

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты города Таганрога по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2015 год

29 апреля 2016 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.

Проект Решения Городской Думы города Таганрога «Об утверждении проекта отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2015 год и вынесении его на публичные слушания» поступил в Контрольно-счетную палату города Таганрога 31 марта 2016 года с соблюдением срока, установленного ч. 4 ст. 34 Положения «О бюджетном устройстве и 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 устройстве и 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), представленного Администрацией г. Таганрога, а также с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС), как участников бюджетного процесса.

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 2015 год от 26.12.2014 № 38	5 273 394,9	5 501 345,8	227 950,9
От 26.02.2015 № 62	5 268 593,4	5 495 058,7	226 465,3
Отклонение от предыдущего	- 4 801,5	- 6 287,1	- 1 485,6
От 27.03.2015 № 71	5 593 728,2	5 820 193,5	226 465,3
Отклонение от предыдущего	+ 325 134,8	+ 325 134,8	0,0
От 30.04.2015 №83	5 702 298,6	5 928 763,9	226 465,3
Отклонение от предыдущего	+ 108 570,4	+ 108 570,4	0,0
От 19.05.2015 № 92	5 707 888,5	5 934 353,8	226 465,3
Отклонение от предыдущего	+ 5 589,9	+ 5 589,9	0,0
От 25.06.2015 № 109	5 762 995,8	5 989 461,1	226 465,3
Отклонение от предыдущего	+ 55 107,3	+ 55 107,3	0,0
От 21.08.2015 № 123	5 850 358,7	6 076 824,0	226 465,3
Отклонение от предыдущего	+ 87 362,9	+ 87 362,9	0,0
От 23.09.2015 № 128	5 915 548,0	6 142 013,3	226 465,3
Отклонение от предыдущего	+ 65 189,3	+ 65 189,3	0,0
От 30.10.2015 № 134	5 957 884,5	6 184 349,8	226 465,3
Отклонение от предыдущего	+ 42 336,5	+ 42 336,5	0,0
03.12.2015 № 150	5 981 597,1	6 208 062,4	226 465,3
Отклонение от предыдущего	+ 23 712,6	+ 23 712,6	0,0
От 28.12.2015 № 165	6 082 425,5	6 332 190,8	249 765,3
Отклонение от предыдущего	+ 100 828,4	+ 124 128,4	+ 23 300,0
Отклонение последнего от первоначального	+ 809 030,6	+ 830 845,0	+ 21 814,4

Как видно из таблицы, увеличение доходов бюджета за 2015 год по сравнению с первоначально утвержденным значением составило 809 030,6 тыс. рублей или 15,3 % и сложилось следующим образом:

- на 28 037,9 тыс. рублей или на 1,3 % были увеличены налоговые и неналоговые доходы;

- на 780 992,6 тыс. рублей или на 24,7 % увеличен объем безвозмездных поступлений.

Расходная часть бюджета в течение года была увеличена на 830 845,0 тыс. рублей или на 15,1 %, изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице 2.

Таблица 2

тыс. рублей

Наименование функциональной статьи	Решение Думы от 26.12.2014 № 38	Решение Думы от 28.12.2015 № 165	Отклонение последнего решения Городской Думы от первоначального	
			В сумме	%
Общегосударственные вопросы	450 589,7	352 310,4	- 98 279,3	- 21,8
Национальная оборона	572,5	344,5	- 228,0	- 39,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36 735,3	143 065,3	+ 106 330,0	+ 289,4
Национальная экономика	127 425,8	242 036,2	+ 114 610,4	+ 89,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	480 582,1	404 413,8	- 76 168,3	- 15,8
Охрана окружающей среды	700,0	402,3	- 297,7	- 42,5
Образование	2 270 621,5	2 656 351,1	+ 385 729,6	+ 17,0
Культура и кинематография	215 886,6	245 339,6	+ 29 453,0	+ 13,6
Здравоохранение	181 485,3	320 727,3	+ 139 242,0	+ 76,7

Социальная политика	1 523 375,3	1 816 775,6	+ 293 400,3	+ 19,3
Физическая культура и спорт	88 671,7	45 594,8	- 43 076,9	- 48,6
Средства массовой информации	2 000,0	1 710,0	- 290,0	- 14,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	122 700,0	103 119,9	- 19 580,1	- 16,0
Итого:	5 501 345,8	6 332 190,8	+ 830 845,0	+ 15,1

Рост бюджетных назначений произошел в сферах:

- образования - на сумму 385 729,6 тыс. рублей или на 17,0 %;
- социальной политики - на сумму 293 400,3 тыс. рублей или на 19,3%;
- здравоохранения – на сумму 139 242,0 тыс. рублей или на 76,7 %;
- национальной экономики – на сумму 114 610,4 тыс. рублей или на 89,9%;
- национальной безопасности и правоохранительной деятельности – на сумму 106 330,0 тыс. рублей или на 289,4 %
- культуры и кинематографии - на сумму 29 453,0 тыс. рублей или на 13,6%.

Падение бюджетных назначений произошло в следующих сферах:

- общегосударственные вопросы – на сумму 98 279,3 тыс. рублей или на 21,8 %;
- жилищно-коммунальное хозяйство - на сумму 76 168,3 тыс. рублей или на 15,8 %);
- физическая культура и спорт - на сумму 43 076,9 тыс. рублей или на 48,6 %;
- обслуживание государственного и муниципального долга – на сумму 19 580,1 тыс. рублей или на 16,0 %;
- охрана окружающей среды - на сумму 297,7 тыс. рублей или на 42,5 %;
- средства массовой информации - на сумму 290,0 тыс. рублей или на 14,5 %;
- национальная оборона - на сумму 228,0 тыс. рублей или на 39,8 %.

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 принятия Решения Городской Думы о бюджете города Таганрога на 2015 год сводная бюджетная роспись утверждена 28.12.2014, 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 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 28.12.2015), отличаются от объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 31.12.2015 и утвержденных бюджетных назначений по расходам Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 1 января 2016 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 26.12.2014 №38(ред.28.12.2015)	Сводная бюджетная роспись от 31.12.2015	Отклонение	% отклонения
Общая сумма расходов, в том числе отклонения по разделам (подразделам):	6 332 190,8	6 367 813,4	+35 622,6	+ 0,6
Общегосударственные вопросы	352 310,4	351 482,3	- 828,1	- 0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	143 065,3	143 036,50	- 28,8	-
Национальная экономика	242 036,2	242 036,3	+ 0,1	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	404 413,8	404 413,6	- 0,2	-
Образование	2 656 351,1	2 682 540,1	+ 26 189,0	+ 1,0
Культура и кинематография	245 339,6	245 344,5	+ 4,9	-
Здравоохранение	320 727,3	330 334,2	+ 9 606,9	+ 3,0
Социальная политика	1 816 775,6	1 817 443,5	+ 667,9	-
Физическая культура и спорт	45 594,8	45 605,7	+ 10,9	-

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

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» (ф.0503317) исполнен по доходам в сумме 5 822 645,9 тыс. рублей или на 95,7 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода (6 082 425,5 тыс. рублей). Фактически при исполнении бюджета недополучено доходов по сравнению с уточненным планом в общей сумме 259 779,6 тыс. рублей.

