

Утверждено распоряжением
председателя Контрольно-
счетной палаты города Азова
от «28» апреля 2017 г. № 18

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
города Азова за 2016 год

2017 год

Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Исполнение основных показателей бюджета города Азова в 2016 году	5
3. Исполнение бюджета города Азова по доходам	13
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	43
7. Состояние муниципального долга муниципального образования «Город Азов»	44
8. Анализ итогов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Азова в части расходования средств бюджета города 2016 года	45
9. Выводы и предложения	47

Приложения:

1. Анализ исполнения доходов бюджета города Азова в 2016 году
2. Анализ исполнения бюджета города Азова в 2016 году по расходам в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации
3. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Азова за 2016 год
4. Источники финансирования дефицита бюджета города Азова за 2016 год

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Азова за 2016 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьями 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), п.3 ч.2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 48 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Азов», утвержденного решением Азовской городской Думы от 29.04.2010 № 38 (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 председателя Контрольно-счетной палаты города Азова от 18 марта 2015 года № 8.

Отчет об исполнении бюджета города Азова за 2016 год представлен в Контрольно-счетную палату города Азова (далее также – КСП г. Азова, Палата) Администрацией города Азова 31.03.2017 с соблюдением срока, установленного ч.4 ст. 48 Положения о бюджетном процессе. Проект решения Азовской городской Думы «Об исполнении бюджета города Азова за 2016 год» (далее – проект решения об исполнении бюджета) соответствует требованиям ст. 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Документы и материалы представлены в полном объеме, их состав 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 (далее также – Инструкция № 191н).

Заключение основано на результатах внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета города, а также анализа отчета об исполнении бюджета города Азова за 2016 год и других документов и материалов, подтверждающих его исполнение.

Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета города представлена в КСП г. Азова всеми главными распорядителями средств бюджета города с соблюдением сроков, установленных ч.2 ст. 48 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения использованы информация об итогах социально-экономического развития города Азова за 2016 год (по крупным и средним предприятиям).

В ходе подготовки Заключения в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Азова на 2016 год проведены внешние проверки бюджетной отчетности 10 главных распорядителей средств бюджета города, составлено 10 актов проверки, 8 актов подписаны без замечаний (пояснений). Два акта (Администрация г. Азова и Департамент социального развития) подписаны с пояснениями, однако в установленные сроки пояснения (замечания) в КСП г. Азова не поступили.

В ходе проведенного контрольного мероприятия нарушений при составлении отчетности не выявлено по 2-м главным распорядителям бюджетных средств (финансовое управление администрации г. Азова и КСП г. Азова), 8-мью главными распорядителями средств бюджета города (из 10-ти) не были соблюдены требования Инструкции № 191н в части полноты заполнения форм бюджетной отчетности, допущены некоторые неточности и несоответствия между показателями в формах, входящих в состав пояснительной записки. При этом выявленные недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности по 6-ти главным распорядителями (из 8-ми) не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета города и на показатели отчета об исполнении бюджета города Азова за 2016 год.

При проведении контрольного мероприятия установлено, что Департаментом социального развития г. Азова и Администрацией г. Азова, как главными распорядителями средств бюджета города, допущено искажение показателей бюджетной отчетности (в части ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств», ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»), что привело к искажению форм годового отчета об исполнении бюджета города Азова за 2016 год.

Вышеуказанные действия должностных лиц, выразившиеся в искажении отдельных форм бюджетной отчетности, носят признаки административных правонарушений, ответственность за которые 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

будут составлены протоколы об административных правонарушениях.

2. Исполнение основных показателей бюджета города Азова в 2016 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 23.12.2015 № 126 «О бюджете города Азова на 2016 год» 12 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 № 126 от 23.12.2015, 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:	1 586 686,9	1 819 693,6	+233 006,7	+14,7	1 801 600,9
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>616 391,2</i>	<i>621 650,5</i>	<i>+5 259,3</i>	<i>+0,9</i>	<i>636 942,7</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>970 295,7</i>	<i>1 198 043,1</i>	<i>+227 747,4</i>	<i>+23,5</i>	<i>1 164 658,2</i>
Расходы бюджета, всего	1 616 513,0	1 872 247,7	+255 734,7	+15,8	1 834 599,7
Дефицит	29 826,1	52 554,1	+22 728,0	+76,2	32 998,9

Анализ изменения годовых плановых назначений бюджета города Азова показал, что первоначально запланированные доходы бюджета города Азова были увеличены на 233 006,7 тыс. рублей, сумма расходов – на

255 734,7 тыс. рублей, или соответственно на 14,7% и 15,8% к первоначальному плану. При этом запланированный дефицит вырос на 22 728,0 тыс. рублей или на 76,2 % и составил 52 554,1 тыс. рублей, или 8,5% к объему доходов бюджета города Азова за минусом безвозмездных поступлений, что в рамках установленного п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельного норматива – 10%.

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

КСП г. Азова отмечает, плановые показатели бюджета в части налоговых и неналоговых доходов возникают до начала финансового года и являются в том числе 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 не отражают реальную экономическую ситуацию на территории, свидетельствуют об определенной неэффективности бюджетного планирования.

В 2016 году плановые назначения по нижеперечисленным показателям неоднократно уточнялись по инициативе Департамента имущественно-земельных отношений администрации г. Азова и Администрации г. Азова:

Таблица № 2

Инициатор для соответствующих уточнений показателей бюджета	Наименование доходного источника	Первоначально утверждено, тыс. рублей	Уточненные плановые назначения, тыс. рублей	Изменения в 2016 году		Исполнено за 2016 год, тыс. рублей
				тыс. рублей	%	
Налоговые доходы						
Администрация г. Азова	Государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним	650,0	2 352,1	+1 702,1	+261,9	5 693,2

Неналоговые доходы						
Департамент имущественно- земельных отношений администрации г. Азова	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	268,8	465,7	+196,9	+73,3	465,7
	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	61 135,6	49 185,6	-11 950,0	-19,5	47 941,6
	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	500,0	709,2	+209,2	+41,8	846,5
	Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	627,0	220,9	-406,1	-64,8	221,0
	Доходы от реализации иного	15 500,0	39 007,2	+23 507,2	+151,7	40 984,4

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						
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	20 556,1	12 556,1	-8 000,0	-38,9	15 658,6	

Наибольший объем изменений осуществлялся по инициативе Департамента имущественно-земельных отношений администрации г. Азова (далее – Департамент).

Как показал анализ, плановые показатели по отдельным видам неналоговых доходов уточнялись Департаментом в конце финансового года по факту их поступления (доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах, доходы от перечисления части прибыли муниципальных предприятий), что является результатом недостаточного качества планирования доходов.

Кроме того, отрицательная корректировка плановых показателей доходных источников в конце финансового года свидетельствует об определенной неэффективности бюджетного планирования, о неспособности достоверно определить вероятные финансовые поступления доходов в бюджет города.

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 от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, фактически в 2016 году поступило

15 658,6 тыс. рублей, что на 23,8% меньше первоначально утвержденного показателя, но при этом по отношению к уточненному в ходе корректировок показателю бюджета, исполнение составило 124,7%;

