | 0,7 | + 2 081,4 | 104,9 |
| Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога | 110 468,1 | 2,0 | 107 619,0 | 1,8 | - 2 849,1 | 97,4 |
| Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога | 11 396,7 | 0,2 | 12 170,3 | 0,2 | + 773,6 | 106,8 |
| Всего расходов: | 5 442 525,2 | 100,0 | 6 001 574,4 | 100,0 | + 559 049,2 | 110,3 |

В ходе проведения анализа исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств установлено, что в общей структуре расходов бюджета в 2014 году наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные следующими главными распорядителями:

- Управлением образования г. Таганрога - 34,5 %;
- Управлением социальной защиты населения г. Таганрога - 25,0 %;
- Администрацией города Таганрога - 11,1%.

Необходимо также отметить, что по сравнению с 2013 годом расходы бюджета города увеличились на 559 049,2 тыс. рублей или на 10,3 %, в том числе по Управлению образования рост составил 10,2%, по Управлению социальной защиты населения – 11,8 %, по Администрации города – 19,8 %.

Исполнение бюджетных ассигнований по функциональной структуре представлено в таблице 11.

Таблица 11

тыс. рублей

| Наименование раздела | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---|-----------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------|
| Общегосударственные вопросы | 376 491,4 | 359 683,3 | - 16 808,1 | 95,5 |
| Национальная оборона | 320,0 | 166,8 | - 153,2 | 52,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 71 765,4 | 60 933,1 | - 10 832,3 | 84,9 |
| Национальная экономика | 241 667,0 | 174 914,3 | - 66 752,7 | 72,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 757 383,1 | 661 509,3 | - 95 873,8 | 87,3 |
| Охрана окружающей среды | 502,0 | 307,3 | - 194,7 | 61,2 |
| Образование | 2 563 805,7 | 2 447 996,2 | - 115 809,5 | 95,5 |
| Культура и кинематография | 234 757,8 | 218 627,1 | - 16 130,7 | 93,1 |
| Здравоохранение | 288 743,5 | 245 141,6 | - 43 601,9 | 84,9 |
| Социальная политика | 1 739 690,9 | 1 717 463,0 | - 22 227,9 | 98,7 |
| Физическая культура и спорт | 63 345,4 | 60 163,1 | - 3 182,3 | 95,0 |
| Средства массовой информации | 2 000,0 | 1 987,4 | - 12,6 | 99,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 54 709,0 | 52 681,9 | - 2 027,1 | 96,3 |
| Итого: | 6 395 181,2 | 6 001 574,4 | - 393 606,8 | 93,8 |

На финансирование расходов социально-культурной сферы в 2014 году приходится 78,1 % расходов бюджета (в 2013 – 76,5 %).

Объем неосвоенных средств в сумме 393 606,8 тыс. рублей сложился в основном за счет неисполнения бюджетных назначений по разделам: «Национальная оборона» (исполнение 52,1 %), «Охрана окружающей среды» (исполнение 61,2 %), «Национальная экономика» (исполнение 72,4 %), «Национальная безопасность и правоохранительная

деятельность» и «Здравоохранение» (исполнение по 84,9 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (исполнение 87,3 %).

Сумма неисполненных обязательств по данным Отчета об исполнении бюджета города Таганрога составила на конец отчетного года 777 234,0 тыс. рублей (в том числе по расчетам с кредиторами по долговым обязательствам в сумме 624 000,0 тыс. рублей) и увеличилась по сравнению с предыдущим отчетным годом на 35 993,8 тыс. рублей или на 4,9 %.

Основные причины неисполнения бюджетных назначений и увеличения кредиторской задолженности 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 2014 год».

4. Исполнение муниципальных программ

Решением Городской Думы от 20.12.2013 № 617 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» было предусмотрено финансирование расходов на реализацию 20 муниципальных программ на общую сумму 5 508 392,5 тыс. рублей.

В результате изменений, внесенных в бюджет города, уточненный план по расходам на реализацию муниципальных программ составил сумму 6 028 731,5 тыс. рублей.

Фактически в 2014 году на финансирование программных мероприятий направлено 5 659 203,6 тыс. рублей, или 93,9 % от уточненного плана. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 2014 году составила 94,3 %. Доля программных расходов в бюджете города Таганрога 2013 года составила 90,7%.

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 12.

Таблица 12

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненные плановые назначения | Структура расходов % | Исполнено в 2014 году | Структура расходов % | Отклонение | % выполнения |
|------------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|--------------|
| Бюджет города | 2 159 349,2 | 35,8 | 1 956 621,8 | 34,6 | - 202 727,4 | 90,6 |
| Областной бюджет | 3 089 069,1 | 51,3 | 2 971 119,2 | 52,5 | - 117 949,9 | 96,2 |
| Федеральный бюджет | 780 313,2 | 12,9 | 731 462,6 | 12,9 | - 48 850,6 | 93,7 |
| Всего расходов: | 6 028 731,5 | 100,0 | 5 659 203,6 | 100,0 | -369 527,9 | 93,9 |

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 31.03.2015 № 1055.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств федерального, областного бюджетов, из средств бюджета города Таганрога, а также за счет внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам за счет бюджетных средств по программе представлено в таблице 13.

