Утверждено распоряжением
Контрольно-счетной палаты
города Азова
от 30» апреля 2020 г. № 68

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
города Азова за 2019 год

2020 год

Содержание

		Стр.
1.	Общие положения	3
2.	Исполнение основных показателей бюджета города Азова в 2019 году	6
3.	Исполнение бюджета города Азова по доходам	12
4.	Исполнение бюджета города Азова по расходам	19
5.	Анализ исполнения муниципальных программ города Азова	24
6.	Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета города Азова	39
7.	Состояние муниципального долга муниципального образования «Город Азов»	40
8.	Анализ итогов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Азова в части расходования средств бюджета города 2019 года	41
9.	Выводы и предложения	43

Приложения:

1.	Анализ исполнения доходов бюджета города Азова в 2019 году	47
2.	Анализ исполнения бюджета города Азова в 2019 году по расходам в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации	50
3.	Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Азова за 2019 год	52
4.	Источники финансирования дефицита бюджета города Азова за 2019 год	54

1.Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Азова за 2019 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьями 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), пунктом 3 части 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», статьей 46 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Азов», утвержденного решением Азовской городской Думы от 27.04.2018 № 315 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе), на основании стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города», утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты города Азова от 29 декабря 2017 года № 73.

Отчет об исполнении бюджета города Азова за 2019 год представлен в Контрольно-счетную палату города Азова (далее также – КСП г. Азова, Палата) Администрацией города Азова 01.04.2020 с соблюдением срока, установленного частью 4 статьи 46 Положения о бюджетном процессе (в редакции решения Азовской городской Думы от 27.11.2019 № 19). Состав отчета об исполнении бюджета города Азова за 2019 год соответствует требованиям части 3 статьи 264.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н (с изменениями) (далее также – Инструкция № 191н).

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета города Азова за 2019 год представлены: проект решения Азовской городской Думы «Об исполнении бюджета города Азова за 2019 год» (далее – проект решения об исполнении бюджета), а также иные документы и материалы, определенные пунктами 2 и 3 Порядка представления в Азовскую городскую Думу, рассмотрения и утверждения Азовской городской Думой годового отчета об исполнении бюджета города, утвержденного решением Азовской городской Думы от 28.04.2015 № 71 (с изменениями).

Проект решения об исполнении бюджета соответствует требованиям статьи 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При подготовке Заключения использована информация об итогах социально-экономического развития города Азова за 2019 год.

Заключение основано на результатах внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также анализа отчета об исполнении бюджета города Азова за 2019 год и иных документов и материалов, подтверждающих его исполнение.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в КСП г. Азова всеми главными администраторами бюджетных средств с соблюдением сроков, установленных частью 2 статьи 46 Положения о бюджетном процессе.

В ходе подготовки Заключения в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Азова на 2020 год проведены внешние проверки бюджетной отчетности 10 главных администраторов бюджетных средств, составлено 10 актов проверки, акты подписаны без замечаний (пояснений).

В ходе проведенного контрольного мероприятия нарушения при составлении отчетности выявлены по всем главным администраторам бюджетных средств: не соблюдены требования Инструкции № 191н в части полноты заполнения форм бюджетной отчетности: допущены неточности и несоответствия между показателями в формах отчетности; не заполнены отдельные графы; не отражена вся предусмотренная инструкцией информация; не соблюдены контрольные соотношения по отдельным формам отчетности. Общее количество выявленных нарушений Инструкции № 191н составило – 45 случаев.

В ходе контрольного мероприятия 7-мь администраторов бюджетных средств предоставили уточненные формы бюджетной отчетности. В результате устранено 16 нарушений.

Три главных администратора бюджетных средств (Азовская городская Дума, Отдел записи актов гражданского состояния администрации г. Азова и Управление образования администрации г. Азова) выявленные нарушения и недостатки устранили в полном объеме. Таким образом, бюджетная отчетность за 2019 год 3-х вышеуказанных главных администраторов бюджетных средств (из 10-ти) полностью соответствует действующей нормативной базе.

При этом выявленные недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности по 9-ти главным администраторам бюджетных средств (из 10-ми) не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных

администраторов бюджетных средств и на показатели отчета об исполнении бюджета города Азова за 2019 год.

При проведении внепланового контрольного мероприятия в Департаменте имущественно-земельных отношений администрации г. Азова (далее – Департамент) по вопросу проверки достоверности отражения в бюджетном учете и бюджетной отчетности за 2019 год сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной и долгосрочной) в отношении доходных источников, администрируемых Департаментом, установлено, что Департаментом как главным администратором бюджетных средств, допущено искажение показателей бюджетной отчетности («Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130), «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169), «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» (ф. 0503174) в составе Пояснительной записки (ф. 0503160)), что повлияло на искажение показателей соответствующих форм отчетов об исполнении бюджета города Азова Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369), Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503374) за 2019 год.

Вышеуказанные действия должностного лица, выразившиеся в искажении отдельных форм бюджетной отчетности, носят признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности». В связи с чем, КСП г. Азова в установленном порядке будет составлен протокол об административном правонарушении.

В ходе выборочной проверки бюджетной отчетности на соответствие ее консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Азова за 2019 год расхождений не установлено.

2. Исполнение основных показателей бюджета города Азова в 2019 году

Исполнение бюджета города обеспечено по предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации единым правилам организации бюджетного процесса с соблюдением установленных им процедур и ограничений.

Исполнение бюджета города Азова организовано Финансовым управлением администрации г. Азова.

В течение отчетного года в решение Азовской городской Думы от 19.12.2018 № 346 «О бюджете города Азова на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» 9 раз вносились изменения в части изменения плановых назначений по доходам, расходам и источниками финансирования дефицита бюджета города Азова.

Таблица № 1

	Утверждено первонач. решением Азовской городской Думы № 346 от 19.12.2018, тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений), тыс. рублей	Изменения, тыс. рублей	Темп прироста (снижения) (+, -), %	Фактическое исполнение, тыс. рублей
Доходы бюджета, всего, в том числе:	1 173 902,2	2 312 004,8	+1 138 102,6	+96,9	2 259 606,7
Налоговые и неналоговые доходы	*658 773,6*	*677 667,0*	*+18 893,4*	*+2,9*	*674 597,1*
Безвозмездные поступления	*515 128,6*	*1 634 337,8*	*+1 119 209,2*	*+217,3*	*1 585 009,6*
Расходы бюджета, всего	1 209 428,0	2 396 679,8	+1 187 251,8	+98,2	2 322 448,2
Дефицит (-)	- 35 525,8	- 84 675,0	+48 149,2	+138,3	-62 841,5

Анализ изменения годовых плановых назначений бюджета города Азова показал, что первоначально запланированные доходы бюджета города Азова были увеличены на 1 138 102,6 тыс. рублей, сумма расходов – на 1 187 251,8 тыс. рублей, или соответственно на 96,9% и 98,2% к первоначальному плану. При этом запланированный дефицит вырос на 48 149,2 тыс. рублей или на 138,3 % и составил 84 675,0 тыс. рублей, или 12,5% к объему доходов бюджета города Азова за минусом безвозмездных поступлений и превышает ограничения, установленные абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2,5% в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вся сумма дефицита бюджета при его уточнении обеспечена источниками финансирования полностью.

Плановые показатели бюджета в части налоговых и неналоговых доходов возникают до начала финансового года и являются результатом работы соответствующих администраторов доходов. Корректировка в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденных показателей по собственным доходам при отсутствии объективных причин (изменение законодательства и т.д.) является признаком того, что первоначальные параметры бюджета свидетельствуют об определенной неэффективности бюджетного планирования.

Так, например, в 2019 году плановые назначения по нижеперечисленным показателям уточнялись по инициативе Департамента имущественно-земельных отношений администрации г. Азова:

Таблица № 2

Наименование доходного источника	Первоначально утверждено, тыс. рублей	Уточненные плановые назначения, тыс. рублей	Изменения в 2019 году		Исполнено за 2019 год, тыс. рублей
			тыс. рублей	%	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	46 619,3	58 762,9	+12 143,6	+26,0	50 208,3

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	4 850,0	7 710,4	+2 860,4	+59,0	8 967,4
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	-	992,9	+992,9	-	2 818,6

Кроме того, не всегда производимые в течении финансового года корректировки доходной части бюджета являются залогом того, что фактическое исполнение бюджета по итогам года будет соответствовать последним изменениям. Так, например:

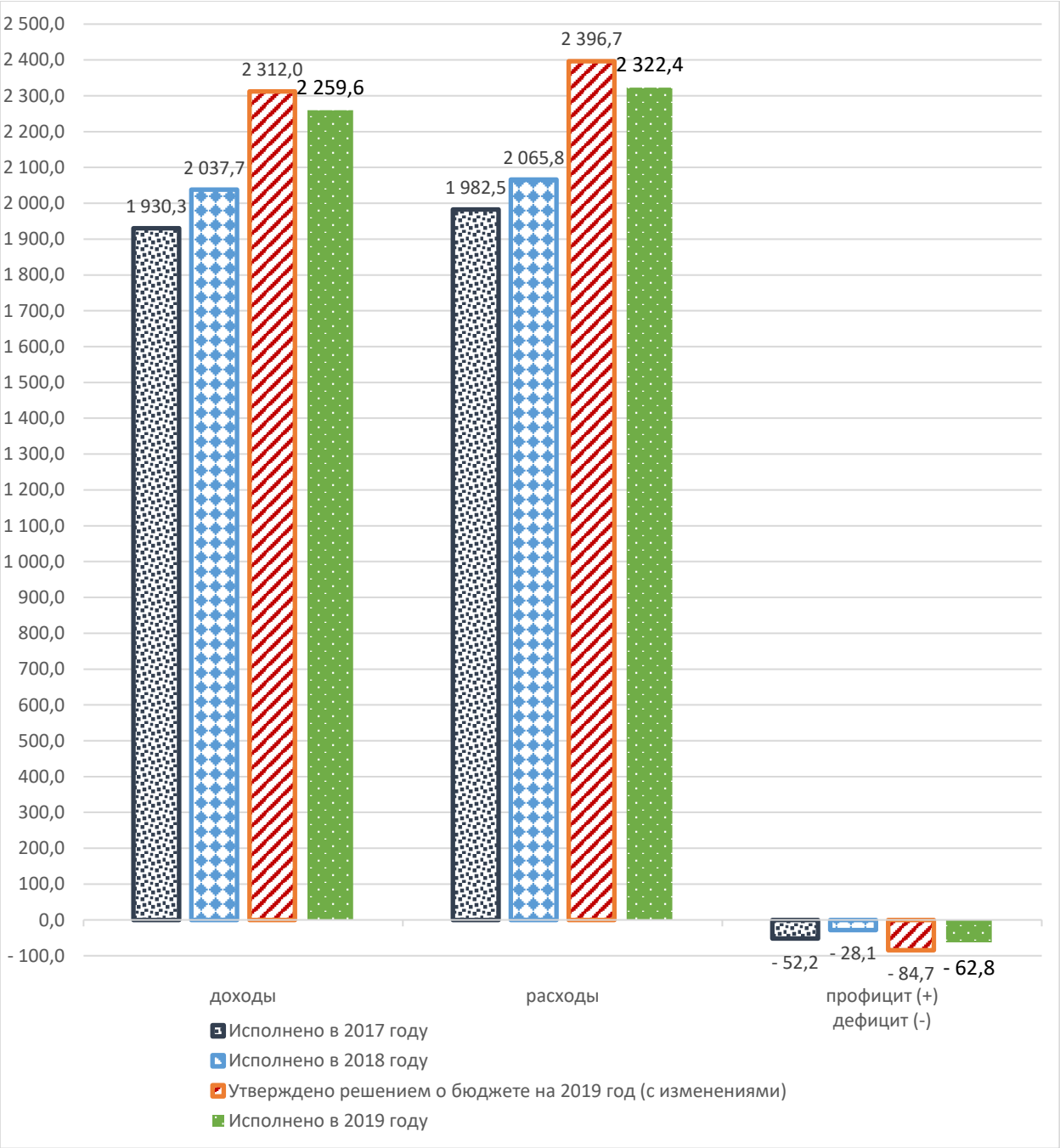
- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, фактически в 2019 году поступило 50 208,3 тыс. рублей, что на 8 754,6 тыс. рублей или на 15% меньше уточненного показателя, т.е. план не исполнен с учетом произведенных корректировок плановых показателей;

- поступления платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков изначально не планировалось, при этом фактически в 2019 году поступило 2 818,6 тыс. рублей, даже с учетом корректировок показателя бюджета план перевыполнен на 283,9%.