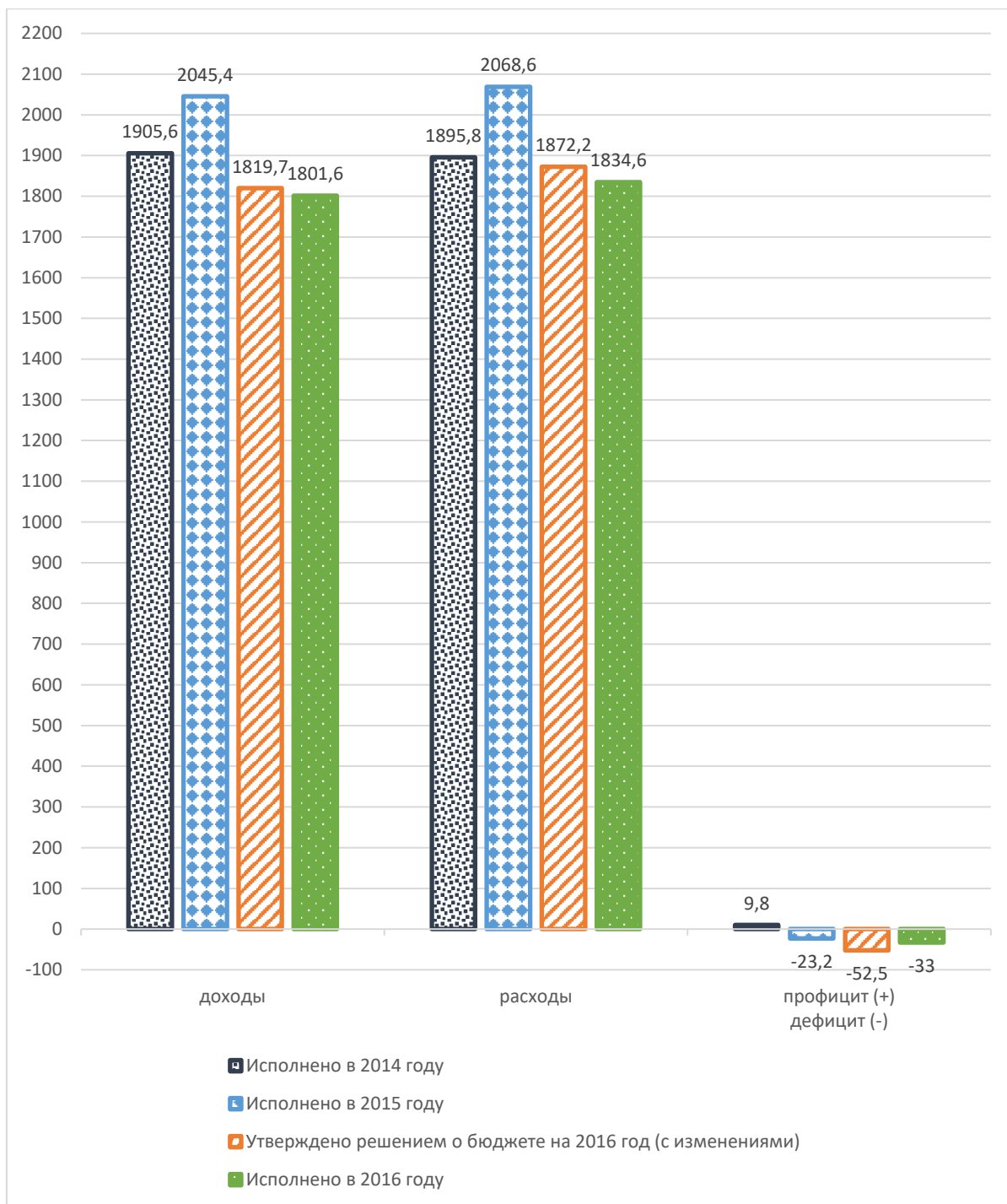
- по государственной пошлине за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним фактически в 2016 году поступило 5 693,2 тыс. рублей, что почти в 9 раз больше первоначально утвержденного показателя, при этом по отношению к уточненному в ходе корректировок показателю бюджета исполнение составило 242,0 %;

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, фактически в 2016 году поступило 47 941,6 тыс. рублей, что на 21,6% меньше первоначально утвержденного показателя, но при этом по отношению к уточненному в ходе корректировок показателю бюджета исполнение составило 97,5%, т.е. план также не исполнен и с учетом корректировок.

Таким образом, изменения плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам в течении финансового года при отсутствии объективных причин (в том числе корректировка по факту их поступления)

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».

Исполнение основных показателей бюджета города Азова (в сравнении с 2014-2015 годами) представлено на следующей диаграмме.



(млн. рублей)

По сравнению с 2015 годом в 2016 году поступление средств в доходную часть бюджета города Азова сократилось на 11,9 %, расходы сокращены на 11,3%.

По отношению к годовым плановым назначениям в 2016 году доходы бюджета города Азова исполнены на 99,0% в сумме 1 801 600,9 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета составило 1 834 599,7 тыс. рублей, или 98,0% от плана. По результатам исполнения бюджета города Азова сложился дефицит в размере 32 998,8 тыс. рублей.

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

В соответствии с требованиями статьи 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 23.12.2015 № 126 «О бюджете города Азова на 2016 год» сводная бюджетная роспись утверждена финансовым управлением администрации г. Азова 29 декабря 2015 года и ее показатели до начала финансового года доведены до главных распорядителей бюджетных средств, что соответствует п. 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 23.12.2015 № 126 «О бюджете города Азова на 2016 год» (в редакции решения от 22.12.2016 № 204), отличаются от объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 31.12.2016 и бюджетных назначений по расходам Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317) на 1 января 2017 года.

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

Таблица № 3

Наименование раздела	Показатели согласно решению Думы в ред. от 22.12.2016, тыс. рублей	Показатели согласно сводной бюджетной росписи, тыс. рублей	Отклонения, тыс. рублей	% отклонения
Общегосударственные вопросы	141 077,2	138 677,7	-2 399,5	-1,7
Национальная оборона	140,9	140,9	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 470,0	20 569,0	+99,0	+0,5
Национальная экономика	105 227,4	105 602,3	+374,9	+0,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	126 425,4	126 425,4	-	-
Охрана окружающей среды	-	35,9	+35,9	-
Образование	736 357,6	736 789,5	+431,9	+0,06
Культура, кинематография	53 777,4	54 049,0	+271,6	+0,5
Здравоохранение	16 456,4	17 002,0	+545,6	+3,3
Социальная политика	539 449,5	540 090,1	+640,6	+0,1
Физическая культура и спорт	123 360,4	123 360,4	-	-
Средства массовой информации	1 234,6	1 234,6	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	8 270,9	8 270,9	-	-
	1 872 247,7	1 872 247,7	0	-

3. Исполнение бюджета города Азова по доходам

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет города Азова в 2016 году, составила 1 801 600,9 тыс. рублей или 99,0% к плановым назначениям. В том числе:

- по налоговым доходам исполнение составило 512 304,3 тыс. рублей или 101,1% к плановым назначениям;
- по неналоговым доходам исполнение составило 124 638,4 тыс. рублей или 108,3 % к плановым назначениям;
- по безвозмездным поступлениям исполнение составило 1 164 658,2 тыс. рублей или 97,2 % к плановым назначениям.

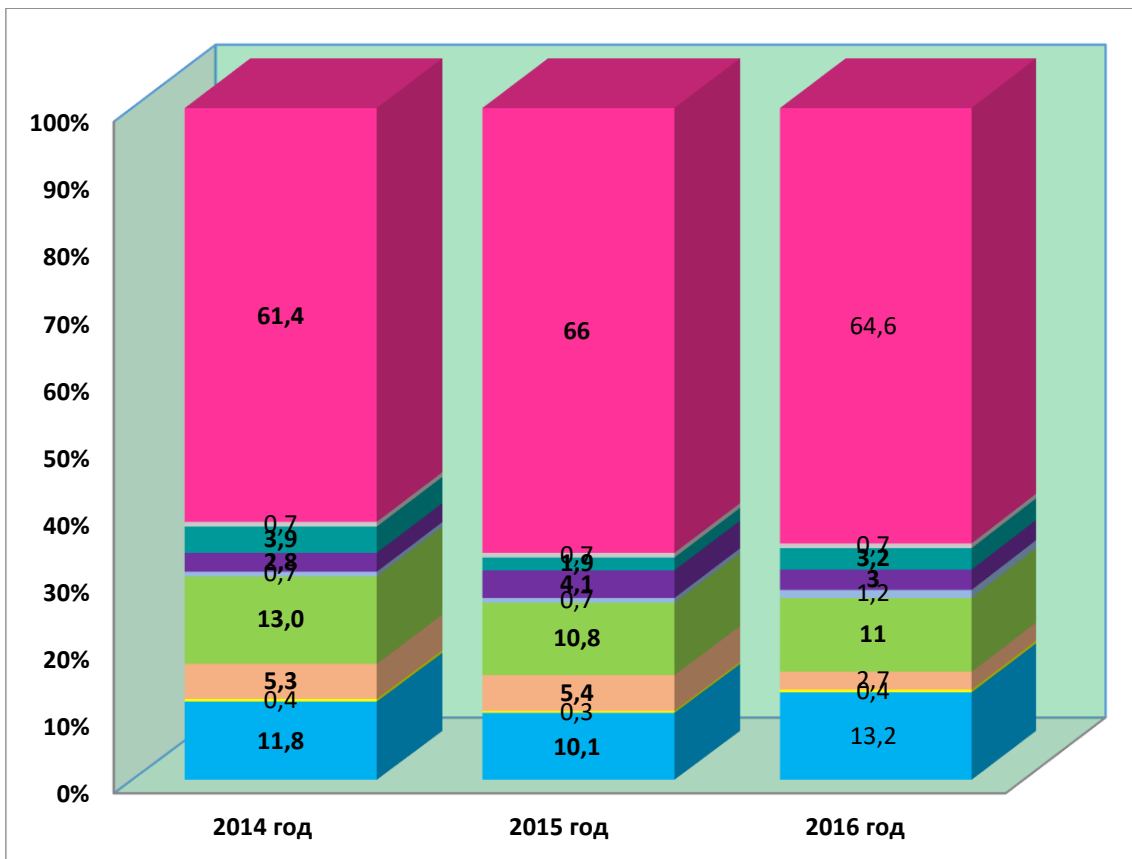
По сравнению с 2015 годом объем поступлений по доходам сократился на 243 781,2 тыс. рублей, или на 11,9%.

Собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета города исполнены в сумме 636 942,7 тыс. рублей или 102,5% к утвержденным бюджетным назначениям на год, дополнительно поступило 15 292,2 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом объем собственных налоговых и неналоговых доходов снизился на 58 769,8 тыс. рублей, или на 8,4%, в основном за счет отмены с 1 января 2016 года норматива отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 33,75% в бюджет города в связи с изменением бюджетного законодательства Ростовской области.