Таблица 13

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| Бюджет города | 83 553,5 | 60 012,5 | - 23 541,0 | 71,8 |
| Областной бюджет | 177 268,5 | 162 678,4 | - 14 590,1 | 91,8 |
| Федеральный бюджет | 22 035,3 | 18 242,4 | - 3 792,9 | 82,8 |
| Всего по программе | 282 857,3 | 240 933,3 | - 41 924,0 | 85,2 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 282 857,3 тыс. рублей, исполнение составило 240 933,3 тыс. рублей или 85,2% от плановых назначений.

Из пяти запланированных значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, не достигнут один показатель – «Укомплектованность штатных должностей врачей физическими лицами» в связи со значительными кадровыми проблемами в здравоохранении города.

В нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы «Развитие здравоохранения») приложения к Постановлению Администрации г. Таганрога от 17.10.2013 № 3279 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Развитие здравоохранения» оценка эффективности реализации муниципальной программы в 2014 году в составе отчета не представлена, уровень эффективности ее реализации не определен.

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 31.03.2015 № 1054.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств федерального, областного бюджетов, из средств бюджета города Таганрога, а также за счет внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам по программе в разрезе бюджетных источников представлено в таблице 14.

Таблица 14

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| Бюджет города | 857 027,6 | 835 575,9 | - 21 451,7 | 97,5 |
| Областной бюджет | 1 275 208,1 | 1 234 544,8 | - 40 663,3 | 96,8 |
| Федеральный бюджет | 303 455,6 | 266 757,6 | - 36 698,0 | 87,9 |
| Всего по программе | 2 435 691,3 | 2 336 878,3 | - 98 813,0 | 95,9 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 2 435 691,3 тыс. рублей, исполнение составило 2 336 878,3 тыс. рублей или 95,9% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2014 году из четырех значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, не достигнут один показатель – «Доля выпускников муниципальных

общеобразовательных организаций, не сдавших ЕГЭ по русскому языку и (или) математике, в общей численности выпускников муниципальных общеобразовательных организаций».

В нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения №1 к Постановлению Администрации г. Таганрога от 17.10.2013 № 3280 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Развитие образования»» общая эффективность и результативность муниципальной программы не определена.

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 01.04.2015 № 1084.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств бюджета города Таганрога.

Общее исполнение по расходам по программе представлено в таблице 15.

Таблица 15

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------|--------------|
| Бюджет города | 5 059,3 | 4 232,5 | - 826,8 | 83,7 |
| Областной бюджет | - | - | - | - |
| Федеральный бюджет | - | - | - | - |
| Всего по программе | 5 059,3 | 4 232,5 | - 826,8 | 83,7 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 5 059,3 тыс. рублей, исполнение составило 4 232,5 тыс. рублей или 83,7% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2014 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)

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 31.03.2015 № 1056.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств федерального, областного бюджетов, из средств бюджета города Таганрога, а также за счет внебюджетных источников.

Общее исполнение расходов за счет бюджетных средств по программе представлено в таблице 16.

Таблица 16

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------|--------------|
| Бюджет города | 32 597,5 | 30 829,4 | - 1 768,1 | 94,6 |
| Областной бюджет | 1 081 230,3 | 1 080 303,9 | - 926,4 | 99,9 |
| Федеральный бюджет | 388 891,2 | 388 194,0 | - 697,2 | 99,8 |
| Всего по программе | 1 502 719,0 | 1 499 327,3 | - 3 391,7 | 99,8 |

Согласно отчету об исполнении программы в 2014 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 2014 год реализована с высоким уровнем эффективности:

- степень достижения целей (решения задач) муниципальной программы и ее подпрограмм 95% и более;

- не менее 95% мероприятий, запланированных на отчетный год, выполнены в полном объеме;

- освоено не менее 98% средств, запланированных для реализации муниципальной программы в отчетном году.

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 31.03.2015 № 1082.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось за счет средств бюджетов всех уровней.

Общее исполнение по расходам по программе представлено в таблице 17.

Таблица 17

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------|--------------|
| Бюджет города | 8 034,2 | 5 930,3 | - 2 103,9 | 73,8 |
| Областной бюджет | 215,3 | 7,1 | - 208,2 | 3,3 |
| Федеральный бюджет | 6 279,0 | 205,8 | - 6 073,2 | 3,3 |
| Всего по программе | 14 528,5 | 6 143,2 | - 8 385,3 | 42,3 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 14 528,5 тыс. рублей, исполнение составило 6 143,2 тыс. рублей или 42,3% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2014 году причиной низкого процента освоения средств является дефицит средств бюджета города, отсутствие средств областного и федерального бюджетов.

Согласно сведениям о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальной программы по единственному запланированному показателю достигнуто плановое значение. По подпрограммам - из четырех запланированных по четырем показателям фактические значения показателей превышают плановые.