Исполнение и структура доходной части местного бюджета за 2015 год по основным источникам поступлений представлены в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

Группы доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2015	Отклонение	% исполнения
Налоговые и неналоговые доходы	2 134 776,1	1 963 920,4	- 170 855,8	92,0
Налоговые доходы	1 695 451,5	1 628 376,9	- 67 074,6	96,0
Неналоговые доходы	439 324,6	335 543,5	- 103 781,1	76,4
Безвозмездные поступления	3 947 649,4	3 858 725,5	- 88 923,9	97,7
Всего доходов	6 082 425,5	5 822 645,9	- 259 779,6	95,7

Данные по исполнению доходной части бюджета за 2015 год в сравнении с 2014 годом представлены в таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

Группы доходов	Исполнено в 2014	Структура доходов в 2014, %	Исполнено в 2015	Структура доходов в 2015, %	Отклонение	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	2 079 717,4	35,7	1 963 920,4	33,7	- 115 797,0	94,4
Налоговые доходы	1 659 228,9	28,5	1 628 376,9	27,9	- 30 852,0	98,1
Неналоговые доходы	420 488,5	7,2	335 543,5	5,8	- 84 945,0	79,8
Безвозмездные поступления	3 747 337,9	64,3	3 858 725,5	66,3	+ 111 387,6	103,0
Всего доходов	5 827 055,3	100	5 822 645,9	100	- 4 409,4	99,9

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

Уменьшение доходной части бюджета по отношению к 2014 году на 4 409,4 тыс. рублей произошло в том числе за счет:

- увеличения поступлений из вышестоящих бюджетов на 111 387,7 тыс. рублей;
- уменьшения поступлений собственных доходов на 115 797,1 тыс. рублей.

2.1 Налоговые доходы

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» по налоговым доходам исполнен за 2015 год в сумме 1 628 376,8 тыс. рублей. Исполнение по налоговым доходам 2014 года - 1 659 228,9 тыс. рублей, снижение к уровню 2014 года составило 30 852,1 тыс. рублей или 1,9 %.

Данные по исполнению утвержденных бюджетных назначений по налоговым доходам в 2015 году приведены в таблице 6:

Таблица 6

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2015 году	Доля, %	Отклонение	% исполнения
Налог на доходы физических лиц	859 153,3	804 670,3	49,4	- 54 483,0	93,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ	17 228,2	17 576,6	1,1	+ 348,4	102,0
Налоги на совокупный доход	343 313,4	329 900,2	20,3	- 13 413,2	96,1
<i>налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>160 058,2</i>	<i>161 182,2</i>	<i>9,9</i>	<i>+ 1 124,0</i>	<i>100,7</i>
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>175 608,6</i>	<i>160 527,3</i>	<i>9,9</i>	<i>- 15 081,3</i>	<i>91,4</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>72,8</i>	<i>72,8</i>	<i>< 0,1</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>7 573,8</i>	<i>8 117,9</i>	<i>0,5</i>	<i>+ 544,1</i>	<i>107,2</i>
Налоги на имущество	433 603,8	441 555,2	27,1	+ 7 951,4	101,8
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>73 000,0</i>	<i>71 079,2</i>	<i>4,4</i>	<i>- 1 920,8</i>	<i>97,4</i>
<i>земельный налог</i>	<i>360 603,8</i>	<i>370 476,0</i>	<i>22,7</i>	<i>+ 9 872,2</i>	<i>102,7</i>

Государственная пошлина	42 152,8	34 647,5	2,1	- 7 505,3	82,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	27,0	< 0,1	+ 27,0	-
Всего налоговых доходов	1 695 451,5	1 628 376,8	100	- 67 074,7	96,0

В отчетном году налоговых доходов поступило на 67 074,7 тыс. рублей или на 4 % меньше предусмотренного бюджетом города.

В структуре налоговых доходов основную долю составляют: налог на доходы физических лиц (49,4 %); земельный налог (22,7 %); единый налог на вмененный доход (9,9 %); налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (9,9 %).

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

- по налогу на доходы физических лиц на сумму 54 483,0 тыс. рублей или на 6,3 % по причине сокращения численности работников на предприятиях города, а также снижения среднемесячной заработной платы за период с января по октябрь 2015 года по сравнению с прогнозной на 1 194,24 рублей (прогнозная оценка на 2015 год составляла сумму 24 276,14 рубля, фактически сложившаяся – 23 081,9 рублей);

- по единому налогу на вмененный доход на сумму 15 081,3 тыс. рублей или на 8,6 % за счет снижения количества плательщиков;

- по налогу на имущество физических лиц на сумму 1 920,8 тыс. рублей или на 2,6 % в связи с уплатой налога не в полном объеме физическими лицами по сроку на 01.10.2015;

- по государственной пошлине в сумме 7 505,3 тыс. рублей или на 17,8 %, в связи с поступлением ниже планируемого государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции мировыми судьями..

Перевыполнение плановых назначений сложилось:

- по акцизам по подакцизным товарам на сумму 348,4 тыс. рублей или на 2,0 % в связи с поступлением доходов выше ожидаемого в декабре 2015 года;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму 544,1 тыс. рублей или на 7,2 % за счет роста количества плательщиков в 2015 году;

- по земельному налогу в сумме 9 872,2 тыс. рублей или на 2,7 % в связи с уплатой отдельными налогоплательщиками в 1 квартале 2015 года платежей за 2014 год по причине неуплаты ими авансовых платежей.

В связи с уплатой отдельными налогоплательщиками в 1 квартале 2015 года платежей за 2014 год перевыполнение по *земельному налогу* составило 2,7 %.

Перевыполнение по *единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения* (106,4%) связано с появлением новых плательщиков.

2.2 Неналоговые доходы

По отношению к бюджетным назначениям (439 324,6 тыс. рублей) неналоговые поступления в 2015 году составили 76,4 % или 335 543,5 тыс. рублей.

Исполнение по неналоговым доходам в 2015 году сложилось ниже уровня исполнения 2014 года (420 488,5 тыс. рублей) на 20,2 % или на 104 000,0 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по этой группе доходов в 2015 году, приведены в таблице 7:

Таблица 7

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2015 году	Доля, %	Отклонение	% выполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	342 972,7	239 926,6	71,5	- 103 046,1	70,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	7 700,0	7 795,8	2,3	+ 95,8	101,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 400,0	1 444,7	0,4	+ 44,7	103,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	67 216,3	66 334,2	19,8	- 882,1	98,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы	20 035,6	20 039,8	6,0	+ 4,2	100,0
Прочие неналоговые доходы		2,4	< 0,1	+ 2,4	
Всего неналоговых доходов	439 324,6	335 543,5	100	- 103 781,1	76,4

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (71,5%), и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (19,8%).

Превышение объема поступления неналоговых доходов в 2015 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) и составляет в целом 147,1 тыс. рублей.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2015 году составило 239 926,6 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 30 %.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2015 год приведено в таблице 8:

Таблица 8

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2015 году	Доля, %	Отклонение	% выполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	342 972,7	239 926,6	100,0	- 103 046,1	70,0
доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям,	573,2	575,0	0,2	+ 1,8	100,3

принадлежащим городским округам					
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)	323 730,9	220 465,4	91,9	- 103 265,5	68,1
платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 038,6	1 238,6	0,5	+ 200,0	119,3
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)	17 630,0	17 647,6	7,4	+ 17,6	100,1

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 103 265,5 тыс. рублей сложилось за счет:

- недопоступлений:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки в сумме 101 332,3 тыс. рублей в связи с низким уровнем доходов от продажи аренды по вновь сформированным участкам и невыполнением плановых показателей по снижению недоимки;

- по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений и в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий в сумме 1 933,2 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке Финансового управления данное снижение обусловлено внесением арендной платы по договорам аренды, заключенным в 2014 году в том же году в полном объеме, а также оплатой арендной платы за январь 2015 года в декабре 2014 года.

