

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ доходов и расходов местного бюджета на примере финансово-экономического анализа деятельности департамента социального обеспечения администрации городского округа Тольятти

Студент

Н.Ю. Заяц

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Филиппова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Н. Ю. Заяц.

Тема работы: «Анализ доходов и расходов местного бюджета на примере финансово-экономического анализа деятельности департамента социального обеспечения администрации городского округа Тольятти».

Научный руководитель: к.э.н., доцент О.А.Филиппова

Цель исследования – оценка исполнения бюджета городского округа Тольятти департаментом социального обеспечения администрации городского округа Тольятти за период 2017-2019 гг.

Объект исследования – департамент социального обеспечения администрации городского округа Тольятти.

Предмет исследования – финансово-экономическая деятельность департамента социального обеспечения администрации городского округа Тольятти и исполнение бюджета за период 2017-2019 гг.

Методы исследования – системный подход, эмпирический метод, метод экономико-статистических сравнений.

Краткие выводы по бакалаврской работе: проведенный финансово-экономический анализ деятельности департамента социального обеспечения за период 2017-2019 гг. показал эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности в указанный период с высоким уровнем освоения бюджетных средств и целевой направленностью расходов. Учитывая выявленные в результате проведения исследования неиспользованные в период 2017-2019гг. остатки утвержденного бюджетного финансирования, предложены мероприятия по достижению максимальной эффективности освоения средств субвенций областного бюджета, реализации утвержденных муниципальных программ и ведению журнала учета результатов внутреннего финансового контроля процессов и операций внутренних бюджетных процедур.

Практическая ценность работы заключается в оценке деятельности

департамента социального обеспечения администрации городского округа Тольятти в части исполнения бюджета городского округа Тольятти за период 2017-2019 гг. и определении факторов, влияющих на улучшение деятельности департамента социального обеспечения администрации городского округа Тольятти в дальнейшем.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка используемой литературы из 33 источников и 12 приложений. Общий объем работы, без приложений, составляет 80 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 14, рисунков – 5.

Содержание

Введение.....	6
1 Определение теоретических аспектов формирования доходов и расходов местного бюджета	8
1.1 Определение принципов формирования бюджета городского округа Тольятти	8
1.2 Определение методики планирования доходной и расходной частей бюджета, стандартов финансовой отчетности, применяемых департаментом социального обеспечения администрации городского округа Тольятти	10
2 Проведение финансово-экономического анализа деятельности департамента социального обеспечения за период 2017-2019 гг.	25
2.1 Анализ доходов, полученных департаментом социального обеспечения в качестве администратора доходов бюджета и расходов по ГРБС «Департамент социального обеспечения»	25
2.2 Анализ расходов на содержание департамента социального обеспечения по исполнению переданных государственных полномочий Самарской области.....	38
2.3 Итоги финансово-хозяйственной деятельности департамента социального обеспечения в период 2017-2019 гг.	45
3 Разработка мероприятий по совершенствованию деятельности департамента социального обеспечения администрации городского округа Тольятти	53
3.1 Мероприятия по совершенствованию деятельности департамента социального обеспечения администрации городского округа Тольятти	53

3.2 Эффективность реализации мероприятий по совершенствованию деятельности департамента социального обеспечения администрации городского округа Тольятти.....	58
Заключение	71
Список используемых источников.....	74
Приложение А Структура расходов департамента 2017-2019 гг.....	81
Приложение Б Расшифровка расходов по ДФК 294 в 2017 году.....	82
Приложение В Расшифровка расходов по ДФК 293 в 2017 году	84
Приложение Г Расшифровка расходов по ДФК 215 в 2017 году.....	86
Приложение Д Расшифровка расходов по ДФК 294 в 2018 году	88
Приложение Е Расшифровка расходов по ДФК 293 в 2018 году	90
Приложение Ж Расшифровка расходов по ДФК 294 в 2019 году	92
Приложение И Расшифровка расходов по ДФК 293 в 2019 году.....	94
Приложение К Структура расходов департамента по ДФК 293, 294 в 2017-2019 гг.....	96
Приложение Л Определение доли бюджетных расходов и доходов департамента на 2017-2019 гг.	97
Приложение М Определение доли бюджетных назначений департамента в 2017-2019 гг.	99
Приложение Н Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля	102

Введение

В настоящее время на территории городского округа Тольятти проживает более 138 тысяч детей в возрасте до 18 лет и более 562 тысяч взрослого населения. Качественное и эффективное выполнение департаментом социального обеспечения администрации городского округа Тольятти предусмотренных действующими нормативно-правовыми актами целей и задач позволяет сохранять в городском округе Тольятти социальную стабильность. Актуальность настоящей бакалаврской работы обусловлена целесообразностью рассмотрения деятельности департамента социального обеспечения в части исполнения бюджета за период 2017-2019 гг.

Целью бакалаврской работы является оценка исполнения бюджета городского округа Тольятти департаментом социального обеспечения администрации городского округа Тольятти за период 2017-2019 гг.

В соответствии с поставленной целью, в процессе исследования планируется решение следующих задач: определение теоретических аспектов формирования доходов и расходов местного бюджета, проведение анализа доходов и расходов местного бюджета на примере финансово-экономического анализа деятельности департамента социального обеспечения администрации городского округа Тольятти за период 2017-2019 гг., разработка мероприятий по совершенствованию деятельности департамента социального обеспечения администрации городского округа Тольятти.

Объектом исследования является департамент социального обеспечения администрации городского округа Тольятти.

Предметом исследования является финансово-экономическая деятельность департамента социального обеспечения администрации городского округа Тольятти и исполнение бюджета за период 2017-2019 гг.

Основу для написания настоящего отчета составили федеральные, областные и муниципальные нормативные правовые акты, статистическая и

бухгалтерская отчетность департамента социального обеспечения администрации городского округа Тольятти, труды отечественных авторов в области финансового анализа и менеджмента.

В качестве методов исследования послужили системный подход, эмпирический метод, метод экономико-статистических сравнений.

В качестве методов и инструментов бюджетного и финансово-экономического анализа для оценки финансового состояния, и качества управления бюджетными ресурсами применены метод сравнения и метод группировки, а также горизонтальный анализ, вертикальный анализ и трендовый анализ.

1 Определение теоретических аспектов формирования доходов и расходов местного бюджета

1.1 Определение принципов формирования бюджета городского округа Тольятти

Правовой основой бюджетного процесса в городском округе Тольятти являются: Конституция Российской Федерации, Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Закон Самарской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Самарской области», иные нормативные правовые акты бюджетного законодательства, Устав городского округа Тольятти, Положение о бюджетном процессе городского округа Тольятти, а также иные муниципальные правовые акты [18].

Осуществление бюджетного процесса в городском округе Тольятти отражено на рисунке 1.



Рисунок 1 – Структура бюджета городского округа Тольятти

Участники бюджетного процесса в городском округе Тольятти и их полномочия приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Участники бюджетного процесса в городском округе Тольятти

Участники бюджетного процесса в городском округе Тольятти
- Дума городского округа
- Контрольно-счетная палата городского округа
- Глава городского округа; администрация городского округа
- Финансовый орган администрации городского округа
- Орган муниципального финансового контроля администрации городского округа
- Главные распорядители бюджетных средств
- Главные администраторы доходов бюджета
- Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета
- Получатели бюджетных средств

Составление проекта бюджета городского округа - исключительная прерогатива администрации. Непосредственное составление проекта бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период осуществляет финансовый орган администрации. Проект бюджета городского округа составляется и утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период). Решение о начале работы над составлением проекта бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период принимает администрация до 01 июня текущего года в форме распоряжения администрации, устанавливающего порядок организации работы в администрации по составлению проекта бюджета городского округа. Прогнозные показатели, необходимые для составления проекта бюджета городского округа, в финансовый орган администрации представляют главные администраторы бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета.

Рассматривая две модели организации и осуществления бюджетного процесса – бюджетирования, ориентированного на результат и бюджетирования, ориентированного на затраты, можно отметить, что

бюджетный процесс в городском округе Тольятти осуществляется программно-целевым методом планирования, на основании макроэкономических показателей отчетного и планового периода с использованием данных об исполнении бюджета, с невысоким уровнем самостоятельности участников бюджетного процесса в использовании бюджетных средств и ограничением возможности по их перераспределению, с контролем адресного и целевого использования средств, внутриведомственным и внешним контролем и утверждением бюджета на трехлетний период. Следовательно, осуществление бюджетного процесса происходит с применением обеих приведенных моделей бюджетного процесса.

1.2 Определение методики планирования доходной и расходной частей бюджета, стандартов финансовой отчетности, применяемых департаментом социального обеспечения администрации городского округа Тольятти

Департамент социального обеспечения администрации городского округа Тольятти (Департамент) – объект исследования, рассматриваемый в настоящей работе, как структурное подразделение администрации является главным администратором доходов, главным распорядителем и получателем бюджетных средств.

Бюджетные полномочия администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета осуществляются Департаментом в соответствии с порядком осуществления полномочий администратора доходов бюджета городского округа Тольятти, утвержденным приказом руководителя Департамента от 01.02.2019 г. №35-пк/2.1 на основании статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления мэрии городского округа Тольятти от 17.02.2009г. №323-п/1 «О порядке осуществления органами мэрии городского округа Тольятти бюджетных

полномочий главных администраторов бюджета городского округа Тольятти».

Администрирование Департаментом источников доходов осуществляется по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, приведенным в таблице 2.

Таблица 2 – Коды бюджетной классификации, администрируемые департаментом социального обеспечения администрации городского округа Тольятти

Код дохода бюджета	Наименование кода дохода бюджета
915 1 13 01994 04 0000 130	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов
915 1 13 02994 04 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов
915 1 16 07010 04 0000 140	Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подряд., исполн.) обязательств, пред. муниц. контрактом, закл. муниципальным органом, казенным учреждением городского округа
915 1 16 07090 04 0000 140	Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполн. или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа
915 1 16 09040 04 0000 140	Денежные средства, изымаемые в собственность городского округа в соответствии с реш. судов (за искл. обвинительных приговоров судов)
915 1 16 10031 04 0000 140	Возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджета городского округа
915 1 16 10061 04 0000 140	Платежи в целях возмещения убытков, причин. уклонением от заключения с муниципальным органом городского округа (муниц. казенным учреждением) муниципального контракта, а также иные денежные средства, подл. зачислению в бюджет городского округа за нарушение законодательства Российской Федерации о контр. системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения гос. и муниц. нужд (за исключением муниц. контракта, финан. за счет средств муниц. дорожного фонда)
915 1 16 10081 04 0000 140	Платежи в целях возмещения ущерба при расторжении муниц. контракта, закл. с муниципальным органом городского округа (муниц. казенным учреждением), в связи с односторонним отказом исполнителя (подрядчика) от его исполнения (за исключением муниц. контракта, финансируемого за счет средств муниц. дорожного фонда)
915 1 16 10123 01 0000 140	Доходы от денежных взысканий (штрафов), пост. в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подл. зачислению в бюджет муниц. образования по нормативам, действующим до 1 января 2020 года
915 1 16 90040 04 0200 140	Комиссия по делам несовершеннолетних Автозаводского района
915 1 16 90040 04 0400 140	Комиссия по делам несовершеннолетних Комсомольского района
915 1 16 90040 04 0600 140	Комиссия по делам несовершеннолетних Центрального района
915 2 19 60010 04 0000 150	Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов

Продолжение Таблицы 2

Код дохода бюджета	Наименование кода дохода бюджета
915 1 16 10081 04 0000 140	Платежи в целях возмещения ущерба при расторжении муниц. контракта, заключенного с муниц. органом городского округа (муниц. казенным учреждением), в связи с односторонним отказом исполнителя (подрядчика) от его исполнения (за исключением муниц. контракта, финансируемого за счет средств муниц. дорожного фонда)
915 1 16 10123 01 0000 140	Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действующим до 1 января 2020 года
915 1 17 01040 04 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов
915 1 17 05040 04 0000 180	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов
915 2 02 30024 04 0000 150	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации
915 2 02 30027 04 0000 150	Субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю

В отношении закрепленных источников доходов бюджета городского округа Тольятти Департаментом осуществляются следующие бюджетные полномочия:

- начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет и штрафов по ним,
- взыскание задолженности по платежам в бюджет и штрафов,
- принятие решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и предоставление поручения в орган УФК по Самарской области для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации,
- принятие решения о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и представление уведомления в орган Федерального казначейства,

- формирование сведений и бюджетной отчетности, необходимой для осуществления полномочий соответствующего главного администратора доходов бюджета.

В соответствии с порядком осуществления полномочий администратора доходов бюджета городского округа Тольятти, Департамент предоставляет в департамент финансов сведения, необходимые для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета, аналитические материалы по исполнению бюджета в части доходов бюджета, бюджетную отчетность администратора доходов бюджета. Сведения о планируемом объеме доходов предоставляются на основании оценки поступлений прошлых лет и фактических изменений в плане доходов в течение финансового года. Объем доходов планируется исходя их планируемого получения денежных средств по штрафам, назначаемым комиссией по делам несовершеннолетних и защите их прав (КДН и ЗП).

Начисление штрафов производится в государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах. Контроль исполнения утвержденного плана доходов осуществляется Департаментом путем еженедельного анализа фактического поступления денежных средств. При отсутствии поступлений денежных средств по начисленным штрафам по истечении 60 дней, информация передается в службу судебных приставов для исполнения в порядке, предусмотренном федеральным законодательством.

Объем расходов Департамента в качестве главного распорядителя и получателя бюджетных средств определяется его полномочиями в части выполнения мероприятий в сфере социального обеспечения населения, охраны семьи, материнства и детства, других вопросов в области социальной политики и других общегосударственных вопросов.

В рамках переданных на основании закона Самарской области от 05.03.2005 г. №77-ГД «О наделении органов местного самоуправления на территории Самарской области отдельными государственными

полномочиями по социальной поддержке и социальному обслуживанию населения» государственных полномочий Самарской области по выполнению мероприятий по охране семьи и детства, за счет средств субвенций областного бюджета финансируется деятельность департамента по назначению и выплате вознаграждения, причитающегося приемным родителям.

Заявка на предоставление субвенций областного бюджета составляется Департаментом на основании планируемого на очередной финансовый год количества приемных семей. При этом учитываются законодательные факторы, существующая и прогнозируемая социально-экономическая ситуация в городском округе Тольятти (уровень жизни населения, уровень социального благополучия), аналитические данные по фактическому количеству приемных семей за прошлый период, по наличию детей определенной возрастной группы и национальности, статистика добровольных отказов родителей от ребенка и лишения родителей родительских прав. Заявка о планируемом количестве получателей направляется в Министерство социально-демографической и семейной политики, на основании чего в законе Самарской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период предусматриваются субвенции, предоставляемые бюджету городского округа Тольятти.