Таким образом, степень достижения целей (решения задач) муниципальной программы и ее подпрограмм более 95 %.

В ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета установлено, что показатель освоения средств, запланированных для реализации муниципальной программы в отчетном году, составляет 42,3%, а не 75%, как указано в отчете о реализации программы в 2014 году.

По мнению Контрольно-счетной палаты, несмотря на то, что низкий процент освоения средств не повлиял на реализацию поставленных целей и решение задач подпрограмм (согласно отчету), применение некорректного показателя (75%) необъективно отражает оценку эффективности реализации муниципальной программы, данную ответственным исполнителем при составлении отчета.

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 31.03.2015 № 1059.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств федерального бюджета, средств бюджета Ростовской области и средств бюджета города Таганрога.

Общее исполнение по расходам по программе представлено в таблице 18.

Таблица 18

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| Бюджет города | 78 575,0 | 74 602,5 | - 3 972,5 | 94,9 |
| Областной бюджет | 212 122,8 | 198 826,4 | - 13 296,4 | 93,7 |
| Федеральный бюджет | 42 051,1 | 40 517,3 | - 1 533,8 | 96,4 |
| Всего по программе | 332 748,9 | 313 946,2 | - 18 802,7 | 94,3 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 332 748,9 тыс. рублей, исполнение составило 313 946,2 тыс. рублей или 94,3% от плановых назначений.

Единственный показатель (индикатор), служащий критерием оценки эффективности муниципальной программы, достигнут.

В нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения №1 к Постановлению Администрации г. Таганрога от 15.10.2013 № 3204 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» расчет результативности реализации муниципальной программы в целом в составе отчета не представлен, оценка достижения запланированных результатов муниципальной программы не произведена.

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 14.04.2015 № 1207.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств бюджета Ростовской области и средств бюджета города Таганрога.

Общее исполнение по расходам по программе представлено в таблице 19.

Таблица 19

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| Бюджет города | 264 714,6 | 213 544,9 | - 51 169,7 | 80,7 |
| Областной бюджет | 213 406,3 | 211 389,7 | - 2 016,6 | 99,1 |
| Федеральный бюджет | - | - | - | - |
| Всего по программе | 478 120,9 | 424 934,6 | - 53 186,3 | 88,9 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 478 120,9 тыс. рублей, исполнение составило 424 934,6 тыс. рублей или 88,9% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2014 году из трех значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, не достигнут ни один показатель.

В нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения №1 к Постановлению Администрации г. Таганрога от 21.10.2013 № 3309 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» расчет результативности реализации муниципальной программы в целом в составе отчета не представлен, оценка эффективности муниципальной программы не произведена.

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 31.03.2015 № 1060.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств бюджета Ростовской области и средств бюджета города Таганрога.

Общее исполнение по расходам по программе представлено в таблице 20.

Таблица 20

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------|--------------|
| Бюджет города | 52 051,0 | 45 764,5 | -6 286,5 | 87,9 |
| Областной бюджет | 3 220,1 | 1 225,0 | - 1 995,1 | 38,0 |
| Федеральный бюджет | - | - | - | - |
| Всего по программе | 55 271,1 | 46 989,5 | - 8 281,6 | 85,0 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 55 271,1 тыс. рублей, исполнение составило 46 989,5 тыс. рублей или 85,0% от плановых назначений.

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

Согласно отчету об исполнении программы в 2014 году все значения показателей (индикаторов) достигнуты: исполнение плановых показателей по неналоговым доходам составило 100,7 %, уровень бюджетной эффективности - 706,5%. Муниципальная программа «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» за 2014 год реализована эффективно.

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 30.03.2015 № 1045.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств бюджета города Таганрога.

Общее исполнение расходов по программе представлено в таблице 21.

Таблица 21

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------|--------------|
| Бюджет города | 1 365,4 | 1 064,6 | - 300,8 | 78,0 |
| Областной бюджет | - | - | - | - |
| Федеральный бюджет | - | - | - | - |
| Всего по программе | 1 365,4 | 1 064,6 | - 300,8 | 78,0 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 1 365,4 тыс. рублей, исполнение составило 1 064,6 тыс. рублей или 78,0% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2014 году из четырех значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, не достигнут один показатель – «Снижение общего количества преступлений и правонарушений».

В нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения №1 к Постановлению Администрации г. Таганрога от 17.10.2013 № 3278 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» результаты оценки эффективности муниципальной программы в отчете за 2014 год не представлены.

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)

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 28.04.2015 № 1335.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств бюджета города Таганрога, а также за счет внебюджетных источников.

Общее исполнение расходов за счет бюджетных средств по программе представлено в таблице 22.

Таблица 22

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------|--------------|
| Бюджет города | 47 282,6 | 42 654,1 | - 4 628,5 | 90,2 |
| Областной бюджет | - | - | - | - |
| Федеральный бюджет | - | - | - | - |
| Всего по программе | 47 282,6 | 42 654,1 | - 4 628,5 | 90,2 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 47 282,6 тыс. рублей, исполнение составило 42 654,1 тыс. рублей или 90,2% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2014 году все показатели (индикаторы), служащие критериями оценки эффективности муниципальной программы достигнуты.

В нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения №1 к Постановлению Администрации г. Таганрога от 15.10.2013 № 3207 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» результаты оценки эффективности муниципальной программы в отчете за 2014 год не представлены.

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 31.03.2015 № 1083.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств областного бюджета, бюджета города Таганрога и внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам по программе за счет бюджетных средств представлено в таблице 23.

Таблица 23

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| Бюджет города | 317 774,8 | 297 259,6 | - 20 515,2 | 93,5 |
| Областной бюджет | 1 573,0 | 1 540,2 | - 32,8 | 97,9 |
| Федеральный бюджет | | | | |
| Всего по программе | 319 347,8 | 298 799,8 | - 20 548,0 | 93,6 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 319 347,8 тыс. рублей, исполнение составило 298 799,8 тыс. рублей или 93,6% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2014 году из четырнадцати значений показателей (индикаторов) подпрограмм, служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, по двум показателям не достигнуты плановые значения.

По оценке ответственного исполнителя эффективность реализации программы «Развитие культуры» за 2014 год составила 100%.

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 27.03.2015 № 1041.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось за счет средств бюджета города Таганрога.

Общее исполнение по расходам по программе представлено в таблице 24.

Таблица 24

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| Бюджет города | 37 562,5 | 23 483,9 | - 14 078,6 | 62,5 |
| Областной бюджет | - | - | - | - |
| Федеральный бюджет | - | - | - | - |
| Всего по программе | 37 562,5 | 23 483,9 | - 14 078,6 | 62,5 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 37 562,5 тыс. рублей, исполнение составило 23 483,9 тыс. рублей или 62,5% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2014 году все показатели (индикаторы), служащие критериями оценки эффективности муниципальной программы достигнуты.

В нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения к Постановлению Администрации г. Таганрога от 15.10.2013 № 3205 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» результаты оценки эффективности муниципальной программы в отчете за 2014 год не представлены.

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 03.04.2015 № 1121.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств областного бюджета, бюджета города Таганрога 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 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------|--------------|
| Бюджет города | 113 384,9 | 107 440,8 | - 5 944,1 | 94,8 |
| Областной бюджет | 40,4 | 40,4 | - | 100 |
| Федеральный бюджет | - | - | - | - |
| Всего по программе | 113 425,3 | 107 481,2 | - 5 944,1 | 94,8 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 113 425,3 тыс. рублей, исполнение составило 107 481,2 тыс. рублей или 94,8% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2014 году все показатели (индикаторы), служащие критериями оценки эффективности муниципальной программы достигнуты.

В нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения к Постановлению Администрации г. Таганрога от 17.10.2013 № 3274 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Развитие физической культуры и спорта» результаты анализа эффективности муниципальной программы в отчете за 2014 год не представлены.

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 31.03.2015 № 1058.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств федерального, областного бюджета, бюджета города Таганрога и внебюджетных источников.

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

Таблица 26

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------|--------------|
| Бюджет города | 10 843,3 | 10 169,0 | | 93,8 |
| Областной бюджет | 3 200,0 | 3 200,0 | - | 100 |
| Федеральный бюджет | 12 800,0 | 12 800,0 | - | 100 |
| Всего по программе | 26 843,3 | 26 169,0 | - 674,3 | 97,5 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 26 843,3 тыс. рублей, исполнение составило 26 169,0 тыс. рублей или 97,5% от плановых назначений.

В соответствии с отчетом о реализации программы из пяти запланированных значений целевых показателей - по четырем показателям достигнуты плановые значения. По показателю «темпы роста объема инвестиций в основной капитал по крупным и средним предприятиям города за счет всех источников финансирования к предыдущему году в сопоставимых ценах» не достигнуто плановое значение.

В нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения № 1 к Постановлению Администрации г. Таганрога от 15.10.2013 № 3206 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Экономическое развитие и инновационная экономика» результаты анализа эффективности муниципальной программы в отчете за 2014 год не представлены.

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 31.03.2015 № 1057.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств областного бюджета, бюджета города Таганрога и внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам по программе за счет бюджетных средств представлено в таблице 27.

Таблица 27

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------|--------------|
| Бюджет города | 41 996,8 | 41 768,2 | - 228,6 | 99,5 |
| Областной бюджет | 9 336,8 | 9 336,8 | - | 100 |
| Федеральный бюджет | - | - | - | |
| Всего по программе | 51 333,6 | 51 105,0 | - 228,6 | 99,5 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 51 333,6 тыс. рублей, исполнение составило 51 105,0 тыс. рублей или 99,5% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2014 году показатель (индикатор), служащий критерием оценки эффективности муниципальной программы достигнут.

В нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения к Постановлению Администрации г. Таганрога от 14.10.2013 № 3194 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Информационное общество» оценка эффективности муниципальной программы в составе отчета за 2014 год не представлена.

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 06.04.2015 № 1122.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств областного бюджета, бюджета города Таганрога.