- превышения поступлений по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в сумме 200,0 тыс. рублей связано с поступлением выше планируемого доходов от МУП «ПРУ».

Бюджетные назначения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов не исполнены на сумму 882,1 тыс. рублей, в том числе по причине отказа

победителей аукциона, состоявшегося 13.11.2015, от оплаты по заключенным договорам купли-продажи имущества.

2.3 Безвозмездные поступления

В 2015 году объем безвозмездных поступлений составил 3 858 725,6 тыс. рублей, что на 111 387,7 тыс. рублей или на 3,0 % больше исполненных назначений 2014 года. Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2015 году составила 66,3 %, в 2014 году – 64,3 %.

Данные о безвозмездных поступлениях по источникам приведены в таблице 9.

Таблица 9

тыс. рублей

Источники доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2015 году	Доля, %	Отклонение	% выполнения
Субсидии бюджетам на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства	4 483,3	4 483,3	0,1	0,0	100
Субсидии бюджетам на реализацию федеральных целевых программ	17 336,2	15 976,5	0,4	- 1 359,7	92,2
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	190 620,4	135 748,8	3,5	- 54 871,6	71,2
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	65 591,4	57 323,0	1,5	- 8 268,4	87,4
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	3 423,5	3 110,5	0,1	- 313,0	90,9
Субсидии бюджетам на модернизацию региональных систем дошкольного образования	149 921,7	153 520,0	4,0	+ 3 598,3	102,4
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	126 826,0	117 185,0	3,0	- 9641,0	92,4

Прочие субсидии	131 634,8	103 241,9	2,7	- 28 392,9	78,4
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	689 837,3	590 589,0	15,3	- 99 248,3	85,6
Субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	299 234,0	299 234,0	7,8	0,0	100
Субвенции бюджетам на государственную регистрацию актов гражданского состояния	9 042,1	9 039,8	0,2	- 2,3	100
Субвенции бюджетам на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	16 588,7	16 588,7	0,4	0,0	100
Субвенции бюджетам на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	14,3	14,3	< 0,1	0,0	100
Субвенции бюджетам на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	23,5	19,3	< 0,1	- 4,2	82,1
Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	7 920,2	7 920,2	0,2	0,0	100
Субвенции бюджетам на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	884,5	884,5	< 0,1	0,0	100
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	237 082,2	237 082,2	6,1	0,0	100
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	1 059 489,7	1 056 506,3	27,4	- 2 983,4	99,7
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	1 571,7	1 467,4	< 0,1	- 104,3	93,4
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	7 517,6	7 512,5	0,2	- 5,1	99,9

годов»					
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»	8 171,1	7 540,0	0,2	- 631,1	92,3
Субвенции бюджетам на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	32 010,7	32 010,7	0,8	0,0	100
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	40 940,0	40 940,0	1,1	0,0	100
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)	96 153,5	96 653,5	2,5	+ 500,0	100,5
Субвенции бюджетам на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	4 408,0	4 407,9	0,1	- 0,1	100
Прочие субвенции	1 249 083,2	1 276 014,1	33,1	+ 26 930,9	102,2
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 070 135,0	3 093 835,4	80,2	+ 23 700,0	100,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня	185,3	185,2	< 0,1	- 0,1	99,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных библиотек городов Москвы и Санкт-Петербурга	78,5	78,5	< 0,1	0,0	100
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на создание и развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	269,2	254,4	< 0,1	- 14,8	94,5
Межбюджетные трансферты,	5 383,4	5 354,6	0,1	- 28,8	99,5

передаваемые бюджетам на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения					
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации	34 799,7	20 126,2	0,5	- 14 673,5	57,8
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	147 917,3	149 256,4	3,9	+ 1 339,1	100,9
Иные межбюджетные трансферты	188 633,4	175 255,3	4,5	- 13 378,1	92,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 948 605,7	3 859 679,7	100	- 88 926,0	97,7
Прочие безвозмездные поступления		3,0		+ 3,0	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 956,4	- 957,2		- 0,8	
ВСЕГО Безвозмездных поступлений	3 947 649,3	3 858 725,5	100	- 88 923,8	97,7

Безвозмездные поступления в виде субсидий, субвенций и прочих межбюджетных трансфертов поступили в бюджет города в сумме 3 858 725,5 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений основную долю - 80,2 % составляют субвенции, 15,3 % поступлений приходится на субсидии, 4,5 % составляют иные поступления.

Оценка поступлений безвозмездных средств в бюджет города в 2015 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 поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» составило 88 926,0 тыс. рублей или 2,3 %. Основные суммы отклонений сложились по следующим безвозмездным поступлениям:

- по субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в сумме 54 871,6 тыс. рублей (71,2 %) в связи отставанием от графика производства работ по объектам: «Строительство детского сада по адресу: ул. Шило, 258-2» (неосвоение 37 393,3 тыс. рублей), «Строительство детского сада по адресу: ул. Чучева, 48 (неосвоение 7 478,3 тыс. рублей), а также в связи с аннулированием конкурсов согласно предписаниям УФАС по объекту МАОУ ДОД «ДДТ» (неосвоение 10,0 тыс. рублей);

- 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 9 641,0 тыс. рублей (92,4 %) 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 8 268,4 тыс. рублей (87,4 %) в связи с проведением судебных разбирательств с гражданами, отказывающимися от переселения и с переносом предоставления указанных средств и соответствующих им мероприятий на 2016 год;

- по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации в сумме 14 673,5 тыс. рублей (57,8 %) в связи с уменьшением объемов работ из-за решения суда по строительству дороги по улице Энергетической.

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

Бюджетной росписью на 2015 год утверждены расходы в сумме 6 367 813,4 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 6 049 164,0 тыс. рублей (95,0 %). Общая сумма неисполненных ассигнований – 318 649,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам в 2014-2015 годах в разрезе ведомственной структуры представлено в таблице 10.

Таблица 10

тыс. рублей

Наименование ГРБС	Исполнено в 2014 году	Структура расходов в 2014, %	Исполнено в 2015 году	Структура расходов в 2015, %	Отклонение	Темп роста, %
Городская Дума города Таганрога	21 719,8	0,4	26 856,4	0,4	+ 5 136,6	123,6
Администрация города Таганрога	664 134,0	11,1	610 516,0	10,1	- 53 618,0	91,9
Финансовое управление г. Таганрога	112 826,3	1,9	141 078,9	2,3	+ 28 252,6	125,0
Управление здравоохранения г. Таганрога	190 369,5	3,2	172 834,8	2,9	- 17 534,7	90,8
Управление культуры г. Таганрога	291 052,2	4,8	286 057,7	4,7	- 4 994,5	98,3
Управление образования г. Таганрога	2 070 560,3	34,5	2 236 904,3	37,0	+ 166 344,0	108,0
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	610 425,9	10,2	419 468,3	6,9	- 190 957,6	68,7
Управление капитального строительства города Таганрога	374 494,8	6,2	397 134,5	6,6	+ 22 639,7	106,0
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 501 530,2	25,0	1 607 490,4	26,6	+ 105 960,2	107,1
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	44 672,1	0,7	46 304,8	0,8	+ 1 632,7	103,7
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	107 619,0	1,8	93 880,6	1,5	- 13 738,4	87,2

Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	12 170,3	0,2	10 637,3	0,2	- 1 533,0	87,4
Всего расходов:	6 001 574,4	100,0	6 049 164,0	100,0	+ 47 589,6	100,8

В ходе проведения анализа исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств установлено, что в общей структуре расходов бюджета в 2015 году наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные следующими главными распорядителями:

- Управлением образования г. Таганрога - 37,0 % (в 2014 году - 34,5 %);
- Управлением социальной защиты населения г. Таганрога – 26,6 % (в 2014 году - 25,0 %);
- Администрацией города Таганрога – 10,1 % (в 2014 году - 11,1%).