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

- налог на доходы физических лиц – 237 280,7 тыс. рублей или 37,3%;
- земельный налог – 179 225,4 тыс. рублей или 28,1%;
- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества – 52 476,0 тыс. рублей или 8,2 %;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 45 549,8 тыс. рублей или 7,2 %;
- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности – 40 984,4 тыс. рублей или 6,4%.

Структура доходов бюджета города Азова в 2014-2016 годах приведена на следующей диаграмме.



	Наименование показателя	Структура доходов (%)		
		2014 год	2015 год	2016 год
	Налоги на прибыль, доходы	11,8	10,1	13,2
	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)	0,4	0,3	0,4
	Налоги на совокупный доход	5,3	5,4	2,7
	Налоги на имущество	13,0	10,8	11,0
	Государственная пошлина	0,7	0,7	1,2
	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2,8	4,1	3,0
	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3,9	1,9	3,2
	Другие поступления	0,7	0,7	0,7
	Безвозмездные поступления	61,4	66,0	64,6

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 636 942,7 тыс. рублей, или 102,5% к плану. При этом объем налоговых поступлений по сравнению с исполнением 2015 года снизился на 46 686,1 тыс. рублей, или на 8,4%.

По итогам 2016 года выше плановых назначений поступили следующие основные виды доходов:

- налог на доходы физических лиц – исполнение составило 237 280,7 тыс. рублей, или 104,3% к плану. Перевыполнение сложилось в сумме 9 802,5 тыс. рублей в связи с дополнительным поступлением налога на доходы физических лиц. Согласно информации, об итогах социально-экономического развития города Азова по состоянию на 1 января 2017 года фонд оплаты труда на крупных и средних предприятиях вырос на 10,8 % по сравнению с 2015 годом, численность работающих увеличилась на 0,8%, среднемесячная заработная плата на крупных и средних предприятиях составила 24,9 тыс. рублей, что на 9,9 % выше уровня 2015 года;

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - исполнение составило 7 129,5 тыс. рублей, или 113,2% к плану. Перевыполнение плана по акцизам сложилось в связи с дополнительным поступлением доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин;

- налог на имущество физических лиц – исполнение 19 366,6 тыс. рублей, или 108,9% к плану;

- государственная пошлина – исполнение составило 21 387,2 тыс. рублей, или 114,7% к плану, что связано с дополнительным поступлением государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональные центры.

По итогам 2016 года ниже плановых назначений поступили следующие основные виды доходов:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – исполнение составило 45 549,8 тыс. рублей, или 93,6 % к плану. В соответствии с пояснительной запиской к отчету, неисполнение плана в сумме

3 125,6 тыс. рублей по данному доходному источнику сложилось за недостаточной налоговой базы и наличия недоимки;

- земельный налог - исполнение составило 179 225,4 тыс. рублей, или 95,9% к плану. Неисполнение плана в сумме 7 574,0 тыс. рублей по данному доходному источнику сложилось за счет наличия недоимки.

3.2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам

Исполнение бюджетных назначений в подгруппе неналоговых доходов составило 124 638,4 тыс. рублей, или 108,3% к плану. При этом объем неналоговых поступлений по сравнению с исполнением 2015 года снизился на 12 083,7 тыс. рублей, или 8,8%.

По итогам 2016 года выше плановых назначений поступили следующие виды доходов:

- платежи при пользовании природными ресурсами – исполнение составило 1 802,2 тыс. рублей, или 313,3% к плану;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – исполнение составило 905,3 тыс. рублей, или 329,9% к плану;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – исполнение составило 57 750,4 тыс. рублей, или 112,0% к плану. Перевыполнение плана связано с дополнительным поступлением доходов от реализации имущества, т.к. реализация арендованного имущества носит заявительный характер.

Следует отметить, что согласно Прогнозному плану (программе) приватизации муниципального имущества города на 2016 год, утвержденному Решением Азовской городской Думы от 23.12.2015 №125 (с учетом изменений, внесенных решением от 26.05.2016 №161), в 2016 году предполагалось приватизировать 3 объекта недвижимого имущества путем проведения торгов. За период с 01.01.2016 по 31.12.2016 года путем проведения торгов приватизирован один объект муниципальной собственности (нежилое помещение по ул.Московской,50) на сумму 10200,0 тыс. рублей В 2016 году ООО «ЦТД» реализовано преимущественное право арендатора на возмездное отчуждение арендуемого муниципального имущества на сумму 1780,7 тыс. рублей (помещение по пл. Петровская,7);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – исполнение составило 10 624,9 тыс. рублей, или 125,5 % 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 53 555,6 тыс. рублей, или 98,9% к плану. Неисполнение сложилось за счет недопоступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (план 49 185,6 тыс. рублей, исполнено 47 941,6 тыс. рублей или 97,5%). Согласно пояснениям Департамента имущественно-земельных отношений, причиной неисполнения явилось неисполнение мировых соглашений утвержденных Арбитражным судом РО (ООО «Глобал Строй Инвест Юг»).

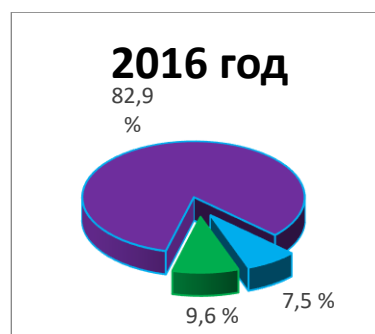
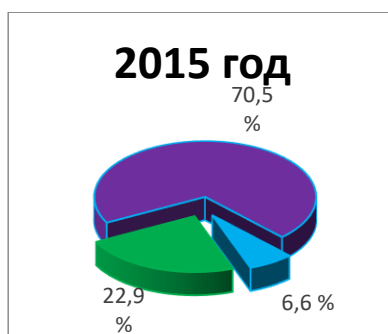
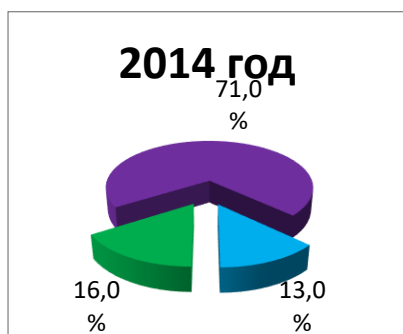
3.3. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям

Безвозмездные поступления - исполнение составило 1 164 658,2 тыс. рублей или 97,2 % к плановым назначениям, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 171 042,6 тыс. рублей или 97,3%;
- прочие безвозмездные поступления – 1 189,0 тыс. рублей или 100%;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-) 7 573,4 тыс. рублей или 105,2%.

Доля безвозмездных поступлений в целом в общем объеме доходов по сравнению с 2015 годом сократилась на 1,4 процентных пункта и составила 64,6%. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с исполнением 2015 года сократился на 185 011,4 тыс. рублей, или 13,7%.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджета города в 2014-2016 годах приведена на следующей диаграмме.



	<i>Наименование показателя</i>	<i>2014 год</i>	<i>2015 год</i>	<i>2016 год</i>
	<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</i>	16,0	22,9	9,6
	<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	71,0	70,5	82,9
	<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	13,0	6,6	7,5

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ заняли субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) - исполнение по данному доходному источнику в 2016 году составило 112 043,7 тыс. рублей, или 97,7% к плану. Неисполнение плана обусловлено: перечислением субсидий в пределах сумм, необходимых для оплаты сложившихся расходов. По сравнению с 2015 годом их доля в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ сократилась на 13,3 процентных пункта и составила 9,6 %.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - исполнение по данному доходному источнику в 2016 году составило 971 638,6 тыс. рублей, или 99,7% к плану. Неисполнение плана обусловлено недопоступлением субвенций на выплаты пособий и компенсаций в сумме 2 727,7 тыс. рублей, в связи с заявительным характером выплаты пособий и компенсаций, а также в сумме 648,9 тыс. рублей в связи с перечислением субвенций в пределах сумм, необходимых для оплаты сложившихся расходов. По сравнению с 2015 годом их доля в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличилась на 12,4 процентных пункта и составила 82,9%.

Иные межбюджетные трансферты – исполнение составило 87 360,3 тыс. рублей, или 76,4 % к плану. Неисполнение плана обусловлено перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты фактически сложившихся расходов. По сравнению с 2015 годом их доля в

структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличилась на 0,9 процентных пункта и составила 7,5%.

Кроме того, в 2016 году из бюджета города были возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 7 573,4 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета города Азова по расходам

Решением Азовской городской Думы от 23.12.2015 № 126 «О бюджете города Азова на 2016 год» (с изменениями) утверждена ведомственная структура расходов бюджета города Азова на 2016 год. Ассигнования были распределены по 10 главным распорядителям средств бюджета города (далее также – ГРБС). В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Азова проведена внешняя проверка бюджетной отчетности десяти главных распорядителей средств бюджета города. В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, ст. 48 Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность за 2016 год представлена ГРБС в Палату в полном объеме в установленный срок.