Деятельность Департамента в рамках выполнения мероприятий в сфере социального обеспечения населения, других вопросов в области социальной политики и других общегосударственных вопросов финансируется за счет средств бюджета городского округа Тольятти.

Согласно ежегодному распоряжению администрации городского округа Тольятти о составлении проекта бюджета городского округа Тольятти на очередной финансовый год и плановый период, Департаментом формируется и направляется в департамент финансов информация о планируемых объемах бюджетных ассигнований, осуществляемых за счет

средств бюджета городского округа Тольятти. Основанием для формирования указанной информации является реестр расходных обязательств Департамента, составленный в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами. Направляется информация на исполнение публичных нормативных обязательств перед физическим лицом и расшифровка к проекту бюджета по Департаменту, как главному распорядителю бюджетных средств. В информации указывается объем бюджетных ассигнований, утвержденный на начало текущего финансового года, уточненный, согласно последнему решению Думы, планируемый на очередной финансовый год и плановый период с обоснованием (подтверждающим расчетом). Дополнительно указывается и поясняется сумма отклонений планируемого объема бюджетных ассигнований от уточненного объема бюджетных ассигнований на текущий финансовый год.

На основании решения Думы о бюджете городского округа Тольятти, утвержденного на очередной финансовый год и плановый период, и доведенного до Департамента предельного объема бюджетных ассигнований, показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, согласно постановлению мэра городского округа Тольятти от 01.02.2008г. №320-1/п «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Тольятти и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа Тольятти (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти)», Департаментом формируется и ведется бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств.

По итогам ежеквартального исполнения расходной части бюджета, по финансируемым за счет бюджетных средств мероприятиям, предусмотренным к выполнению в течение финансового периода (года), Департаментом подготавливаются предложения по уменьшению, либо увеличению объемов их финансирования.

По средствам субвенций областного бюджета на осуществление денежных выплат на вознаграждение, причитающееся приемному родителю, патронатному воспитателю, предложения направляются в Министерство социально-демографической и семейной политики.

По средствам бюджета городского округа Тольятти предложения направляются в департамент финансов администрации городского округа Тольятти.

По результатам рассмотрения указанных предложений на заседании Думы городского округа Тольятти и принятия Решений о внесении изменений в бюджет вносятся изменения в сводную бюджетную роспись.

На основании закона Самарской области от 05.03.2005 г. №77-ГД Департамент наделен также переданными государственными полномочиями по осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами и в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства. В 2017 году, в соответствии с указанным законом, Департамент осуществлял деятельность по организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав. Содержание департамента в рамках указанной деятельности финансируется за счет средств субвенций областного бюджета.

Расчет общего объема субвенций, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета для осуществления переданных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами производится исходя из норматива 1 ставка специалиста по охране прав детей на 2 тысячи детского населения по городскому округу [2]. Учитывая, что средняя численность детского населения на 2017 - 2019 гг. составляла 138000 человек, расчет общего объема предоставляемых субвенций производился в среднем на 69 специалистов.

Расчет общего объема субвенций, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета для осуществления переданных государственных полномочий для осуществления деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства, производится исходя из норматива один специалист на 50 тысяч взрослого населения в городском округе [2]. Учитывая, что средняя численность взрослого населения городского округа Тольятти на 2017 - 2019 гг. составляла 562 тысяч человек, расчет общего объема предоставляемых субвенций производился на 11 специалистов.

Расчетный норматив расходов на исполнение переданных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, а также деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства, определяется по формуле, представленной на рисунке 2.

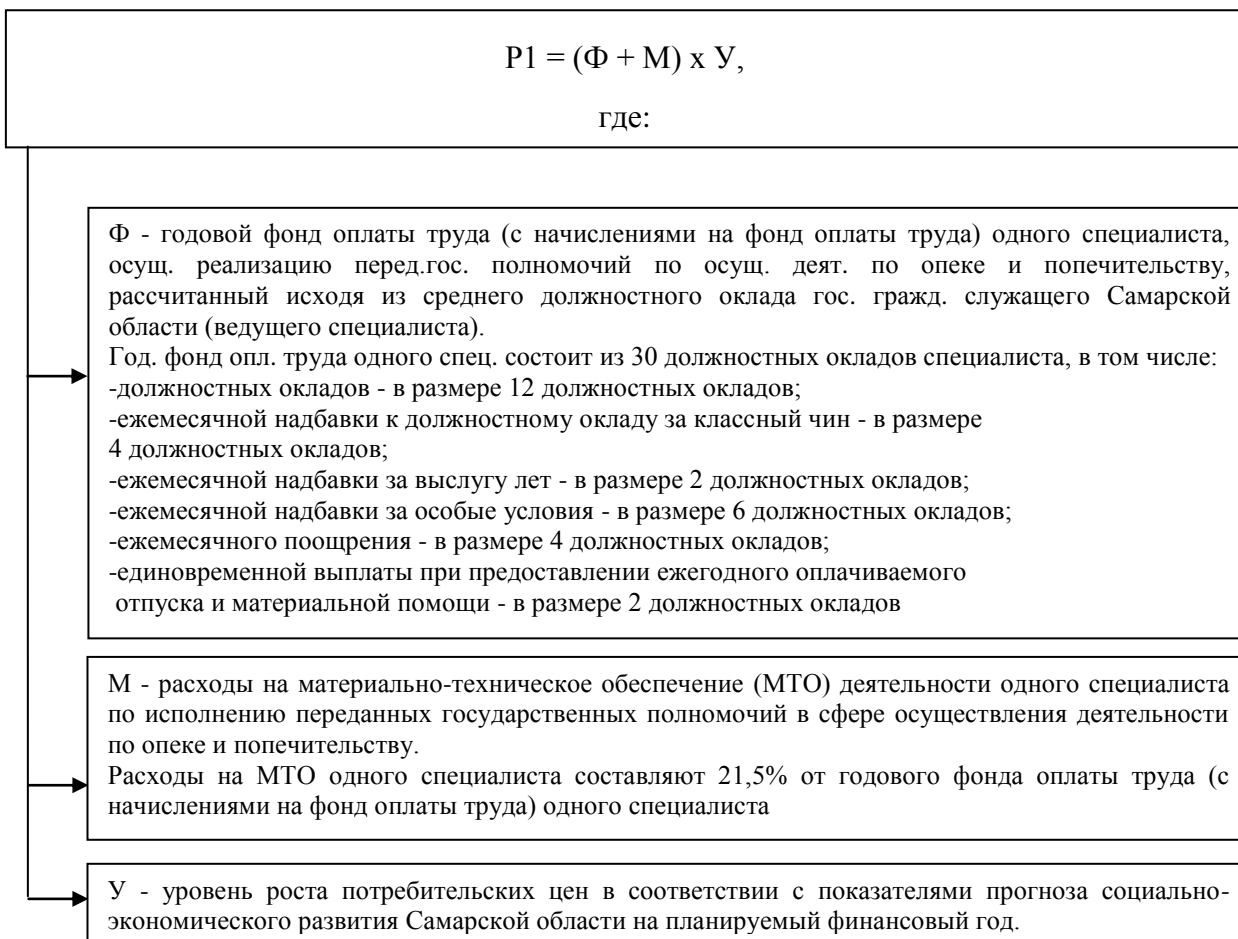


Рисунок 2 – Определение норматива расходов на исполнение переданных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальной поддержке семьи и детей

Финансовые средства, направляемые из областного бюджета на реализацию органами местного самоуправления переданных им государственных полномочий, носят строго целевое назначение и не могут быть использованы на цели, не предусмотренные настоящим Законом [2].

Общий объем субвенций на осуществление деятельности по опеке и попечительству, предоставляемый на очередной финансовый год, доводится Департаменту Министерством социально-демографической и семейной политики Самарской области в ноябре текущего финансового года.

Учитывая, что предоставление субвенции на осуществление деятельности по опеке и попечительству осуществляется единой суммой без детализации по экономической структуре расходов и видам расходов,

Департамент самостоятельно определяет конкретные направления расходов местного бюджета, источником финансового обеспечения которых являются субвенции, исходя из целесообразности и общих приоритетов политики муниципального образования в сфере социальной защиты населения.

Объем субвенций на фонд оплаты труда с начислениями на оплату труда распределяется согласно решению Думы городского округа Тольятти от 19.11.2008г. №1012 «О денежном содержании и социальных выплатах муниципальным служащим городского округа Тольятти» и постановлению мэрии городского округа Тольятти от 30.12.2013г. №4115-п/1 «Об утверждении положения об оплате труда и ежегодном дополнительном оплачиваемом отпуске за выслугу лет работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления городского округа Тольятти, не являющихся муниципальными служащими».

Согласно указанным нормативным актам, объем субвенций на фонд оплаты труда сотрудников Департамента определяется из расчета 22,9 окладов в год на 1 муниципального служащего, 19,5 окладов в год на 1 технического служащего. Начисления на фонд оплаты труда рассчитываются в размере 30,2% от фонда оплаты труда.

Объем субвенций на материально-техническое обеспечение Департамента рассчитывается по остаточному принципу после расчета, произведенного на фонд оплаты труда с начислениями. В первую очередь предусматриваются средства на оплату коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, услуг связи. Затем – на горюче-смазочные материалы, техническое обслуживание и ремонт компьютерного оборудования, заправку картриджей, ремонт и приобретение компьютерной техники, приобретение программного обеспечения, предметов снабжения и расходных материалов (хозяйственных, канцелярских, инвентаря, прочих материалов).

Основой для выделения и расходования бюджетных средств является смета расходов, утверждаемая в установленном порядке. Наличие сметы обеспечивает эффективное бюджетное планирование и строго целевое использование выделенных средств.

Распределение расходов по экономическим статьям и утверждение бюджетных смет осуществляет главный распорядитель бюджетных средств (ГРБС) в пределах выделенных на календарный финансовый год бюджетных средств на основании проектов бюджетных смет, подготовленных Департаментом.

ГРБС на содержание Департамента в части выплаты заработной платы и начислений на оплату труда является «Администрации городского округа Тольятти (бухгалтерия)», в части материально-технического обеспечения – «Организационное управление администрации городского округа Тольятти» (Получатель бюджетных средств (ПБС)- муниципальное казенное учреждение «Центр хозяйственно-транспортного обеспечения» (МКУ «ЦХТО») и «Департамент информационных технологий и связи администрации городского округа Тольятти».

По итогам ежеквартального исполнения расходной части бюджета, по финансируемым за счет бюджетных средств мероприятиям, предусмотренным к выполнению в течение финансового периода (года), Департаментом подготавливаются предложения по уменьшению, либо увеличению объемов их финансирования.

По средствам субвенций областного бюджета на содержание департамента предложения направляются в адрес ГРБС «Администрация городского округа Тольятти (бухгалтерия)», «Организационное управление администрации городского округа Тольятти», «Департамент информационных технологий и связи администрации городского округа Тольятти».

По результатам рассмотрения указанных предложений на заседании Думы городского округа Тольятти и принятия Решений о внесении изменений в бюджет вносятся изменения в сметы расходов.

Ведение бухгалтерского учета Департаментом осуществляется в соответствии с учетной политикой Департамента, утвержденной приказом от 29.12.2017 года №132-пк/3.4. Учетная политика регламентирует отражение в бухгалтерском учете и отчетности полной и достоверной информации о наличии имущества и его использования, принятых обязательствах, полученных финансовых результатах (информации об учете средств финансирования, материальных запасов, расчетов по доходам, расчетов с дебиторами и кредиторами, по платежам в бюджеты, по удержаниям из выплат по оплате труда, по средствам, полученным во временное распоряжение, по платежам из бюджета с финансовым органом, по санкционированию расходов бюджета, документообороту департамента и налогообложению).

Учетная политика Департамента осуществляется в соответствии нормативными документами, приведенными в таблице 3.

Таблица 3 – Перечень нормативных документов, регламентирующих осуществление учетной политики департамента социального обеспечения

№ п/п	Регистрационный номер и дата документа	Наименование документа
1	145-ФЗ от 31.07.1998	Бюджетный кодекс РФ
2	146-ФЗ от 21.07.1998 117-ФЗ от 05.08.2000	Налоговый кодекс РФ
3	402-ФЗ от 06.12.2011г.	«О бухгалтерском учете»
4	157н от 01.12.2010г.	«Об утверждении Единого плана счетов бух. учета для органов гос. власти (гос. органов), органов мест. самоуправления, органов управления гос. внебюджетными фондами, гос. академий наук, гос. (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».
5	162н от 06.12.2010г.	«Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению».
6	65н от 01.07.2013г.	«Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
7	52н от 30.03.2015г.	«Об утверждении форм первич. документов и регистров бух. учета, применяемых органами гос. власти (государственными органами), органами местн. самоуправления, органами управления гос. внебюджетными фондами, гос. (муниципальными учреждениями), и Методических указаний по их применению».

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Регистрационный номер и дата документа	Наименование документа
8	256н от 31.12.2016г.	«Концептуальные основы бух. учета и отчетности организаций государственного сектора»
9	260н от 31.12.2016г.	«Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»
10	275н от 31.12.2017г.	«События после отчетной даты»
11	278н от 31.12.2017г.	«Отчет о движении денежных средств»

Проведение финансово-экономического анализа деятельности департамента социального обеспечения за период 2017-2019 гг. в рамках достижения поставленной в настоящей работе цели по оценке исполнения бюджета городского округа Тольятти за рассматриваемый период планируется осуществить с использованием следующих методов и инструментов:

- метода сравнения (бюджетные показатели отчетного периода сравниваются либо с плановыми показателями, либо с показателями за предыдущий период);

- метода группировки (показатели группируются и сводятся в таблицы.

Это позволяет провести аналитические расчеты, обнаружить тенденции развития отдельных явлений и их взаимосвязи, факторы, влияющие на изменение показателей);

- горизонтального анализа (сравниваются текущие показатели бюджета с показателями за прошлый период, а также плановые показатели с фактическими);

- вертикального анализа (определяется структура бюджета, доля отдельных бюджетных показателей в итоговом показателе и их влияние на общие результаты);

- трендового анализа (выявление тенденций изменения динамики бюджетных показателей. Сравниваются плановые или отчетные показатели за 3 года);

- расчета коэффициентов, характеризующих направленность муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов:

1. Коэффициент программных расходов бюджета ($K_{п.ц.р.}$):

$$K_{п.ц.р.} = P_{п.ц.р.} / P, \quad (1)$$

где $P_{п.ц.р.}$ – расходы бюджета, произведенные в рамках программ;

P – общий объем расходов.

2. Коэффициент социальной ориентированности расходов ($K_{с.о.}$):

$$K_{с.о.} = P_{соц.} / P, \quad (2)$$

где $P_{соц.}$ – расходы бюджета социального характера;

P – общий объем расходов.

3. Коэффициент текущих расходов бюджета ($K_{т.р.}$):

$$K_{т.р.} = P_{т.р.} / P, \quad (3)$$

где $P_{т.р.}$ – текущие расходы бюджета;

P – общий объем расходов.