Необходимо также отметить, что по сравнению с 2014 годом расходы бюджета города увеличились на 47 589,6 тыс. рублей или на 10,8 %.

В том числе по Финансовому управлению города Таганрога рост составил 25,0 %, по Городской Думе города Таганрога – 23,6 % (в связи с созданием Контрольно-счетной палаты города Таганрога), по Управлению образования - 8,0 %, по Управлению социальной защиты населения – 7,1 %, по Управлению капитального строительства города Таганрога – 6 %.

В то же время в сравнении с 2014 годом уменьшились расходы по Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на 31,3 %, по Комитету по физической культуре и спорту г. Таганрога – на 12,8 %, по Администрации города Таганрога – на 8,1 %, по Управлению здравоохранения г. Таганрога – на 9,2 %,

Исполнение расходов по функциональной структуре за 2014-2015 годы представлено в таблице 11:

Таблица 11

тыс. рублей

Наименование ГРБС	Исполнено в 2014 году	Структура расходов в 2014, %	Исполнено в 2015 году	Структура расходов в 2015, %	Отклонение	Темп роста %
Общегосударственные вопросы	359 683,3	6,0	343 970,5	5,7	- 15 712,8	95,6
Национальная оборона	166,8	< 0,1	342,7	< 0,1	+ 175,9	205,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	60 933,1	1,0	140 964,6	2,3	+ 80 031,5	231,3
Национальная экономика	174 914,3	2,9	214 097,4	3,5	+ 39 183,1	122,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	661 509,3	11,0	320 752,4	5,3	- 340 756,9	48,5
Охрана окружающей среды	307,3	< 0,1	364,1	< 0,1	+ 56,8	118,5
Образование	2 447 996,2	40,8	2 545 875,1	42,1	+ 97 878,9	104,0
Культура и кинематография	218 627,1	3,6	237 090,9	3,9	+ 18 463,8	108,4
Здравоохранение	245 141,6	4,1	307 637,4	5,1	+ 62 495,8	125,5
Социальная политика	1 717 463,0	28,6	1 789 526,0	29,6	+ 72 063,0	104,2
Физическая культура и спорт	60 163,1	1,0	44 086,6	0,7	- 16 076,5	73,3
Средства массовой информации	1 987,4	0,1	1 556,1	0,1	- 431,3	78,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	52 681,9	0,9	102 900,2	1,7	+ 50 218,3	195,3
Всего расходов:	6 001 574,4	100,0	6 049 164,0	100,0	+ 47 589,6	100,8

Как видно из таблицы, в 2015 году наибольший удельный вес занимают расходы на образование - 42,1 %, социальную политику - 29,6 %, общегосударственные вопросы – 5,7 %.

На 340 756,9 тыс. рублей или на 51,5 % в отчетном периоде уменьшился объем средств, выделяемых на жилищно-коммунальное хозяйство. Также в 2015 году по сравнению с 2014 годом снижен размер средств по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 15 712,8 тыс. рублей или на 4,4 %;
- «Физическая культура и спорт» на 16 076,5 тыс. рублей или на 26,7 %;
- «Средства массовой информации» на 431,3 тыс. рублей или на 78,3 %.

По сравнению с 2014 годом увеличен объем расходов по следующим разделам:

- «Образование» на 97 878,9 тыс. рублей или на 4,0 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 80 031,5 тыс. рублей или на 131,3 %;
- «Социальная политика» на 72 063,0 тыс. рублей или на 4,2;
- «Здравоохранение» на 62 495,8 тыс. рублей или на 25,5 %.

Расходы на «Обслуживание государственного и муниципального долга» выросли в сравнении с 2014 годом на 50 218,3 тыс. рублей или на 95,3 %.

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

Таблица 12

тыс. рублей

Наименование раздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Общегосударственные вопросы	351 482,3	343 970,5	- 7 511,8	97,9
Национальная оборона	344,5	342,7	- 1,8	99,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	143 036,5	140 964,6	- 2 071,9	98,6
Национальная экономика	242 036,3	214 097,4	- 27 938,9	88,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	404 413,6	320 752,4	- 83 661,2	79,3
Охрана окружающей среды	402,3	364,1	- 38,2	90,5
Образование	2 682 540,1	2 545 875,1	- 136 665,0	94,9
Культура и кинематография	245 344,5	237 090,9	- 8 253,6	96,6
Здравоохранение	330 334,2	307 637,4	- 22 696,8	93,1
Социальная политика	1 817 443,5	1 789 526,0	- 27 917,5	98,5
Физическая культура и спорт	45 605,7	44 086,6	- 1 519,1	96,7
Средства массовой информации	1 710,0	1 556,1	- 153,9	91,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	103 119,9	102 900,2	- 219,7	99,8
Итого:	6 367 813,4	6 049 164,0	- 318 649,4	95,0

Исполнение менее 95% сложилось по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (79,3 %), «Национальная экономика» (88,5 %), «Охрана окружающей среды» (90,5 %), «Средства массовой информации» (91,0 %), «Здравоохранение» (93,1 %), «Образование» (90,5 %).

В денежном выражении наибольшие отклонения фактического (кассового) исполнения от плановых назначений отмечаются по следующим направлениям:

- «Образование» - 136 665,0 тыс. рублей, из них 79 778,3 тыс. рублей - неосвоенные средства, предусмотренные на строительство дошкольных образовательных учреждений в связи с нарушением подрядчиками сроков выполнения работ по строительству детских садов по ул. Шило, 259-2, Чучева, 48.

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 83 661,2 тыс. рублей, в том числе: 8 315,5 тыс. рублей – средства местного бюджета на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» (оплачены в 2016 году); 25 809,6 тыс. рублей – неосвоенные средства на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги по причине недостижения единой позиции с ресурсоснабжающими организациями по условиям предоставления субсидий;

- «Национальная экономика» - 27 938,9 тыс. рублей, из которых основная сумма неисполнения 16 186,8 тыс. рублей приходится на строительство и реконструкцию внутригородских автомобильных дорог, 2 370,2 тыс. рублей - на текущий ремонт и содержание дорог, обустройство новых светофорных объектов; 5 720,9 тыс. рублей – на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения; 2 649,1 тыс. рублей – на капитальный ремонт дорог;

- «Социальная политика» - 27 917,5 тыс. рублей, из них неосвоение средств на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда по причине отказа жителей от переселения (социальные выплаты гражданам за изымаемые помещения) в сумме 17 757,8 тыс. рублей, а также 4 913,2 тыс. рублей на обеспечение жильем молодых семей – из-за срока реализации свидетельств в 2016 году.

Подробные 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 2015 год».

4. Исполнение муниципальных программ

Решением Городской Думы от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» было предусмотрено финансирование расходов на реализацию 20 муниципальных программ на общую сумму 4 975 491,2 тыс. рублей.