Корректировка плановых показателей неналоговых доходов свидетельствует о недостаточном качестве планирования доходной части бюджета, о ненадлежащем исполнении главными администраторами доходов

своих полномочий, определенных ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ, не позволяет в полном объеме обеспечить реализацию принципа достоверности бюджета, предусмотренного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ: «Принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета».

Исполнение основных показателей бюджета города Азова (в сравнении с 2017-2018 годами) представлено на следующей диаграмме.



(млн. рублей)

По сравнению с 2018 годом в 2019 году поступление средств в доходную часть бюджета города Азова увеличилось на 10,9 %, расходы увеличены на 12,4%.

По отношению к годовым плановым назначениям в 2019 году доходы бюджета города Азова исполнены на 97,7% в сумме 2 259 606,7 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета составило 2 322 448,2 тыс. рублей, или 96,8% от плана. По результатам исполнения бюджета города Азова сложился дефицит в размере 62 841,5 тыс. рублей.

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

В соответствии с требованиями статьей 217, 217.1 Бюджетного кодекса РФ приказами финансового управления администрации города Азова утверждены:

- порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи - от 12.09.2013 № 18 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Азова и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города)» (с изменениями), а также порядок составления и ведения кассового плана - от 12.09.2013 № 19 «О порядке исполнения бюджета города Азова по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета города Азова и порядке составления и ведения кассового плана бюджета города Азова» (с изменениями).

После принятия решения Азовской городской Думы от 19.12.2018 № 346 «О бюджете города Азова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» сводная бюджетная роспись утверждена финансовым управлением администрации г. Азова 24 декабря 2018 года и ее показатели до начала финансового года доведены до главных распорядителей бюджетных средств, что соответствует пункту 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с Инструкцией № 191н в представленном отчете плановые показатели (далее также – план) по доходам, дефициту бюджета, а также поступления по источникам финансирования дефицита бюджета отражены в суммах, утвержденных решением о бюджете, по расходам бюджета, выплатам источников финансирования дефицита бюджета – в суммах, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные решением Азовской городской Думы от 19.12.2018 № 346 «О бюджете города Азова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения от 26.12.2019 № 27), отличаются от объемов бюджетных ассигнований,

предусмотренных сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 и бюджетных назначений по расходам Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317) на 1 января 2020 года на сумму 2 543,5 тыс. рублей.

Изменения в сводную бюджетную роспись вносились финансовым управлением администрации г. Азова без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ (Таблица № 3).

Таблица № 3

Наименование раздела	Показатели согласно решению Думы в ред. от 26.12.2019, тыс. рублей	Показатели согласно сводной бюджетной росписи, тыс. рублей	Отклонения, тыс. рублей	% отклонения
Общегосударственные вопросы	185 013,5	184 106,7	- 906,8	- 0,5
Национальная оборона	121,7	121,7	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 452,4	21 452,4	-	-
Национальная экономика	215 957,0	215 957,0	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	362 530,0	363 100,0	+ 570,0	+ 0,2
Охрана окружающей среды	4 047,8	4 047,8	-	-
Образование	939 004,4	939 341,2	+ 336,8	+ 0,04
Культура, кинематография	82 059,0	82 059,0	-	-
Здравоохранение	7 884,7	7 884,7	-	-
Социальная политика	509 101,8	511 645,3	+ 2 543,5	+ 0,5
Физическая культура и спорт	53 164,6	53 164,6	-	-
Средства массовой информации	1 233,4	1 233,4	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	15 109,5	15 109,5	-	-
Итого	**2 396 679,8**	**2 399 223,3**	**+ 2 543,5**	**+ 0,1**

3. Исполнение бюджета города Азова по доходам

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет города Азова в 2019 году, составила 2 259 606,7 тыс. рублей или 97,7 % к плановым назначениям. В том числе:

- по налоговым доходам исполнение составило 580 676,0 тыс. рублей или 102,5 % к плановым назначениям;

- по неналоговым доходам исполнение составило 93 921,1 тыс. рублей или 84,4 % к плановым назначениям;

- по безвозмездным поступлениям исполнение составило 1 585 009,6 тыс. рублей или 97,0 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2018 годом объем поступлений по доходам увеличился на 221 869,9 тыс. рублей, или на 10,9%.

Собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета города исполнены в сумме 674 597,1 тыс. рублей или 99,5% к утвержденным бюджетным назначениям на год. По сравнению с 2018 годом объем собственных налоговых и неналоговых доходов сократился на 32 052,7 тыс. рублей, или на 4,5%, в основном за счет снижения поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы от использования имущества и доходов от продажи земельных участков.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города наибольший удельный вес занимают следующие доходные источники:

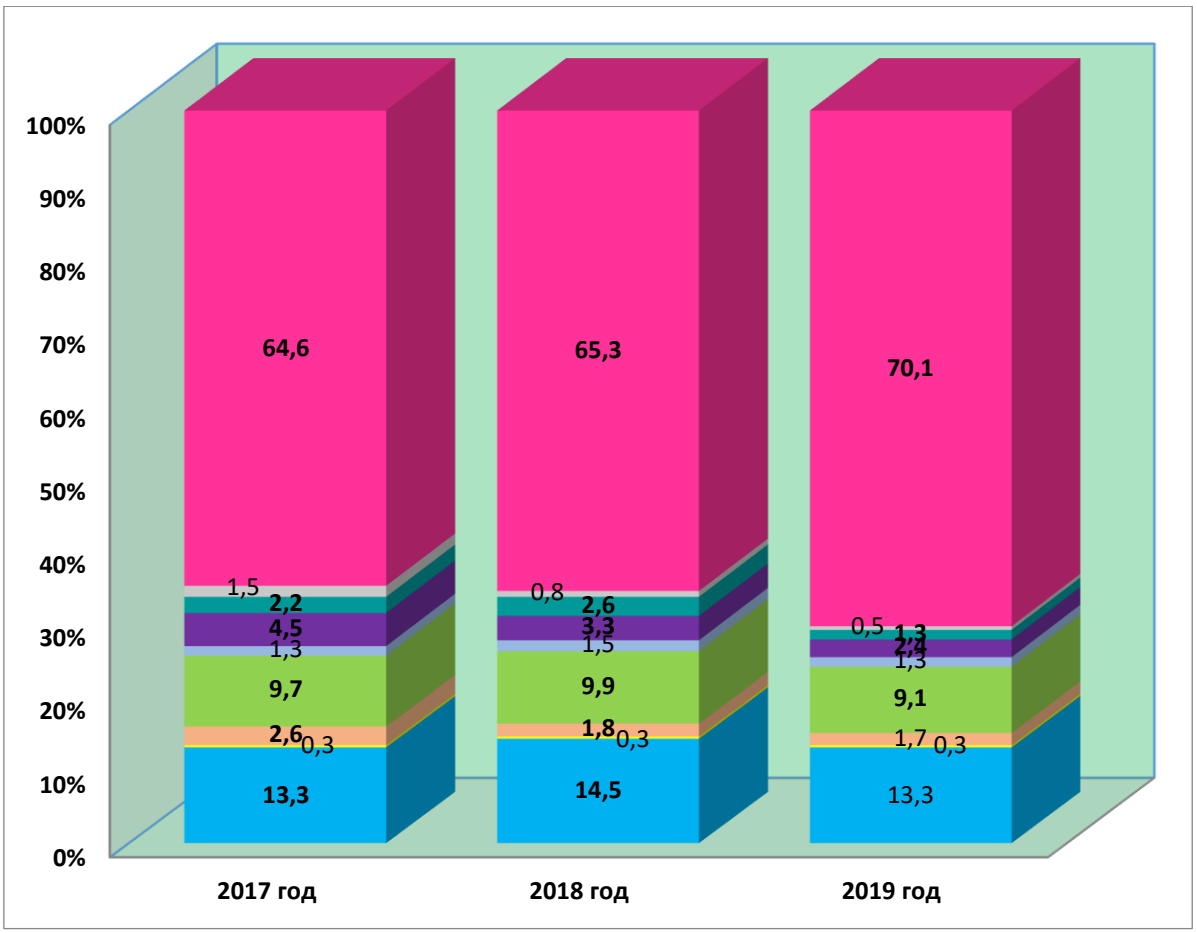
- налог на доходы физических лиц – 299 789,7 тыс. рублей или 44,4 %;

- земельный налог – 183 123,3 тыс. рублей или 27,1 %;

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества – 52 482,2 тыс. рублей или 7,8%;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 33 280,4 тыс. рублей или 4,9 %.

Структура доходов бюджета города Азова в 2017-2019 годах приведена на следующей диаграмме.



	Наименование показателя	Структура доходов (%)		
		2017 год	2018 год	2019 год
	Налоги на прибыль, доходы	13,3	14,5	13,3
	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)	0,3	0,3	0,3
	Налоги на совокупный доход	2,6	1,8	1,7
	Налоги на имущество	9,7	9,9	9,1
	Государственная пошлина	1,3	1,5	1,3
	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4,5	3,3	2,4
	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2,2	2,6	1,3
	Другие поступления	1,5	0,8	0,5
	Безвозмездные поступления	64,6	65,3	70,1

Анализ исполнения доходов бюджета города Азова представлен в Приложении 1.

3.1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам

Исполнение бюджетных назначений в подгруппе налоговых доходов составило 580 676,0 тыс. рублей, или 102,5% к плану. Объем налоговых поступлений по сравнению с исполнением 2018 года увеличился на 9 509,4 тыс. рублей, или на 1,7 %.

По итогам 2019 года выше плановых назначений поступили следующие основные виды доходов:

- налог на доходы физических лиц – исполнение составило 299 789,7 тыс. рублей, или 101,8% к плану. Перевыполнение сложилось в сумме 5 336,5 тыс. рублей в связи с дополнительным поступлением налога на доходы физических лиц. Согласно информации о социально-экономическом положении города Азова за 2019 год фонд оплаты труда на крупных и средних предприятиях вырос на 2,0% по сравнению с прошлым годом, среднемесячная заработная плата на крупных и средних предприятиях составила 31,1 тыс. рублей с темпом роста 106,4%, при этом среднесписочная численность работников крупных и средних предприятий сократилась на 4,1%;

- единый сельскохозяйственный налог – исполнение 1 637,1 тыс. рублей, или 158,9 % к плану;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – поступило 4 245,4 тыс. рублей, или 151,6 % к плану;

- земельный налог - исполнение 183 123,3 тыс. рублей, или 106,6 % к плану;

- государственная пошлина – исполнение составило 28 890,8 тыс. рублей, или 110,9 % к плану, что связано с дополнительным поступлением в бюджет города государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

По итогам 2019 года ниже плановых назначений поступили следующие основные виды доходов:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - исполнение составило 7 445,9 тыс. рублей, или 99,6 % к плану;

- налог на имущество физических лиц - исполнение 22 263,4 тыс. рублей, или 91,2 % к плану;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – исполнение составило 33 280,4 тыс. рублей, или 86,7 % к плану.

3.2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам

3.2.1. Исполнение бюджетных назначений в подгруппе неналоговых доходов составило 93 921,1 тыс. рублей, или 84,4% к плану. При этом объем неналоговых поступлений по сравнению с исполнением 2018 года сократился на 41 562,1 тыс. рублей, или на 30,7%.

По итогам 2019 года выше плановых назначений поступили следующие виды неналоговых доходов:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – исполнение составило 424,9 тыс. рублей, или 293,8% к плану;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – исполнение составило 10 908,4 тыс. рублей, или 117,2% к плану. Перевыполнение плана произошло за счет дополнительного поступления денежных взысканий (штрафов).