4. Коэффициент централизации расходов главного распорядителя бюджетных средств ($K_{ц.}$):

$$K_{ц.} = P_{ГРБС.} / P_{р.}, \quad (4)$$

где $P_{ГРБС.}$ – расходы главного распорядителя бюджетных средств;

$P_{р.}$ – расходы всех главных распорядителей главных распорядителей бюджетных средств по анализируемому функциональному разделу (подразделу) бюджетной классификации расходов.

5. Коэффициент специализации расходов главного распорядителя бюджетных средств ($K_{с.}$):

$$K_c = P_{ГРБСр.} / P_{ГРБС}, \quad (5)$$

где $P_{ГРБСр.}$ – расходы главного распорядителя бюджетных средств по анализируемому функциональному разделу (подразделу) бюджетной классификации расходов;

P_r – расходы главного распорядителя бюджетных средств.

6. Коэффициент диверсификации расходов главного распорядителя бюджетных средств (K_d):

$$K_d = 1 - K_c, \quad (6)$$

где K_c – коэффициент специализации расходов главного распорядителя бюджетных средств.

По результатам проведения финансово-экономического анализа деятельности департамента социального обеспечения за период 2017-2019 гг. ожидается выявление и решение таких проблем, как несоответствие запланированных показателей бюджета их фактическим значениям, использование бюджетных средств не в полном объеме, нецелевое использование бюджетных средств.

2 Проведение финансово-экономического анализа деятельности департамента социального обеспечения за период 2017-2019 гг.

2.1 Анализ доходов, полученных департаментом социального обеспечения в качестве администратора доходов бюджета и расходов по ГРБС «Департамент социального обеспечения»

Объем доходов, предусмотренный бюджетом городского округа Тольятти на 2017 г. и плановый период 2018-2019 гг. по администратору доходов «Департамент социального обеспечения» в 2017 г. составил 992,0 тыс. руб., в том числе по коду бюджетной классификации (КБК) 91511690040040200140 Комиссия по делам несовершеннолетних (КДН) Автозаводского района- 498,0 тыс. руб., по КБК 91511690040040400140 КДН Комсомольского района- 196,0 тыс. руб., по КБК 91511690040040600140 КДН Центрального района- 298,0 тыс. руб. Кассовое поступление по администрируемым доходам составило 859,1 тыс. руб. или 86,6% от запланированного на 2017 г. объема. Учитывая, что доходы запланированы от поступлений по штрафам, назначаемым районными комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, отклонение фактически полученной суммы доходов от запланированной может объясняться как уменьшением уровня установленных правонарушений в этой области (снижение количества совершенных подростками правонарушений, в том числе правонарушений, за которые предусмотрены штрафы), так и неуплатой в установленные законодательством сроки начисленных штрафов (социальное неблагополучие, трудная жизненная ситуация семей).

С 2018 г. из структуры Департамента исключен отдел по реализации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав. В связи с этим, с 2018 года Департамент администрирует доходы, представленные в разделе 1.1 настоящего отчета, кроме доходов от уплаты штрафов, назначаемых КДН и ЗП. Учитывая, что доходы бюджета

городского округа Тольятти, администрируемые Департаментом в 2018-2019 гг., не подлежат объективному прогнозированию и носят заявительный или нерегулярный (несистемный) характер, бюджетом городского округа Тольятти на 2018 г. и плановый период 2019 и 2020 гг. и бюджетом городского округа Тольятти на 2019 г. и плановый период 2020 и 2021 гг. по администратору доходов «Департамент социального обеспечения» объем доходов в 2018 году и в 2019 году не предусмотрен.

Общий объем средств, предусмотренный бюджетом городского округа Тольятти по ГРБС «Департамент социального обеспечения администрации городского округа Тольятти» на мероприятия в сфере социального обслуживания населения, охраны семьи, материнства и детства, других вопросов в области социальной политики и других общегосударственных вопросов:

- на 01.01.2017 г. составил 32684,0 тыс. руб. (в том числе за счет средств субвенций областного бюджета - 0,0 тыс. руб.), на 31.12.2017 г. - 37791,0 тыс. руб. (в том числе за счет средств субвенций областного бюджета - 19269,0 тыс. руб.);
- на 01.01.2018 г. составил 15740,0 тыс. руб. (в том числе за счет средств субвенций областного бюджета - 0,0 тыс. руб.), на 31.12.2018 года - 31862,0 тыс. руб. (в том числе за счет средств субвенций областного бюджета - 22418,0 тыс. руб.);
- на 01.01.2019 г. составил 30498,0 тыс. руб. (в том числе за счет средств субвенций областного бюджета - 20701,0 тыс. руб.), на 31.12.2019 года - 28621,0 тыс. руб., (в том числе за счет средств субвенций областного бюджета - 22701,0 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования по департаменту социального обеспечения в полном объеме предусмотрены в рамках реализации муниципальной программы «Семья и дети городского округа Тольятти на 2015-2017 гг.» (2017 г.) и муниципальной программы по созданию условий для улучшения

качества жизни жителей городского округа Тольятти и обеспечения социальной стабильности на 2017-2019 годы (2017-2019 гг.).

Аналитические данные по исполнению бюджета департамента социального обеспечения за 2017 г. приведены в таблице 4.

Таблица 4 - Исполнение расходной части бюджета городского округа Тольятти по ГРБС «Департамент социального обеспечения» по итогам 2017г.

Наименование раздела, подраздела, вида расходов	Утвержден. план на год (тыс. руб.)		Уточненный план на год (тыс. руб.)		Кассовое исполнение (тыс. руб.)		% испол. к уточн. плану
	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	
ВСЕГО	32684,0	0,0	37791,0	19269,0	37557,0	19144,0	99,4
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	9266,0	0,0	3769,0	0,0	3769,0	0,0	100
в т.ч. на финансирование деятельности МКУ «ЦП НКО и ТОС»	9266,0	0,0	3769,0	0,0	3769,0	0,0	100
1003 «Социальное обеспечение населения»	6527,0	0,0	6908,0	0,0	6845,0	0,0	99,1
в том числе:	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
- на выплату единовременного пособия в связи с награждением золотой или серебряной медалью «За особые успехи в учении» по окончании обучения в образовательной организации, реализующей образовательные программы среднего общего образования	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
- на выплату единовременного пособия на первоочередные нужды	655,0	0,0	555,0	0,0	555,0	0,0	100
- на выплату единовременного пособия при зачислении опекаемых и приемных детей в 1 класс	200,0	0,0	140,0	0,0	140,0	0,0	100

Продолжение Таблицы 4

Наименование раздела, подраздела, вида расходов	Утвержден. план на год (тыс. руб.)		Уточненный план на год (тыс. руб.)		Кассовое исполнение (тыс. руб.)		% испол. к уточн. плану
	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	
- на выплату единовременного пособия на частичную компенсацию оплаты государственной пошлины за осуществление государственной регистрации прав на недвижимое имущество детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей	43,0	0,0	53,0	0,0	53,0	0,0	100
- на выплату единовременного пособия в связи с принятием ребенка на воспитание в приемную семью	154,0	0,0	154,0	0,0	154,0	0,0	100
- на выплату единовременного пособия в связи с рождением ребенка в День исторического рождения города (20 июня)	300,0	0,0	270,0	0,0	270,0	0,0	100
- на выплату ежемесячного пособия на содержание ребенка, переданного на воспитание в приемную семью	5085,0	0,0	5736,0	0,0	5673,0	0,0	98,9
1004 «Охрана семьи и детства»	0,0	0,0	19269,0	19269,0	19144,0	19144,0	99,4
в т.ч. выплата вознаграждения, причитающиеся приемным родителям	0,0	0,0	19269,0	19269,0	19144,0	19144,0	99,4
1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	16891,0	0,0	7845,0	0,0	7799,0	0,0	99,4
в т.ч.- на предоставление субсидий некоммерческим организациям, ТОС в рамках оказания ими соц. услуг	10150,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
- на расходы в рамках праздничного мероприятия «День Победы-9 мая»	222,0	0,0	183,0	0,0	180,0	0,0	98,3

Продолжение Таблицы 4

Наименование раздела, подраздела, вида расходов	Утвержден. план на год (тыс. руб.)		Уточненный план на год (тыс. руб.)		Кассовое исполнение (тыс. руб.)		% испол. к уточн. плану
	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	
- на оплату услуг социального такси	4803,0	0,0	5819,0	0,0	5819,0	0,0	100
- на приобретение подарков для вручения юбилярам (90 лет) ветеранам ВОВ	408,0	0,0	535,0	0,0	530,0	0,0	99
- на оплату услуг в рамках закл. договоров пожизненной ренты	58,0	0,0	58,0	0,0	20,0	0,0	34,5
- на приобретение адаптированной молочной смеси для питания детей с первых дней жизни до 1 года, рожденных от ВИЧ-инфицированных матерей, у которых не выявлена ВИЧ-инфекция	967,0	0,0	967,0	0,0	967,0	0,0	100
- на расходы в рамках проведении городских массовых мероприятий «День семьи», «День матери» и фестиваля «Серебряная птица»	283,0	0,0	283,0	0,0	283,0	0,0	100

Данные таблицы 4 показывают высокий уровень освоения бюджетных средств (99,4%), увеличение уточненного к концу 2017 года объема бюджетных ассигнований на сумму 5107,0 тыс. руб. Изменение объема бюджетных ассигнований относительно начала 2017г. обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись расходов бюджета городского округа Тольятти на 2017 г. и плановый период 2018-2019 гг. по следующим основаниям:

- внесение изменений в закон Самарской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в части увеличения объема субвенций на осуществление государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству на осуществление выплаты вознаграждения,

причитающегося приемным родителям (увеличение объема ассигнований на сумму 19269,0 тыс. руб.);

- передача с 14.06.2017 г. МКУ «Центр поддержки некоммерческих организаций и ТОС городского округа Тольятти» (до 14.06.2017 г. учреждение находилось в ведомственном подчинении департамента на основании постановления администрации от 15.06.2017г. №1981-п/1 «Об утверждении ведомственного подчинения муниципальных предприятий и учреждений городского округа Тольятти органам администрации городского округа») в ведомственное подчинение управлению по взаимодействию с общественностью администрации городского округа Тольятти (уменьшение объема ассигнований, предусмотренного на финансирование МКУ и на предоставление субсидий некоммерческим организациям, ТОС в рамках оказания ими соц. услуг, на сумму 15647,0 тыс. руб.);
- предложения, сформированные департаментом социального обеспечения исходя из фактического и планируемого количества получателей предусмотренных выплат (увеличение объема ассигнований на сумму 1485,0 тыс. руб.).

Аналитические данные по исполнению бюджета департамента социального обеспечения за 2018 г. приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Исполнение расходной части бюджета городского округа Тольятти по ГРБС «Департамент социального обеспечения» по итогам 2018г.

Наименование раздела, подраздела, вида расходов	Утвержден. план на год (тыс. руб.)		Уточненный план на год (тыс. руб.)		Кассовое исполнение (тыс. руб.)		% испол. к уточн. плану
	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	Всего	% испол. к уточн. плану	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	
ВСЕГО	15387,0	0,0	31862,0	22418,0	30815,0	21919,0	96,7
1003 «Социальное обеспечение населения»	7987,0	0	7537,0	0	7057,0	0,0	93,6

Продолжение Таблицы 5

В том числе: - на выплату единовременного пособия в связи с награждением золотой или серебряной медалью «За особые успехи в учении» по окончании обуч. в образ. организ., реализующей образ. программы среднего общего образования	60,0	0,0	90,0	0,0	90,0	0,0	100,0
- на выплату единовременного пособия на первоочередные нужды	430,0	0,0	430,0	0,0	430,0	0,0	100
- на выплату единовременного пособия при зачислении опекаемых и приемных детей в 1 класс	136,0	0,0	156,0	0,0	154,0	0,0	98,7
- на выплату единовременного пособия на частичную компенсацию оплаты государственной пошлины за осуществление государственной регистрации прав на недвижимое имущество детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей	43,0	0,0	53,0	0,0	53,0	0,0	100
- на выплату единовременного пособия в связи с принятием ребенка на воспитание в приемную семью	174,0	0,0	174,0	0	126,0	0,0	72,4
- на выплату единовременного пособия в связи с рождением ребенка в День исторического рождения города (20 июня)	300,0	0,0	200,0	0,0	200,0	0,0	100,0
- на выплату ежемесячного пособия на содержание ребенка, переданного на воспитание в приемную семью	6844,0	0,0	6434,0	0,0	6004,0	0,0	93,3
1004 «Охрана семьи и детства»	0,0	0,0	22418,0	22418,0	21919,0	21919,0	97,8

Продолжение Таблицы 5

Наименование раздела, подраздела, вида расходов	Утвержден. план на год (тыс. руб.)		Уточненный план на год (тыс. руб.)		Кассовое исполнение (тыс. руб.)		% испол. к уточн. плану
	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	Всего	% испол. к уточн. плану	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	
в т.ч. выплата вознаграждения, причитающиеся приемным родителям	0,0	0,0	22418,0	22418,0	21919,0	21919,0	97,8
1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	7400,0	0,0	1907,0	0,0	1842,0	0,0	96,6
в т.ч.- на оплату услуг социального такси	5911,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
- на приобретение подарков для вручения юбилярам (90 лет) ветеранам ВОВ	0,0	0,0	386,0	0,0	385,0	0,0	99,7
- на оплату услуг в рамках закл. договоров пожизненной ренты	86,0	0,0	86,0	0,0	22,0	0,0	25,6
- на приобретение адаптированной молочной смеси для питания детей с первых дней жизни до 1 года, рожденных от ВИЧ-инфицированных матерей, у которых не выявлена ВИЧ-инфекция	1290,0	0,0	1290,0	0,0	1290,0	0,0	100
- на расходы в рамках проведении городских массовых мероприятий «День семьи», «День матери» и фестиваля «Серебряная птица»	113,0	0,0	145,0	0,0	145,0	0,0	97,9

Данные таблицы 5 показывают высокий уровень освоения бюджетных средств (96,7%), увеличение уточненного к концу 2018 года объема бюджетных ассигнований на сумму 16475,0 тыс. руб. Изменение объема бюджетных ассигнований относительно начала 2018г. обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись расходов бюджета городского округа Тольятти на 2018 г. и плановый период 2019-2020 гг. по следующим основаниям:

- внесение изменений в закон Самарской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в части увеличения объема субвенций на осуществление государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству на осуществление выплаты вознаграждения, причитающегося приемным родителям (увеличение объема ассигнований на сумму 22418,0 тыс. руб.);
- передача функций по оплате услуг социального такси департаменту информационных технологий и связи (уменьшение ассигнований на сумму 5911,0 тыс. руб.);
- увеличение ассигнований на приобретение подарков для вручения юбилярам (90 лет) ветеранам ВОВ на сумму 386,0 тыс. руб.;
- предложения, сформированные департаментом социального обеспечения исходя из фактического и планируемого количества получателей предусмотренных выплат, а также по ежегодным праздничным мероприятиям (уменьшение объема ассигнований на сумму 418,0 тыс. руб.).