Бюджетная отчетность ГРБС сформирована согласно ст. 264.1, 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н. При проведении внешней проверки отчетов ГРБС установлены нарушения 8-ми из 10-ти ГРБС отдельных требований Инструкции № 191н в части полноты заполнения форм бюджетной отчетности, допущены некоторые неточности и несоответствия между показателями в формах, входящих в состав пояснительной записки, при этом при проверке отчетности по двум ГРБС установлены факты искажения отдельных показателей отчета за 2016 год.

Бюджет города Азова по расходам исполнен в сумме 1 834 599,7 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом расходы бюджета города Азова уменьшились на 234 056,8 тыс. рублей, или на 11,3%.

Объемы и структура расходов бюджета города Азова, исполненных в 2015 и 2016 годах, представлены в Таблице 4.

Таблица 4

Наименование раздела классификации расходов бюджетов Российской Федерации	2015 год		2016 год		Отклонение	
	сумма	струк- тура, %	сумма	струк- тура, %	сумма	струк- тура, %

Общегосударственные вопросы	135 955,0	6,6	137 453,8	7,5	1 498,8	0,9
Национальная оборона	120,2	0,0	137,1	0,0	16,9	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	41 579,4	2,0	20 498,4	1,1	-21 081,0	-0,9
Национальная экономика	52 946,1	2,6	102 431,6	5,6	49 485,5	3,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	343 189,3	16,6	126 325,9	6,9	-216 863,4	-9,6
Охрана окружающей среды	35,9	0,0	35,9	0,0	0,0	0,0
Образование	851 980,1	41,2	733 932,3	40,0	-118 047,8	-1,2
Культура, кинематография	55 801,9	2,7	54 015,0	2,9	-1 786,9	0,2
Здравоохранение	16 739,7	0,8	12 911,9	0,7	-3 827,8	-0,1
Социальная политика	548 627,5	26,5	536 594,0	29,3	-12 033,5	2,6
Физическая культура и спорт	20 218,7	0,9	101 289,2	5,5	81 070,5	4,6
Средства массовой информации	1 462,7	0,1	1 224,1	0,1	-238,6	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	7 750,5	0,4	7 750,5	0,4
ВСЕГО РАСХОДОВ	2 068 656,5	100,0	1 834 599,7	100,0	-234 056,8	

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

По сравнению с 2015 годом значительно снизились расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (- 216 863,4 тыс. рублей), образование (- 118 047,8 тыс. рублей), национальную безопасность и правоохранительную деятельность (-21 081,0 тыс. рублей), социальную политику – (-12 033,5 тыс. рублей), и значительно возросли по физической культуре и спорту (+ 81 070,5 тыс. рублей), национальной экономике (+ 49 485,5 тыс. рублей), обслуживанию государственного и муниципального долга (+ 7 750,5 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета города Азова в 2016 году наибольший удельный вес приходился на социальную сферу (разделы 0700, 0800, 0900, 1000, 1100) - 78,4 %. В общих расходах бюджета города Азова расходы на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство и охрану окружающей среды (разделы 0400, 0500, 0600) составили 12,5 %, расходы на вопросы общегосударственного значения, национальную оборону (раздел

0100, 0200) - 7,5 %, правоохранительную деятельность (раздел 0300) - 1,1 %, средства массовой информации (раздел 1200) - 0,1 %, обслуживание государственного и муниципального долга (раздел 1300) - 0,4 %.

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 2016 год в соответствии с бюджетной классификацией составляли субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (48,0%), расходы на социальное обеспечение (25,8%), расходы на оплату работ, услуг (8,6%), расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (7,9%) и бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (6%).

Расходы бюджета города Азова, в целом, в 2016 году исполнены на 98,0% к плану.

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

Выше среднего (98,0%) исполнены расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» (99,1%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (99,7%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (99,9%), «Охрана окружающей среды» (100,0%), «Образование» (99,6%), «Культура, кинематография» (99,9%), «Социальная политика» (99,4%), «Средства массовой информации» (99,1%).

Ниже среднего уровня исполнены расходы по разделам «Национальная оборона» (97,3%), «Национальная экономика» (97,0%), «Здравоохранение» (75,9%), «Физическая культура и спорт» (82,1%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (93,7%).

Решением Азовской городской Думы от 23.12.2015 № 126 «О бюджете города Азова на 2016 год» утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда в сумме 18 036,6 тыс. рублей или 1,1% общего объема расходов. В течении 2016 года объем бюджетных ассигнований сокращен на 14 504,5 тыс. рублей и составил 3 532,1 тыс. рублей или 0,2 % 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 2016 год составило 3 138,0 тыс. рублей или 88,8% от плановых назначений.

Ведомственная структура расходов бюджета города Азова на 2016 приведена в Таблице 5.

Таблица 5

Главный распорядитель	Утверждено решением Азовской городской Думы от 23.12.2015 № 126, тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Фактическое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения	Доля (%) в общем объеме расходов
Азовская городская Дума Ростовской области	14 309,6	14 049,6	13 860,2	98,7	0,8
Администрация г. Азова Ростовской области	128 374,0	186 530,8	185 452,8	99,4	10,1
Контрольно-счетная палата города Азова	5 900,1	5 969,1	5 944,7	99,6	0,3
Финансовое управление администрации г. Азова	44 993,8	24 485,1	23 617,6	96,5	1,3
Департамент социального развития г. Азова	137 612,8	228 903,2	202 689,5	88,5	11,0
Управление образования администрации города Азова	658 207,4	729 558,0	726 323,9	99,6	39,6
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Азова	209 524,8	199 167,4	195 982,4	98,4	10,7
Управление социальной защиты населения администрации г. Азова	401 992,2	467 365,9	464 578,8	99,4	25,3
Департамент имущественно-земельных отношений администрации города Азова	12 581,2	13 201,5	13 132,7	99,5	0,7
Отдел записи актов гражданского состояния администрации г. Азова	3 017,1	3 017,1	3 017,1	100,0	0,2
Всего	1 616 513,0	1 872 247,7	1 834 599,7	98,0	100,0

Ведомственной структурой расходов бюджета города Азова на 2016 год бюджетные ассигнования были утверждены 10 главным распорядителям средств бюджета города.

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

Ниже среднего уровня (98,0%) исполнили расходы бюджета города Азова два главных распорядителя средств бюджета города. Самый низкий уровень сложился по Департаменту социального развития г. Азова (88,5%). По финансовому управлению администрации г. Азова исполнение составило 96,5%.

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

В наибольшей степени не исполнены расходы по следующим разделам:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» неисполнение составило 1 223,9 тыс. рублей, что обусловлено в основном: нераспределённым остатком бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Азова, фактически сложившимися расходами за счет средств бюджета города, экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, отсутствием необходимости в использовании средств, выделенных на выплату единовременного пособия за полные годы стажа при увольнении на пенсию муниципальных служащих;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» неисполнение плановых назначений составило 3 170,7 тыс. рублей. Большая часть этой суммы (2 872,2 тыс. рублей) приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», что связано: с экономией по итогам проведения конкурсных процедур, с оплатой по факту на основании актов выполненных работ по капитальному ремонту автомобильной дороги и тротуара по ул. Севастопольской и по капитальному строительству объездной автодороги в Северо-Западной промзоне г. Азова;

- по разделу 0700 «Образование» неисполнение составило 2 857,2 тыс. рублей, что обусловлено в основном оплатой по факту на основании актов выполненных работ, экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, отсутствием необходимости в использовании средств, выделенных: на оплату услуг питания в общеобразовательных учреждениях, выплату заработной платы сторожей, оплату налога на землю;

- по разделу 0900 «Здравоохранение» неисполнение плановых назначений составило 4 090,1 тыс. рублей. Неисполнение по данному разделу связано с: фактическими расходами на оказание медицинской помощи гражданам Украины, экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, фактическими расходами на оплату услуг по повышению квалификации, наймом жилья сотрудникам, выплату стипендий, установку канала связи для скорой помощи МБУЗ ЦГБ г. Азова;

- по разделу 1000 «Социальная политика» неисполнение плановых назначений составило 3 496,1 тыс. рублей. Большая часть этой суммы (3 229,5 тыс. рублей) приходится на подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения». Как следует из годовой бюджетной отчетности Управления социальной защиты населения администрации г. Азова недовыполнение по данному подразделу сложилось, в основном в связи с: отсутствием обращений граждан за мерами социальной поддержки и отсутствием фактической потребности по оплате услуг банка;

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» сложилось наибольшее неисполнение плановых назначений в сумме 22 071,2 тыс. рублей. Неисполнение по данному разделу сложилось в связи с фактическими расходами по муниципальному контракту на реконструкцию тренировочной площадки муниципального автономного учреждения «Спортивный комплекс имени Э.П. Лакомова» и от сложившейся экономии по результатам проведенных торгов;

- по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» неисполнение составило 520,4 тыс. рублей. Неисполнение по данному разделу сложилось в связи с экономией, сложившейся за счет снижения стоимости заемных средств по результатам состоявшегося электронного аукциона.

5. Анализ исполнения муниципальных программ города Азова

В состав расходов бюджета города в 2016 году включены ассигнования на реализацию 18 муниципальных программ города Азова (далее также – муниципальные программы, программы).