Ниже плановых назначений:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – исполнение составило 53 645,3 тыс. рублей, или 87,5 % к плану. Невыполнение плана связано с недопоступлением доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества на сумму 8 105,2 тыс. рублей (план 60 587,4 тыс. рублей, исполнено 52 482,2 тыс. рублей или 86,6%), что обусловлено задолженностью арендаторов земельных участков;

- платежи при пользовании природными ресурсами – исполнение составило 656,8 тыс. рублей, или 88,7 % к плану;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – исполнение составило 28 237,4 тыс. рублей, или 70,9% к плану. Согласно пояснений Департамента имущественно-земельных отношений администрации г. Азова, невыполнение плана обусловлено тем, что приватизация (выкуп, реализация) носит заявительный характер.

3.2.2. В соответствии с пунктом 3 Порядка представления в Азовскую городскую Думу, для рассмотрения и утверждения Азовской городской Думой годового отчета об исполнении бюджета города Азова в составе документов представлен проект решения Азовской городской Думы «Об утверждении отчета о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города за 2019 год» (далее – Отчет о выполнении Прогнозного плана приватизации) с пояснительной запиской.

В соответствии с прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденным решением Азовской городской Думы от 19.12.2018 № 347 (с изменениями) (далее-Прогнозный план приватизации), в 2019 году к приватизации планировались:

- 6 объектов недвижимого имущества-нежилых помещений общей площадью 356,5 кв.м;

- 1 объект - сооружение электроэнергетики;

- 1 объект – Муниципальное унитарное предприятие «Редакция газеты «Азовская неделя».

Ожидаемое поступление доходов от приватизации объектов муниципального имущества прогнозировалось в сумме 4 360,4 тыс. рублей.

Согласно представленному Отчету о выполнении Прогнозного плана приватизации в 2019 году приватизировано 3 объекта недвижимого имущества - нежилых помещений, путем проведения аукционов на сумму 4 581,8 тыс. рублей.

По трём объектам, расположенным по адресу: г. Азов, ул. Куйбышева, 63/30; г. Азов, Васильева, 81 б; г. Азов, ул. Победы, 22 аукционы признаны не состоявшимися. В отношении нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Азов, ул. Измайлова, 37/41, площадью 127,5 кв.м., аукцион не проводился, при этом, пояснений по данному факту Департаментом имущественно-земельных отношений администрации г. Азова, не представлено.

Кроме того, по 6-ти договорам купли-продажи муниципального имущества с рассрочкой оплаты, заключенным до 01.01.2019 года (в период с 2014 года по 2017 год) в бюджет города поступило в 2019 году 4 385,6 тыс. рублей.

Итого, сумма поступлений доходов в 2019 году в бюджет города составляет – 8 967,4 тыс. рублей.

Кроме того, муниципальное унитарное предприятие «Редакция газеты «Азовская неделя» внесено в перечень муниципальных унитарных предприятий, которые планировалось приватизировать в IV-ом квартале 2019 года. Однако, приватизация муниципального унитарного предприятия «Редакция газеты «Азовская неделя» в 2019 не была завершена. Согласно положениям, Гражданского кодекса Российской Федерации государственная регистрация юридического лица, создаваемого в результате реорганизации в форме преобразования, допускается по истечении трех месяцев со дня внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о начале процедуры реорганизации.

3.2.3. Следует отметить, при анализе дебиторской задолженности, проведенном в ходе контрольного мероприятия «Проверка достоверности отражения в бюджетном учете и бюджетной отчетности за 2019 год сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной и долгосрочной) в отношении доходных источников, администрируемых Департаментом имущественно-земельных отношений администрации города Азова» (Акт от 27.04.2020г.), установлено следующее: по состоянию на 01.01.2020г. отраженная в отчетности дебиторская задолженность Департамента имущественно - земельных отношений администрации города Азова в сумме 2 157 894,17 рублей является просроченной дебиторской задолженностью физических и юридических лиц по договорам аренды, договорам купли-продажи муниципального имущества, земельных участков (период возникновения - с 2016 по 2019 годы).

Учитывая тот факт, что указанные доходы в размере 100% зачисляются в бюджет города, взыскание задолженности является потенциальным резервом увеличения поступлений доходов в бюджет города.

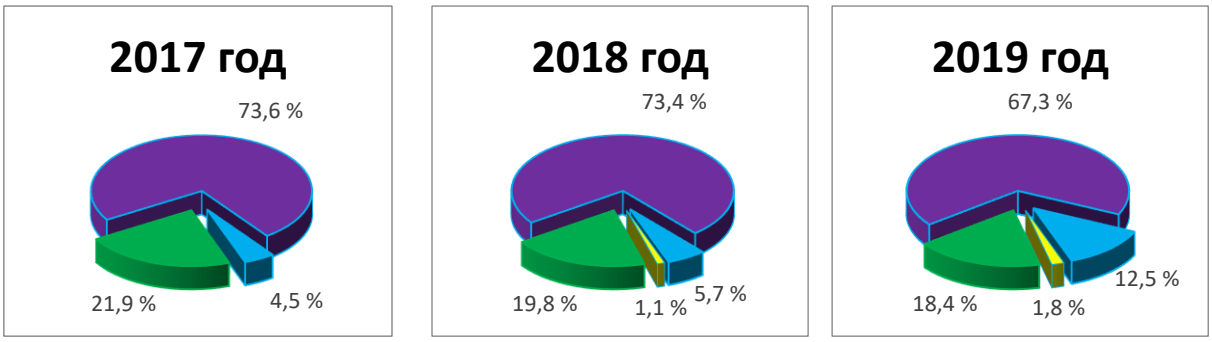
3.3. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям

Безвозмездные поступления - исполнение составило 1 585 009,6 тыс. рублей или 97,0% к плановым назначениям, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 585 381,7 тыс. рублей или 97,0%;
- прочие безвозмездные поступления – 20,0 тыс. рублей;
- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 112,9 тыс.рублей;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-) 505,0 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в целом в общем объеме доходов по сравнению с 2018 годом увеличилась на 4,8% и составила 70,1%. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с исполнением 2018 года увеличился на 253 922,6 тыс. рублей, или на 19,1%.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджета города в 2017-2019 годах приведена на следующей диаграмме.



	Наименование показателя	***Доля (%) источников в объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ***		
		2017 год	***2018 год***	***2019 год***
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	-	*1,1*	*1,8*
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	21,9	19,8	18,4
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	73,6	73,4	67,3
	Иные межбюджетные трансферты	4,5	5,7	12,5

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ занимают субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – исполнение 1 066 972,2 тыс. рублей или 99,9% к плану. Неисполнение плана обусловлено непоступлением субвенций на выплаты пособий и компенсаций в связи с перечислением субвенций в пределах сумм, необходимых для оплаты сложившихся расходов.

По сравнению с 2018 годом их доля в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ сократилась на 6,1 процентных пункта и составила 67,3%.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в полном объеме – 28 027,3 тыс. рублей.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) - исполнение по данному доходному источнику в 2019 году составило 291 547,9 тыс. рублей, или 90,5% к плану. По сравнению с 2018 годом их доля в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшилась на 1,4 процентных пункта и составила 18,4%.

Иные межбюджетные трансферты – исполнение составило 198 834,3 тыс. рублей, или 92,2% к плану. По сравнению с 2018 годом их доля в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличилась на 6,8 процентных пункта.

Кроме того, в 2019 году из бюджета города были возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 505,0 тыс. рублей; поступление прочих безвозмездных поступлений составило 20,0 тыс. рублей; доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 112,9 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета города Азова по расходам

Решением Азовской городской Думы от 19.12.2018 № 346 «О бюджете города Азова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями) утверждена ведомственная структура расходов бюджета города Азова на 2019 год. Ассигнования были распределены по 10 главным администраторам средств бюджета города (далее также – ГАБС).

Бюджет города Азова по расходам исполнен в сумме 2 322 448,2 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом расходы бюджета города Азова увеличились на 256 623,5 тыс. рублей, или на 12,4%.

Объемы и структура расходов бюджета города Азова, исполненных в 2018 и 2019 годах, представлены в Таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование раздела классификации расходов бюджетов	2018 год		2019 год		Сумма, тыс. рублей
	Сумма, тыс. рублей	Структура, %	Сумма, тыс. рублей	Структура, %	

Российской Федерации					
Общегосударственные вопросы	153 374,9	7,4	181 078,8	7,8	+27 703,9
Национальная оборона	121,6	0,1	121,6	0,1	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 959,3	1,1	21 415,2	0,9	-1 544,1
Национальная экономика	92 463,7	4,5	205 691,6	8,8	+113 227,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	199 578,6	9,7	326 642,0	14,1	+127 063,4
Охрана окружающей среды	47,6	0,1	2 819,0	0,1	+2 771,4
Образование	863 677,2	41,8	938 441,7	40,4	+74 764,5
Культура, кинематография	72 900,9	3,5	82 059,0	3,5	+9 158,1
Здравоохранение	16 971,5	0,8	7 539,3	0,3	-9 432,2
Социальная политика	462 085,7	22,3	489 253,3	21,1	+27 167,6
Физическая культура и спорт	168 760,9	8,1	51 960,8	2,2	-116 800,1
Средства массовой информации	2 103,6	0,1	954,2	0,1	-1 149,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	10 779,2	0,5	14 471,7	0,6	+3 692,5
ВСЕГО РАСХОДОВ	**2 065 824,7**	**100,0**	**2 322 448,2**	**100,0**	**+256 623,5**

Бюджетная политика в сфере расходов бюджета города была направлена на решение социальных и экономических задач города. Приоритетом являлось обеспечение населения услугами отраслей социальной сферы.

По сравнению с 2018 годом значительно снизились расходы на физическую культуру и спорт (-116 800,1 тыс. рублей) и здравоохранение (-9 432,2 тыс. рублей) и значительно возросли по жилищно-коммунальному хозяйству (+127 063,4 тыс. рублей), национальной экономике (+113 227,9 тыс. рублей), образованию (+74 764,5 тыс. рублей), общегосударственным вопросам (+27 703,9 тыс. рублей), социальной политике (+27 167,6 тыс. рублей), культуре, кинематографии (+9 158,1 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета города Азова в 2019 году наибольший удельный вес приходился на социальную сферу (разделы 0700, 0800, 0900, 1000, 1100) – 67,5%. В общих расходах бюджета города Азова расходы на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство и охрану окружающей среды (разделы 0400, 0500, 0600) составили 23,0%, расходы на

вопросы общегосударственного значения, национальную оборону (раздел 0100, 0200) – 7,9%, правоохранительную деятельность (раздел 0300) – 0,9%, средства массовой информации (раздел 1200) - 0,1%, обслуживание государственного и муниципального долга (раздел 1300) - 0,6%.

Анализ структуры кассовых расходов бюджета города Азова в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления показал следующее.

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета города Азова на 2019 год в соответствии с бюджетной классификацией составляли субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (49,8%), расходы на социальное обеспечение (18,6%), расходы на оплату работ, услуг (17,3%), расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (6,5%) и иные бюджетные ассигнования (5,7%).

Расходы бюджета города Азова, в целом в 2019 году исполнены на 96,8% к плану.

Анализ исполнения расходов бюджета города Азова по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведен в Приложении 2.

Выше среднего (96,8%) исполнены расходы по разделам «Физическая культура и спорт» (97,7%), «Общегосударственные вопросы» (98,4%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (99,8%), «Национальная оборона» (99,9%) «Образование» (99,9%), «Культура, кинематография» (100%),

Ниже среднего уровня исполнены расходы по разделам «Охрана окружающей среды» (69,6%), «Средства массовой информации» (77,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (90,0%), «Национальная экономика» (95,2%), «Здравоохранение» (95,6%), «Социальная политика» (95,6%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (95,8%).

Решением Азовской городской Думы от 19.12.2018 № 346 «О бюджете города Азова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда в сумме 1 166,6 тыс. рублей или 0,1% общего объема расходов. В течении 2019 года объем бюджетных ассигнований увеличен на 765,7 тыс. рублей и составил 1 932,3 тыс. рублей или 0,1% общего объема расходов, что соответствует требованиям п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (размер резервного фонда не может превышать 3 процента утвержденного общего объема расходов). Кассовое исполнение указанных расходов за 2019 год составило 1 616,8 тыс. рублей или 83,7% от плановых назначений.