Аналитические данные по исполнению бюджета департамента социального обеспечения за 2019 г. приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Исполнение расходной части бюджета городского округа Тольятти по ГРБС «Департамент социального обеспечения» по итогам 2019г.

Наименование раздела, подраздела, вида расходов	Утвержденный план на год (тыс. руб.)		Уточненный план на год (тыс. руб.)		Кассовое исполнение (тыс. руб.)		% испол. к уточн. плану
	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	
ВСЕГО	30498,0	20701,0	28621,0	22701,0	27962,0	22172,0	97,7
1003 «Социальное обеспечение населения»	7987,0	0,0	5374,0	0,0	5323,0	0,0	99,1

Продолжение Таблицы 6

Наименование раздела, подраздела, вида расходов	Утвержденный план на год (тыс. руб.)		Уточненный план на год (тыс. руб.)		Кассовое исполнение (тыс. руб.)		% испол. к уточн. плану
	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	
В том числе:	90,0	0,0	90,0	0,0	90,0	0,0	100,0
- на выплату един. пособия в связи с награждением золотой или серебряной медалью «За особые успехи в учении» по окончании обучения в образовательной организации, реализующей образовательные программы среднего общего образования							
- на выплату единовременного пособия на первоочередные нужды	430,0	0,0	420,0	0,0	415,0	0,0	98,8
- на выплату единовременного пособия при зачислении опекаемых и приемных детей в 1 класс	172,0	0,0	146,0	0,0	126,0	0,0	86,3
- на выплату единовременного пособия на частичную компенсацию оплаты государственной пошлины за осуществление государственной регистрации прав на недвижимое имущество детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей	53,0	0,0	51,0	0,0	46,0	0,0	90,2
- на выплату единовременного пособия в связи с принятием ребенка на воспитание в приемную семью	174,0	0,0	76,0	0	62,0	0,0	81,6
- на выплату единовременного пособия в связи с рожд. ребенка в День ист. рождения города (20 июня)	300,0	0,0	250,0	0,0	250,0	0,0	100,0

Продолжение Таблицы 6

Наименование раздела, подраздела, вида расходов	Утвержденный план на год (тыс. руб.)		Уточненный план на год (тыс. руб.)		Кассовое исполнение (тыс. руб.)		% испол. к уточн. плану
	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	Всего	В т.ч. за счет средств вышест. бюджетов	
- на приобретение подарков для вручения юбилярам (90 лет) ветеранам ВОВ	321,0	0,0	319,0	0,0	316,0	0,0	99,1
- на оплату услуг в рамках закл. договоров пожизненной ренты	86,0	0,0	114,0	0,0	41,0	0,0	36,0
- на приобретение адаптированной молоч. смеси для питания детей с первых дней жизни до 1 года, рожд. от ВИЧ-инф. матерей, у которых не выявлена ВИЧ-инфекция	1290,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- на расходы в рамках проведении гор. массовых мероп. «День семьи», «День матери» и фестиваля «Серебряная птица»	113,0	0,0	113,0	0,0	110,0	0,0	97,3
- на выплату ежемесячного пособия на содерж. ребенка, переданного на воспитание в приемную семью	6768,0	0,0	4341,0	0,0	4334,0	0,0	99,8
1004 «Охрана семьи и детства»	20701,0	20701,0	22701,0	22701,0	22172,0	22172,0	97,7
в т.ч. выплата вознаграждения, причит. приемным родителям	20701,0	20701,0	22701,0	22701,0	22172,0	22172,0	97,7
1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	1810,0	0,0	546,0	0,0	467,0	0,0	85,5
- на приобретение подарков для вручения юбилярам (90 лет) ветеранам ВОВ	321,0	0,0	319,0	0,0	316,0	0,0	99,1
- на оплату услуг в рамках закл. договоров пожизненной ренты	86,0	0,0	114,0	0,0	41,0	0,0	36,0

Данные таблицы 5 показывают высокий уровень освоения бюджетных средств (96,7%), уменьшение уточненного к концу 2019 года объема бюджетных ассигнований на сумму 1877,0 тыс. руб. Изменение объема бюджетных ассигнований относительно начала 2019 г. обусловлено

внесением изменений в сводную бюджетную роспись расходов бюджета городского округа Тольятти на 2019 г. и плановый период 2020-2021 гг. по следующим основаниям:

- внесение изменений в закон Самарской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в части увеличения объема субвенций на осуществление государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству (на осуществление выплаты вознаграждения, причитающегося приемным родителям) (увеличение объема ассигнований на сумму 2000,0 тыс. руб.);
- передача функций по приобретению адаптированной молочной смеси для питания детей с первых дней жизни до 1 года, рожденных от ВИЧ-инфицированных матерей, у которых не выявлена ВИЧ-инфекция (уменьшение ассигнований на сумму 1290,0 тыс. руб.) и с 01.10.2019 функций по выплате ежемесячного и единовременных пособий в рамках социального обеспечения населения (уменьшение ассигнований на сумму 2613,0 тыс. руб.) департаменту информационных технологий и связи;
- предложения, сформированные департаментом социального обеспечения исходя из фактического и планируемого количества получателей предусмотренных выплат (увеличение объема ассигнований на сумму 26,0 тыс. руб.).

В приложении А представлена структура расходов, произведенных в рамках выполнения департаментом социального обеспечения мероприятий в сфере социального обслуживания населения, охраны семьи, материнства и детства в 2017-2019 гг. Структура указанных расходов отражена также на рисунке 3.

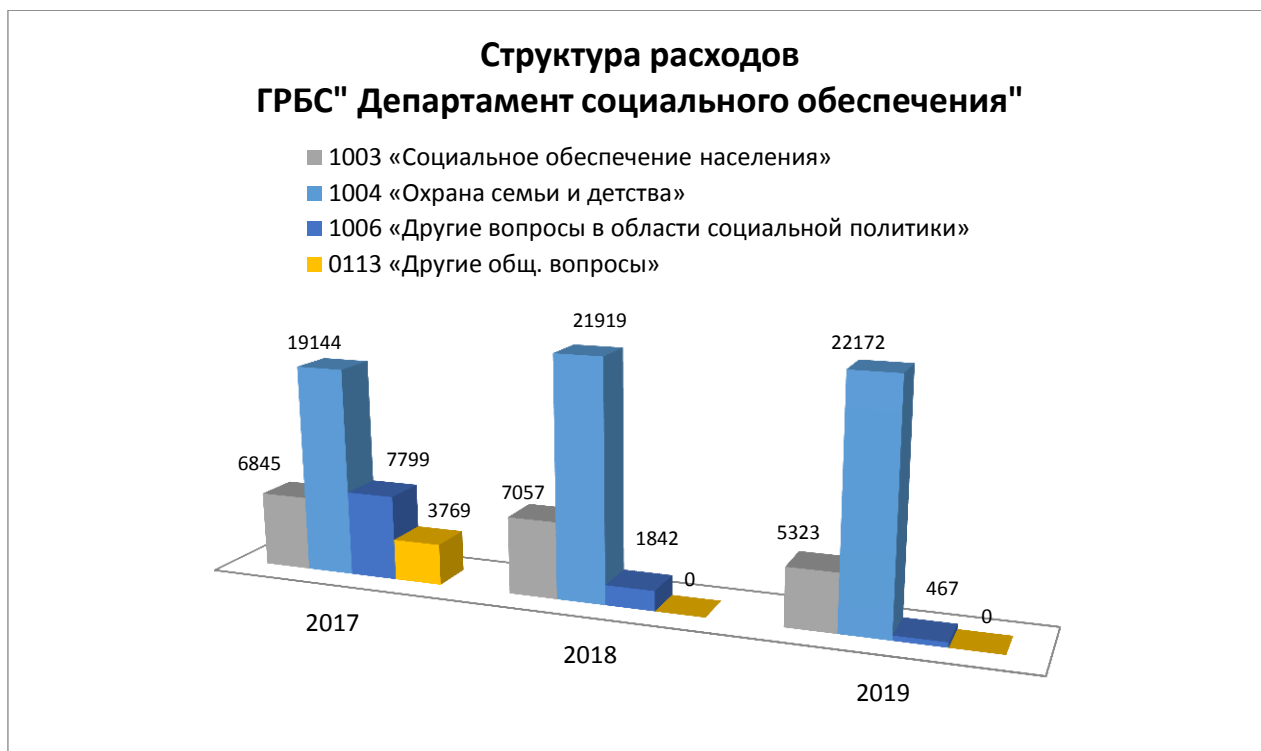


Рисунок 3 – Структура расходов по ГРБС «Департамент социального обеспечения» в 2017-2019 гг.

Как видно из рисунка 3, наибольший объем расходов приходится на раздел 1004 «Охрана семьи и детства» (66%), причем из года в год также отмечается его увеличение, что говорит об увеличении количества получателей вознаграждения, причитающегося приемным родителям, и, соответственно, количества приемных детей. Расходы по разделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» в 2018 году уменьшились на 76%, что объясняется передачей функций по оплате расходов в части организации праздничного мероприятия «День Победы- 9 мая» и по оплате услуг социального такси, в 2019 году - уменьшились на 75% в связи с передачей функций по оплате расходов в части приобретения адаптированной молочной смеси для питания детей с первых дней жизни до 1 года, рожденных от ВИЧ-инфицированных матерей, у которых не выявлена ВИЧ-инфекция, а также с октября 2019 года передачей функций по выплате пособий в части социального обеспечения населения. Полное уменьшение

расходов по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в 2018 году и их отсутствие в 2019 году объясняется исключением из ведомственного подчинения Департамента МКУ «ЦП НКО и ТОС».

Объем расходов по ГРБС «Департамент социального обеспечения» в 2018 г. относительно 2017 г. уменьшился на 6742,0 тыс. руб. или на 18% в целом, в том числе на 9517,0 тыс. руб. или на 52% уменьшился объем расходов за счет средств бюджета городского округа Тольятти и на 3775,0 тыс. руб. или на 14% увеличился объем расходов за счет средств субвенций областного бюджета.

Объем расходов по ГРБС «Департамент социального обеспечения» в 2019 г. относительно 2018 г. уменьшился на 2853,0 тыс. руб. или на 9% в целом, в том числе на 3106,0 тыс. руб. или на 35% уменьшился объем расходов за счет средств бюджета городского округа Тольятти и на 253,0 тыс. руб. или на 1% увеличился объем расходов за счет средств субвенций областного бюджета.

Неиспользованный в 2017- 2019 гг. остаток утвержденных бюджетных средств в сумме 234,0 тыс. руб. в 2017 г., 1047,0 тыс. руб. - в 2018 г., 659,0 тыс. руб. - в 2019 г. сложился в результате отклонения фактического годового количества заявителей от их запланированного количества (выплаты, осуществляемые Департаментом, имеют заявительный характер и указанное отклонение объясняется необходимостью создания резерва на их осуществление).

2.2 Анализ расходов на содержание департамента социального обеспечения по исполнению переданных государственных полномочий Самарской области

Объем средств, предусмотренный бюджетом городского округа Тольятти по ГРБС «Администрация городского округа Тольятти (бухгалтерия)» ГРБС «Организационное управление администрации

городского округа Тольятти» (ПБС-МКУ «ЦХТО») и ГРБС «Департамент информационных технологий и связи администрации городского округа Тольятти», предоставленный из средств субвенций областного бюджета на исполнение государственных полномочий Самарской области департамента социального обеспечения по осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальной поддержке семьи, материнства и детства (дополнительный функциональный код (ДФК) 294), по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства (ДФК 293), на исполнение государственных полномочий Самарской области по организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних (ДФК 215):

- в 2017 г. составил 40110,7 тыс. руб. (в том по ДФК 294 - 30643,1 тыс. руб., по ДФК 293 - 5289,0 тыс. руб., по ДФК 215 - 4178,6 тыс. руб.);
- в 2018 г. составил 36862,4 тыс. руб. (в том числе по ДФК 294 - 31570,8 тыс. руб., по ДФК 293 - 5291,6 тыс. руб.);
- в 2019 г. составил 40200,7 тыс. руб. (в том числе по ДФК 294 - 35108,9 тыс. руб., по ДФК 293 - 5091,8 тыс. руб.).

Штатная численность сотрудников департамента:

- в 2017 г. составила 76 штатных единиц (в том числе 52 штатных единицы муниципальных служащих, 24 штатные единицы технических служащих);
- в 2018 г. составила 65 штатных единиц (в том числе 44 штатных единиц муниципальных служащих, 21 штатная единица технических служащих);
- в 2019 г. составила 68 штатных единиц (в том числе 43 штатные единицы муниципальных служащих, 25 штатных единиц технических служащих).

В таблицах 7, 8, 9 представлена информация по фактическому освоению финансирования, выделенного за счет средств субвенций областного бюджета на 2017-2019 гг. по ДФК 294, 293, 215.

Таблица 7 – Информация по фактическому освоению средств субвенций областного бюджета по ДФК 294, 293, 215 в 2017 г.

Направление расходов	План 2017 г. (тыс. руб.)	Исполнено за 2017 г. (тыс. руб.)	Остаток средств в 2017 г. (тыс. руб.)	% исполнения
ДФК 294 Субвенции на исполнение гос. полномочий СО по осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальной поддержке семьи, материнства и детства	30643,1	30489,8	153,3	99,5%
ДФК 293 Субвенции на исполнение государственных полномочий СО в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства	5289,0	5268,0	20,9	99,6%
ДФК 215 Субвенции на исполнение государственных полномочий СО по организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних	4178,6	4163,4	15,2	99,6%
ВСЕГО	40110,8	39921,4	189,4	99,5%

Таблица 8 – Информация по фактическому освоению средств субвенций областного бюджета по ДФК 294, 293 в 2018 г.

Направление расходов	План 2017 г. (тыс. руб.)	Исполнено за 2017 г. (тыс. руб.)	Остаток средств в 2017 г. (тыс. руб.)	% исполнения
ДФК 294 Субвенции на исполнение государственных полномочий СО по осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальной поддержке семьи, материнства и детства	31570,8	31364,1	206,7	99,3%
ДФК 293 Субвенции на исполнение государственных полномочий СО в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства	5291,6	5247,9	43,5	99,2%
ДФК 293 Субвенции на исполнение государственных полномочий СО в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства	5291,6	5247,9	43,5	99,2%
ВСЕГО	36862,4	36612,0	250,2	99,3%

Таблица 9 – Информация по фактическому освоению средств субвенций областного бюджета по ДФК 294, 293 в 2019 г.