В результате изменений, внесенных в бюджет города, уточненный план по расходам на реализацию муниципальных программ составил сумму 5 894 996,4 тыс. рублей.

Фактически в 2015 году на финансирование программных мероприятий направлено 5 586 004,0 тыс. рублей, или 94,8 % от уточненного плана (в 2014 году – 5 659 203,6 тыс. рублей, или 93,9 %). Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 2015 году составила 92,3 % (в 2014 году – 94,3 %).

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 13.

Таблица 13

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненные плановые назначения	Структура расходов %	Исполнено в 2015 году	Структура расходов %	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	2 061 942,8	35,0	1 879 229,1	33,6	- 182 713,7	91,1
Областной бюджет	3 136 781,5	53,2	3 026 799,9	54,2	- 109 981,6	96,5
Федеральный бюджет	696 272,1	11,8	679 975,0	12,2	- 16 297,1	97,7
Всего расходов:	5 894 996,4	100,0	5 586 004,0	100,0	- 308 992,4	94,8

В соответствии с 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» изменен порядок утверждения годовых отчетов о реализации муниципальных программ за год (отчет утверждается не позднее 1 мая года, следующего за отчетным). По состоянию на 25 апреля 2016 года в Контрольно-счетную палату представлены 13 проектов постановлений Администрации города Таганрога об утверждении отчетов о реализации муниципальных программ за 2015 год. Семь проектов постановлений представлены в Контрольно-счетную палату 26 апреля 2016 года.

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 2015 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 14.

Таблица 14

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	210 365,8	191 988,0	- 18 377,8	91,3
Областной бюджет	93 561,1	92 404,3	- 1 156,8	98,8
Федеральный бюджет				
Всего по программе	303 926,9	284 392,3	- 19 534,6	93,6

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 303 926,9 тыс. рублей, исполнение составило 284 392,3 тыс. рублей или 93,6 % от плановых назначений.

Из пяти запланированных значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, не достигнуты следующие показатели: «Ожидаемая продолжительность жизни при рождении», «Смертность от всех причин», «Укомплектованность штатных должностей врачей физическими лицами» в связи с кадровыми проблемами в здравоохранении города.

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:

$$E = \frac{I_{ф1} + I_{ф2} + \dots + I_{фn}}{In1 + In2 + \dots + Inn} \times 100\%,$$

n

где E - эффективность муниципальной программы (процентов);

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

In1 - 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 15,6 на 1000 населения, фактически уровень смертности составил 16,85 на 1000 населения, то есть на 8% выше запланированного.

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

$$I_{ф}/In = 16,85/15,6 = 1,08 \times 100\% = 108,0 \%$$

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» - 6,6 и фактический уровень смертности - 6,04,

$$I_{ф}/In = 6,04/6,6 = 0,92 \times 100\% = 92 \%$$

Полученный показатель демонстрирует уровень достижения значения показателя ниже на 8 %, несмотря на то, что фактический показатель смертности 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, представленный расчет суммарной оценки степени достижения целевых показателей муниципальной программы «Развитие здравоохранения» равен 102,0 % и характеризующий высокий уровень эффективности реализации программы рассчитан с математической ошибкой.

Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты, невозможно подтвердить и оценить эффективность муниципальной программы в связи с

некачественной разработкой методики и неверными расчетами при определении степени фактического достижения целевых показателей программы.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 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 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 15.

Таблица 15 тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	828 688,2	754 341,9	- 74 346,3	91,0
Областной бюджет	1 592 122,5	1 533 733,7	- 58 388,8	96,3
Федеральный бюджет	154 404,8	154 404,5	- 0,3	100,0
Всего по программе	2 575 215,5	2 442 480,1	- 132 735,4	94,8

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 2015 год были предусмотрены в объеме 2 575 215,5 тыс. рублей, исполнение составило 2 442 480,1 тыс. рублей или 94,8 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2015 году из четырех значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты четыре.

Показатели степени достижения целей и решения задач по подпрограммам 1, 2, 3 и 4 согласно отчету составили соответственно 98 %, 109,1 %, 100,0 % и 100,0 %.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Развитие образования» за 2015 год реализована с высоким уровнем эффективности (общая эффективность и результативность программы – 106,3 %).

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств бюджета города Таганрога.

Общее исполнение по расходам по программе представлено в таблице 16.

Таблица 16

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	3 448,3	3 299,5	- 148,8	95,7
Областной бюджет	-	-	-	-
Федеральный бюджет	-	-	-	-
Всего по программе	3 448,3	3 299,5	- 148,8	95,7

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 3 448,3 тыс. рублей, исполнение составило 3 299,5 тыс. рублей или 95,7 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2015 году фактически достигнутые значения показателей (индикаторов) – количество молодежи, вовлеченной в социальную практику, и доля молодежи, охваченной мероприятиями профилактической направленности, превышают плановые.

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

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 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 2015 году, представленными Финансовым управлением г. Таганрога (исх. от 20.04.2016 № 60,9/1388), исполнение по расходам в части бюджетных назначений составило 99,9 % (таблица 17).

Таблица 17

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	33 257,3	32 059,1	- 1 198,2	96,4
Областной бюджет	1 123 194,8	1 122 144,9	- 1 049,9	99,9
Федеральный бюджет	450 466,6	450 321,9	- 144,7	100,0
Всего по программе	1 606 918,7	1 604 525,9	- 2 392,8	99,9

В Приложении № 2 к отчету о реализации в 2015 году муниципальной программы «Социальная поддержка граждан» сведения об объемах расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью и кассовых расходах не соответствуют данным Финансового управления (Таблица 18).

Таблица 18

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году
Бюджет города	31 962,0	30 989,5

Областной бюджет	1 124 591,8	1 123 214,5
Федеральный бюджет	450 466,5	450 321,8

Согласно отчету об исполнении программы в 2015 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 2015 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 99,8 % средств, запланированных для реализации муниципальной программы в отчетном году.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 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 19.

Таблица 19

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	3 738,1	3 098,7	- 639,4	82,9
Областной бюджет	201,3	149,8	- 51,5	74,4
Федеральный бюджет	5 752,8	4 388,9	- 1 363,9	76,3
Всего по программе	9 692,2	7 637,4	- 2 054,8	78,8

Эффективность реализации муниципальной программы в 2015 году определяется на основании степени выполнения целевых показателей, основных мероприятий и оценки бюджетной эффективности муниципальной программы.

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 9 692,2 тыс. рублей, исполнение составило 7 637,4 тыс. рублей или 78,8 % 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 трем показателям фактические значения превышают плановые.

Степень реализации основных мероприятий составляет 0,75, что характеризует удовлетворительный уровень эффективности реализации муниципальной программы по степени реализации основных мероприятий.

Муниципальная программа «Доступная среда» за 2015 год реализована с удовлетворительным уровнем эффективности:

- степень достижения целей (решения задач) муниципальной программы и ее подпрограмм 95% и более;
- не менее 75% мероприятий, запланированных на отчетный год, выполнены в полном объеме;
- освоено 78,8 % средств, запланированных для реализации муниципальной программы в отчетном году.

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)

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного бюджетов, из средств бюджета города Таганрога, а также за счет внебюджетных источников.

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

Общее исполнение по расходам по программе представлено в таблице 20.