Ведомственная структура расходов бюджета города Азова на 2019 приведена в Таблице № 5.

Таблица № 5

Главный распорядитель	Утверждено решением Азовской городской Думы от 19.12.2018 № 346, тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Фактическое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения	Доля (%) в общем объеме расходов
Азовская городская Дума Ростовской области	12 219,9	11 444,7	11 183,4	97,7	0,5
Администрация г. Азова Ростовской области	132 599,3	214 337,7	210 351,4	98,1	9,1
Контрольно-счетная палата города Азова	7 195,3	7 197,9	6 840,5	95,0	0,3
Финансовое управление администрации г. Азова	42 216,0	51 136,0	50 366,0	98,5	2,2
Департамент социального развития г. Азова	126 062,0	200 367,0	198 762,5	99,2	8,5
Управление образования администрации города Азова	327 373,4	931 072,5	929 652,1	99,8	40,0
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Азова	159 484,8	493 119,6	446 735,5	90,6	19,2
Управление социальной защиты населения администрации г. Азова	383 394,9	465 991,9	444 057,2	95,3	19,1
Департамент имущественно-земельных отношений администрации города Азова	14 972,9	20 293,5	20 237,1	99,7	0,9
Отдел записи актов гражданского состояния администрации г. Азова	3 909,5	4 262,5	4 262,5	100,0	0,2
Всего	**1 209 428,0**	**2 399 223,3**	**2 322 448,2**	**96,8**	**100,0**

Ведомственной структурой расходов бюджета города Азова на 2019 год бюджетные ассигнования были утверждены 10 главным администраторам средств бюджета города.

При этом только одним главным администратором (Отдел записи актов гражданского состояния администрации г. Азова) годовые бюджетные назначения, предусмотренные сводной бюджетной росписью с изменениями, исполнены на 100 процентов.

Ниже среднего уровня (96,8%) исполнение по расходам бюджета города Азова сложилось по Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации г. Азова (90,6%), Контрольно-счетной палате г. Азова (95,0%), Управлению социальной защиты населения администрации г. Азова (95,3%).

В денежном выражении наибольшие отклонения фактического исполнения от утвержденных назначений отмечаются по следующим разделам:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» неисполнение составило 3 027,9 тыс. рублей, что обусловлено в основном: нераспределённым остатком бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Азова; отсутствием потребности в выплате единовременного пособия при увольнении с муниципальной службы; досрочным прекращением полномочий двух депутатов Азовской городской Думы; отсутствием фактических расходов: по начислению заработной платы, страховых взносов во внебюджетные фонды, компенсации на лечение муниципальному служащему в связи наличием вакантности должности председателя КСП г. Азова в течение 3-х месяцев; экономией по фонду оплаты труда;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» неисполнение плановых назначений составило 10 265,4 тыс. рублей. Неисполнение по данному разделу связано: с экономией исходя из фактически выполненных объемов работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения; по капитальному ремонту автомобильных дорог; с заявительным характером субсидирования на возмещение части затрат по оказанию транспортных услуг при перевозке пассажиров на линии хутор Задонье; с тем, что ГКУ РО «Центр занятости населения города Азова» не направлялись безработные граждане для выполнения общественных работ;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» неисполнение составило 36 458,0 тыс. рублей, что обусловлено в основном: экономией по итогам проведения конкурсных процедур; оплатой работ (услуг) по факту на основании актов выполненных работ (оказанных услуг); отсутствием фактических расходов в связи с не заключением муниципального контракта; перечислением средств в пределах сумм необходимых для оплаты сложившихся расходов;

- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» неисполнение составило 1 228,8 тыс. рублей, что обусловлено в основном оплатой услуг по факту на основании актов выполненных работ на ликвидацию свалочных очагов строительных отходов и крупногабаритных порубочных остатков;

- по разделу 0700 «Образование» неисполнение составило 899,5 тыс. рублей, что обусловлено в основном: экономией при проведении конкурсных процедур; оплатой по факту на основании актов выполненных работ; невыполнением МБУ ДО ДДТ муниципального задания в полном объеме; отсутствием фактической потребности по оплате услуг банка; заявительным характером выплаты пособий и компенсаций;

- по разделу 0900 «Здравоохранение» неисполнение плановых назначений составило 345,4 тыс. рублей. Неисполнение по данному разделу связано с заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;

- по разделу 1000 «Социальная политика» неисполнение плановых назначений составило 22 392,0 тыс. рублей. Неисполнение по данному разделу связано в основном: с заявительным характером выплаты пособий и компенсаций; отсутствием фактической потребности по оплате услуг банка;

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» сложилось неисполнение плановых назначений в сумме 1 203,8 тыс. рублей. Неисполнение по данному разделу связано в основном: с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур; с заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;

- по разделу 1200 «Средства массовой информации» неисполнение плановых назначений составило 279,2 тыс. рублей. Неисполнение по данному разделу сложилось в связи с перечислением средств в пределах сумм, необходимых для оплаты сложившихся расходов;

- по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» неисполнение составило 637,8 тыс. рублей. Неисполнение по данному разделу сложилось в связи с фактически сложившимися расходами на обслуживание внутреннего долга (привлечение заемных средств по мере необходимости в пределах срока, установленного контрактом, снижение процентных ставок по заключенным кредитным договорам).

5. Анализ исполнения муниципальных программ города Азова

В состав расходов бюджета города в 2019 году включены ассигнования на реализацию 20 муниципальных программ города Азова (далее также – муниципальные программы, программы).

Источниками финансирования программ в 2019 году являлись областной бюджет, федеральный бюджет, бюджет города, внебюджетные источники.

В рамках муниципальных программ осуществлялись расходы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, на социальную поддержку и социальное обслуживание населения города, модернизацию коммунальной инфраструктуры, развитие жилищного хозяйства и сети автомобильных дорог, на поддержку и развитие экономики города, а также на мероприятия в сфере государственного управления, повышения энергетической эффективности, профилактики правонарушений, обеспечения безопасности и другие цели.

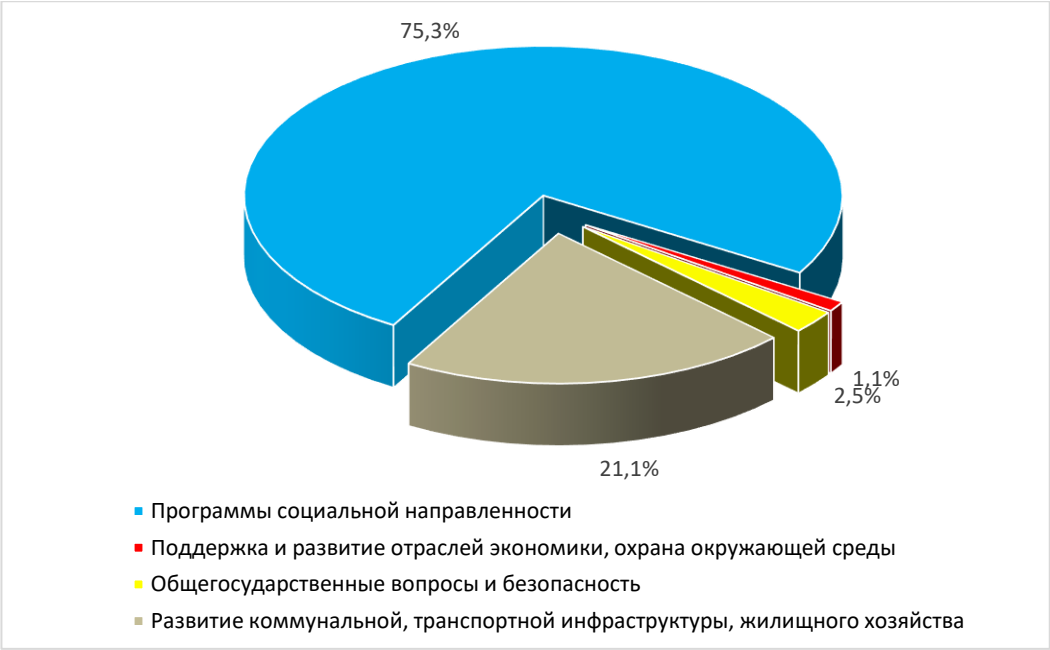
В отчете об исполнении бюджета города за 2019 год расходы бюджета города на выполнение мероприятий муниципальных программ в соответствии с установленными требованиями отражены по различным целевым статьям бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Согласно бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью установлен в сумме 2 165 171,4 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило 2 090 318,7 тыс. рублей, или 96,5% к плану.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города Азова в 2019 году составил 90,0%.

Структура расходов бюджета города Азова на реализацию муниципальных программ по основным направлениям представлена на следующей диаграмме.



Наибольший удельный вес приходился на муниципальные программы социальной направленности. На их реализацию было направлено 1 575 714,3 тыс. рублей, или 75,3% всех расходов на реализацию муниципальных программ. В основном это муниципальные программы в сфере образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальной поддержки и социального обслуживания населения города, поддержки молодежи.

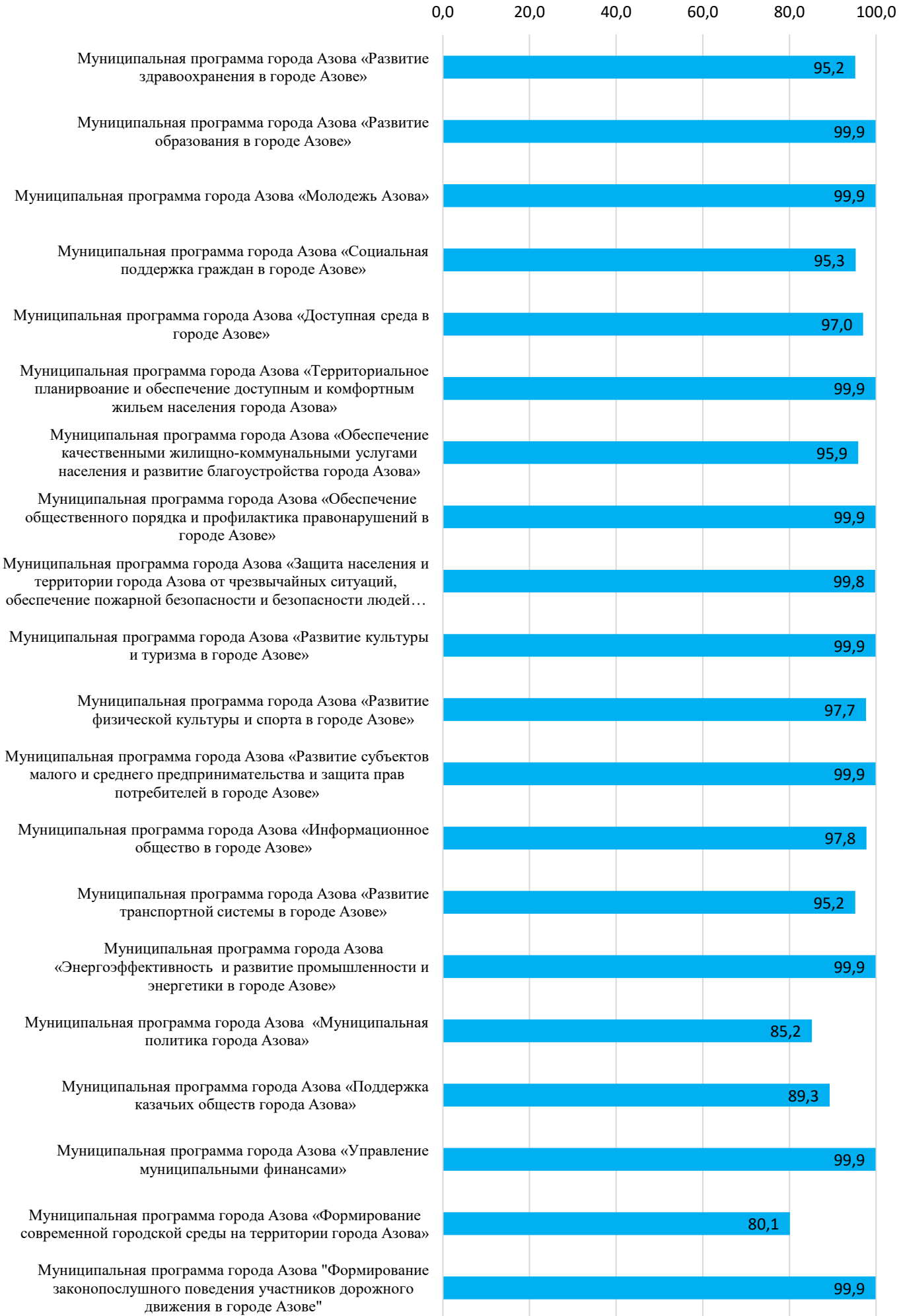
Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ представлен в Приложении 3.