Направление расходов	План 2017 г. (тыс. руб.)	Исполнено за 2017 г. (тыс. руб.)	Остаток средств в 2017 г. (тыс. руб.)	% исполнения
ДФК 294 Субвенции на исполнение государственных полномочий СО по осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальной поддержке семьи, материнства и детства	35108,9	34967,7	141,2	99,6%
ДФК 293 Субвенции на исполнение государственных полномочий СО в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства	5091,8	5069,3	22,5	99,6%
ВСЕГО	40200,7	40 037,0	163,7	99,6%

Данные таблиц 7, 8, 9 показывают высокий уровень освоения выделенных бюджетных средств (не ниже 99%). Наибольший объем финансирования приходится на ДФК 294 (исполнение государственных полномочий СО по осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальной поддержке семьи, материнства и детства). С 2018 года из структуры расходов исключены расходы по ДФК 215 (исполнение государственных полномочий СО по организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних).

Расшифровка расходов на содержание департамента социального обеспечения в 2017-2019 гг. по ДФК 294, 293, 215 представлена в Приложениях Б, В, Г (2017 г.), Д, Е (2018 г.), Ж, И (2019 г.).

По итогам деятельности департамента социального обеспечения по исполнению переданных государственных полномочий Самарской области в 2017-2019 гг. сложились неиспользованные остатки утвержденного финансирования:

- в 2017 г. в объеме 189,4 тыс. руб. (за счет экономии средств по оплате услуг по диспансеризации сотрудников департамента по результатам проведенного аукциона, по оплате прочих услуг по результатам

проведенных закупок (40% от суммы неиспользованного остатка средств), по оплате труда с начислениями (33% от суммы неиспользованного остатка средств), по результатам экономии средств на оплату коммунальных услуг, услуг связи, услуг по содержанию имущества (11% от суммы неиспользованного остатка средств) и по приобретению материальных запасов и основных средств по результатам проведенных конкурсов и запросов котировок (16% от суммы неиспользованного остатка средств)).

- в 2018 г. в объеме 250,2 тыс. руб. (за счет экономии средств по приобретению материальных запасов по результатам проведенных конкурсов и запросов котировок (39% от суммы неиспользованного остатка средств), по результатам проведенного аукциона по оплате услуг по диспансеризации сотрудников департамента, по оплате прочих услуг по результатам проведенных закупок (23% от суммы неиспользованного остатка средств), по оплате труда с начислениями (22% от суммы неиспользованного остатка средств), по результатам экономии средств на оплату коммунальных услуг, услуг связи, услуг по содержанию имущества (16% от суммы неиспользованного остатка средств)).

- в 2019г. в объеме 163,7 тыс. руб. (за счет экономии средств по приобретению горюче-смазочных материалов по результатам проведенного аукциона, по оплате прочих услуг по результатам проведенных закупок (37% от суммы неиспользованного остатка средств), по результатам экономии средств на оплату коммунальных услуг, услуг связи, услуг по содержанию имущества (25% от суммы неиспользованного остатка средств), по оплате труда с начислениями (21% от суммы неиспользованного остатка средств), по выплате социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме (16% от суммы неиспользованного остатка средств)).

С 2018 г. департаментом не осуществлялась реализация полномочий, связанных с участием организации и обеспечения деятельности городской и районных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на территории городского округа Тольятти (ДФК 215) в связи с их исключением из структуры департамента и обособлением в отдельное структурное подразделение администрации городского округа Тольятти.

В связи с этим, в приложении К представлена структура расходов, произведенных в рамках обеспечения деятельности департамента социального обеспечения в части исполнения переданных государственных полномочий Самарской области в 2017-2019 гг. по ДФК 294, 293. Структура расходов на выплату заработной платы и начислений на выплату заработной платы отражена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Структура расходов на выплату заработной платы и начислений на выплату заработной платы по ДФК 294, 293 в 2017-2019 гг.

Структура расходов на материально-техническое оснащение отражена на рисунке 5.

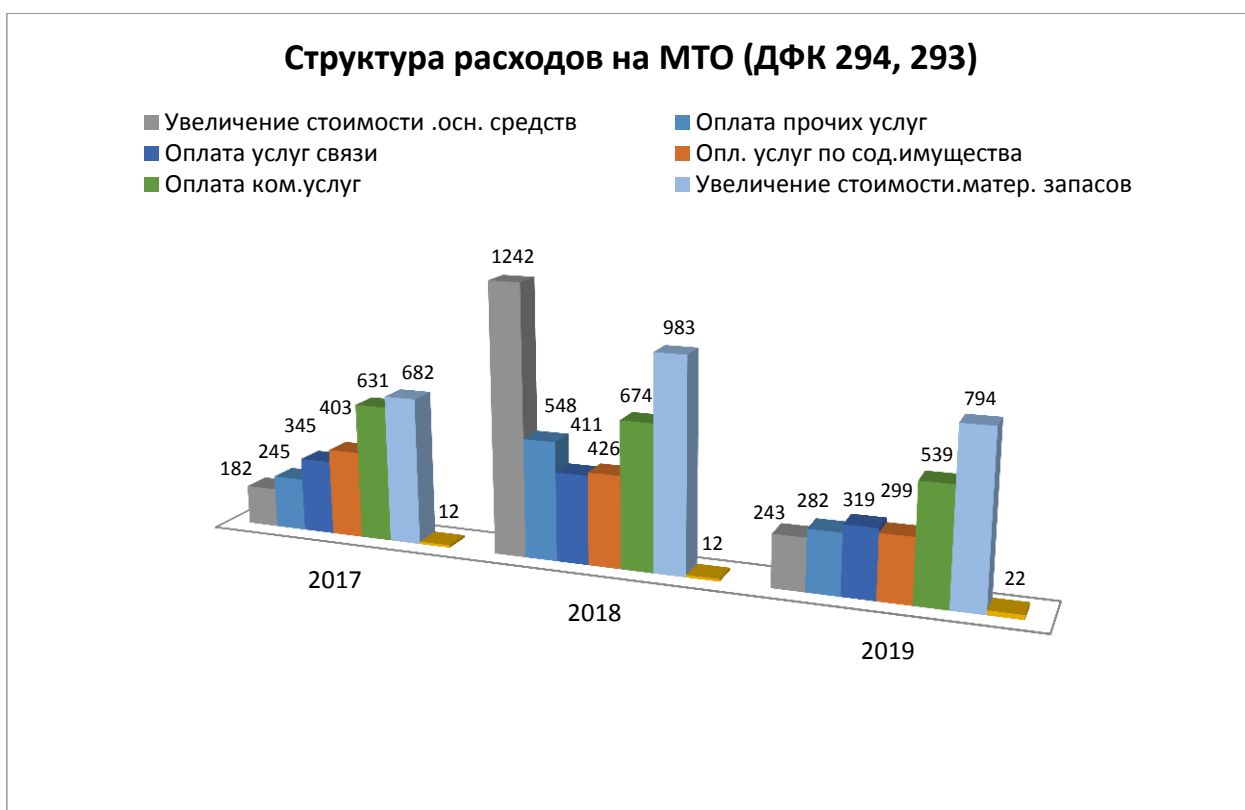


Рисунок 5 – Структура расходов на МТО по ДФК 294, 293 в 2017-2019 гг.

Как видно из рисунков 4, 5, основная часть расходов по ДФК 294, 293 приходится на оплату труда и начисления на оплату труда (93% - в 2017 г., 88% - в 2018 г., 94% - в 2019 г.). Объем расходов по данному направлению в 2018 г. уменьшился на 13% (сокращение 2 ставок технических служащих), в 2019 г. увеличился на 16% (сокращение 1 ставки муниципального служащего, введение 4 ставок технических служащих, индексация заработной платы сотрудникам).

Общий объем финансирования в 2018 г. относительно 2017 г. увеличился на 854,2 тыс. руб. или на 2,4% в основном в связи с увеличением финансирования по статьям расходов 310 «Увеличение стоимости основных средств» и 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в целях приобретения в 2018 г. компьютерной техники, архивных шкафов, мебели для обеспечения деятельности департамента (объем расходов по увеличению стоимости основных средств в 2018 г. в 7 раз превысил аналогичные расходы

в 2017 г., объем расходов по увеличению стоимости материальных запасов – в 1,5 раза превысил аналогичные расходы в 2017 г.).

Также, в 2018 г. значительно увеличился объем расходов на оплату прочих услуг, в частности, в рамках приобретения программного обеспечения (в 4,5 раза больше аналогичных расходов в 2017 г.). Кроме того, на 19% увеличились расходы на оплату услуг связи.

Учитывая произведенную индексацию расходов на начало 2018 г. в среднем на 4%, объем расходов на оплату коммунальных услуг по содержанию имущества, прочих расходов в 2018 г. сохранился на уровне 2017 г.

Общий объем финансирования в 2019 г. относительно 2018 г. увеличился на 3424,8 тыс. руб. или на 9%. На 79% увеличились расходы по статье «Оплата прочих расходов». По остальным статьям отмечается значительное снижение расходов. Так, на оплату услуг связи расходы снижены на 22%, на оплату коммунальных услуг - на 20%, на оплату услуг по содержанию имущества - на 30%, на оплату прочих услуг - на 48%, на увеличение стоимости основных средств - на 80%, на увеличение стоимости материальных запасов - на 19%. Снижение расходов обусловлено необходимостью проведения индексации заработной платы в 2019 году.

2.3 Итоги финансово-хозяйственной деятельности департамента социального обеспечения в период 2017-2019 гг.

Подводя итоги финансово-хозяйственной деятельности департамента в 2017-2019 гг., можно отметить высокий процент освоения выделенных бюджетных средств и целевой характер произведенных в данный период расходов, соответствующий утвержденным на данный финансовый период сметам расходов и бюджетной росписи расходов.

Процент освоения бюджетных средств в рамках выполнения Департаментом мероприятий в сфере социального обеспечения населения,

охраны семьи, материнства и детства и других вопросов в области социальной политики в 2017 г. составил 99,4% от выделенного объема финансирования, в 2018 г. - 96,7%, в 2019 г. - 97,7%.

Бюджетные средства в течение исследуемого периода расходовались равномерно. Межбюджетные трансферты поступали ежемесячно, согласно направляемым ежемесячным заявкам на их предоставление.

При запланированном на 2017 год объеме доходов в размере 992,0 тыс. руб., кассовое поступление по администрируемым доходам составило 859,1 тыс. руб. (86,6% от запланированного объема). На 2018-2019 гг. доходы не запланированы. Доля запланированного объема доходов, предусмотренных по Департаменту на период 2017-2019 гг. в общем объеме доходов, предусмотренных бюджетом городского округа Тольятти на указанный период, составила 0,002% (информация представлена в приложении Л).

В рамках исполнения Департаментом государственных полномочий Самарской области по осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальной поддержке семьи, материнства и детства (ДФК 294), по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства (ДФК 293), а также по организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних (ДФК 215) в 2017 г. процент исполнения бюджета составил 99,5% (ДФК 294, 293, 215), в 2018 г. - 99,5% (ДФК 294, 293), в 2019 г. - 99,6% (ДФК 294, 293).

Доля бюджетных средств, предусмотренных бюджетом на период 2017-2019 гг. в рамках исполнения департаментом переданных государственных полномочий Самарской области (ДФК 294, 293, 215) и в рамках выполнения департаментом мероприятий в сфере социального обслуживания населения, охраны семьи, материнства и детства и других вопросов в области социальной политики в общем объеме утвержденных

бюджетных средств городского округа Тольятти за рассматриваемый период составляет 0,5% (информация представлена в приложении Л).

Рассмотрим выполнение коэффициентов, характеризующих направленность муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов.

Рассчитаем значения коэффициентов в рамках финансирования ГРБС «Департамент социального обеспечения» в 2017-2019 гг.:

1. Коэффициент программных расходов бюджета ($K_{п.ц.р.}$) рассчитаем по формуле (1):

$$K_{п.ц.р.} = 98274 (37791,0 + 31862,0 + 28621,0) / 98274 = 1$$

При расчете используются сведения об уточненном объеме финансирования по ГРБС «Департамент социального обеспечения», отраженные в таблицах 6, 7, 8. Полученное значение коэффициента, при нормативном значении коэффициента равном 1, говорит о том, что все расходы предусмотрены в рамках муниципальных программ.

2. Коэффициент социальной ориентированности расходов ($K_{с.о.}$) рассчитаем по формуле (2):

$$K_{с.о.} = 98274(37791,0 + 31862,0 + 28621,0) / 98274 = 1$$

При расчете используются сведения об уточненном объеме финансирования по ГРБС «Департамент социального обеспечения», отраженные в таблицах 6, 7, 8. Полученное значение коэффициента, при нормативном значении коэффициента равном 1, говорит о том, что все расходы являются социально ориентированными.

3. Коэффициент текущих расходов бюджета ($K_{т.р.}$) рассчитаем по формуле (3):

$$K_{с.о.} = 98274(37791,0 + 31862,0 + 28621,0) / 98274 = 1$$

При расчете используются сведения об уточненном объеме финансирования по ГРБС «Департамент социального обеспечения», отраженные в таблицах 6, 7, 8. Полученное значение коэффициента, при нормативном значении коэффициента равном 1, говорит о том, что все

расходы являются текущими. Теперь рассчитаем значения коэффициентов по общему объему расходов, произведенному в рамках деятельности, осуществляемой Департаментом в период 2017-2019 гг. (сведения о финансировании деятельности Департамента в период 2017-2019гг. в рамках переданных государственных полномочий Самарской области, выполнения мероприятий в сфере социального обслуживания населения, охраны семьи, материнства и детства и об объеме утвержденных бюджетных назначений бюджета городского округа Тольятти в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации, используемые для расчета данных коэффициентов приведены в приложении М):

1. Коэффициент централизации расходов главного распорядителя бюджетных средств ($K_{ц.}$) рассчитаем по формуле (4):

- коэффициент централизации расходов главного распорядителя бюджетных средств по разделу, подразделу бюджета 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»:

$$K_{ц.} = 101807,0 / 1816870,0 = 0,06$$

- коэффициент централизации расходов главного распорядителя бюджетных средств по разделу, подразделу бюджета 0113 «Другие общегосударственные вопросы»:

$$K_{ц.} = 19136,0 (15367+3769) / 2023318,0 = 0,01$$

- коэффициент централизации расходов главного распорядителя бюджетных средств по разделу, подразделу бюджета 1003 «Социальное обеспечение населения»:

$$K_{ц.} = 19819,0 / 566940,0 = 0,04$$

- коэффициент централизации расходов главного распорядителя бюджетных средств по разделу, подразделу бюджета 1004 «Охрана семьи и детства»:

$$K_{ц.} = 64388,0/231919,0 = 0,03$$

- коэффициент централизации расходов главного распорядителя бюджетных средств по разделу, подразделу бюджета 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»:

$$K_{ц.} = 10298,0/264718,0 = 0,04$$

Учитывая, что полученные значения коэффициента не превышают значения 0,1, при нормативном значении коэффициента $> 1,5$, можно сделать вывод о том, что расходы бюджета в рамках осуществляемой департаментом деятельности не являются централизованными и распределяются по нескольким главным распорядителям бюджетных средств.