Источниками финансирования программ в 2016 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.

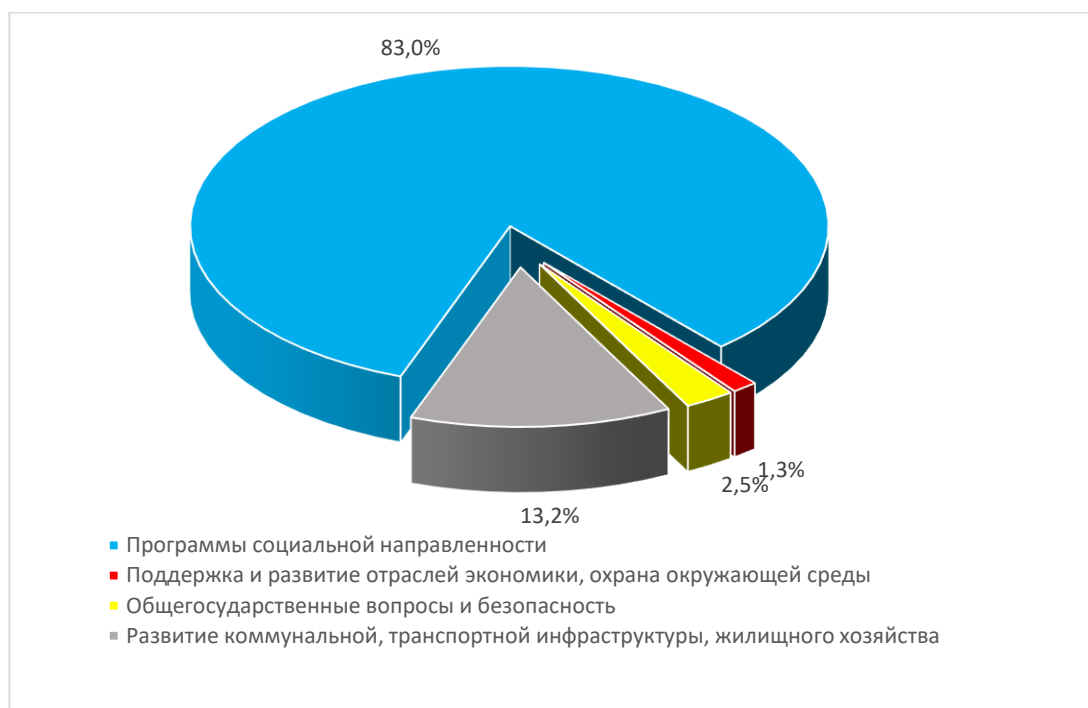
В отчете об исполнении бюджета города за 2016 год расходы бюджета города на выполнение мероприятий муниципальных программ в соответствии с установленными требованиями отражены по различным целевым статьям бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Согласно бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета города общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью установлен в сумме 1 745 545,1 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило 1 715 479,4 тыс. рублей, или 98,3% к плану.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города Азова в 2016 году составил 93,5%.

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 1 423 723,7 тыс. рублей, или 83% 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.

Годовые бюджетные назначения, предусмотренные сводной бюджетной росписью с изменениями на 2016 год, исполнены на 100% по четырем муниципальным программам – Муниципальная программа города Азова «Молодежь Азова», Муниципальная программа города Азова «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Азове», Муниципальная программа города Азова «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и защита прав потребителей в городе Азове» и Муниципальная программа города Азова «Поддержка казачьих обществ города Азова».

По двенадцати муниципальным программам расходы исполнены на 98,3-99,9 %.

По двум муниципальным программам расходы исполнены ниже среднего уровня (98,3 %).

Исполнение муниципальных программ представлено на следующей диаграмме.

Исполнение муниципальных программ города Азова в 2016 году



Самый низкий уровень исполнения расходов сложился по двум муниципальным программам города Азова «Развитие физической культуры и спорта в городе Азове» и «Развитие транспортной системы в городе Азове».

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета города по главным распорядителям, являющимся ответственными исполнителями муниципальных программ, проведен анализ на предмет своевременности внесения изменений в муниципальные программы в 2016 году.

В результате установлено, что отдельными главными распорядителями (Администрация г. Азова, Департамент социального развития г. Азова, Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации г. Азова, Управление образования администрации г. Азова) в течении 2016 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 18.09.2013 № 1902 «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 образования в городе Азове»	Управление образования администрации г. Азова	13	от 2 до 12
Муниципальная программа города Азова «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Азова»	Администрация г. Азова	-	от 13 до 25
Муниципальная программа города Азова «Обеспечение	Управление жилищно-	-	2

качественными жилищно-коммунальными услугами населения и развитие благоустройства города Азова»	коммунального хозяйства администрации г. Азова		
Муниципальная программа города Азова «Развитие культуры и туризма в городе Азове»	Департамент социального развития г. Азова	15	от 5 до 57
Муниципальная программа города Азова «Развитие физической культуры и спорта в городе Азове»	Департамент социального развития г. Азова	-	61
Муниципальная программа города Азова «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и защита прав потребителей в городе Азове»	Администрация г. Азова	-	20
Муниципальная программа города Азова «Информационное общество в городе Азове»	Администрация г. Азова	-	21
Муниципальная программа города Азова «Поддержка казачьих обществ города Азова»	Администрация г. Азова	91	-

Таким образом, максимальное нарушение сроков внесения изменений в муниципальные программы допущено: Администрацией г. Азова – до 91 дня, Департаментом социального развития г. Азова – до 61 дня.

В соответствии с постановлением администрации города Азова от 18.09.2013 № 1902 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Азова» ответственный исполнитель муниципальной программы подготавливает, согласовывает и вносит на утверждение главе администрации города Азова проект постановления администрации города Азова об утверждении отчета о реализации муниципальной программы за год (далее – годовой отчет) до 20 марта года, следующего за отчетным. На момент подготовки заключения в Контрольно-счетную палату представлены 18 постановлений администрации города Азова об утверждении отчетов о реализации муниципальных программ за 2016 год.

Муниципальная программа города Азова «Развитие здравоохранения в городе Азове» утверждена постановлением

администрации города Азова от 10.10.2013 г. № 2118 (с изменениями) (далее – Постановление № 2118).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 16.03.2017 № 509 «Об утверждении отчёта о реализации муниципальной программы города Азова «Развитие здравоохранения в городе Азове» по результатам за 2016 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель делает вывод, что «уровень эффективности реализации муниципальной программы, а также степень достижения запланированных результатов муниципальной программы оцениваются как высокие», степень достижения целей и решения задач программы оценена ответственным исполнителем на 111,8%, уровень освоения бюджетных средств – 98,3%.

Представленный в Отчете о реализации программы расчет степени достижения целей и решения задач Программы не соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 2118, при расчете показателей допущены арифметические ошибки, неверно рассчитаны итоги (показатель 111,8%).

Таким образом, подтвердить и оценить эффективность муниципальной программы «Развитие здравоохранения в городе Азове» за 2016 год в соответствии с представленным Отчетом о реализации программы не представляется возможным в связи с несоответствием представленной в Отчете оценки эффективности реализации муниципальной программы Методике, утвержденной Постановлением № 2118, а также арифметическими ошибками.

Муниципальная программа города Азова «Развитие образования в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 09.10.2013 № 2113 (с изменениями) (далее – Постановление № 2113).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 17.03.2017 № 553 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Развитие образования в городе Азове» за 2016 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы, «значение общей эффективности и результативности программы на 0,014 превышает единицу, что свидетельствует о высокой эффективности и результативности реализации муниципальной программы «Развитие образования в городе Азове» в 2016 году.

Представленная в Отчете оценка эффективности муниципальной программы соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 2113.

Для получения итоговой оценки эффективности реализации программы, согласно Методике, утвержденной Постановлением № 2113, использован показатель «степень соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования бюджетных ресурсов», рассчитываемый как отношение запланированного объема затрат к фактическому, при этом значение, превышающее единицу, свидетельствует о высокой степени соответствия.

КСП г. Азова отмечает, что согласно формуле, утвержденной Методикой, данный показатель всегда будет иметь значение больше единицы и фактически не демонстрирует эффективность освоения средств (необходимо рассчитывать обратным соотношением, как отношение фактического объема затрат к запланированному). Некачественно разработанная Методика оценки эффективности муниципальной программы, утвержденная Постановлением № 2113 (в части определения показателя «степень соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования бюджетных ресурсов»), не позволяет достоверно оценить эффективность программы в целом. Кроме того, утвержденной Методикой установлено пороговое значение показателей программы только для «высокой эффективности и результативности» (больше единицы) и не установлены для оценки эффективности реализации программы в случае недостижения единицы значения показателей результативности.

В связи с вышеизложенным, КСП г. Азова считает необходимым рекомендовать ответственному исполнителю внести соответствующие изменения в Методику оценки эффективности муниципальной программы, заменив формулу для расчета необходимого показателя и установив алгоритм установления пороговых значений целевых показателей, превышение (недостижение) которых будет свидетельствовать об эффективной (неэффективной) реализации муниципальной программы.