Таблица 20

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	27 067,9	13 761,7	- 13 306,2	50,8
Областной бюджет	145 641,1	123 623,2	- 22 017,9	84,9
Федеральный бюджет	46 753,5	46 653,6	- 99,9	99,8
Всего по программе	219 462,5	184 038,5	- 35 424,0	83,9

Ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 219 462,5 тыс. рублей, исполнение составило 184 038,5 тыс. рублей или 83,9 % от плановых назначений.

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

Согласно отчету из девяти запланированных показателей степени достижения целей и решения задач по подпрограммам достигнуто в полном объеме четыре показателя. Результативность реализации программы составила 82,2 %, степень достижения запланированных результатов оценивается как удовлетворительная.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного бюджета, из средств бюджета города Таганрога.

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 21.

Таблица 21

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	214 292,6	172 224,8	- 42 067,8	80,4
Областной бюджет	32 337,9	18 780,1	- 13 557,8	58,1
Федеральный бюджет	-	-	-	-
Всего по программе	246 630,5	191 004,9	- 55 625,6	77,4

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 246 630,5 тыс. рублей, исполнение составило 191 004,9 тыс. рублей или 77,4 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2015 году из трех значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, не достигнут ни один показатель, из девяти запланированных показателей по подпрограммам достигнуто в полном объеме четыре показателя. Несмотря на это ответственным исполнителем эффективность муниципальной программы оценивается как «высокая».

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» не произведена оценка степени соответствия фактических затрат бюджета города Таганрога на реализацию муниципальной программы запланированному уровню.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе представлено в таблице 22.

Таблица 22

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	50 933,2	48 563,3	- 2 369,9	95,3
Областной бюджет	-	-	-	-
Федеральный бюджет	-	-	-	-
Всего по программе	50 933,2	48 563,3	- 2 369,9	95,3

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 50 933,2 тыс. рублей, исполнение составило 48 563,3 тыс. рублей или 95,3 % 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 2015 году исполнение плановых показателей (100%) по неналоговым доходам составило 74,8 %, уровень бюджетной эффективности – 632,5 %.

По мнению Контрольно-счетной палаты, в связи с недостижением целевых индикаторов и плановых показателей по неналоговым доходам, вывод ответственного исполнителя о том, что муниципальная программа «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» за 2015 год реализована «достаточно эффективно» безоснователен.

Необходимо также 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 «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» (Постановление Администрации города Таганрога от 17.10.2013 № 3275) 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 «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» (ответственный исполнитель Отдел по работе с правоохранительными и административными органами Администрации города Таганрога)

В соответствии со сведениями о первоначальных, уточненных ассигнованиях и кассовом расходе средств бюджета города Таганрога на реализацию муниципальных программ в 2015 году, представленными Финансовым управлением г. Таганрога (исх. от 20.04.2016 № 60,9/1388) финансирование расходов муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» осуществлялось из средств местного бюджета.

Общее исполнение расходов по программе представлено в таблице 23.

Таблица 23

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	510,7	386,8	- 123,9	75,7
Областной бюджет	-	-	-	-
Федеральный бюджет	-	-	-	-
Всего по программе	510,7	386,8	- 123,9	75,7

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 510,7 тыс. рублей, исполнение составило 386,8 тыс. рублей или 75,7 % от плановых назначений.

Необходимо отметить, что Сведения об использовании средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на реализацию муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности», представленные в составе проекта отчета о реализации программы не содержат суммы кассовых расходов, произведенных в 2015 году.

Согласно отчету об исполнении программы в 2015 году из четырех значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, не достигнут один показатель – «Снижение общего количества преступлений и правонарушений».

Результативность программы на основании полученных результатов целевых показателей оценивается ответственным исполнителем как удовлетворительная, а реализуемая в 2015 году сама программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» - эффективной.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

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

Таблица 24

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	36 193,3	34 775,3	- 1 418,0	96,1
Областной бюджет	-	-	-	-
Федеральный бюджет	-	-	-	-
Всего по программе	36 193,3	34 775,3	- 1 418,0	96,1

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 36 193,3 тыс. рублей, исполнение составило 34 775,3 тыс. рублей или 96,1 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2015 году из десяти показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты 7.

Представленная в отчете оценка эффективности муниципальной программы не соответствует методике, утвержденной 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», что не позволяет сделать вывод о степени ее реализации.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств Федерального, областного бюджетов, местного бюджета и внебюджетных источников.

В соответствии со сведениями о первоначальных, уточненных ассигнованиях и кассовом расходе средств бюджета города Таганрога на реализацию муниципальных

программ в 2015 году, представленными Финансовым управлением г. Таганрога (исх. от 20.04.2016 № 60,9/1388), исполнение по расходам в части бюджетных назначений составило 97,3 % (таблица 25).

Таблица 25

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	323 634,5	314 819,0	- 8 815,5	97,3
Областной бюджет	671,9	669,4	- 2,5	99,6
Федеральный бюджет	78,5	78,5	-	100,0
Всего по программе	324 384,9	315 566,9	- 8 818,0	97,3

Таблица 2 отчета о реализации в 2015 году муниципальной программы «Развитие культуры» содержит сведения об объемах расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью и кассовых расходах, не соответствующие данным Финансового управления (Таблица 26).

Таблица 26

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году
Бюджет города	323 629,6	285 188,7
Областной бюджет	671,9	669,4
Федеральный бюджет	78,5	78,5

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 324 384,9 тыс. рублей, исполнение составило 315 566,9 тыс. рублей или 97,3% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2015 году из четырнадцати значений показателей (индикаторов) подпрограмм, служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, по трем показателям не достигнуты плановые значения.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Развитие культуры» эффективна.

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 2015 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе представлено в таблице 27.

Таблица 27

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	36 669,9	28 686,8	- 7 983,1	72,2
Областной бюджет	4 000,0	0,0	- 4 000,0	-
Федеральный бюджет		-		
Всего по программе	40 669,9	28 686,8	- 11 983,1	70,5

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 40 669,9 тыс. рублей, исполнение составило 28 686,8 тыс. рублей или 70,5 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2015 году из 15 показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы не достигнут один – индекс загрязнения вод Таганрогского залива Азовского моря (ИЗВ).

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» результат оценки эффективности муниципальной программы в отчете за 2015 год не представлен.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного и местного бюджетов, а также за счет внебюджетных источников.

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

Таблица 28

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	96 132,5	93 261,0	- 2 871,5	97,0
Областной бюджет	600,0	600,0	-	100,0
Федеральный бюджет	-	-	-	-
Всего по программе	96 732,5	93 861,0	- 2871,5	97,0

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 96 732,5 тыс. рублей, исполнение составило 93 861,0 тыс. рублей или 97,0 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2015 году два показателя (индикатора), служащие критериями оценки эффективности муниципальной программы достигнуты, из восьми показателей (индикаторов) по подпрограммам достигнуты два.

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» расчеты показателей для оценки эффективности не представлены, вследствие чего, вывод ответственного исполнителя программы о том, что ее реализация является эффективной - безоснователен.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного бюджета, местного бюджета и внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам по программе за счет бюджетных средств представлено в таблице 29.

Таблица 29

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	3 724,8	3 529,8	- 195,0	94,8
Областной бюджет	736,3	736,3	-	100,0
Федеральный бюджет	3 747,0	3 747,0	-	100,0
Всего по программе	8 208,1	8 013,1	- 195,0	97,6

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 8 208,1 тыс. рублей, исполнение составило 8 013,1 тыс. рублей или 97,6% от плановых назначений.