2. Коэффициент специализации расходов главного распорядителя бюджетных средств ($K_{с.}$) рассчитаем по формуле (5):

- коэффициент специализации расходов главного распорядителя бюджетных средств расходов главного распорядителя бюджетных средств по разделу, подразделу бюджета 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»:

$$K_{с.} = 101807,0/215448,0 (101807,0 + 15367,0 + 3769,0 + 19819,0 + 64388,0 + 10298,0) = 0,5$$

- коэффициент специализации расходов главного распорядителя бюджетных средств по разделу, подразделу бюджета 0113 «Другие общегосударственные вопросы»:

$$K_{с.} = 19136,0 (15367+3769)/215448,0 (101807,0 + 15367,0 + 3769,0 + 19819,0 + 64388,0 + 10298,0) = 0,09$$

- коэффициент специализации расходов главного распорядителя бюджетных средств по разделу, подразделу бюджета 1003 «Социальное обеспечение населения»:

$$K_{с.} = 19819,0/215448,0 (101807,0 + 15367,0 + 3769,0 + 19819,0 + 64388,0 + 10298,0) = 0,09$$

- коэффициент специализации расходов главного распорядителя бюджетных средств по разделу, подразделу бюджета 1004 «Охрана семьи и детства»:

$$K_c = 64388,0 / 215448,0 (101807,0 + 15367,0 + 3769,0 + 19819,0 + 64388,0 + 10298,0) = 0,3$$

- коэффициент специализации расходов главного распорядителя бюджетных средств по разделу, подразделу бюджета 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»:

$$K_c = 10298,0 / 215448,0 (101807,0 + 15367,0 + 3769,0 + 19819,0 + 64388,0 + 10298,0) = 0,05$$

Учитывая, что полученные значения коэффициента не превышают значения 0,5, при нормативном значении коэффициента $>0,6$, можно сделать вывод о том, что расходы бюджета в рамках осуществляемой департаментом деятельности не относятся к специализированным. Однако, очевидна преобладающая в структуре расходов доля расходов по разделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (полученное значение заданного коэффициента равно 0,5) и по разделу 1004 «Охрана семьи и детства» (полученное значение заданного коэффициента равно 0,3).

3. Коэффициент диверсификации расходов главного распорядителя бюджетных средств (K_d) рассчитаем по формуле (6):

- коэффициент диверсификации расходов главного распорядителя бюджетных средств расходов главного распорядителя бюджетных средств по разделу, подразделу бюджета 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»:

$$K_c = 1 - 0,5 = 0,5$$

- коэффициент диверсификации расходов главного распорядителя бюджетных средств по разделу, подразделу бюджета 0113 «Другие общегосударственные вопросы»:

$$K_c = 1 - 0,09 = 0,9$$

- коэффициент диверсификации расходов главного распорядителя бюджетных средств по разделу, подразделу бюджета 1003 «Социальное обеспечение населения»:

$$K_c = 1 - 0,09 = 0,9$$

- коэффициент диверсификации расходов главного распорядителя бюджетных средств по разделу, подразделу бюджета 1004 «Охрана семьи и детства»:

$$K_c = 1 - 0,3 = 0,7$$

- коэффициент диверсификации расходов главного распорядителя бюджетных средств по разделу, подразделу бюджета 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»:

$$K_c = 1 - 0,05 = 0,95$$

Полученные значения коэффициента превышают значение 0,4, при нормативном значении коэффициента $\leq 0,4$, что говорит о том, что расходы бюджета рассредоточены по разным отраслям государственного управления. Учитывая программную направленность расходов, необходимо отметить, что в составе расходов на выполнение мероприятий муниципальных целевых программ отсутствуют бюджетные инвестиции. Следовательно, решение инвестиционных задач в рамках данных программ не предусмотрено. Также, учитывая срок реализации муниципальных программ (3 года), программами не предусмотрено решение и стратегических задач.

На основании проведенного финансово-экономического анализа определены основные результаты деятельности Департамента в период 2017-2019 гг.:

- освоение утвержденных бюджетных назначений на уровне, превышающем 95%, их целевое использование;

- разработка и утверждение усовершенствованных порядков оказания гражданам таких социальных услуг, как услуги социального такси, предоставление адаптированной молочной смеси для питания детей с первых дней жизни до 1 года, рожденных от ВИЧ-инфицированных матерей, у которых не выявлена ВИЧ-инфекция, а также осуществления ежемесячных и единовременных выплат детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей;
- поддержание доли устройства в семью (в приемную семью, под опеку и попечительство) детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей на уровне 90% от общей их численности на территории городского округа Тольятти;
- координация работы в части нижеприведенных действующих муниципальных программ:
- МП по созданию условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти на 2017-2019 гг. Эффективность реализации МП в 2017 г. - 84,9%, в 2018 году - 89,1%, в 2019 году - 90%;
- МП «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения на 2014-2020 гг.». Эффективность реализации МП в 2017 г. - 84%, в 2018 году - 69,2%, в 2019 году - 99,9%.

Используя полученные результаты проведенного финансово-экономического анализа, деятельность департамента социального обеспечения в части организации и ведения финансово-хозяйственной деятельности в 2017-2019 гг. можно признать эффективной и результативной, а также соответствующей таким целям и задачам государственной политики в совершенствовании бюджетного процесса, как организация бюджетной функциональной классификации расходов бюджетов, согласно программному принципу, бюджетирование, направленное на результат, среднесрочное бюджетное планирование.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию деятельности департамента социального обеспечения администрации городского округа Тольятти

3.1 Мероприятия по совершенствованию деятельности департамента социального обеспечения администрации городского округа Тольятти

Проведенный во второй главе финансово-экономический анализ деятельности Департамента за 2017-2019 гг. показал эффективное ведение Департаментом финансово- хозяйственной деятельности в указанный период.

Однако, анализируя расходование средств субвенций областного бюджета, предусмотренных бюджету городского округа Тольятти в рамках деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами и в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства на 2017-2019 гг., необходимо отметить, что при достаточно высоком уровне исполнения утвержденного объема финансирования в целом по каждому финансовому периоду (году), остаток неиспользованного объема финансирования за три года составил 603,3 тыс. руб.

Техническое обеспечение Департамента в настоящее время составляет 185 единиц компьютерной техники. Их них 134 единицы приобретено в 2008-2010 гг., 51 единица - в 2017-2019 гг.

В процессе работы специалистами Департамента ежедневно используется ряд программ, требующих в некоторых случаях одновременного включения (база данных «Универсальный просмотр», Банк данных «О гражданах городского округа Тольятти, лишенных или ограниченных в родительских правах, и многодетных семей», Система автоматизированного межведомственного взаимодействия (САМВ), АС «Картотека судебных дел», База данных «Несовершеннолетние», База

данных «Народонаселение», ПО «Ввод информации по недееспособным гражданам», «Программный комплекс «VIPNet КлиентКС 2» для предоставления информации в государственный банк данных о детях-сиротах и детях, оставшихся без попечения родителей, программа «СоцРег», ИПС «Консультант +», ИПС «Кодекс», Система автоматизации делопроизводства и электронного документооборота «Дело 12,0», АРМ «Менеджер по работе с населением»).

Перечисленный объем программных систем при технических характеристиках компьютерной техники, приобретенной в 2017-2019 гг., вызывает сбой в работе компьютеров, замедление обработки данных, конфликт программных продуктов и ряд других проблем, мешающих в работе. Это не позволяет специалистам оперативно выполнять свои должностные функции по взаимодействию с органами государственной власти в рамках оказания муниципальных услуг, вносить информацию о родителях, лишенных или ограниченных в родительских правах, об установлении опеки. Выполнение некоторых функций осуществляется на рабочем месте других специалистов с отвлечением их от рабочего процесса. В целях решения указанной проблемы в 2017-2019 гг. приняты меры по обеспечению специалистов департамента новой, технически усовершенствованной компьютерной техникой. Однако, установка более мощной техники требуется еще 44 специалистам.

В целях рационального расходования бюджетных средств и обеспечения специалистов Департамента компьютерной техникой, к применению предлагается мероприятие 1 «Обеспечение достижения максимальной эффективности освоения средств субвенций областного бюджета, предоставляемых в рамках переданных государственных полномочий Самарской области по осуществляемой Департаментом деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами и в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства».

Как уже отмечалось во второй главе, в 2017-2019 гг. Департамент являлся координатором двух муниципальных программ. Поскольку эффективность реализации МП «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения на 2014-2020 гг.» в 2017-2019 гг. также являлась удовлетворительной (2017г. - 84%, 2018г. - 69,2%), в 2019 году - почти 100% эффективной (99,9%), необходимо акцентировать внимание на реализации МП по созданию условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти на 2017-2019 гг.

Эффективность реализации МП по созданию условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти на 2017-2019 гг. в 2017-2018 гг. являлась удовлетворительной (2017г. - 85,4%, 2018г. - 89,1%), в 2019 году - эффективной (90%). Обозначенная эффективность реализации программы в 2017-2019 гг. связана с уровнем достижения следующих коэффициентов результативности:

- уровень достижения запланированных показателей (индикаторов) (2017г. - 86,3%, 2018 г. - 89,0%, 2019 г. - 89,7%);
- уровень исполнения планового объема финансирования по программе (2017 г. - 85,7%, 2018 г. - 94,5%, 2019 г. - 95,7%);
- уровень исполнения плана реализации мероприятий программы (2017г. - 82,1%, 2018 г. - 85,7%, 2019 г. - 86,8%).

Достижение 100% уровня запланированных показателей и, соответственно, 100% эффективности реализации программы в целом возможно только в результате совместной работы главных распорядителей бюджетных средств, департамента финансов и координатора программы-Департамента.

В таблице 10 представлены мероприятия программы с наиболее низким уровнем исполнения запланированного объема финансирования в 2017-2019 гг.

Таблица 10 – Мероприятия программы на 2017-2019 гг. с наиболее низким исполнением запланированного финансирования

Наименование мероприятия	2017 г.		2018 г.		2019 г.	
	Остаток фин-я (тыс. руб.)	% исп-я	Остаток фин-я (тыс. руб.)	% исп-я	Остаток фин-я (тыс. руб.)	% исп-я
Пред. субсидий юр. лицам, индив. предпр., физ. лицам – произв. товаров, работ, услуг в целях возмещ. затрат по пред. беспл., льготн. питания обучающ. в мун. общеобраз. учреждениях г. о. Тольятти	13098,8	73,9	1584,6	95,8	2479,7	93,5
Орг. беспл. питания, льгот. питания учащ., осваив. образ. программы нач. общ., осн. общ. или средн. общ. обр. через структ. подразд. мун. образ. учр. «Школьная столовая»	3492,3	83,4	1265,8	90,2	1597,3	86,7
Орг. беспл. питания, льгот. питан. учащ., осваив. образ. прогр. нач. общ., осн. общ. или сред. общ. образ. через структ. подразд. мун. образ. учр. «Школьная столовая»	984,0	38,5	198,0	75,3	137,0	77,3
Еж. ден. выпл. на приобр. льгот. электр. проезд. билетов обучающ. по очной форме обуч. в распол. на тер. город. округа Тольятти образ. организ., реализ. осн. проф. образ. программы	2208,0	58,6	926,0	71,4	604,4	74,9
Комис. вознагра. кред. организ. по меропр. 1.5	12,4	70,5	5,5	84,7	0,6	98,5
Комис. вознагра. кред. организ. по меропр. 2.3	9,2	58,2	3,8	71,4	8,7	45,6
Комис. вознагра. кред. организ. по меропр. 3.2	0,5	83,3	0,5	83,3	2,2	56,0

Продолжение Таблицы 10

Наименование мероприятия	2017 г.		2018 г.		2019 г.	
	Остаток фин-я (тыс. руб.)	% исп-я	Остаток фин-я (тыс. руб.)	% исп-я	Остаток фин-я (тыс. руб.)	% исп-я
Комис. вознагражд. кред. организ. по меропр. 4.14	8,0	93,3	9,8	91,4	15,5	87,9
Комис. вознагражд. кред. организ. по меропр. 5.2	1,3	74,0	1,0	80,0	1,9	68,3
Комис. вознагражд. кред. организ. по меропр. 5.3	2,3	61,7	2,7	43,8	0,0	0,0
Комис. вознагражд. кред. организ. по меропр. 6.2	2,3	61,7	2,7	43,8	3,7	38,3
Комис. вознагражд. кред. организ. по меропр. 7.3	11,4	50,4	4,7	73,9	2,3	87,9
Комис. вознагражд. кред. организ. по меропр. 12.3	0,0	0,0	6,6	83,5	17,9	67,5
ИТОГО (ост. фин-я)	19833,30	-	2911,70	-	4871,2	-

Данные таблицы 10 отражают тенденцию уменьшения суммы неиспользованных остатков по мероприятиям относительно 2017 года. Однако, в целом, видно, что остаток средств даже в 2019 году является недопустимо большим. В связи с негативным влиянием низкого исполнения запланированного объема финансирования на эффективность реализации муниципальной программы в целом, в целях улучшения эффективности реализации муниципальной программы и использования бюджетных средств, к применению предлагается мероприятие 2 «Обеспечение достижения максимальной эффективности реализации утвержденных муниципальных программ».

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, важным этапом является осуществление финансового контроля. При проведении

внешнего контроля проверяющие органы в большей степени интересуют конечный результат и соблюдение общего лимита утвержденных расходов. В связи с этим, Департаменту следует уделить особое внимание проведению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств. Учитывая изложенное, к применению предлагается мероприятие 3 «Выполнение контрольных мероприятий по операциям внутреннего финансового контроля».

3.2 Эффективность реализации мероприятий по совершенствованию деятельности департамента социального обеспечения администрации городского округа Тольятти

В рамках выполнения мероприятия 1 «Обеспечение достижения максимальной эффективности освоения средств субвенций областного бюджета, предоставляемых в рамках переданных государственных полномочий Самарской области по осуществляемой Департаментом деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами и в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства», предлагается:

1. Проведение ежемесячного анализа утвержденных смет на предмет фактически произведенных расходов по статьям 211 «Оплата труда и начисления на оплату труда» и 290 «Прочие расходы», используя формулу (7):

$$V_{\text{э}} = (V_{\text{ф}}/n * (n_1 + n_2 + \dots + n_{12})) - (V_{\text{и}} + (V_{\text{и}} * K_{\text{р}})), \quad (7)$$

где $V_{\text{э}}$ - объем экономии средств;

$V_{\text{ф}}$ - объем финансирования, утвержденного на финансовый период;

$V_{\text{и}}$ - объем финансового исполнения;

n - количество месяцев финансового периода;

n_1, n_2, \dots, n_{12} - количество месяцев отчетного периода;

$K_{\text{р}}$ - коэффициент резерва средств.