Муниципальная программа города Азова «Молодежь Азова» утверждена постановлением администрации города Азова от 30.09.2013 г. № 2002 (с изменениями) (далее – Постановление № 2002).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 17.03.2017 № 537 «Об утверждении отчёта о реализации муниципальной программы города Азова «Молодежь Азова» по результатам за 2016 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценивает реализацию программы в 2016 году с высоким уровнем эффективности, степень достижения запланированных значений показателей в 2016 году составила 98%, освоение средств бюджета 100%.

При этом, из 13 показателей программы и подпрограмм 1 показатель «количество молодежных предпринимательских проектов» не выполнен, по 2-м показателям выполнение составило 64% и 91%.

Представленная в Отчете оценка эффективности муниципальной программы не соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 2002.

Кроме того:

- расчет «эффективности реализации муниципальной программы» (не является таковым) произведен ответственным исполнителем с многочисленными арифметическими ошибками;

- некорректно произведен расчет показателя 1 «количество молодежи, вовлеченной в социальную политику» как разница между значением планового и фактического показателя «в связи с тем, что при положительной динамике фактический показатель должен быть меньше планового». КСП г. Азова отмечает, что данный показатель должен рассчитываться наоборот, т.к. для оценки данного показателя необходима положительная динамика, т.е. рост показателя.

Кроме того, установлены ряд замечаний к самой Методике.

Таким образом, невозможно подтвердить и оценить эффективность муниципальной программы «Молодежь Азова» в связи с несоответствием представленной в Отчете оценки эффективности муниципальной программы Методике, утвержденной Постановлением № 2002, неверными расчетами, а так же в связи с некачественной разработкой самой Методики.

Муниципальная программа города Азова «Социальная поддержка граждан в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 08.10.2013 № 2111 (с изменениями) (далее – Постановление № 2111).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 13.03.2017 № 478 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Социальная поддержка граждан в городе Азове» за 2016 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Представленная в Отчете оценка эффективности муниципальной программы соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 2111.

Согласно Отчету о реализации программы, показатели степени достижения целей и решения задач программы составили 100,0% и 102,0%, по подпрограммам по 100% соответственно, показатель уровня освоения средств 99,4%.

Таким образом, программа в 2016 году реализована с высоким уровнем эффективности.

Муниципальная программа города Азова «Доступная среда в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 08.10.2013 № 2110 (с изменениями) (далее – Постановление № 2110).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 20.03.2017 № 554 «Об утверждении отчёта о реализации муниципальной программы города Азова «Доступная среда в городе Азове» за 2016 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценивает реализацию программы и входящие в нее подпрограммы с высоким уровнем эффективности, все три показателя программы и подпрограмм выполнены (степень достижения от 107,1% до 112,6%), уровень освоения бюджетных средств 99,9%.

Муниципальная программа города Азова «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Азова» утверждена постановлением администрации города Азова от 10.10.2013 г. № 2119 (с изменениями) (далее – Постановление № 2119).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 21.03.2017 № 561 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Обеспечение доступным и комфортным жильём населения города Азова» по результатам за 2016 год»» (далее- Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценил степень «достижения запланированных результатов», как высокую, значение показателя результативности -173%.

Установлено, что из 3-х показателей программы, по которым в Отчете произведена оценка достижения целей и решения задач, достигнут (перевыполнен) лишь один показатель – «количество детей-сирот... подлежащих обеспечению жильем»; два показателя - «объем ввода жилья в эксплуатацию...» и «доля молодых семей, улучшивших жилищные условия.....» достигнуты лишь на 94% и 55% соответственно. Четвертый показатель программы «предоставление жилых помещений гражданам, в

отношении которых приняты судебные постановления, обязывающие органы местного самоуправления обеспечить их жильем в порядке, отличном от действующего» не отражен в Отчете о реализации программы в принципе и не участвует в расчете, соответственно, значение показателя результативности 173%, отраженное в Отчете, не является достоверным.

КСП г. Азова отмечает, в нарушение раздела 6 Методических рекомендаций по разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Азова, утвержденных постановлением администрации города Азова от 20.09.2013 № 1919, Методика оценки эффективности муниципальной программы, утвержденная Постановлением № 2119, не учитывает необходимость проведения оценок «степени соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования средств», «степени реализации основных мероприятий...».

Кроме того, в Методике не определены пороговые значения целевых показателей в интервале от 80% до 95%, превышение (недостижение) которых свидетельствует об эффективной (неэффективной) реализации муниципальной программы.

Оценка эффективности муниципальной программы, представленная в Отчете, таковой фактически не является (представлен лишь расчет степени достижения запланированных результатов (целей и решения задач).

Таким образом, невозможно подтвердить и оценить эффективность муниципальной программы в связи с неверными расчетами при определении степени фактического достижения целевых показателей программы (пропущен один из четырех показателей программы) и некачественной разработкой Методики.

Муниципальная программа города Азова «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и развитие благоустройства города Азова» утверждена постановлением администрации города Азова от 10.10.2013 № 2125 (с изменениями) (далее – Постановление № 2125).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 03.03.2017 № 414 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и развитие благоустройства города Азова» по результатам за 2016 год»» (далее- Отчет о реализации программы).

Представленная в Отчете оценка эффективности муниципальной программы соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 2125.

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценил эффективность использования средств областного бюджета и бюджета города на реализацию муниципальной программы как высокую.

Из 23-х показателей (индикаторов) выполнено (в том числе с превышением) 19 показателей, 4 показателя – на 80% и более, значение показателя полноты использования бюджетных средств – 99,8%, значение показателя «степень реализации основных мероприятий» – 102,7%.

Муниципальная программа города Азова «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 09.10.2013 г. № 2114 (с изменениями) (далее – Постановление № 2114).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 17.03.2017 № 545 «Об утверждении отчёта о реализации муниципальной программы города Азова «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Азове» по результатам 2016 года» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы «степень достижения запланированных значений показателей в 2016 году составила 150%, что соответствует высокой эффективности реализации программы».

Представленная в Отчете оценка эффективности муниципальной программы не соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 2114 (не соответствует формула для расчета степени достижения значений показателей; не рассчитана бюджетная эффективность; не определены интервалы значений показателя, при которых реализации программы характеризуется высоким (иным) уровнем эффективности), что не позволяет оценить эффективность программы в целом.

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 10.10.2013 № 2121 (с изменениями) (далее – Постановление № 2121).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 03.03.2017 № 415 «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 2016 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Представленная в Отчете оценка эффективности муниципальной программы соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 2121.

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценивает «эффективность использования средств бюджета города на реализацию муниципальной программы как высокую», из 10 показателей программы и подпрограмм достигнуты 9, показатель полноты использования средств бюджета – 99,6%.

Муниципальная программа города Азова «Развитие культуры и туризма в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 10.10.2013 г. № 2120 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 17.03.2017 № 532 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Развитие культуры и туризма в городе Азове» за 2016 год» (далее- Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценил реализацию указанной программы как «реализуемую с высоким уровнем эффективности».

Представленная в отчете оценка эффективности муниципальной программы не соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 2120, что не позволяет сделать вывод о степени ее реализации.

Кроме того, в Отчете о реализации программы:

- при расчете показателей допущены арифметические ошибки, показатель «увеличение туристского потока на территории муниципального образования» учтен при расчете дважды,

- эффективность реализации муниципальной программы составила 161,8%, при этом в нарушение Постановления № 2120 и Методических рекомендаций, эффективность рассчитана лишь по одному критерию «Степень достижения целевых показателей программы, подпрограмм программы», с арифметическими ошибками, соответственно показатель – недостоверен.

Таким образом, подтвердить и оценить эффективность муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Азове» за 2016 год в соответствии с представленным Отчетом о реализации программы не представляется возможным в связи с несоответствием представленной в Отчете оценки эффективности реализации муниципальной

программы Методике, утвержденной Постановлением № 2120, а также арифметическими ошибками.

Муниципальная программа города Азова «Развитие физической культуры и спорта в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 08.10.2013 г. № 2088 (с изменениями) (далее – Постановление № 2088).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 17.03.2017 № 533 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Развитие физической культуры и спорта в городе Азове» по результатам за 2016 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы:

- показатели степени достижения целей и задач выполнены на 102,8% с высоким уровнем эффективности: по подпрограмме «Развитие массовой физической культуры и спорта» - 108,8%, по подпрограмме «Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта» - 82,1%,
- программа считается реализуемой с высоким уровнем эффективности. Уровень эффективности реализации программы в отчетном году признается удовлетворительным.

Отраженная в Отчете оценка реализации программы не является достоверной, т.к.:

- при расчете «степени достижения целей и решения задач» необоснованно учтен показатель «уровень освоения бюджетных средств» по II подпрограмме и по программе в целом;
- общий вывод противоречив: «высокий уровень эффективности» и «признается удовлетворительным»;
- представленная в Отчете оценка эффективности муниципальной программы в принципе не соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 2088, что не позволяет сделать вывод о степени ее реализации.