В соответствии с отчетом о реализации программы 95,6 % мероприятий, запланированных на 2015 год, выполнены в полном объеме, из пятнадцати запланированных значений целевых показателей - по четырнадцати показателям достигнуты плановые значения, то есть 93,3 % значений целевых показателей (индикаторов) выполнены в полном объеме.

Согласно Методике оценки эффективности муниципальной программы (раздел 5 приложения № 1 к Постановлению Администрации г. Таганрога от 15.10.2013 № 3206 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Экономическое развитие и инновационная экономика») «Муниципальная программа считается реализуемой с высоким уровнем эффективности, если:

значения 95 процентов и более показателей муниципальной программы и ее подпрограмм соответствуют установленным интервалам значений для целей отнесения муниципальной программы к высокому уровню эффективности;

уровень финансирования реализации основных мероприятий муниципальной программы составил не менее 95 процентов, уровень финансирования реализации основных мероприятий всех подпрограмм муниципальной программы составил не менее 90 процентов;

не менее 95 процентов мероприятий, запланированных на отчетный год, выполнены в полном объеме».

В отчете о реализации муниципальной программы в 2015 году ответственным исполнителем сделан вывод о том, что программа реализована в 2015 году с высоким уровнем эффективности.

По мнению Контрольно-счетной палаты, с учетом вышесказанного, данный вывод не соответствует установленным Методикой параметрам, при которых программа признается высокоэффективной в связи с тем, что показатель выполненных в полном объеме значений индикаторов составляет процент 93,3, а не 95, как требует Методика.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного бюджета, местного бюджета и внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам по программе за счет бюджетных средств представлено в таблице 30.

Таблица 30

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	42 094,7	42 091,2	- 3,5	100,0
Областной бюджет	9 978,9	9 863,6	- 115,3	98,8
Федеральный бюджет	269,2	254,4	- 14,8	94,5
Всего по программе	52 342,8	52 209,2	- 133,6	99,7

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 52 342,8 тыс. рублей, исполнение составило 52 209,2 тыс. рублей или 99,7 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2015 году все значения показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты, из пятнадцати запланированных показателей по подпрограммам достигнуто в полном объеме четырнадцать показателей. Ответственным исполнителем эффективность муниципальной программы оценивается как «удовлетворительная».

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 «Информационное общество» (Постановление Администрации города Таганрога от 14.10.2013 № 3194) 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 «Развитие транспортной системы» (ответственный исполнитель Управление жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога)

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного бюджетов, а также из средств местного бюджета.

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

Таблица 31

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	109 768,9	103 366,6	- 6 402,3	94,2

Областной бюджет	126 826,0	117 184,9	- 9 641,1	92,4
Федеральный бюджет	34 799,7	20 126,2	- 14 673,5	57,8
Всего по программе	271 394,6	240 677,7	- 30 716,9	88,7

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 271 394,6 тыс. рублей, исполнение составило 240 677,7 тыс. рублей или 88,7 % от плановых назначений.

Уровень исполнения финансирования программы 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») характеризуется как «удовлетворительный».

Согласно отчету об исполнении программы в 2015 году по семи (из десяти запланированных) значениям целевых показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты плановые значения.

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

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Исполнение по расходам по программе за счет бюджетных средств представлено в таблице 32.

Таблица 32

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	6 331,3	4 189,0	- 2 142,3	66,2
Областной бюджет	-	-	-	-
Федеральный бюджет	-	-	-	-
Всего по программе	6 331,3	4 189,0	- 2 142,3	66,2

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 6 331,3 тыс. рублей, исполнение составило 4 189,0 тыс. рублей или 66,2 % от плановых назначений.

В представленном ответственным исполнителем отчете плановые значения показателей (индикаторов) муниципальной программы «удельная величина потребления энергетических ресурсов в многоквартирных домах: электрической энергии, тепловой энергии, воды» не соответствуют плановым назначениям, утвержденным постановлением Администрации г. Таганрога от 15.10.2013 № 3239 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики».

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

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Исполнение по расходам по программе в таблице 33.

Таблица 33

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	442,7	437,7	- 5,0	98,9
Областной бюджет	-	-		
Федеральный бюджет	-	-		
Всего по программе	442,7	437,7	- 5,0	98,9

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 442,7 тыс. рублей, исполнение составило 437,7 тыс. рублей или 98,9 % от плановых назначений.

В связи с тем, что Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальной программы не содержат плановых и фактических значений показателей муниципальной программы, сделать выводы о результативности программы и степени выполнения ее мероприятий не представляется возможным.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 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 34.

Таблица 34

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
----------------------	-----------------------------	-----------------------	------------	--------------

Бюджет города	170,0	169,6	- 0,4	99,8
Областной бюджет	6 909,7	6 909,7	-	100
Федеральный бюджет	-	-	-	-
Всего по программе	7 079,7	7 079,3	-0,4	100

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 7 079,7 тыс. рублей, исполнение составило 7 079,3 тыс. рублей или 100%.

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

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

степени соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования бюджетных средств;

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

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

Таким образом, представленный отчет реализации муниципальной программы «Поддержка казачьих обществ» за 2015 год не позволяет сделать выводы о результативности программы и степени выполнения мероприятий программы.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2015 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Исполнение по расходам по программе в таблице 35.

Таблица 35

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2015 год	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	34 478,1	34 179,3	- 298,8	99,1
Областной бюджет	-	-	-	-
Федеральный бюджет	-	-	-	-
Всего по программе	34 478,1	34 179,3	- 298,8	99,1

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2015 год были предусмотрены в объеме 34 478,1 тыс. рублей, исполнение составило 34 179,3 тыс. рублей или 99,1% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2015 году из двух значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной

программы, достигнуты два, из шести запланированных показателей по подпрограммам достигнуто в полном объеме пять показателей. Фактически достигнутое значение показателя «Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета города Таганрога» составило 92 %.

Бюджетная эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы составила 0,673 и признается согласно методики оценки эффективности муниципальной программы «удовлетворительной».

5. Источники финансирования дефицита бюджета

Решением Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» бюджет на 2015 год был сформирован с дефицитом в размере 227 950,9 тыс. рублей или 10,8% 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 снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета города.

В связи с внесенными изменениями в бюджет Решениями Городской Думы от 26.02.2015 № 62, от 27.03.2015 № 71, от 30.04.2015 № 83, от 19.05.2015 № 92, от 25.06.2015 № 109, от 21.08.2015 № 123, от 23.09.2015 № 128, от 30.10.2015 № 134, от 03.12.2015 № 150, от 28.12.2015 № 165 прогнозируемый дефицит местного бюджета составил сумму 249 765,3 тыс. рублей или 11,7 % от утвержденного общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений.

По итогам 2015 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 226 518,1 тыс. рублей, что составило 11,5 % 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 36.