В течение 8 месяцев текущего финансового периода (года) предлагается использовать коэффициент резерва средств, равный 0,1, далее, по истечении 9-10 месяцев финансового периода, коэффициент предлагается не использовать, то есть считать его равным 0. Применение указанного способа позволит выявлять сложившуюся экономию бюджетных средств по статье и, при наличии таковой, своевременно направлять предложения по перераспределению средств на другие статьи расходов, согласовывая данные предложения с главными распорядителями денежных средств.

2. Проведение ежемесячного анализа утвержденных смет на предмет фактически произведенных расходов по статье 220 «Прочие услуги», используя формулу (8):

$$V_{\text{э}} = (V_{E1} + V_{E2} + \dots + V_{E12}) - (V_{\text{и}} + (V_{\text{и}} * K_{\text{р}})), \quad (8)$$

где $V_{\text{э}}$ - объем экономии средств;

$V_{E1}, V_{E2}, \dots, V_{E12}$ - объем ежемесячного платежа, предусмотренного условиями заключенного договора;

$V_{\text{и}}$ - объем финансового исполнения за отчетный период;

$K_{\text{р}}$ - коэффициент резерва средств.

В течение года, при применении формулы (8), значение показателя объема ежемесячного платежа, предусмотренного условиями договора (V_{E})

увеличивается накопительным итогом, учитывая отчетную дату на момент проведения анализа. В течение 8 месяцев текущего финансового периода (года) предлагается использовать коэффициент резерва средств, равный 0,1, далее, по истечении 9-10 месяцев финансового периода, коэффициент предлагается не использовать, то есть считать его равным 0.

Экономия бюджетных средств по результатам заключенных договоров определяется разницей между утвержденным на финансовый период финансированием по статье расходов и фактическим объемом средств к погашению, согласно условиям заключенных договоров.

Применение указанного способа позволит выявлять сложившуюся экономию бюджетных средств по статье и, при наличии таковой, направлять предложения по перераспределению средств на другие статьи расходов, согласовывая данные предложения с главными распорядителями денежных средств.

Объем имеющейся экономии средств, при отсутствии необходимости их перемещения на другие статьи расходов, предлагается направлять на приобретение компьютерной техники.

Например, объем неиспользованного утвержденного финансирования, сложившегося за 2017-2019 года в объеме 603,3 тыс. руб., мог быть направлен на приобретение компьютеров в сборе. Средняя стоимость одного компьютера (Персональный компьютер в сборе IntelCore I 13-8100/8Gb/HDD1Tb/450W/ Монитор 23.6" Philips243V5QHSBA) составляет около 30,0 тыс. руб. На сумму неиспользованного остатка возможно приобретение 19 компьютеров в сборе ($603,3/32,0=19$). Соответственно, обеспечение компьютерной техникой 19 специалистов Департамента позволит сократить трудозатраты и повысить оперативность в части предоставления информации.

Также, приобретение компьютерной техники является формой простого воспроизводства основных средств. По состоянию на 31.12.2019 г. балансовая стоимость компьютерного оборудования, используемого для

обеспечения деятельности Департамента, составляет 2772,5 тыс. руб. Из них, полностью амортизированны основные средства в объеме 1420,8 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств составляет 1352,3 тыс. руб. Приобретение компьютеров на сумму 603,3 тыс. руб. позволило бы осуществить простое воспроизводство основных средств на 45%, что подтверждается вычислением коэффициента поступления основных средств по формуле (9):

$$Kn = OCn / OCк, \quad (9)$$

где OCn - стоимость объектов основных средств, поступивших в организацию за отчетный период;

$OCк$ - стоимость объектов ОС организации на конец отчетного периода.

Коэффициент поступления основных средств в рассматриваемый период по рассматриваемой группе основных средств составляет 0,8 ($603,3/1352,3 = 0,4$).

В рамках выполнения мероприятия 2 «Обеспечение достижения максимальной эффективности реализации утвержденных муниципальных программ» предлагается:

1. Проведение анализа структуры мероприятий программы (фактическое количество получателей, исполнение утвержденного объема финансирования, однотипность предоставляемых услуг и выплат) в целях оптимизации результатов выполнения каждого мероприятия, и использование данной информации, в том числе, при подготовке проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Например, в целях оптимизации структуры программы, опираясь на данные таблицы 10, при формировании проекта программы на будущий период, мероприятия по выплате комиссионного вознаграждения кредитным организациям

целесообразнее объединить в одно мероприятие. Эта мера позволит обеспечить прозрачность планирования и более эффективного исполнения мероприятия.

2. Осуществление ежемесячного контроля финансового исполнения утвержденных мероприятий программы в целях определения объема сложившейся экономии бюджетных средств в разрезе каждого мероприятия по формуле (7). В течение 6 месяцев текущего финансового периода (года) предлагается использовать коэффициент резерва средств, равный 0,2, далее, начиная с 7 месяца, - коэффициент резерва средств, равный 0,1. По истечении 9-10 месяцев финансового периода, при учете условий выполнения мероприятия, коэффициент предлагается не использовать, то есть считать его равным 0. Применение указанной меры контроля позволит выявлять сложившуюся экономию бюджетных средств по каждому мероприятию и, при наличии таковой, своевременно направлять предложения по перераспределению средств на другие мероприятия программы, согласовывая данные предложения с главными распорядителями денежных средств.

3. Направление, совместно с ГРБС, в департамент финансов предложений по уменьшению объема финансирования программы на сумму экономии средств по мероприятиям программы, неостребованной на другие предусмотренные программой мероприятия, и использованию данной экономии, например, на досрочное погашение части внутренних муниципальных заимствований. При имеющемся дефиците бюджета, указанном в приложении К, объем муниципальных заимствований остается высоким.

Объем муниципальных заимствований в 2017 г. составил 11810034,0 тыс. руб., в 2018г. - 11127321,0 тыс. руб., в 2019г. - 20882948,0 тыс. руб. Объем бюджетных кредитов, полученных администрацией городского округа

Тольятти в период 2017-2019 гг. составил не более 5% от общего объема муниципальных заимствований. Предоставление бюджетных кредитов регулируется положениями БК РФ, согласно которому бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счете бюджета предоставляется субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, в размере, не превышающем одной двенадцатой утвержденного законом (решением) о бюджете на соответствующий финансовый год объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) [2], с взиманием платы за пользование им по ставке, установленной федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Пунктом 4 статьи 11 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 19.12.2016 N 415-ФЗ установлена плата за пользование бюджетными кредитами на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в размере 0,1 процента годовых [5].

Учитывая незначительный объем бюджетных кредитов, полученных администрацией городского округа Тольятти в период 2017-2019 гг., а также минимальный объем платы по бюджетному кредиту, рассмотрим вариант досрочного погашения кредита, полученного в кредитной организации.

Так как максимальная сумма остатка неиспользованных средств, утвержденных на реализацию мероприятий муниципальной программы по созданию условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти на 2017-2019 гг., сложилась в 2017 году и составила около 19,0 млн. руб.), в качестве примера используем пример досрочного погашения на сумму 19,0 млн. руб. части кредита, предоставленного администрации городского округа Тольятти ПАО «Сбербанк» в 2017 году в объеме 7,2 млрд. руб. на срок 12 месяцев под 6,5% годовых, Учитывая, что предполагаемый объем экономии финансирования по программе складывается точнее всего

по итогам III квартала, досрочное погашение предлагается произвести в октябре месяце, с соответствующим перерасчетом схемы платежей.

Предоставление кредита кредитной организацией возможно на условиях применения аннуитетной или дифференцированной схемы погашения. Рассмотрим применение обеих схем.

Размер ежемесячного аннуитетного платежа рассчитывается по формуле (10):

$$A = K * S, \quad (10)$$

где A – ежемесячный аннуитетный платеж;

K – коэффициент аннуитета;

S – сумма кредита.

Коэффициент аннуитета рассчитывается по формуле (11):

$$K = i * ((1+i)^n) / ((1+i)^n) - 1, \quad (11)$$

где K – коэффициент аннуитета,

i – месячная процентная ставка по кредиту (= годовая ставка /12);

n – количество периодов, в течение которых выплачивается кредит.

Доля процентов в аннуитетных платежах рассчитывается по формуле (12):

$$I_n = S_n * i, \quad (12)$$

где I_n – сумма в аннуитетном платеже, идущая на погашение процентов по кредиту,

S_n – сумма оставшейся задолженности по кредиту;

i – ежемесячная процентная ставка.

Рассмотрим расчет кредита по аннуитетной схеме погашения, отраженный в таблице 11.

Таблица 11 – Расчет аннуитетных платежей по кредиту

Сумма кредита, руб.	7200000000,0			
Срок кредитования, мес.	12			
Годовая процентная ставка, %	6,5			
Процент в месяц, %	0,54			
Разм. ежемес. взноса, руб.	621334202,0			
Месяц выдачи кредита	Январь 2017г.			
Сумма к возврату, руб.	7456010425,0			
Месяц	Ежемесячный платеж (руб.)	Погашение процентов (руб.)	Погашение тела кредита (руб.)	Долг на конец месяца (руб.)
1	621334202,0	39000000,0	582334202,0	6617665798,0
Месяц	Ежемесячный платеж (руб.)	Погашение процентов (руб.)	Погашение тела кредита (руб.)	Долг на конец месяца (руб.)
2	621334202,0	35845690,0	585488512,0	6032177286,0
3	621334202,0	32674294,0	588659908,0	5443517377,0
4	621334202,0	29485719,0	591848483,0	4851668894,0
5	621334202,0	26279873,0	595054329,0	4256614565,0
6	621334202,0	23056662,0	598277540,0	3658337025,0
7	621334202,0	19815992,0	601518210,0	3056818815,0
8	621334202,0	16557769,0	604776434,0	2452042382,0
9	621334202,0	13281896,0	608052306,0	1843990076,0
10	621334202,0	9988280,0	611345923,0	1232644153,0
11	621334202,0	6676822,0	614657380,0	617986774,0
12	621334202,0	3347428,0	617986774,0	0,0
ИТОГО		256010425,0	7200000000,0	

Из таблицы 11 следует, что при использовании аннуитетной схемы погашения, сумма процентов, уплаченных банку за 12 мес., составит 256010425,0 руб. Произведем расчет платежей по аннуитетной схеме погашения при условии досрочного частичного погашения в октябре месяце 19 млн. руб. и отразим его в таблице 12.

Таблица 12 – Расчет аннуитетных платежей по кредиту с частичным досрочным погашением

Сумма кредита, руб.	7181000000,0			
Срок кредитования, мес.	12			
Годовая процентная ставка, %	6,5			
Процент в месяц, %	0,54			
Размер еж.взноса по 31.09.2017г., руб.	621334202,0			
Размер еж.взноса с 01.10.2017г., руб.	614932134,0			
Месяц выдачи кредита	Январь 2017г.			
Сумма к возврату, руб.	7436804221,0			
Месяц	Ежемесячный платеж (руб.)	Погашение процентов (руб.)	Погашение тела кредита (руб.)	Долг на конец месяца (руб.)
1	621334202,0	39000000,0	582334202,0	6617665798,0
2	621334202,0	35845690,0	585488512,0	6032177286,0
3	621334202,0	32674294,0	588659908,0	5443517377,0
4	621334202,0	29485719,0	591848483,0	4851668894,0
5	621334202,0	26279873,0	595054329,0	4256614565,0
6	621334202,0	23056662,0	598277540,0	3658337025,0
7	621334202,0	19815992,0	601518210,0	3056818815,0
8	621334202,0	16557769,0	604776434,0	2452042382,0
9	621334202,0	13281896,0	608052306,0	1843990076,0
10	614932134,0	9885363,0	605046771,0	1219943305,0
11	614932134,0	6608026,0	608324108,0	611619197,0
12	614932134,0	3312937,0	611619197,0	0,0
ИТОГО		255804221,0	7181000000,0	

Из таблицы 12 видно, что при условии досрочного погашения кредита в объеме 19,0 млн. руб. в октябре месяце, сумма уплаченных процентов сократится на 206204,0 руб.

Теперь рассмотрим вариант погашения кредита по дифференцированной схеме погашения. Размер ежемесячного дифференцированного платежа рассчитывается по формуле (13):

$$I_n = S_n * p / 12, \quad (13)$$

где I_n – сумма, идущая на погашение процентов по кредиту в данный расчетный период;

S_n – сумма оставшейся задолженности по кредиту;

p – годовая процентная ставка.

Рассмотрим расчет кредита по дифференцированной схеме погашения, отраженный в таблице 13.

Таблица 13 – Расчет дифференцированных платежей по кредиту

Сумма кредита, руб.	7200000000,0			
Срок кредитования, мес.	12			
Годовая процентная ставка, %	6,5			
Процент в месяц, %	0,54			
Размер еж. взноса., руб.	600000000,0			
Месяц выдачи кредита	Январь 2017г.			
Сумма к возврату, руб.	7453500000,0			
Месяц	Ежемесячный платеж (руб.)	Погашение процентов (руб.)	Погашение тела кредита (руб.)	Долг на конец месяца (руб.)
1	639000000,0	39000000,0	600000000,0	660000000,0
2	635750000,0	35750000,0	600000000,0	600000000,0
3	632500000,0	32500000,0	600000000,0	540000000,0
4	629250000,0	29250000,0	600000000,0	480000000,0
5	626000000,0	26000000,0	600000000,0	420000000,0
6	622750000,0	22750000,0	600000000,0	360000000,0
7	619500000,0	19500000,0	600000000,0	300000000,0
8	616250000,0	16250000,0	600000000,0	240000000,0
9	613000000,0	13000000,0	600000000,0	180000000,0
10	609750000,0	9750000,0	600000000,0	120000000,0
11	606500000,0	6500000,0	600000000,0	60000000,0
12	596882360,0	3250000,0	600000000,0	0,0
ИТОГО		253500000,0	7200000000,0	

Из таблицы 13 следует, что при использовании дифференцированной схемы погашения, сумма процентов, уплаченных банку за 12 месяцев, составит 253500000,0 руб.

Произведем расчет платежей по дифференцированной схеме погашения при условии досрочного частичного погашения кредита в объеме 19,0 млн. руб. в октябре месяце и отразим его в таблице 14.