Общее исполнение по расходам по программе за счет бюджетных средств представлено в таблице 28.

Таблица 28

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| Бюджет города | 148 783,7 | 124 345,5 | - 24 438,2 | 83,6 |
| Областной бюджет | 107 334,7 | 63 113,7 | - 44 221,0 | 58,8 |
| Федеральный бюджет | - | - | - | - |
| Всего по программе | 256 118,4 | 187 459,2 | - 68 659,2 | 73,2 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 256 118,4 тыс. рублей, исполнение составило 187 459,2 тыс. рублей или 73,2% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2014 году по всем трем запланированным значениям целевых показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы достигнуты плановые значения.

В нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения № 1 к Постановлению Администрации г. Таганрога от 17.10.2013 № 3277 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Развитие транспортной системы» результаты оценки эффективности муниципальной программы в составе отчета за 2014 год не представлены.

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 14.04.2015 № 1208.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств федерального бюджета, бюджета города Таганрога, внебюджетных источников.

В соответствии с информацией о расходах на реализацию муниципальных и государственных программ в 2014 году, представленной Финансовым управлением г. Таганрога (исх. от 10.03.2015 № 01-02/486), исполнение по расходам в части бюджетных назначений составило 34,7 % (таблица 29).

Таблица 29

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| Бюджет города | 24 982,5 | 5 584,0 | - 19 398,5 | 22,3 |
| Областной бюджет | - | - | - | - |
| Федеральный бюджет | 4 801,0 | 4 745,5 | - 55,5 | 98,8 |
| Всего по программе | 29 783,5 | 10 329,5 | - 19 454,0 | 34,7 |

Как видно из таблицы бюджетные ассигнования в сумме 4 801,0 тыс. рублей, выделялись из средств федерального бюджета.

По данным «Сведений об использовании средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», областного, федерального бюджетов и внебюджетных источников на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики» за 2014 год», представленных в составе отчета о реализации вышеназванной программы, бюджетные ассигнования в размере 4 801,0 тыс. рублей предусматривались из средств областного бюджета.

Таким образом, в ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Таганрога за 2014 год установлено, что сведения, представленные ответственным исполнителем, в составе отчета о реализации вышеназванной программы противоречат информации Финансового управления г. Таганрога.

В соответствии с отчетом о реализации программы из шести запланированных значений целевых показателей - по двум показателям достигнуты плановые значения.

В нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения №1 к Постановлению Администрации г. Таганрога от 15.10.2013 № 3239 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики» результаты оценки эффективности муниципальной программы в отчете за 2014 год не представлены.

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 27.03.2015 № 1029.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств бюджета города Таганрога.

Исполнение по расходам по программе в таблице 30.

Таблица 30

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------|--------------|
| Бюджет города | 1 019,5 | 749,7 | - 269,8 | 73,5 |
| Областной бюджет | - | - | | |
| Федеральный бюджет | - | - | | |
| Всего по программе | 1 019,5 | 749,7 | - 269,8 | 73,5 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 1 019,5 тыс. рублей, исполнение составило 749,7 тыс. рублей или 73,5% от плановых назначений. Низкий процент освоения средств обусловлен дефицитом средств бюджета города.

Согласно отчету об исполнении программы в 2014 году из трех значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, не достигнуты плановые значения ни по одному показателю.

В нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения № к Постановлению Администрации г. Таганрога от 17.10.2013 № 3273 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Муниципальная политика» результаты оценки эффективности муниципальной программы в отчете за 2014 год не представлены.

***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»)***

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 20.03.2015 № 956.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств областного бюджета, бюджета города Таганрога.

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

Таблица 31

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------|--------------|
| Бюджет города | 153,0 | 152,9 | 0,1 | 99,9 |
| Областной бюджет | 4 912,8 | 4 912,8 | - | 100 |
| Федеральный бюджет | - | - | - | - |
| Всего по программе | 5 065,8 | 5 065,7 | 0,1 | 100 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 5 065,8 тыс. рублей, исполнение составило 5 065,7 тыс. рублей или 100%.

Согласно отчету об исполнении программы в 2014 году по всем трем запланированным значениям целевых показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы достигнуты плановые значения.

По итогам реализации программы «Поддержка казачьих обществ» за 2014 год были освоены запланированные средства бюджета, основные цели и задачи выполнены в полном объеме.

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

Отчет о реализации в 2014 году муниципальной программы города Таганрога утвержден Постановлением Администрации города Таганрога от 02.04.2015 № 1100.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств бюджета города Таганрога.

Исполнение по расходам по программе в таблице 32.

Таблица 32

тыс. рублей

| Наименование бюджета | Уточненный план на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение | % выполнения |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------|--------------|
| Бюджет города | 32 587,5 | 31 457,0 | - 1 130,5 | 96,5 |
| Областной бюджет | - | - | - | - |
| Федеральный бюджет | - | - | - | - |
| Всего по программе | 32 587,5 | 31 457,0 | - 1 130,5 | 96,5 |

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2014 год были предусмотрены в объеме 32 587,5 тыс. рублей, исполнение составило 31 457,0 тыс. рублей или 96,5% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2014 году из трех значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуто плановое значение по одному показателю «наличие просроченной кредиторской задолженности», просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По показателю «наличие долгосрочной бюджетной стратегии» плановое значение не достигнуто, так как в связи с изменившимся бюджетным законодательством принятие бюджетной стратегии города Таганрога до 2030 года не планируется.