Муниципальная программа города Азова «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и защита прав потребителей» утверждена постановлением администрации города Азова от 07.10.2013 г. № 2084 (с изменениями) (далее – Постановление № 2084).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова 06.03.2017 № 428 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и защита прав

потребителей в городе Азове» за 2016 год» (далее - Отчет о реализации программы).

В соответствии с Отчетом о реализации программы «программу и входящие в нее подпрограммы можно считать реализуемыми с высоким уровнем эффективности».

Представленная в Отчете оценка эффективности муниципальной программы не в полной мере соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 2084:

- не определены и не утверждены интервалы значений показателя (индикатора), при которых реализация программы характеризуется высоким, удовлетворительным либо неудовлетворительным уровнем эффективности;

- ответственным исполнителем в Отчете общая оценка эффективности реализации программы не осуществлена в принципе (в том числе и по причине отсутствия утвержденных интервалов значений показателя), определен лишь «уровень освоения средств Программы» и «оценка степени достижения и решения задач...» в разрезе показателей, при этом, при расчете оценки степени достижения целей и решения задач программы (Сд) фактическое значение показателей принято по итогам 9 месяцев 2016 года, что не соответствует Методике и не позволяет достоверно определить степень достижения целей (решения задач) по итогам её реализации в 2016 году.

Таким образом, невозможно подтвердить и оценить эффективность муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и защита прав потребителей города Азова» за 2016 год в связи с несоответствием представленной в Отчете оценки эффективности муниципальной программы Методике, утвержденной Постановлением № 2084, применением для расчета эффективности за 2016 год фактических показателей за 9 месяцев 2016 года.

Муниципальная программа города Азова «Информационное общество в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 10.10.2013 г. № 2123 (с изменениями) (далее – Постановление № 2123).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова 21.03.2017 № 571 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Информационное общество в городе Азове» по результатам за 2016 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы – «уровень эффективности программы оценивается высоко поскольку процент фактического показателя

выше планируемого значения эффективности реализации программы в 2016 году».

Представленная в Отчете оценка эффективности муниципальной программы не соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 2123.

Так же КСП г. Азова отмечает, в нарушение раздела 6 Методических рекомендаций по разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Азова, утвержденных постановлением администрации города Азова от 20.09.2013 № 1919, Методика оценки эффективности муниципальной программы, утвержденная Постановлением № 2123, не учитывает необходимость проведения оценок «степени соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования средств», «степени реализации основных мероприятий...», что соответственно не позволяет осуществить оценку эффективности исполнения программы.

Таким образом, невозможно подтвердить и оценить эффективность муниципальной программы «Информационное общество в городе Азове» в связи с несоответствием представленной в Отчете оценки эффективности реализации муниципальной программы Методике, утвержденной Постановлением № 2123, а также в связи с некачественной разработкой самой Методики.

Муниципальная программа города Азова «Развитие транспортной системы в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 10.10.2013 г. № 2122 (с изменениями) (далее – Постановление № 2122).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 17.02.2017 № 318 «Об утверждении отчета о реализации муниципальной программы города Азова «Развитие транспортной системы в городе Азове» по результатам за 2016 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Представленная в Отчете оценка эффективности муниципальной программы соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 2122.

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценил эффективность реализации муниципальной программы как высокую.

Из 9-ти показателей (индикаторов) выполнено (в том числе с превышением) 8 показателей, 1 показатель «количество перевезенных пассажиров на линии хутор Задонье» – на 78%; значение показателя «уровень исполнения финансирования» – 97%.

Муниципальная программа города Азова «Энергоэффективность и развитие энергетики в городе Азове» утверждена постановлением администрации города Азова от 07.10.2013 г. № 2083 (с изменениями) (далее – Постановление № 2083).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 03.03.2017 № 472 «Об утверждении отчёта о реализации муниципальной программы города Азова «Энергоэффективность и развитие энергетики в городе Азове» за 2016 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценивает «Программу и входящие в нее подпрограммы реализуемыми с высоким уровнем эффективности», т.к. степень достижения целей (решения задач) по 8-ми показателям – 100%, по одному показателю – 99,9% и кроме того, «объем неосвоенных средств составил 0,061 тыс. рублей».

Ответственным исполнителем неверно определена степень достижения целей по 3-м показателям (в Отчете 100%, фактически – 99,9%). Таким образом, установленные для показателей значения фактически не достигнуты по 4-м показателям, а не по одному, как отражено в Отчете.

Кроме того:

- в представленном ответственным исполнителем отчете отдельные плановые значения показателей (индикаторов) не соответствуют плановым назначениям, утвержденным Постановлением № 2083;
- в нарушение Методики, утвержденной Постановлением № 2083, фактически в Отчете не определена бюджетная эффективность муниципальной программы.

КСП г. Азова отмечает, Методикой оценки эффективности муниципальной программы, утвержденной Постановлением № 2083, не предусмотрен алгоритм установления пороговых значений целевых показателей, превышение (недостижение) которых свидетельствует об эффективной (неэффективной) реализации муниципальной программы.

Таким образом, невозможно подтвердить и оценить эффективность муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики в городе Азове» в связи с несоответствием представленной в Отчете оценки эффективности муниципальной программы Методике, утвержденной Постановлением № 2083, указанием недостоверных плановых показателей, неверными расчетами (арифметические ошибки), а также в связи с некачественной разработкой самой Методики.

Муниципальная программа города Азова «Муниципальная политика города Азова» утверждена постановлением администрации города Азова от 10.10.2013 г. № 2124 (с изменениями) (далее – Постановление № 2124).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 20.03.2017 № 556 «Об утверждении отчёта о реализации муниципальной программы города Азова «Муниципальная политика города Азова» по результатам за 2016 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы «муниципальная программа считается реализуемой с высоким уровнем эффективности», т.к. согласно расчетам ответственного исполнителя «оценка степени достижения целей и решения задач в целом», составила 106,0%, бюджетная эффективность – 99,3%, при этом единственный показатель программы «доля граждан положительно оценивающих деятельность органов местного самоуправления», выполнен лишь на 86,0%.

КСП г. установлено:

- вывод ответственного исполнителя о высоком уровне эффективности муниципальной программы безоснователен, т.к. Методикой оценки эффективности реализации муниципальной программы, утвержденной Постановлением № 2124, не установлены пороговые значения целевых показателей, превышение (недостижение) которых свидетельствует о высоком (ином) уровне реализации программы;
- при расчете бюджетной эффективности недостоверно отражены показатели фактического и планового использования средств бюджета, соответственно, неверно рассчитан результат.

Кроме того, в нарушение раздела 6 Методических рекомендаций по разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Азова, утвержденных Постановлением № 1919, Методика оценки эффективности муниципальной программы, утвержденная Постановлением № 2124, не учитывает необходимость проведения оценки «степени реализации основных мероприятий...».

Муниципальная программа города Азова «Поддержка казачьих обществ города Азова» утверждена постановлением администрации города Азова от 08.10.2013 г. № 2112 (с изменениями) (далее – Постановление № 2112).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 17.03.2017 № 536 «Об

утверждении отчёта о реализации муниципальной программы города Азова «Поддержка казачьих обществ города Азова» по результатам за 2016 год» (далее - Отчет о реализации программы).

Согласно Отчету о реализации программы ответственный исполнитель оценил «степень достижения запланированных результатов муниципальной программы», как высокую.

Представленная в Отчете оценка эффективности муниципальной программы не соответствует Методике, утвержденной Постановлением № 2112:

- не определены и не утверждены интервалы значений показателя (индикатора), при которых реализация программы характеризуется высоким, удовлетворительным либо неудовлетворительным уровнем эффективности;

- ответственным исполнителем в Отчете общая оценка эффективности реализации программы не осуществлена в принципе (в том числе и по причине отсутствия утвержденных значений показателя), определен лишь «уровень освоения средств Программы» и «оценка степени достижения и решения задач...» в разрезе показателей, при этом, при расчете оценки степени достижения целей и решения задач программы (Сд) не учтен показатель (индикатор) «Количество детей и подростков, участвующих в проводимых мероприятиях Программы, учащихся образовательных учреждений, использующих в учебно-воспитательной работе культурно-исторические традиции донского казачества и региональные особенности Донского края», в связи с чем данная оценка не является достоверной.

Таким образом, невозможно подтвердить и оценить эффективность муниципальной программы «Поддержка казачьих обществ города Азова» в связи с неверными расчетами (не учтены все показатели) при определении степени фактического достижения целевых показателей программы и несоответствием представленной в Отчете оценки эффективности муниципальной программы Методике, утвержденной Постановлением № 2112.

Муниципальная программа города Азова «Управление муниципальными финансами» утверждена постановлением администрации города Азова от 30.09.2013 г. № 2010 (с изменениями).

Отчет о реализации муниципальной программы утвержден постановлением администрации города Азова от 13.03.2017 № 475 «Об утверждении отчёта о реализации муниципальной программы города Азова «Управление муниципальными финансами» по результатам за 2016 год» с

изменениями, утвержденными постановлением от 19.04.2017 № 858 (далее - Отчет о реализации программы).