По тринадцати муниципальным программам расходы исполнены на 97,0-99,9 %.

По семи муниципальным программам расходы исполнены ниже среднего уровня (96,5 %).

Исполнение муниципальных программ представлено на следующей диаграмме.

Исполнение муниципальных программ города Азова в 2019 году



В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города по главным администраторам, являющимся ответственными исполнителями муниципальных программ, проведен анализ на предмет своевременности внесения изменений в муниципальные программы в 2019 году.

В результате установлено, что отдельными главными администраторами (Департамент социального развития администрации г. Азова, Администрация г. Азова, Управление образования администрации г. Азова) в течении 2019 года допускались нарушения требований ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и Порядка разработки и реализации программ, утвержденного постановлением администрации города Азова от 10.08.2018 № 1805 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Азова», выразившиеся в несвоевременном приведении в соответствие с решением о бюджете (либо изменениями к нему) муниципальных программ (Таблица № 6).

Таблица № 6

Наименование муниципальной программы	Ответственный исполнитель	Нарушения требований ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, выразившиеся в несвоевременном приведении муниципальных программ в соответствие с	
		решением о бюджете, (дни)	изменениями в решение о бюджете, (дни)
Муниципальная программа города Азова «Развитие культуры и туризма в городе Азове»	Департамент социального развития администрации г. Азова	-	7
Муниципальная программа города Азова «Информационное общество в городе Азове»	Администрация г. Азова	-	90
Муниципальная программа города Азова «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Азове»	Администрация г. Азова	-	5
Муниципальная программа города Азова «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и защита прав потребителей в городе Азове»	Администрация г. Азова	-	6
Муниципальная программа города Азова «Развитие образования в городе Азове»	Управление образования администрации г. Азова	2	от 2 до 17

Таким образом, максимальное нарушение сроков внесения изменений в муниципальные программы допущено: Администрацией г. Азова – до 90 дней, Управлением образования администрации г. Азова – до 17 дней, Департаментом социального развития администрации г. Азова – до 7 дней.

По состоянию на 31.12.2019 не соответствует решению о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципальной программы: «Социальная поддержка граждан в городе Азове» на сумму 2 543,5 тыс. рублей, в связи с уточнением ассигнований муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета города Азова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, изменения в которую были внесены 20.12.2019 и 25.12.2019 года на основании уведомлений министерства финансов Ростовской области по расчетам между бюджетами о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ Отчетов об исполнении муниципальных программ за 2019 год.

Муниципальная программа города Азова «Развитие здравоохранения в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2476 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 19.03.2020 № 374 «Об утверждении отчёта о реализации муниципальной программы города Азова «Развитие здравоохранения в городе Азове» по результатам за 2019 год» (далее - Отчет о реализации программы).

В ходе контрольного мероприятия установлено, представленная в Отчете о реализации программы оценка эффективности муниципальной программы соответствует Методике, утвержденной постановлением администрации города Азова от 10.08.2018 № 1805 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Азова» (далее – Методика, утвержденная Постановлением № 1805).

Согласно Отчету о реализации программы ответственным исполнителем «уровень реализации муниципальной программы в отчетном году признается удовлетворительным».

Муниципальная программа города Азова «Развитие образования в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2472 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением Администрации города Азова от 18.03.2020 № 359 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Развитие образования в городе Азове» за 2019 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценил уровень реализации муниципальной программы как высокий.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что подтвердить и оценить эффективность муниципальной программы «Развитие образования в городе Азове» невозможно в связи с несоответствием представленной в Отчете оценки эффективности реализации программы Методике, утвержденной Постановлением № 1805, неверными расчетами.

В установленный срок Отчет о реализации программы не размещен на официальном сайте города Азова в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Муниципальная программа города Азова «Молодежь Азова» утверждена постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2480 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением Администрации города Азова от 18.03.2020 № 369 «Об утверждении отчёта о реализации муниципальной программы города Азова «Молодежь Азова» по результатам за 2019 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы «уровень реализации муниципальной программы в отчетном году признается высоким».

Представленная в Отчете о реализации программы оценка эффективности муниципальной программы соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 1805, при этом постановления администрации города Азова от 15.08.2018 № 1846 «Методические рекомендации по разработке и реализации муниципальных программ города Азова» (далее – Методические рекомендации) в составе Отчета о реализации программы отсутствую:

- информация об основных мероприятиях, финансируемых за счет средств областного бюджета и бюджета города, безвозмездных поступлений в областной бюджет и бюджет города Азова, выполненных в полном объеме;

- информация об основных мероприятиях, финансируемых за счет всех источников финансирования, выполненных в полном объеме.

Муниципальная программа города Азова «Социальная поддержка граждан в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2456 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением Администрации города Азова от 06.03.2020 № 309 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Социальная поддержка граждан в городе Азове» за 2019 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Представленная в Отчете о реализации программы оценка эффективности муниципальной программы соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 1805.

Согласно Отчету о реализации программы, «уровень реализации Программы в отчетном году признается высоким».

Муниципальная программа города Азова «Доступная среда в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2455 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением Администрации города Азова от 19.03.2020 № 377 «Об утверждении отчёта о реализации муниципальной программы города Азова «Доступная среда в городе Азове» за 2019 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Представленная в Отчете оценка эффективности муниципальной программы соответствует Методике утвержденной Постановлением № 1805.

Согласно Отчету о реализации программы «уровень реализации Программы в отчетном году признается высоким».

Муниципальная программа города Азова «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Азова» утверждена постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2475 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 20.03.2020 № 382 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильём населения города Азова» по результатам за 2019 год»» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы уровень реализации муниципальной программы в отчетном году признается удовлетворительным.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что отраженная в Отчете о реализации программы оценка эффективности реализации программы не является достоверной, в связи с несоответствием представленной в Отчете оценки эффективности реализации программы Методике, утвержденной Постановлением № 1805, неверными расчетами.

Муниципальная программа города Азова «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и развитие благоустройства города Азова» утверждена постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2457 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 02.03.2020 № 284 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и развитие благоустройства города Азова» по результатам за 2019 год»» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценил уровень реализации муниципальной программы как высокий.

В ходе контрольного мероприятия выявлены ошибки в расчетах показателей эффективности муниципальной программы, которые не повлияли на итоговый уровень реализации программы.

Муниципальная программа города Азова «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2473 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением Администрации города Азова от 19.03.2020 № 379 «Об утверждении отчёта о реализации муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Азове» за 2019 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы «уровень реализации муниципальной программы в отчетном году признается удовлетворительным».

Выявленные в ходе контрольного мероприятия отдельные нарушения Методики, утвержденной Постановлением № 1805, не повлияли на итоговый уровень реализации программы.

В установленный срок Отчет о реализации программы не размещен на официальном сайте города Азова в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Муниципальная программа города Азова «Защита населения и территории города Азова от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» утверждена постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2458 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 02.03.2020 № 282 «Об утверждении отчёта о реализации муниципальной программы города Азова «Защита населения и территории города Азова от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» по результатам за 2019 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Представленная в Отчете о реализации программы оценка эффективности муниципальной программы соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 1805.

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценил уровень реализации муниципальной программы как высокий.

Муниципальная программа города Азова «Развитие культуры и туризма в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2478 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 19.03.2020 № 370 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Развитие культуры и туризма в городе Азове» за 2019 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценил уровень эффективности реализации муниципальной программы как удовлетворительный.

Однако, в ходе контрольного мероприятия установлено, что подтвердить и оценить эффективность муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Азове» невозможно в связи с несоответствием представленной в Отчете оценки эффективности реализации программы Методике, утвержденной Постановлением № 1805, неверными расчетами.

Муниципальная программа города Азова «Развитие физической культуры и спорта в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2477 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 18.03.2020 № 368 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Развитие физической культуры и спорта в городе Азове» по результатам за 2019 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы ответственным исполнителем «уровень реализации муниципальной программы в отчетном году признается удовлетворительным».

Выявленные в ходе контрольного мероприятия отдельные нарушения Методики, утвержденной Постановлением № 1805, не повлияли на итоговый результат реализации программы.

В установленный срок Отчет о реализации программы не размещен на официальном сайте города Азова в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Муниципальная программа города Азова «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и защита прав потребителей в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 12.11.2018 № 2443 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением Администрации города Азова 19.02.2020 № 217 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и защита прав потребителей в городе Азове» за 2019 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Представленная в Отчете о реализации программы оценка эффективности муниципальной программы соответствует Методике утвержденной Постановлением № 1805. При этом, в нарушение Методических рекомендаций в составе Отчета о реализации программы отсутствую сведения о достижении значений показателей муниципальной программы, подпрограмм муниципальной программы (отдельные таблицы).

Согласно Отчету о реализации программы уровень реализации Программы в отчетном году ответственным исполнителем признается высоким.

В установленный срок Отчет о реализации программы не размещен на официальном сайте города Азова в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Муниципальная программа города Азова «Информационное общество в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2454 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением Администрации города Азова 19.03.2020 № 373 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Информационное общество в городе Азове» по результатам за 2019 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценил уровень эффективности реализации муниципальной программы как высокий.

В ходе контрольного мероприятия выявлены ошибки в расчетах показателей эффективности муниципальной программы, которые не повлияли на итоговый уровень реализации программы.

Муниципальная программа города Азова «Развитие транспортной системы в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2459 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 27.02.2020 № 253 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Развитие транспортной системы в городе Азове» по результатам за 2019 год»» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценил уровень реализации муниципальной программы как удовлетворительный.

Однако, в ходе контрольного мероприятия установлено, что подтвердить и оценить эффективность муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городе Азове» невозможно в связи с несоответствием представленной в Отчете оценки эффективности реализации программы Методике, утвержденной Постановлением № 1805, неверными расчетами.

Муниципальная программа города Азова «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики в городе Азове» утверждена

постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2474 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением Администрации города Азова от 19.03.2020 № 372 «Об утверждении отчёта о реализации муниципальной программы города Азова «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики в городе Азове» за 2019 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы уровень реализации Программы в отчетном году ответственным исполнителем признается удовлетворительным.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что отраженная в Отчете о реализации программы оценка эффективности реализации программы не является достоверной, в связи с несоответствием представленной в Отчете оценки эффективности реализации программы Методике, утвержденной Постановлением № 1805, неверными расчетами.

В установленный срок Отчет о реализации программы не размещен на официальном сайте города Азова в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Муниципальная программа города Азова «Муниципальная политика города Азова» утверждена постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2453 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением Администрации города Азова от 19.03.2020 № 375 «Об утверждении отчёта о реализации муниципальной программы города Азова «Муниципальная политика города Азова» по результатам за 2019 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Представленная в Отчете о реализации программы оценка эффективности муниципальной программы соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 1805.

Согласно Отчету о реализации программы уровень реализации Программы в отчетном году ответственным исполнителем признается высоким.

Муниципальная программа города Азова «Поддержка казачьих обществ города Азова» утверждена постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2479 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 02.03.2020 № 285 «Об

утверждении отчёта о реализации муниципальной программы города Азова «Поддержка казачьих обществ города Азова» по результатам за 2019 год» (далее - Отчет о реализации программы).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что отраженная в Отчете о реализации программы оценка эффективности реализации программы не является достоверной, в связи с несоответствием представленной в Отчете оценки эффективности реализации программы Методике, утвержденной Постановлением № 1805, ответственным исполнителем уровень реализации Программы в отчетном году признан удовлетворительным, необходимо высоким.