По показателю (индикатору) «качество управления финансами» оценить достижение планируемого значения не представляется возможным в связи с неопубликованием на момент подготовки отчета результатов за 2014 год Министерством финансов Ростовской области.

В нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения к Постановлению Администрации г. Таганрога от 14.10.2013 № 3203 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Управление муниципальными финансами» результаты оценки эффективности не представлены в составе отчета о реализации муниципальной программы за 2014 год.

5. Источники финансирования дефицита бюджета

Решением Городской Думы города Таганрога от 20.12.2013 № 617 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» бюджет муниципального образования «Город Таганрог» на 2014 год был сформирован с дефицитом в размере 144 616,0 тыс. рублей или 6,3 % от доходной части бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что не превышает ограничения, установленного п.3 ст. 92.1 БК РФ (10%).

В связи с внесенными изменениями в бюджет решениями Городской Думы от 31.01.2014 № 626, от 28.03.2014 № 643, от 28.04.2014 № 655, от 30.06.2014 № 682, от 15.07.2014 № 687, от 28.08.2014 № 704, от 02.10.2014 № 10, от 27.11.2014 № 29, от 26.12.2014 №37 прогнозируемый дефицит местного бюджета составил сумму 215 984,4 тыс. рублей или 9,5% от утвержденного общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений.

По итогам 2014 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 174 519,1 тыс. рублей, что составило 8,4 % общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений (таблица 33).

Таблица 33

тыс. рублей

| Наименование | Решение Городской Думы от 20.12.2013 № 617 | Решение Городской Думы от 26.12.2014 №37 | Исполнение 2014 год |
|--|--|--|---------------------|
| Доходы, в том числе: | 5 762 763,4 | 6 062 813,5 | 5 827 055,3 |
| безвозмездные поступления | 3 452 280,5 | 3 786 319,5 | 3 747 337,9 |
| доходы без учета безвозмездных поступлений | 2 310 482,9 | 2 276 494,0 | 2 079 717,4 |
| Расходы | 5 907 379,4 | 6 278 797,9 | 6 001 574,4 |
| Дефицит | - 144 616,0 | - 215 984,4 | - 174 519,1 |
| Доля дефицита от доходной части бюджета без учета безвозмездных поступлений, % | 6,3 | 9,5 | 8,4 |

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета представлен в таблице 34.

Таблица 34

тыс. рублей

| Наименование | Решение Городской Думы от 26.12.2014 №37 | Исполнение 2014 год | |
|---|--|---------------------|--------------|
| | | тыс. руб. | % |
| Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 215 984,4 | 174 519,1 | 80,8 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 142 000,0 | 127 000,0 | 89,4 |
| <i>Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i> | <i>794 000,0</i> | <i>774 000,0</i> | <i>97,5</i> |
| <i>Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации</i> | <i>652 000,0</i> | <i>647 000,0</i> | <i>99,2</i> |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 0 | - |
| <i>Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i> | <i>100 000,0</i> | <i>100 000,0</i> | <i>100,0</i> |

| Наименование | Решение Городской Думы от 26.12.2014 №37 | Исполнение 2014 год | |
|---|--|---------------------|-------|
| | | тыс. руб. | % |
| <i>Федерации в валюте Российской Федерации</i> | | | |
| <i>Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i> | 100 000,0 | 100 000,0 | 100,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 72 275,4 | 45 810,1 | 63,4 |
| <i>Увеличение остатков средств бюджетов</i> | 6 973 826,4 | 6 763 144,9 | 97,0 |
| <i>Уменьшение остатков средств бюджетов</i> | 7 046 101,8 | 6 808 955,0 | 96,6 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 1 709,0 | 1 709,0 | 100,0 |
| <i>Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности</i> | 1 709,0 | 1 709,0 | 110,0 |
| Исполнение государственных и муниципальных гарантий | -15 303,9 | - | - |
| Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации | 15 303,9 | - | - |

6. Резервный фонд

В соответствии со статьей 81 БК РФ Решением Городской Думы города Таганрога от 20.12.2013 № 617 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» установлен размер резервного фонда Администрации города Таганрога за 2014 год в сумме 40 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,7% от общего объема расходов бюджета города (5 907 379,4 тыс. рублей) и не превышает ограничение, установленное БК РФ (3 % утвержденного общего объема расходов).

В результате изменений, вносимых в течение 2014 года в бюджет муниципального образования «Город Таганрог», размер резервного фонда Администрации города Таганрога уменьшен на 39 984,9 тыс. рублей и установлен в размере 15,1 тыс. рублей.

Расходование средств резервного фонда в разрезе разделов по состоянию на 01.01.2015 года представлено в таблице 35.