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

Из 2-х показателей программы – не достигнут один – «наличие бюджетного прогноза муниципального образования «Город Азов» на долгосрочный период». Согласно обоснований ответственного исполнителя - Постановление Администрации города Азова об утверждении бюджетного прогноза принято в 2017 году в срок, не превышающий двух месяцев со дня официального опубликования решения Азовской городской Думы о бюджете города Азова, что не противоречит действующему законодательству и нормативно-правовым актам. Таким образом, недостижение, перевыполнение планового значения по вышеназванному показателю не может расцениваться как признак неэффективной реализации муниципальной программы в 2016 году. Четыре показателя подпрограмм выполнены и перевыполнены по итогам 2016 года.

6. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета города Азова

Первоначально решением Азовской городской Думы от 23.12.2015 № 126 «О бюджете города Азова на 2016 год» бюджет сформирован с дефицитом в размере 29 826,1 тыс. рублей или 4,8% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений. В связи с внесенными в течение 2016 года изменениями в решение о бюджете города Азова, прогнозируемый дефицит бюджета города составил 52 554,1 тыс. рублей или 8,5%.

По итогам 2016 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 32 998,8 тыс. рублей. Фактический размер дефицита составил 5,2% от доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и не превысил ограничение, установленное п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (10%).

Снижение размера дефицита бюджета города обусловлено превышением исполнения бюджета по доходам (99,0%) над фактическим исполнением по расходам (98,0%).

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Азов на 2016 год являлись:

- разница между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме – (-9 000,0) тыс. рублей (получено 12 000,0 тыс. рублей, погашено – (-21 000,0) тыс. рублей),
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 41 998,8 тыс. рублей.

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

Запланированное на 2016 год получение кредитов от кредитных организаций бюджетом города в размере 12 000,0 тыс. рублей и погашение бюджетом города кредитов от кредитных организаций в сумме 21 000,0 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 2016 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.

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

Первоначально решением Азовской городской Думы от 23.12.2015 № 126 «О бюджете города Азова на 2016 год» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Азов» в сумме 64 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей. В связи с внесенными в течении

2016 года изменениями в решение о бюджете города Азова, верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Азов» сокращен на 9 000,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2017 плановый показатель составил 55 000,0 тыс. рублей.

Фактический объем муниципального долга муниципального образования «Город Азов» (далее – муниципальный долг) на 1 января 2017 года составил 55 000,0 тыс. рублей или 8,8 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превысил ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем и верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Азов», утвержденные решением Азовской городской Думы от 23.12.2015 № 126 «О бюджете города Азова на 2016 год» (с изменениями) в сумме 621 650,5 тыс. рублей и 55 000,0 тыс. рублей соответственно, не превышены.

В составе муниципального долга учтены обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций для покрытия дефицита бюджета города в объеме 55 000,0 тыс. рублей (с ПАО «Совкомбанк» - кредитный договор от 14.12.2015 на сумму 43 000,0 тыс. рублей и с ПАО «Сбербанк» - кредитный договор от 13.12.2016 на сумму 12 000,0 тыс. рублей).

Запланированные в 2016 году расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга в размере 8 270,9 тыс. рублей (исполнение составило 7 750,5 тыс. рублей) не были исполнены в сумме 520,4 тыс. рублей в связи со сложившейся экономией за счет снижения стоимости заемных средств по результатам электронного аукциона.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам муниципального образования «Город Азов» (в том числе неустойки (штрафы, пени) и проценты за просрочку исполнения долговых обязательств) в 2016 году отсутствовала.

8. Анализ итогов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Азова в части расходования средств бюджета города 2016 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 2016 года и мерам, принятым для их устранения.

КСП г. Азова в 2016 году в целях обеспечения финансового контроля проведено 9 контрольных мероприятий с выходом на место, которыми было охвачено 19 объектов контроля (отдельные учреждения, предприятия выступали в качестве объектов контроля 2 раза).

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 проверенных в отчетном периоде средств составил 1 008 988,4 тыс. рублей, в том числе средств бюджета - 149 718,7 тыс. рублей, средств организаций – 859 269,7 тыс. рублей.

Общий объем выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий составил 254 492,9 тыс. рублей, в том числе допущенных при использовании средств бюджета - 51 658,6 тыс. рублей, при использовании иных средств (средства предприятий, доходы от предпринимательской деятельности) – 195 877,2 тыс. рублей, при использовании муниципального имущества - 6 957,1 тыс. рублей.

В структуре выявленных нарушений наибольший объем составляют нарушения порядка учета и отчетности, нарушения при осуществлении закупок. Во всех проверенных учреждениях выявлены системные нарушения, связанные с формированием и исполнением муниципальных заданий. Несоответствия отдельных положений Уставов бюджетных учреждений и муниципальных предприятий действующему законодательству Российской Федерации выявлены во всех проверенных муниципальных учреждениях и предприятиях города. Установлены нарушения, допускаемые при проведении реконструкции и ремонта, выразившиеся в необоснованном завышении стоимости выполненных работ.

Выявлены нарушения использования муниципального имущества, выразившиеся в неправомерном (при отсутствии правовых оснований) использовании коммерческими структурами муниципального имущества.

По выявленным фактам нарушений 2016 года приняты необходимые меры для их устранения и недопущения в дальнейшем.

Во исполнение представлений Палаты устранено нарушений на сумму порядка 23 млн. рублей (дополнительно выполнены работы, возмещено средств на счета организаций, устранены нарушения учета и т.д.).

В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации аудитором КСП г. Азова в 2016 году составлено 10 протоколов об административных правонарушениях. Все должностные лица привлечены к административной ответственности. Общая сумма наложенных штрафов составила 107,3 тыс. рублей.

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

Органами власти города принимались необходимые управленческие решения для создания условий, препятствующих возникновению финансовых нарушений в дальнейшем, и направленные на устранение их последствий для бюджета города.

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

9. Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета города Азова за 2016 год, а также годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета города Азова представлены в Палату Администрацией города Азова, главными распорядителями средств бюджета города в сроки, установленные статьей 48 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Азов».

2. Всеми главными распорядителями средств бюджета города в целом выполнены основные требования нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Нарушений при составлении отчетности за 2016 год не выявлено по 2-м главным распорядителям бюджетных средств, выявленные недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности по 6-ти главным распорядителями (из 8-ми) не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности

главных распорядителей средств бюджета города и на показатели отчета об исполнении бюджета города Азова за 2015 год.

Искажение показателей бюджетной отчетности Департаментом социального развития г. Азова и Администрацией г. Азова привело к искажению форм годового отчета об исполнении бюджета города Азова за 2016 год.

3. Анализ изменения годовых плановых назначений бюджета города Азова показал, что первоначально запланированные доходы бюджета города Азова были увеличены на 233 006,7 тыс. рублей, сумма расходов – на 255 734,7 тыс. рублей, или соответственно на 14,7% и 15,8% к первоначальному плану. При этом запланированный дефицит вырос на 22 728,0 тыс. рублей и составил 52 554,1 тыс. рублей, или 8,5% к объему доходов бюджета города Азова за минусом безвозмездных поступлений, что не превышает ограничение – 10%, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

В 2016 году плановые назначения по отдельным налоговым и неналоговым доходам неоднократно уточнялись (в том числе в конце финансового года по факту поступления).

Изменения плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам в течении финансового года при отсутствии объективных причин (в том числе корректировка по факту их поступления) 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 2016 году доходы бюджета города Азова исполнены в сумме 1 801 600,9 тыс. рублей, или на 99,0%. Исполнение расходной части бюджета составило 1 834 599,7 тыс. рублей, или 98,0% к плану.

5. Фактический объем муниципального долга муниципального образования «Город Азов» на 1 января 2017 года в сумме 55 000,0 тыс. рублей не превысил ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также предельный объем и верхний предел

муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Азов», утвержденные решением о бюджете города в сумме 621 650,5 тыс. рублей и 55 000,0 тыс. рублей соответственно.

б. В состав расходов бюджета города Азова в 2016 году включены ассигнования на реализацию 18 муниципальных программ, кассовое исполнение составило 1 715 479,4 тыс. рублей, или 98,3% к плану.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города Азова в 2016 году составил 93,5%. Наибольший удельный вес приходился на программы социальной направленности.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета города установлено, что:

- отдельными главными распорядителями в течении 2016 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 18.09.2013 № 1902 «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;

- проанализировав Отчеты о реализации муниципальных программ за 2016 год, установлено что 11-ть Отчетов составлены и утверждены с многочисленными нарушениями действующих нормативных правовых актов, т.е. невозможно подтвердить и оценить эффективность реализации 11-ти (из 18-ти) муниципальных программ города Азова. В связи с чем, КСП г. Азова рекомендует ответственным исполнителям внести соответствующие изменения в утвержденные Отчеты.

Выводы и предложения: Контрольно-счетная палата города Азова рекомендует принять к рассмотрению проект решения Азовской городской Думы «Об исполнении бюджета города Азова за 2016 год».

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Азова

В.Л. Ясько

Христич О.Л., Лутова И.Г.
(886342) 5-23-82