В установленный срок Отчет о реализации программы не размещен на официальном сайте города Азова в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Муниципальная программа города Азова «Управление муниципальными финансами» утверждена постановлением администрации города Азова от 13.11.2018 № 2464 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением Администрации города Азова от 12.03.2020 № 330 «Об утверждении отчёта о реализации муниципальной программы города Азова «Управление муниципальными финансами» по результатам за 2019 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Представленная в Отчете о реализации программы оценка эффективности муниципальной программы соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 1805.

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценил уровень реализации муниципальной программы как высокий.

Муниципальная программа города Азова «Формирование современной городской среды на территории города Азова» утверждена постановлением администрации города Азова от 24.10.2017 № 2503 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением Администрации города Азова от 27.02.2020 № 251 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Формирование современной городской среды на территории города Азова» по результатам за 2019 год»» (далее - Отчет о реализации программы).

Представленная в Отчете о реализации программы оценка эффективности муниципальной программы соответствует Методике утвержденной Постановлением № 1805.

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценил уровень реализации муниципальной программы как высокий.

Муниципальная программа города Азова «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 12.10.2018 № 2267.

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением Администрации города Азова от 02.03.2020 № 283 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в городе Азове» по результатам за 2019 год»» (далее - Отчет о реализации программы).

Представленная в Отчете о реализации программы оценка эффективности муниципальной программы соответствует Методике утвержденной Постановлением № 1805.

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценил уровень реализации муниципальной программы как удовлетворительный.

Таким образом:

- *пять (из 20-ти) Отчетов о реализации муниципальных программ города Азова за 2019 год, а именно: «Развитие культуры и туризма в городе Азове», «Развитие транспортной системы в городе Азове», «Развитие образования в городе Азове», «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Азова», «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики в городе Азове», составлены и утверждены с нарушениями действующего нормативного правового акта, использованием недостоверных плановых показателей, неверными расчетами, противоречивыми данными, в результате их оценка эффективности реализации недостоверна;*
- *семь Отчетов о реализации муниципальных программ города Азова содержат ошибки в расчетах (технические ошибки), не повлиявшие в целом на результаты реализации муниципальных программ;*

- в установленный срок не размещены на официальном сайте города Азова в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 6 Отчетов о реализации муниципальных программ города за 2019 год.

Кроме того, КСП г. Азова отмечает, «Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Азова за 2019 год», предоставляемый одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета города Азова, содержащий итоги реализации муниципальных программ за отчетный год, также содержит недостоверные (неподтвержденные) показатели (сведения, информацию) по основаниям, изложенным выше в настоящем Заключении.

В связи с чем, ответственным исполнителям необходимо внести соответствующие изменения в утвержденные Отчеты об исполнении муниципальных программ за 2019 год, соответственно, внести изменения в «Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Азова за 2019 год» и разместить на официальном сайте города Азова в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Отчеты о реализации муниципальных программ города за 2019 год.

6. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета города Азова

Первоначально решением Азовской городской Думы от 19.12.2018 № 346 «О бюджете города Азова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет на 2019 год сформирован с дефицитом в размере 35 525,8 тыс. рублей или 5,4% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений. В связи с внесенными в течении 2019 года изменениями в решение о бюджете города Азова, прогнозируемый дефицит бюджета города составил 84 675,0 тыс. рублей или 12,5%.

По итогам 2019 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 62 841,5 тыс. рублей. Фактический размер дефицита составил 9,3% от доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и не превысил ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (10%).

Снижение размера дефицита бюджета города обусловлено превышением исполнения бюджета по доходам (97,7%) над фактическим исполнением по расходам (96,8%).

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Азов на 2019 год являлись:

- разница между привлеченными и погашенными кредитами от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 64 000,0 тыс. рублей,
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме – 1 158,5 тыс. рублей.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита (Приложение 4) соответствует статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Запланированное на 2019 год получение и погашение кредитов от кредитных организаций бюджетом города в суммах 76 000,0 тыс. рублей и 12 000,0 тыс. рублей исполнено на 100%.

7. Состояние муниципального долга муниципального образования «Город Азов»

В ходе подготовки Заключения проанализирована информация о состоянии муниципального долга муниципального образования «Город Азов» на начало и конец 2019 года, представленная в составе бюджетной отчетности финансового управления администрации г. Азова.

В соответствии со статьями 101, 103, 117 БК РФ право осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий, управления муниципальным долгом принадлежит Администрации города Азова. Ведение муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Азов» осуществляется финансовым управлением администрации г. Азова в соответствии с Порядком ведения муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Азов», утвержденным постановлением администрации города Азова от 25.07.2013 года № 1543 (с изменениями).

Муниципальный долг - это обязательства, возникающие из муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными Бюджетный кодексом Российской Федерации, принятые на себя муниципальным образованием.

Первоначально решением Азовской городской Думы от 19.12.2018 № 346 «О бюджете города Азова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на 01.01.2020 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Азов» в сумме

173 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей. В связи с внесенными в течении 2019 года изменениями в решение о бюджете города Азова, верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Азов» увеличен на 26 000,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2020 плановый показатель составил 199 000,0 тыс. рублей.

Фактический объем муниципального долга муниципального образования «Город Азов» (далее – муниципальный долг) на 1 января 2020 года составил 199 000,0 тыс. рублей или 29,4% от общего годового объема доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений и не превысил ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 26.07.2019 № 203-ФЗ).

В составе муниципального долга - обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций для покрытия дефицита бюджета города, из них полученным в 2019 году в объеме 76 000,0 тыс. рублей (из них 12 000,0 тыс. рублей направлено на погашение заимствований).

Запланированные в 2019 году расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга в размере 15 109,5 тыс. рублей (исполнение составило 14 471,7 тыс. рублей) не были исполнены в сумме 637,8 тыс. рублей в связи со сложившейся экономией за счет снижения процентных ставок по кредитным договорам.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам муниципального образования «Город Азов» (в том числе неустойки (штрафы, пени) и проценты за просрочку исполнения долговых обязательств) в 2019 году отсутствовала.

8. Анализ итогов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Азова в части расходования средств бюджета города 2019 года

В ходе подготовки Заключения проведен анализ итогов контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты города Азова в части основных видов выявленных нарушений по использованию средств бюджета города 2019 года и мерам, принятым для их устранения.

В целях обеспечения финансового контроля в 2019 году КСП г. Азова проведено 12 контрольных мероприятий с выходом на место, которыми были охвачены 14 объектов контроля КСП г. Азова.

Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении бюджета города, в основном,

соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации. Вместе с тем были выявлены различные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере при использовании средств бюджета и работе с муниципальной собственностью.

Общий объем выборочно проверенных (при проведении контрольных мероприятий с выходом на место) средств бюджета, средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, средств предприятий и муниципального имущества за отчетный период составил 293 922,5 тыс. рублей, выявлено нарушений и недостатков при использовании средств и муниципального имущества на общую сумму 129 073,1 тыс. рублей, в том числе:

- 91 638,1 тыс. рублей – при использовании средств бюджета,
- 19 201,9 тыс. рублей – при использовании собственных средств учреждений и предприятий города,
- 18 233,1 тыс. рублей – при использовании муниципального имущества.

Установлены факты нецелевого использования бюджетных средств при проведении контрольного мероприятия в МКУ г. Азова «Департамент ЖКХ».

В структуре выявленных в 2019 году нарушений наибольший объем составляют нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности, нарушения при начислении и выплате заработной платы, а также неэффективное использование средств. Как и в предыдущие годы зафиксированы нарушения, допускаемые учредителем при формировании муниципальных заданий для подведомственных учреждений. По-прежнему фиксируются нарушения при планировании закупок, при исполнении контрактов, изменение существенных условий контрактов, а также многочисленные нарушения «регламентного» характера - нарушения порядка ведения реестра контрактов, нарушения установленных сроков размещения (либо неразмещение) отчетов, информаций и т.д.

Во исполнение представлений Палаты устранено нарушений на общую сумму свыше 50 млн. рублей (устранены нарушения по зарплате (недоплаты, переплаты), сокращен объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания возмещено средств на счета организаций, устранены нарушения учета и т.д.).

В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях КСП г. Азова в 2019 году составлено 8 протоколов об административных правонарушениях. Все должностные лица

постановлениями мировых судей признаны виновными и привлечены к административной ответственности в виде штрафов.

В Азовскую городскую Думу и Главе Администрации г. Азова рассылались информационные письма по итогам проведенных мероприятий, проводились совещания с участием руководителей и специалистов КСП г. Азова.

Органами власти города и подведомственными учреждениями принимались необходимые управленческие решения для создания условий, препятствующих возникновению финансовых нарушений в дальнейшем, и направленные на устранение их последствий для бюджета города. Из 21 представления и 1 предписания, выданных по итогам контрольных мероприятий, 13 представлений и 1 предписание исполнены в полном объеме.

Результаты принятых мер по устранению и прекращению выявленных Палатой нарушений нашли отражение в годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города.

9. Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета города Азова за 2019 год, а также годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета города Азова представлены в Палату Администрацией города Азова и, соответственно, главными администраторами средств бюджета города в сроки, установленные статьей 46 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Азов» (в редакции решения Азовской городской Думы от 27.11.2019 № 19).

2. Годовая бюджетная отчетность за 2019 год в большинстве случаев представлена главными администраторами бюджетных средств с нарушениями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В ходе контрольного мероприятия 7-мь администраторов бюджетных средств предоставили уточненные формы бюджетной отчетности, в результате бюджетная отчетность за 2019 год 3-х главных администраторов бюджетных средств (из 10-ти) – это Азовская городская Дума, Отдел записи актов гражданского состояния администрации г. Азова и Управление образования администрации г. Азова полностью соответствует действующей нормативной базе.

Искажение показателей бюджетной отчетности Департаментом имущественно-земельных отношений администрации г. Азова привело к искажению показателей отдельных форм отчетов об исполнении бюджета города Азова за 2019 год.

3. Анализ изменения годовых плановых назначений бюджета города Азова показал, что первоначально запланированные доходы бюджета города Азова были увеличены на 1 138 102,6 тыс. рублей, сумма расходов – на 1 187 251,8 тыс. рублей, или соответственно на 96,9% и 98,2% к первоначальному плану. При этом запланированный дефицит вырос на 48 149,2 тыс. рублей или на 138,3% и составил 84 675,0 тыс. рублей, или 12,5% к объему доходов бюджета города Азова за минусом безвозмездных поступлений и превышает ограничения, установленные абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2,5% в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вся сумма дефицита бюджета при его уточнении обеспечена источниками финансирования полностью.

В 2019 году плановые назначения по отдельным налоговым и неналоговым доходам неоднократно уточнялись.

Изменения плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам в течении финансового года при отсутствии объективных причин не позволяют в полном объеме обеспечить реализацию принципа достоверности бюджета, предусмотренного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ: «Принцип достоверности бюджета, означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета».

4. По отношению к годовым плановым назначениям в 2019 году доходы бюджета города Азова исполнены в сумме 2 259 606,7 тыс. рублей, или на 97,7%. Исполнение расходной части бюджета составило 2 322 448,2 тыс. рублей, или 96,8% к плану.

5. Фактический объем муниципального долга муниципального образования «Город Азов» на 1 января 2020 года составил 199 000,0 тыс. рублей или 29,4% от общего годового объема доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений и не превысил ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 26.07.2019 № 203-ФЗ).

6. В состав расходов бюджета города в 2019 году включены ассигнования на реализацию 20 муниципальных программ города Азова, кассовое исполнение составило 2 090 318,7 тыс. рублей, или 96,5% к плану.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города Азова в 2019 году составил 90,0%. Наибольший удельный вес приходился на программы социальной направленности.

В ходе анализа исполнения муниципальных программ за 2019 год установлено, что отдельными главными администраторами в течении 2019 года допускались нарушения требований ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и Порядка разработки и реализации программ, выразившиеся в несвоевременном приведении в соответствие с решением о бюджете (либо изменениями к нему) муниципальных программ (нарушения сроков внесения изменений в муниципальные программы допущено: Администрацией г. Азова – от 5-ти до 90 дней, Департаментом социального развития – 7 дней, Управлением образования – от 2-х до 17 дней).