Таблица 35

тыс. рублей

| Наименование показателя | Исполнено на 01.01.2015 | Доля, % |
|--|-------------------------|---------|
| Общегосударственные вопросы | 6 162,1 | 20,3 |
| <i>Другие общегосударственные вопросы</i> | 6 162,1 | 20,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10 162,6 | 33,5 |
| <i>Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i> | 10 162,6 | 33,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 997,2 | 6,6 |
| <i>Жилищное хозяйство</i> | 1 772,1 | 5,8 |
| <i>Коммунальное хозяйство</i> | - | - |
| <i>Благоустройство</i> | 225,1 | 0,8 |
| Образование | 2 867,1 | 9,4 |
| <i>Дошкольное образование</i> | 2 159,3 | 7,1 |
| <i>Общее образование</i> | 569,8 | 1,9 |
| <i>Другие вопросы в области образования</i> | 138,0 | 0,4 |
| Культура, кинематография | 1 524,1 | 5,0 |

| | | |
|---|----------------|-------------|
| <i>Культура</i> | <i>1 524,1</i> | <i>5,0</i> |
| Здравоохранение | 212,2 | 0,7 |
| <i>Стационарная медицинская помощь</i> | <i>128,5</i> | <i>0,4</i> |
| <i>Санаторно-оздоровительная помощь</i> | <i>8,4</i> | <i>0,1</i> |
| <i>Другие вопросы в области здравоохранения</i> | <i>75,3</i> | <i>0,2</i> |
| Социальная политика | 5 288,0 | 17,4 |
| <i>Социальное обеспечение населения</i> | <i>5 288,0</i> | <i>17,4</i> |
| Физическая культура и спорт | 2 154,5 | 7,1 |
| <i>Массовый спорт</i> | <i>1 641,0</i> | <i>5,4</i> |
| <i>Спорт высших достижений</i> | <i>513,5</i> | <i>1,7</i> |
| Всего расходов: | 30 367,8 | 100 |

Из вышеприведенных данных следует, что в общем объеме расходов, осуществляемых в 2014 году за счет средств резервного фонда, наибольший удельный вес занимают расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера – 33,5 % (10 162,6 тыс. рублей).

7. Муниципальный долг

Решением Городской Думы города Таганрога от 20.12.2013 № 617 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2015 года в сумме 732 440,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 108 440,0 тыс. рублей.

Решением Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 37 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 20.12.2013 № 617 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» верхний предел муниципального долга города Таганрога увеличен на 48 480,0 тыс. рублей, или на 6,6 %, в том числе по муниципальным гарантиям – на 48 480,0 тыс. рублей, или на 44,7 % и составил по состоянию на 01.01.2015 года 780 920,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 156 920,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения об исполнении бюджета объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2015 года составил 769 013,4 тыс. рублей, или 98,5 % от установленного верхнего предела муниципального долга города Таганрога по состоянию на 1 января 2015 года, и 33,8 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (2 276 494,0 тыс. рублей).

Объем муниципального долга города Таганрога по состоянию на 01.01.2015 года не превысил ограничение, установленное статьей 107 БК РФ, и предельный объем, установленный Решением о бюджете с учетом изменений.

За отчетный период объем муниципального долга увеличился на 126 555,0 тыс. рублей с 642 458,4 тыс. рублей до 769 013,4 тыс. рублей.

По сравнению с показателями за 2013 год объем обязательств по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Таганрог» на 01.01.2015 уменьшился на 445,0 тыс. рублей и составил 145 013,4 тыс. рублей, в том числе:

- 90 013,4 тыс. рублей – муниципальная гарантия по субзайму в долларовом эквиваленте;

- 55 000,0 тыс. рублей – муниципальная гарантия для МУП «Водоканал».

Обязательства по расчетам с кредитными организациями согласно балансу исполнения консолидированного бюджета (ф. 0503320) увеличились на 127 000,0 тыс. рублей: с 497 000,0 тыс. рублей на 01.01.2014 года до 624 000,0 тыс. рублей на 01.01.2015.

На обслуживание муниципального долга в 2014 году были предусмотрены расходы в размере 54 709,0 тыс. рублей. Для сокращения данного вида расходов осуществлялись заимствования от кредитных организаций в виде возобновляемой кредитной линии. В результате того, что средства привлекались траншами, а погашение задолженности производилось частями (согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета) фактические расходы на обслуживание кредитов составили 52 681,9 тыс. рублей, а экономия в сравнении с уточненным планом 2 027,1 тыс. рублей.

8. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2014 год

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 34 Положения «О бюджетном устройстве и 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 № 63, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС).

В соответствии с требованиями статьи 34 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог» результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформлены заключениями по итогам проведения внешней проверки и направлены всем главным администраторам средств бюджета города.