Таблица 36

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 2015 год	Исполнение 2015 год	
		тыс. руб.	%
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	249 765,3	226 518,1	90,7
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	200 000,0	189 000,0	94,5
<i>Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	<i>1 399 000,0</i>	<i>1 388 000,0</i>	<i>100,0</i>
<i>Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации</i>	<i>1 199 000,0</i>	<i>1 199 000,0</i>	<i>100,0</i>
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	23 300,0	23 300,0	100,0
<i>Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>204 164,8</i>	<i>204 164,8</i>	<i>100,0</i>

Наименование	Уточненный план на 2015 год	Исполнение 2015 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>	180 864,8	180 864,8	100,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	26 465,3	14 218,1	53,7
<i>Увеличение остатков средств бюджетов</i>	7 702 359,3	7 453 662,7	96,8
<i>Уменьшение остатков средств бюджетов</i>	7 728 824,6	7 467 880,8	96,6
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	0,0	
Исполнение государственных и муниципальных гарантий	-16 769,0	0,0	-
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	16 769,0	0,0	-

6. Резервный фонд

В соответствии со статьей 81 БК РФ Решением Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» установлен размер резервного фонда Администрации города Таганрога за 2015 год в сумме 25 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,5% от общего объема расходов бюджета города (5 501 345,8 тыс. рублей) и не превышает ограничение, установленное БК РФ (3 % утвержденного общего объема расходов).

В результате изменений, вносимых в течение 2015 года в бюджет муниципального образования «Город Таганрог», размер резервного фонда Администрации города Таганрога уменьшен на 25 674,3 тыс. рублей и установлен в размере 1 325,7 тыс. рублей.

Расходование средств резервного фонда в разрезе разделов по состоянию на 01.01.2016 года представлено в таблице 37.

Таблица 37

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено на 01.01.2016	Доля, %
Общегосударственные вопросы	10 794,1	42,7
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	10 794,1	42,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	116,7	0,5
<i>Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	116,7	0,5
Национальная экономика	89,9	0,4
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	89,9	0,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	824,2	3,2
<i>Жилищное хозяйство</i>	639,4	2,5
<i>Другие вопросы в области ЖКХ</i>	184,8	0,7
Образование	697,9	2,8
<i>Дошкольное образование</i>	144,3	0,6
<i>Общее образование</i>	402,2	1,6
<i>Другие вопросы в области образования</i>	151,4	0,6
Культура, кинематография	55,4	0,2
<i>Культура</i>	55,4	0,2
Здравоохранение	2 396,7	9,4
<i>Стационарная медицинская помощь</i>	907,8	3,6

<i>Амбулаторная помощь</i>	<i>112,9</i>	<i>0,4</i>
<i>Санаторно-оздоровительная помощь</i>	<i>716,0</i>	<i>2,8</i>
<i>Другие вопросы в области здравоохранения</i>	<i>660,0</i>	<i>2,6</i>
Социальная политика	6 261,1	24,7
<i>Социальное обеспечение населения</i>	<i>6 261,1</i>	<i>24,7</i>
Физическая культура и спорт	4 067,5	16,1
<i>Массовый спорт</i>	<i>3 584,9</i>	<i>14,2</i>
<i>Спорт высших достижений</i>	<i>482,6</i>	<i>1,9</i>
Всего расходов:	25 303,5	100

Из вышеприведенных данных следует, что в общем объеме расходов, осуществляемых в 2015 году за счет средств резервного фонда, наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 42,7 % (10 794,1 тыс. рублей).

7. Муниципальный долг

Решением Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2016 года в сумме 869 240,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 45 240,0 тыс. рублей.

Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 165 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» верхний предел муниципального долга города Таганрога увеличен на 70 160,0 тыс. рублей, или на 8,1 %, в том числе по муниципальным гарантиям – на 46 860,0 тыс. рублей, или на 103,5 % и составил по состоянию на 01.01.2016 года 939 400,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 92 100,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения об исполнении бюджета объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2016 года составил 923 759,2 тыс. рублей, или 98,3 % от установленного верхнего предела муниципального долга города Таганрога по состоянию на 1 января 2016 года, и 43,3 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (2 134 776,1 тыс. рублей).

Объем муниципального долга города Таганрога по состоянию на 01.01.2016 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 769 013,4 тыс. рублей до 923 759,2 тыс. рублей.

По сравнению с показателями за 2014 год объем обязательств по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Таганрог» на 01.01.2016 уменьшился на 57 554,2 тыс. рублей и составил 87 459,2 тыс. рублей.

Обязательства по расчетам с кредитными организациями согласно балансу исполнения консолидированного бюджета (ф. 0503320) увеличились на 212 300,0 тыс. рублей: с 624 000,0 тыс. рублей на 01.01.2015 года до 836 300,0 тыс. рублей на 01.01.2016.

На обслуживание муниципального долга в 2015 году были предусмотрены расходы в размере 103 119,9 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 102 900,2 тыс. рублей, а экономия в сравнении с уточненным планом 219,7 тыс. рублей.

8. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 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 проведенных 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 (Управление социальной защиты населения г. Таганрога) (п.8 Инструкции № 191н);
- отсутствует требуемая к заполнению информация в таблицах и формах, входящих в состав пояснительной записки ф.0503160 (Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога, Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога, Управления капитального строительства города Таганрога) (п. 152, 158, 159, 161, 163, 164, 170 Инструкции № 191н);
- показатели, отраженные в ф.0503173, не соответствуют данным баланса ф. 0503130 (Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога);
- представлен неполный состав бюджетной отчетности (Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога) (п.11 Инструкции №191н);
- показатели, отраженные в ф.0503127, не соответствуют данным сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» (Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога) (п.54 Инструкции № 191н).

В ходе проверки отчетов ГАБС о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) установлено принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, следующими

главными администраторами бюджетных средств: Администрацией города Таганрога, Финансовым управлением города Таганрога, Городской Думой города Таганрога, Управлением культуры г. Таганрога, Управлением образования г. Таганрога, Управлением капитального строительства г. Таганрога, Комитетом по физкультуре и спорту г. Таганрога, что является нарушением пункта 3 статьи 219 БК РФ.

В ходе контрольного мероприятия «Выборочная проверка использования средств бюджета города Таганрога главным распорядителем бюджетных средств – Управлением капитального строительства города Таганрога» установлено неотражение в бюджетной отчетности изменения кадастровой стоимости земельных участков, произведенной в соответствии с Постановлением Правительства Ростовской области от 25.11.2014 № 776 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков населенных пунктов в границах городских округов Ростовской области».

В целом выявленные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2015 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 2015 год.

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

10. ВЫВОДЫ

1. Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» за 2015 год исполнен:

- по доходам – 5 822 645,9 тыс. рублей или на 95,7 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода;
- по расходам – 6 049 164,0 тыс. рублей или на 95,0 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода;
- с дефицитом в сумме 226 518,1 тыс. рублей, что составило 11,5 % 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. Исполнение по муниципальным программам за 2015 год составило 5 586 004,0 тыс. рублей, или 94,8 % от уточненного плана. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 2015 году составила 92,3 %.

3. Объем муниципального долга города Таганрога по состоянию на 01.01.2016 года не превысил ограничение, установленное статьей 107 БК РФ, и предельный объем, установленный Решением о бюджете с учетом изменений.

4. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Таганрога за 2015 год представлена с нарушениями статьи 219 БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

5. В ходе рассмотрения проектов отчетов о реализации муниципальных программ за 2015 год установлено, что большинство постановлений об утверждении муниципальных программ города Таганрога приняты с нарушениями Постановления Администрации г. Таганрога от 30.09.2013 № 3015 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ», а именно с несоблюдением положений Методики оценки эффективности муниципальных программ.

6. Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2015 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.

Усилить контроль за приведением учета кадастровой стоимости земельных участков в соответствие с Постановлением Правительства Ростовской области от 25.11.2014 № 776 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков населенных пунктов в границах городских округов Ростовской области».

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 недопущению принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

С учетом вышеизложенного, Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2015 год может быть принят к рассмотрению и утверждению Городской Думой города Таганрога.

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

Г.В. Неверова