Проанализировав Отчеты о реализации муниципальных программ за 2019 год (20-ть Отчетов), установлено:

- пять Отчетов о реализации муниципальных программ города Азова за 2019 год, а именно: «Развитие культуры и туризма в городе Азове», «Развитие транспортной системы в городе Азове», «Развитие образования в городе Азове», «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Азова», «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики в городе Азове», составлены и утверждены с нарушениями действующего нормативного правового акта, использованием недостоверных плановых показателей, неверными расчетами, противоречивыми данными, в результате их оценка эффективности реализации недостоверна;
- семь Отчетов о реализации муниципальных программ города Азова содержат ошибки в расчетах (технические ошибки), не повлиявшие в целом на результаты реализации муниципальных программ;
- в установленный срок не размещены на официальном сайте города Азова в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 6 Отчетов о реализации муниципальных программ города за 2019 год.

Соответственно, «Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Азова за 2019 год», предоставляемый одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета

города Азова, содержащий итоги реализации муниципальных программ за отчетный год, также содержит недостоверные (неподтвержденные) показатели (сведения, информацию).

На основании вышеизложенного:

1. Главным администраторам бюджетных средств:

- принять меры по усилению контроля за формированием и представлением бюджетной отчетности в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства; обеспечить исполнение возложенных полномочий в соответствии с требованиями статей 158, 160.1. БК РФ, а также провести работу по безусловному исполнению представлений Контрольно-счетной палаты города Азова по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

- внести соответствующие изменения в утвержденные Отчеты об исполнении муниципальных программ за 2019 год (10 Отчетов) и, соответственно, внести изменения в «Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Азова за 2019 год»;

- принять меры к повышению качества действующих муниципальных программ, проведению оценки эффективности их исполнения.

2. Контрольно-счетная палата города Азова рекомендует Азовской городской Думе принять к рассмотрению проект решения Азовской городской Думы «Об исполнении бюджета города Азова за 2019 год».

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Азова В.А. Пшеничный

Христич О.Л., Золотухин М.И.
(886342) 5-23-82

Приложение 1

Анализ исполнения доходов бюджета города Азова в 2019 году

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Исполнено 2018 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено 2019 год		Отклонение фактического исполнения к утвержденным бюджетным назначениям		Отклонение фактического исполнения к фактическому исполнению 2018 года	
		тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
Доходы бюджета - всего	**x**	**2 037 736,8**	**2 312 004,8**	**2 259 606,7**	**97,7**	**-52 398,1**	**-2,3**	**221 869,9**	**10,9**
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**000 1 00 00000 00 0000 000**	**706 649,8**	**677 667,0**	**674 597,1**	**99,5**	**-3 069,9**	**-0,5**	**-32 052,7**	**-4,5**
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	**000 1 01 00000 00 0000 000**	**295 773,7**	**294 453,2**	**299 789,7**	**101,8**	**5 336,5**	**1,8**	**4 016,0**	**1,4**
Налог на доходы физических лиц	000 1 01 02000 01 0000 110	295 773,7	294 453,2	299 789,7	101,8	5 336,5	1,8	4 016,0	1,4
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	**000 1 03 00000 00 0000 000**	**6 472,3**	**7 477,1**	**7 445,9**	**99,6**	**-31,2**	**-0,4**	**973,6**	**15,0**
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	000 1 03 02000 01 0000 110	6 472,3	7 477,1	7 445,9	99,6	-31,2	-0,4	973,6	15,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	**000 1 05 00000 00 0000 000**	**37 251,4**	**42 209,9**	**39 162,9**	**92,8**	**-3 047,0**	**-7,2**	**1 911,5**	**5,1**
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	000 1 05 02000 02 0000 110	33 381,1	38 379,9	33 280,4	86,7	-5 099,5	-13,3	-100,7	-0,3
Единый сельскохозяйственный налог	000 1 05 03000 01 0000 110	1 216,0	1 030,0	1 637,1	158,9	607,1	58,9	421,1	34,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	000 1 05 04000 02 0000 110	2 654,3	2 800,0	4 245,4	151,6	1 445,4	51,6	1 591,1	59,9
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	**000 1 06 00000 00 0000 000**	**200 557,1**	**196 163,9**	**205 386,7**	**104,7**	**9 222,8**	**4,7**	**4 829,6**	**2,4**
Налог на имущество физических лиц	000 1 06 01000 00 0000 110	29 488,1	24 423,3	22 263,4	91,2	-2 159,9	-8,8	-7 224,7	-24,5
Земельный налог	000 1 06 06000 00 0000 110	171 069,0	171 740,6	183 123,3	106,6	11 382,7	6,6	12 054,3	7,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	**000 1 08 00000 00 0000 000**	**31 112,1**	**26 057,7**	**28 890,8**	**110,9**	**2 833,1**	**10,9**	**-2 221,3**	**-7,1**
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	000 1 08 03000 01 0000 110	19 352,4	15 645,0	19 156,3	122,4	3 511,3	22,4	-196,1	-1,0
Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации	000 1 08 06000 01 0000 110	0,0	0,0	23,9	x	23,9	x	23,9	x
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	000 1 08 07000 01 0000 110	11 759,7	10 412,7	9 710,6	93,3	-702,1	-6,7	-2 049,1	-17,4
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	**000 1 11 00000 00 0000 000**	**65 822,5**	**61 312,9**	**53 645,3**	**87,5**	**-7 667,6**	**-12,5**	**-12 177,2**	**-18,5**
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	000 1 11 01000 00 0000 120	26,9	185,7	0,0	0,0	-185,7	-100,0	-26,9	-100,0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	000 1 11 05000 00 0000 120	65 211,2	60 587,4	52 482,2	86,6	-8 105,2	-13,4	-12 729,0	-19,5
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	000 1 11 07000 00 0000 120	382,2	376,8	333,6	88,5	-43,2	-11,5	-48,6	-12,7

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Исполнено 2018 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено 2019 год		Отклонение фактического исполнения к утвержденным бюджетным назначениям		Отклонение фактического исполнения к фактическому исполнению 2018 года	
		тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
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)	000 1 11 09000 00 0000 120	202,2	163,0	829,5	508,9	666,5	408,9	627,3	310,2
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	**000 1 12 00000 00 0000 000**	**739,9**	**740,6**	**656,8**	**88,7**	**-83,8**	**-11,3**	**-83,1**	**-11,2**
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	000 1 12 01000 01 0000 120	739,9	740,6	656,8	88,7	-83,8	-11,3	-83,1	-11,2
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	**000 1 13 00000 00 0000 000**	**1 719,0**	**144,6**	**424,9**	**293,8**	**280,3**	**193,8**	**-1 294,1**	**-75,3**
Доходы от оказания платных услуг (работ)	000 1 13 01000 00 0000 130	112,6	87,2	98,6	113,1	11,4	13,1	-14,0	-12,4
Доходы от компенсации затрат государства	000 1 13 02000 00 0000 130	1 606,4	57,4	326,3	568,5	268,9	468,5	-1 280,1	-79,7
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	**000 1 14 00000 00 0000 000**	**53 549,3**	**39 802,5**	**28 237,4**	**70,9**	**-11 565,1**	**-29,1**	**-25 311,9**	**-47,3**
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	000 1 14 02000 00 0000 000	10 754,6	7 710,4	8 979,9	116,5	1 269,5	16,5	-1 774,7	-16,5
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	000 1 14 06000 00 0000 430	42 794,7	32 092,1	19 257,5	60,0	-12 834,6	-40,0	-23 537,2	-55,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	**000 1 16 00000 00 0000 000**	**13 648,4**	**9 304,6**	**10 908,4**	**117,2**	**1 603,8**	**17,2**	**-2 740,0**	**-20,1**
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах	000 1 16 03000 00 0000 140	592,1	469,4	594,4	126,6	125,0	26,6	2,3	0,4
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт	000 1 16 06000 01 0000 140	60,0	0,0	103,4	x	103,4	x	43,4	72,3
Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции	000 1 16 08000 01 0000 140	1 001,0	792,6	1 001,9	126,4	209,3	26,4	0,9	0,1
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации	000 1 16 18000 00 0000 140	50,7	0,0	30,5	x	30,5	x	-20,2	-39,8
Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу	000 1 16 21000 00 0000 140	1 586,8	1 463,3	2 244,1	153,4	780,8	53,4	657,3	41,4
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства	000 1 16 25000 00 0000 140	41,2	144,4	40,5	28,0	-103,9	-72,0	-0,7	-1,7
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей	000 1 16 28000 01 0000 140	2 358,5	1 680,1	2 481,7	147,7	801,6	47,7	123,2	5,2

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Исполнено 2018 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено 2019 год		Отклонение фактического исполнения к утвержденным бюджетным назначениям		Отклонение фактического исполнения к фактическому исполнению 2018 года	
		тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	000 1 16 30000 01 0000 140	994,5	913,5	360,0	39,4	-553,5	-60,6	-634,5	-63,8
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	000 1 16 33000 00 0000 140	44,0	3,1	390,6	12 600,0	387,5	12 500,0	346,6	787,7
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об электроэнергетике	000 1 16 41000 01 0000 140	681,0	431,7	709,5	164,4	277,8	64,4	28,5	4,2
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	000 1 16 43000 01 0000 140	293,1	300,9	462,6	153,7	161,7	53,7	169,5	57,8
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о промышленной безопасности	000 1 16 45000 01 0000 140	6,0	25,1	20,0	79,7	-5,1	-20,3	14,0	233,3
Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров	000 1 16 46000 00 0000 140	791,6	0,0	0,0	x	0,0	x	-791,6	-100,0
Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов	000 1 16 51000 02 0000 140	534,2	727,1	295,1	40,6	-432,0	-59,4	-239,1	-44,8
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	000 1 16 90000 00 0000 140	4 613,7	2 353,4	2 174,1	92,4	-179,3	-7,6	-2 439,6	-52,9
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**000 1 17 00000 00 0000 000**	**4,1**	**0,0**	**48,3**	**x**	**48,3**	**x**	**44,2**	**1 078,0**
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	000 1 17 05040 04 0000 180	4,1	0,0	48,3	x	48,3	x	44,2	1 078,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	**000 2 00 00000 00 0000 000**	**1 331 087,0**	**1 634 337,8**	**1 585 009,6**	**97,0**	**-49 328,2**	**-3,0**	**253 922,6**	**19,1**
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 00000 00 0000 000	1 334 209,4	1 634 243,0	1 585 381,7	97,0	-48 861,3	-3,0	251 172,3	18,8
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 10000 00 0000 150	15 661,8	28 027,3	28 027,3	100,0	0,0	0,0	12 365,5	79,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	000 2 02 20000 00 0000 150	263 717,4	322 149,0	291 547,9	90,5	-30 601,1	-9,5	27 830,5	10,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 30000 00 0000 150	979 041,3	1 068 321,8	1 066 972,2	99,9	-1 349,6	-0,1	87 930,9	9,0
Иные межбюджетные трансферты	000 2 02 40000 00 0000 150	75 788,9	215 744,9	198 834,3	92,2	-16 910,6	-7,8	123 045,4	162,4
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2 07 00000 00 0000 000	3,0	20,0	20,0	100,0	0,0	0,0	17,0	566,7
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	000 2 18 00000 00 0000 000	0,0	74,8	112,9	150,9	38,1	50,9	112,9	x
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	000 2 19 00000 00 0000 000	-3 125,4	0,0	-505,0	x	-505,0	x	2 620,4	-83,8