По результатам контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция № 191н):

- представлены формы, не имеющие числового значения (Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога, Комитет по управлению имуществом г. Таганрога) (п.8 Инструкции № 191н);

- формы бюджетной отчетности не приведены в соответствие с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 19.12.2014 N 157н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Отдел ЗАГС, Финансовое управление, УКС г. Таганрога, УЖКХ г. Таганрога);

- отсутствует требуемая к заполнению информация в таблицах и формах, входящих в состав пояснительной записки ф.0503160 (Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога, Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога, Комитет

по управлению имуществом г. Таганрога, Управление социальной защиты населения г. Таганрога, Управление капитального строительства города Таганрога, Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога, Управление культуры г. Таганрога, Управление здравоохранения г. Таганрога, Финансовое управление г. Таганрога, Администрация города Таганрога) (п. 152,154,158,159 Инструкции № 191н);

- показатели, отраженные в ф.0503128, не соответствуют данным ф.0503127 (Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога) (п.73 Инструкции № 191н);

- в графе 4 ф.0503127 не отражены годовые объемы бюджетных ассигнований, утвержденных (доведенных) на текущий финансовый год (Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога, Администрация города Таганрога) (п.55 Инструкции №191н);

- представлен неполный состав бюджетной отчетности (Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога, Комитет по управлению имуществом г. Таганрога) (п.11 Инструкции №191н);

- бюджетная отчетность представлена в несброшюрованном и (или) непрономерованном виде (Управление капитального строительства города Таганрога, Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога, Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога, Финансовое управление г. Таганрога (п.4 Инструкции №191н).

Кроме того, в нарушение ч. 3 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2001 № 402 ФЗ данные баланса ф. 0503130 на начало года не соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года (Отдел ЗАГС).

В целом выявленные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2014 год.

9. Соответствие показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог»

В ходе выборочной проверки бюджетной отчетности была проанализирована годовая бюджетная отчетность, представленная ГАБС, на соответствие ее консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2014 год.

При сопоставлении суммированных данных форм № 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» отчетности главных администраторов бюджетных средств по разделу «Расходы бюджета» с данными формы № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» установлено расхождение на сумму 85,00 рублей (таблица 36).

Таблица 36

рублей

| Наименование раздела | Утвержденные бюджетные назначения Ф 0503117 | Утвержденные бюджетные назначения Ф 0503127 | Отклонение |
|---|--|--|----------------|
| Расходы всего | 6 395 181 074,00 | 6 395 181 159,00 | + 85,00 |
| Городская Дума города Таганрога | 23 202 900,00 | 23 202 900,00 | 0 |
| Администрация города Таганрога | 721 266 875,00 | 721 267 004,74 | + 129,74 |
| Финансовое управление г. Таганрога | 115 984 006,00 | 115 984 006,00 | 0 |
| Управление здравоохранения г. Таганрога | 221 718 933,00 | 221 718 934,00 | + 1,00 |

| | | | |
|---|------------------|------------------|---------|
| Управление культуры г. Таганрога | 310 248 011,00 | 310 248 011,17 | + 0,17 |
| Управление образования г. Таганрога | 2 110 856 242,00 | 2 110 856 217,09 | - 24,91 |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога | 750 037 051,00 | 750 037 051,00 | 0 |
| Управление капитального строительства города Таганрога | 462 015 214,00 | 462 015 214,00 | 0 |
| Управление социальной защиты населения г. Таганрога | 1 505 042 221,00 | 1 505 042 200,00 | - 21,00 |
| Комитет по управлению имуществом г. Таганрога | 49 080 121,00 | 49 080 121,00 | 0 |
| Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога | 113 531 200,00 | 113 531 200,00 | 0 |
| Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога | 12 198 300,00 | 12 198 300,00 | 0 |

10. ВЫВОДЫ

1. Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» за 2014 год исполнен:
 - по доходам - 5 827 055,3 тыс. рублей или на 96,1% к уточненным плановым назначениям отчетного периода;
 - по расходам - 6 001 574,4 тыс. рублей или на 93,8 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода;
 - с дефицитом в сумме 174 519,1 тыс. рублей, что составило 8,4 % общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений.
2. Сохранена социальная направленность бюджетных расходов.
3. Исполнение по муниципальным программам за 2014 год составило 5 659 203,6 тыс. рублей, или 93,9 % от уточненного плана. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 2014 году составила 94,3 %.
4. Объем муниципального долга города Таганрога по состоянию на 01.01.2015 года не превысил ограничение, установленное статьей 107 БК РФ, и предельный объем, установленный Решением о бюджете с учетом изменений.
5. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Таганрога за 2014 год представлена 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. Допущено расхождение показателей форм бюджетной отчетности при суммировании утвержденных бюджетных назначений по расходам ГАБС в сравнении с консолидированной отчетностью.
7. В нарушение Постановления Администрации г. Таганрога от 30.09.2013 № 3015 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» по 14 муниципальным программам из 20 результаты оценки эффективности не представлены в составе отчетов о реализации муниципальных программ за 2014 год.
8. Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2014 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.

10. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

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 принимаемых муниципальных программ, проведению оценки эффективности их исполнения, отмены неэффективных муниципальных программ. 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.

С учетом вышеизложенного, отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2014 год может быть принят к рассмотрению и утверждению **Городской Думой города Таганрога**.

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

Г.В. Неверова