Приложение 2

Анализ исполнения бюджета города Азова в 2019 году по расходам в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Наименование показателя	Рз	Пр	Утверждено решением Азовской городской Думы "О бюджете города Азова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов", тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения (по отчету), тыс. рублей	Фактическое исполнение, тыс. рублей	Удельный вес, %	Процент исполения	Отклонение фактического исполнения	
								от утвержденных решением о бюджете ассигнований, тыс. рублей	от утвержденных бюджетных назначений, тыс. рублей
Общегосударственные вопросы	**01**		**185 013,5**	**184 106,7**	**181 078,8**	**7,8**	**98,4**	**-3 934,7**	**-3 027,9**
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	7 396,2	7 396,2	7 375,0	4,1	99,7	-21,2	-21,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	43 079,8	43 079,8	42 942,8	23,7	99,7	-137,0	-137,0
Судебная система	01	05	36,4	36,4	5,0	0,003	13,7	-31,4	-31,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	15 818,1	15 818,1	15 473,8	8,5	97,8	-344,3	-344,3
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	6 101,1	6 101,1	6 101,1	3,4	100,0	0,0	0,0
Международные отношения и международное сотрудничество	01	08	70,0	70,0	70,0	0,04	100,0	0,0	0,0
Резервные фонды	01	11	1 932,3	122,6	0,0	0,0	0,0	-1 932,3	-122,6
Другие общегосударственные вопросы	01	13	110 579,6	111 482,5	109 111,1	60,3	97,9	-1 468,5	-2 371,4
Национальная оборона	**02**		**121,7**	**121,7**	**121,6**	**0,01**	**99,9**	**-0,1**	**-0,1**
Мобилизационная подготовка экономики	02	04	121,7	121,7	121,6	100,0	99,9	-0,1	-0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	**03**		**21 452,4**	**21 452,4**	**21 415,2**	**0,9**	**99,8**	**-37,2**	**-37,2**
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	21 452,4	21 452,4	21 415,2	100,0	99,8	-37,2	-37,2
Национальная экономика	**04**		**215 957,0**	**215 957,0**	**205 691,6**	**8,9**	**95,2**	**-10 265,4**	**-10 265,4**
Общеэкономические вопросы	04	01	1 268,8	1 268,8	1 214,6	0,6	95,7	-54,2	-54,2
Транспорт	04	08	1 988,0	1 988,0	1 702,1	0,8	85,6	-285,9	-285,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	211 775,8	211 775,8	201 853,4	98,1	95,3	-9 922,4	-9 922,4
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	924,4	924,4	921,5	0,4	99,7	-2,9	-2,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	**05**		**362 530,0**	**363 100,0**	**326 642,0**	**14,1**	**90,0**	**-35 888,0**	**-36 458,0**
Жилищное хозяйство	05	01	9 699,9	9 699,9	9 656,3	3,0	99,6	-43,6	-43,6
Коммунальное хозяйство	05	02	100 637,4	100 744,6	99 433,5	30,4	98,7	-1 203,9	-1 311,1
Благоустройство	05	03	189 682,7	189 945,5	155 005,4	47,5	81,6	-34 677,3	-34 940,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	62 510,0	62 710,0	62 546,8	19,1	99,7	36,8	-163,2
Охрана окружающей среды	**06**		**4 047,8**	**4 047,8**	**2 819,0**	**0,1**	**69,6**	**-1 228,8**	**-1 228,8**
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06	02	47,8	47,8	47,2	1,7	98,7	-0,6	-0,6
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	4 000,0	4 000,0	2 771,8	98,3	69,3	-1 228,2	-1 228,2
Образование	**07**		**939 004,4**	**939 341,2**	**938 441,7**	**40,4**	99,9	**-562,7**	**-899,5**
Дошкольное образование	07	01	418 954,6	418 954,6	418 852,2	44,6	100,0	-102,4	-102,4
Общее образование	07	02	362 121,0	362 457,8	362 421,3	38,6	100,0	300,3	-36,5
Дополнительное образование детей	07	03	106 502,8	106 502,8	106 180,2	11,3	99,7	-322,6	-322,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	368,9	368,9	342,8	0,04	92,9	-26,1	-26,1
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	24 855,4	24 855,4	24 517,8	2,6	98,6	-337,6	-337,6
Другие вопросы в области образования	07	09	26 201,7	26 201,7	26 127,4	2,8	99,7	-74,3	-74,3

Наименование показателя	Рз	Пр	Утверждено решением Азовской городской Думы "О бюджете города Азова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов", тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения (по отчету), тыс. рублей	Фактическое исполнение, тыс. рублей	Удельный вес, %	Процент исполения	Отклонение фактического исполнения	
								от утвержденных решением о бюджете ассигнований, тыс. рублей	от утвержденных бюджетных назначений, тыс. рублей
Культура, кинематография	**08**		**82 059,0**	**82 059,0**	**82 059,0**	**3,5**	100,0	**0,0**	**0,0**
Культура	08	01	82 059,0	82 059,0	82 059,0	100,0	100,0	0,0	0,0
Здравоохранение	**09**		**7 884,7**	**7 884,7**	**7 539,3**	**0,3**	**95,6**	**-345,4**	**-345,4**
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	7 884,7	7 884,7	7 539,3	100,0	95,6	-345,4	-345,4
Социальная политика	**10**		**509 101,8**	**511 645,3**	**489 253,3**	**21,1**	**95,6**	**-19 848,5**	**-22 392,0**
Пенсионное обеспечение	10	01	4 307,1	4 307,1	4 241,1	0,9	98,5	-66,0	-66,0
Социальное обслуживание населения	10	02	46 638,1	46 638,1	46 638,1	9,5	100,0	0,0	0,0
Социальное обеспечение населения	10	03	235 844,3	235 883,1	216 209,8	44,2	91,7	-19 634,5	-19 673,3
Охрана семьи и детства	10	04	203 403,6	205 906,5	203 269,5	41,5	98,7	-134,1	-2 637,0
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	18 908,7	18 910,5	18 894,8	3,9	99,9	-13,9	-15,7
Физическая культура и спорт	**11**		**53 164,6**	**53 164,6**	**51 960,8**	**2,2**	**97,7**	**-1 203,8**	**-1 203,8**
Физическая культура	11	01	3 906,1	3 906,1	3 906,1	7,5	100,0	0,0	0,0
Массовый спорт	11	02	38 400,0	38 400,0	37 197,4	71,6	96,9	-1 202,6	-1 202,6
Спорт высших достижений	11	03	3 295,4	3 295,4	3 294,2	6,3	100,0	-1,2	-1,2
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	7 563,1	7 563,1	7 563,1	14,6	100,0	0,0	0,0
Средства массовой информации	**12**		**1 233,4**	**1 233,4**	**954,2**	**0,04**	**77,4**	**-279,2**	**-279,2**
Периодическая печать и издательства	12	02	408,4	408,4	408,4	42,8	100,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	825,0	825	545,8	57,2	66,2	-279,2	-279,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	**13**		**15 109,5**	**15 109,5**	**14 471,7**	**0,6**	**95,8**	**-637,8**	**-637,8**
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	**13**	01	15 109,5	15 109,5	14 471,7	100,0	95,8	-637,8	-637,8
Расходы бюджета - всего			**2 396 679,8**	**2 399 223,3**	**2 322 448,2**	**100,0**	**96,8**	**-74 231,6**	**-76 775,1**

* По разделам удельный вес рассчитан в общих расходах бюджета.
По подразделам удельный вес рассчитан в расходах соответствующего раздела.

Приложение 3

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Азова за 2019 год

(тыс. рублей)

	Наименование показателя	Бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью	Исполнено	Процент исполнения	Неисполненные назначения
	Всего	**2 165 171,4**	**2 090 318,7**	**96,5**	**74 852,7**
	в % к общему объему расходов бюджета города Азова	**90,2**	**90,0**		
1	Муниципальная программа города Азова «Развитие здравоохранения в городе Азове»	7 247,0	6 901,9	95,2	345,1
2	Муниципальная программа города Азова «Развитие образования в городе Азове»	926 502,3	925 150,4	99,9	1 351,9
3	Муниципальная программа города Азова «Молодежь Азова»	177,8	177,7	99,9	0,1
4	Муниципальная программа города Азова «Социальная поддержка граждан в городе Азове»	469 036,9	447 107,8	95,3	21 929,1
5	Муниципальная программа города Азова «Доступная среда в городе Азове»	2 497,4	2 423,7	97,0	73,7
6	Муниципальная программа города Азова «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Азова»	17 843,7	17 841,0	99,9	2,7
7	Муниципальная программа города Азова «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и развитие благоустройства города Азова»	108 165,3	103 713,8	95,9	4 451,5
8	Муниципальная программа города Азова «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Азове»	317,8	317,7	99,9	0,1
9	Муниципальная программа города Азова «Защита населения и территории города Азова от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	21 452,4	21 415,2	99,8	37,2

	Наименование показателя	Бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью	Исполнено	Про-цент испол-нения	Неиспол-ненные назначения
10	Муниципальная программа города Азова «Развитие культуры и туризма в городе Азове»	124 130,3	124 072,8	99,9	57,5
11	Муниципальная программа города Азова «Развитие физической культуры и спорта в городе Азове»	53 164,6	51 960,8	97,7	1 203,8
12	Муниципальная программа города Азова «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и защита прав потребителей в городе Азове»	412,4	412,3	99,9	0,1
13	Муниципальная программа города Азова «Информационное общество в городе Азове»	33 411,5	32 690,2	97,8	721,3
14	Муниципальная программа города Азова «Развитие транспортной системы в городе Азове»	213 763,8	203 555,5	95,2	10 208,3
15	Муниципальная программа города Азова «Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики в городе Азове»	326,2	325,9	99,9	0,3
16	Муниципальная программа города Азова «Муниципальная политика города Азова»	1 895,4	1 614,2	85,2	281,2
17	Муниципальная программа города Азова «Поддержка казачьих обществ города Азова»	9 452,0	8 445,2	89,3	1 006,8
18	Муниципальная программа города Азова «Управление муниципальными финансами»	8 700,4	8 700,3	99,9	0,1
19	Муниципальная программа города Азова «Формирование современной городской среды на территории города Азова»	166 595,9	133 414,1	80,1	33 181,8
20	Муниципальная программа города Азова «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в городе Азове»	78,3	78,2	99,9	0,1

Приложение 4

Источники финансирования дефицита бюджета города Азова за 2019 год

Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации	Наименование показателя	Утверждено решением Азовской городской Думы «О бюджете города Азова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Фактическое исполнение		Отклонения фактического исполнения от утвержденных бюджетных назначений, тыс. рублей
				тыс. рублей	%	
Источники финансирования дефицита бюджетов - всего		**84 675,0**	**84 675,0**	**62 841,5**	**74,2**	**-21 833,5**
01 00 00 00 00 0000 000	ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	84 675,0	84 675,0	62 841,5	74,2	-21 833,5
01 02 00 00 00 0000 000	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	64 000,0	64 000,0	64 000,0	100,0	0,0
01 02 00 00 00 0000 700	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	76 000,0	76 000,0	76 000,0	100,0	0,0
01 02 00 00 04 0000 710	Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	76 000,0	76 000,0	76 000,0	100,0	0,0
01 02 00 00 00 0000 800	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-12 000,0	-12 000,0	-12 000,0	100,0	0,0

Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации	Наименование показателя	Утверждено решением Азовской городской Думы «О бюджете города Азова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Фактическое исполнение		Отклонения фактического исполнения от утвержденных бюджетных назначений, тыс. рублей
				тыс. рублей	%	
01 02 00 00 04 0000 810	Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-12 000,0	-12 000,0	-12 000,0	100,0	0,0
01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	20 675,0	20 675,0	-1 158,5	-5,6	-21 833,5
01 05 00 00 00 0000 500	Увеличение остатков средств бюджетов	-2 388 004,8	-2 388 004,8	-2 366 628,9	99,1	21 375,9
01 05 02 00 00 0000 500	Увеличение прочих остатков средств бюджетов	-2 388 004,8	-2 388 004,8	-2 366 628,9	99,1	21 375,9
01 05 02 01 00 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	-2 388 004,8	-2 388 004,8	-2 366 628,9	99,1	21 375,9
01 05 02 01 04 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-2 388 004,8	-2 388 004,8	-2 366 628,9	99,1	21 375,9
01 05 00 00 00 0000 600	Уменьшение остатков средств бюджетов	2 408 679,8	2 408 679,8	2 365 470,4	98,2	-43 209,4
01 05 02 00 00 0000 600	Уменьшение прочих остатков средств бюджетов	2 408 679,8	2 408 679,8	2 365 470,4	98,2	-43 209,4
01 05 02 01 00 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	2 408 679,8	2 408 679,8	2 365 470,4	98,2	-43 209,4
01 05 02 01 04 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	2 408 679,8	2 408 679,8	2 365 470,4	98,2	-43 209,4