Таблица 14 – Расчет дифференцированных платежей по кредиту

Сумма кредита , руб.	7181000000,0			
Срок кредитования, мес.	12			
Годовая процентная ставка, %	6,5			
Процент в месяц, %	0,54			
Размер еж. взноса., руб.	600000000,0			
Месяц выдачи кредита	Январь 2017г.			
Сумма к возврату, руб.	7434294166,0			
Месяц	Ежемесячный платеж (руб.)	Погашение процентов (руб.)	Погашение тела кредита (руб.)	Долг на конец месяца (руб.)
Месяц	Ежемесячный платеж (руб.)	Погашение процентов (руб.)	Погашение тела кредита (руб.)	Долг на конец месяца (руб.)
1	639000000,0	39000000,0	600000000,0	660000000,0
2	635750000,0	35750000,0	600000000,0	600000000,0
3	632500000,0	32500000,0	600000000,0	540000000,0
4	629250000,0	29250000,0	600000000,0	480000000,0
5	626000000,0	26000000,0	600000000,0	420000000,0
6	622750000,0	22750000,0	600000000,0	360000000,0
7	619500000,0	19500000,0	600000000,0	300000000,0
8	616250000,0	16250000,0	600000000,0	240000000,0
9	613000000,0	13000000,0	600000000,0	180000000,0
10	603313750,0	9647083,0	593666667,0	1187333333,0
11	600098056,0	6431389,0	593666667,0	593666666,0
12	596882360,0	3215694,0	593666666,0	0,0
ИТОГО		253294166,0	7181000000,0	

Из таблицы 14 видно, что при условии досрочного погашения кредита в объеме 19,0 млн. руб. в октябре месяце, сумма уплаченных процентов сократится на 205834,0 руб.

Сравнивая аннуитетную и дифференцированную схемы погашения кредита, можно отметить, что ежемесячный платеж по аннуитету меньше первого платежа по дифференцированной системе. Следовательно, аннуитетная схема погашения позволяет кредитоваться на более долгий срок и более крупную сумму. Однако, как видно из данных таблиц 11 и 13, при дифференцированных платежах тело долга и проценты по кредиту погашаются равномерными платежами с начала периода и основные выплаты основного долга по кредиту приходятся на первую половину срока пользования кредитом. При аннуитетных платежах проценты в начале периода являются максимальными, а платежи по погашению тела долга распределены от минимального на начало периода к максимальному на конец периода.

Кроме того, данные таблиц 11 и 13 показывают преимущество получения кредита на условиях дифференцированной схемы погашения, так как сумма процентов, уплаченных при дифференцируемых платежах на 2510425,0 тыс. руб. меньше суммы процентов, уплаченных при условии аннуитетных платежей. При условии досрочного погашения платежа в октябре месяце, сумма процентов, уплаченных при дифференцируемых платежах также окажется меньше суммы процентов, уплаченных при условии аннуитетных платежей на 2510055,0 тыс. руб. (данные таблиц 12, 14).

Очевидно преимущество кредитования по схеме дифференцированного погашения кредита как при условии досрочного погашения кредита, так и без него.

В рамках выполнения мероприятия 3 «Выполнение контрольных мероприятий по операциям внутреннего финансового контроля» предлагается ведение разработанного журнала учета результатов

внутреннего финансового контроля процессов и операций внутренних бюджетных процедур с указанием периода выполнения операций и характеристик контрольного действия (приложение Н). Ведение журнала позволит исключить факты несвоевременной оплаты по заключенным муниципальным контрактам, избежать связанных с этим штрафных санкций и административной ответственности, а также обеспечить своевременное, полное и достоверное предоставление данных бюджетной отчетности, и иной предусмотренной к представлению информации и отчетности и избежать административной ответственности.

Предложенные в данной работе меры по совершенствованию деятельности Департамента позволят в дальнейшем обеспечить осуществление бюджетного планирования, ориентированного на результат, повышение результативности бюджетных расходов, оптимизацию структуры муниципальных целевых программ и достижение высокого уровня их реализации.

Заключение

В рамках поставленной в бакалаврской работе цели по оценке исполнения бюджета городского округа Тольятти департаментом социального обеспечения администрации городского округа Тольятти за период 2017-2019 годов в первой главе настоящей работы определены принципы формирования бюджета городского округа Тольятти, стандарты финансовой отчетности, применяемые департаментом социального обеспечения, методика планирования и структура доходной и расходной части бюджета, применяемых департаментом социального обеспечения.

Во второй главе описаны результаты анализа расходов на содержание департамента социального обеспечения по исполнению переданных государственных полномочий Самарской области и анализа расходов по ГРБС «Департамент социального обеспечения» и доходов, полученных департаментом социального обеспечения в качестве администратора доходов бюджета, подведены итоги финансово-хозяйственной деятельности департамента социального обеспечения в период 2017-2019 гг.

В рамках исполнения переданных государственных полномочий Самарской области в 2017 г. процент исполнения бюджетных назначений составил 99,5%, в 2018 г. - 99,5%, в 2019 г. - 99,6%.

Основная часть расходов в рамках исполнения переданных государственных полномочий Самарской области приходится на оплату труда и начисления на оплату труда (93% в 2017 г., 88% - в 2018 г., 94% - в 2019 г.). Объем расходов по данному направлению в 2018 г. уменьшился на 13% (сокращение 2 ставок технических служащих), в 2019 г. увеличился на 16% (сокращение 1 ставки муниципального служащего, введение 4 ставок технических служащих, индексация заработной платы сотрудникам).

Общий объем расходов в 2018 г. относительно 2017 г. увеличился на 854,2 тыс. руб. или на 2,4%. Увеличение расходов отмечается по большей части по статьям 310, 340 и 226 в связи с приобретением в 2018 г.

компьютерной техники, программного обеспечения, мебели, архивных шкафов для обеспечения деятельности департамента.

Общий объем расходов в 2019 г. относительно 2018 г. увеличился на 3424,8 тыс. руб. или на 9%. Объем расходов в большей своей части увеличен на выплату заработной платы с соответствующими начислениями, с учетом проведенной индексации. В связи с этим, расходы по другим статьям расходов в 2019 году вынуждено снижены.

В рамках выполнения департаментом мероприятий в сфере социального обслуживания населения, охраны семьи, материнства и детства и других вопросов в области социальной политики и других общегосударственных вопросов процент исполнения бюджетных назначений составил в 2017 г. - 99,4%, в 2018 г. - 96,7%, в 2019 г. - 97,7%.

Общий объем расходов в 2018 г. относительно 2017 г. уменьшился на 6742,0 тыс. руб. или на 18% в связи с передачей функций по оплате услуг социального такси департаменту информационных технологий и связи, части функций в рамках проведения городских праздничных мероприятий и уменьшением количества получателей предусмотренных выплат.

Объем расходов по ГРБС «Департамент социального обеспечения» в 2019 г. относительно 2018 г. уменьшился на 2853,0 тыс. руб. или на 9% в связи с передачей функций по оплате расходов в части приобретения адаптированной молочной смеси для питания детей с первых дней жизни до 1 года, рожденных от ВИЧ-инфицированных матерей, у которых не выявлена ВИЧ-инфекция, а также с октября 2019 года передачей функций по выплате пособий в части социального обеспечения населения.

При запланированном на 2017 год объеме доходов в размере 992,0 тыс. руб., кассовое поступление по администрируемым доходам составило 859,1 тыс. руб. (86,6% от запланированного объема). На 2018-2019 гг. доходы не запланированы.

Рассчитаны коэффициенты, характеризующих направленность муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов и

определены основные результаты деятельности Департамента в период 2017-2019 гг.

В третьей главе разработаны мероприятия по совершенствованию деятельности департамента социального обеспечения администрации городского округа Тольятти. Предлагается реализация мероприятия 1 «Обеспечение достижения максимальной эффективности освоения средств субвенций областного бюджета, предоставляемых в рамках переданных государственных полномочий Самарской области по осуществляемой Департаментом деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами и в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства», мероприятия 2 «Обеспечение достижения максимальной эффективности реализации утвержденных муниципальных программ» с расчетом экономического эффекта при условии их применения, а также мероприятия 3 «Выполнение контрольных мероприятий по операциям внутреннего финансового контроля» с разработкой журнала учета результатов внутреннего финансового контроля процессов и операций внутренних бюджетных процедур.

Список используемых источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 27.12.2019).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 01.04.2020).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 24.04.2020).
4. Закон Самарской области от 05.03.2005 № 77-ГД «О наделении органов местного самоуправления на территории Самарской области отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке населения» (ред. от 11.07.2016).
5. Федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 19.12.2016 N 415-ФЗ (ред. от 14.11.2017).
6. Постановление мэра городского округа Тольятти от 31.12.2019 №3741-п/1 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Тольятти и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа Тольятти (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти)» (ред. от 31.12.2019).
7. Постановление мэрии городского округа Тольятти от 26.08.2009 года №1914-п/1 «О порядке исполнения бюджета городского округа Тольятти по расходам и исполнения бюджета городского округа Тольятти по источникам финансирования дефицита бюджета» (ред. от 29.07.2015).
8. Постановление мэрии городского округа Тольятти от 06.06.2016 года №1817-п/1 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета

городского округа Тольятти внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (ред. от 06.06.2016).

9. Постановление мэрии городского округа Тольятти от 12.08.2013 г. №2546-п/1 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации, оценки эффективности муниципальных программы городского округа Тольятти» (ред. от 12.02.2019).

10. Постановление Тольяттинской городской Думы Самарской области от 30.05.2005 г. №155 «Об уставе городского округа Тольятти» (ред. от 06.11.2019).

11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (ред. от 07.02.2020).

12. Приказ Минфина РФ от 08.06.2018г. №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (ред. от 30.12.2019).

13. Приказ Минфина РФ от 06.06.2019г. №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (ред. от 29.11.2019).

14. Приказ Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными учреждениями), и Методических указаний по их применению» (ред. от 17.11.2017).

15. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 28.12.2018).

16. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010г.№162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (ред. от 28.12.2018).

17. Распоряжение администрации городского округа Тольятти от 28.12.2017 года №11462-р/1 «Об утверждении Положения о департаменте социального обеспечения администрации городского округа Тольятти» (ред. от 28.12.2018).

18. Решение Думы городского округа Тольятти от 07.12.2016 №1274 «О бюджете городского округа Тольятти на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (ред. от 20.12.2017).

19. Решение Думы городского округа Тольятти от 06.12.2017 года №1607 «О бюджете городского округа Тольятти на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (ред. от 05.12.2018).

20. Решение Думы городского округа Тольятти от 11.12.2018г. №88 «О бюджете городского округа Тольятти на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 30.12.2019).

21. Решение Думы городского округа Тольятти от 09.04.2014 года №250 «О положении о бюджетном процессе в городском округе Тольятти» (ред. от 18.09.2019).

22. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019).

23. Андреев Р.Н. Экономическая сущность и принципы бюджетирования / Современные тенденции развития науки и технологий, 2018.

24. Артёменко В.Г., Анисимова Н.В. Экономический анализ: учебное пособие- М.: КНОРУС, 2011.

25. Ладыгин В.В. Бюджетирование и контроль на предприятии. — М.: ЛЕНАНД, 2020. — 530 с. // [Электронный ресурс] URL: <http://urss.ru/253247>.

26. Макарова С.Н. Методика финансового анализа и оценки программных расходов бюджета публично-правового образования // Аудит и финансовый анализ. 2012.

27. Кандрашина Е. А. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс] : учебник / Е. А. Кандрашина. - Москва : Дашков и К°, 2017. - 219 с. - ISBN 978-5-394-01579-3.

28. Камаев В.Д. Экономическая теория: Краткий курс: Учебник - М.: Кнорус, 2008.

29. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие – СПб.: Питер, 2008.

30. Ковалев В.В. Курс финансового менеджмента: Учебник - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.

31. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник –М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.

32. Поляк Г. Б. Финансы [Электронный ресурс] : учебник / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 735 с. - (Золотой фонд российских учебников). - ISBN 978-5-238-02166-9.

33. Самсонов Н.Ф. Управление финансами. Финансы предприятий: учебник. М.: ИНФРА-М, 2017.

Приложение А

Структура расходов департамента 2017-2019 гг.

Таблица А.1 – Структура расходов, произведенных в рамках выполнения департаментом социального обеспечения мероприятий в сфере социального обслуживания населения, охраны семьи, материнства и детства 2017-2019 гг.

Наименование расходов	Исполнено 2017г., тыс. руб.	Исполнено 2018г., тыс. руб.	Абсол. откл. +, -, тыс. руб.	Исполнено 2018г., тыс. руб.	Абсол. откл. +, -, тыс. руб.
ВСЕГО	37557	30815	-6742	27962	-2853
0113 «Другие общ. вопросы»	3769	0	-3769	0	0
в т.ч. на финансирование деятельности МКУ «ЦП НКО и ТОС»	3769	0	-3769	0	0
1003 «Социальное обеспечение населения»	6845	7057	212	5323	-1734
В т.ч.	0	90	90	90	0
- на выплату ЕДВ в связи с нагр. медалью «За особые успехи в учении»					
- на выплату единовременного пособия на первоочередные нужды	555	430	-125	415	-15
- на выплату ЕДВ при зачислении опекаемых и приемных детей в 1 класс	140	154	14	126	-28
- на выплату ЕДВ на частичную компенсацию оплаты гос. пошлины	53	53	0	46	-7
- на выплату ЕДВ в связи с принятием ребенка на воспитание в приемную семью	154	126	-28	62	-64
- на выплату ЕДВ в связи с рождением ребенка в День исторического рождения города (20 июня)	270	200	-70	250	50
- на выплату еж. пособия на содержание ребенка, пер. на воспитание в приемную семью	5673	6004	331	4334	-1670
1004 «Охрана семьи и детства»	19144	21919	2775	22172	-253
в т.ч. выпл. вознаграждения приемным родителям	19144	21919	2775	22172	-253
1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	7799	1842	-5957	467	-1375
- на расходы в рамках мер. «День Победы-9 мая»	180	0	-180	0	0
- на опл. услуг соц. такси	5819	0	-5819	0	0
- на приоб. подар. юбилярам (90 лет)	530	385	-145	316	-69
- на опл. услуг в рамках дог. пожизненной ренты	20	22	2	41	19
- на приобретение адапт.молоч. смеси для питания детей, рожденных от ВИЧ-инф. матерей	967	1290	323	0	-1290
- на расх. в рамках пров. и гор. мероприятий «День семьи», «День матери» и фестиваля «Серебряная птица»	283	145	-138	110	-35

Приложение Б

Расшифровка расходов по ДФК 294 в 2017 году

Таблица Б.1 – Расшифровка расходов на содержание департамента социального обеспечения в 2017 году по ДФК 294

Код статей	Наименование статей	Всего			Администрация (бухгалтерия)			Департамент информационных технологий и связи			Организационное управление администрации (МКУ «ЦХТО»)		
		план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.
210	Оплата труда и начисления на оплату труда	28604,7	28572,0	31,7	26948,0	26915,3	32,8	0,0	0,0	0,0	1656,7	1656,7	0,0
211	Заработная плата	22008,8	21982,5	26,3	20729,2	20702,9	26,3	0,0	0,0	0,0	1279,6	1279,6	0,0
212	Прочие выплаты	48,1	47,5	0,5	48,1	47,5	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
213	Начисления на оплату труда	6575,1	6541,9	33,2	6190,0	6164,9	33,2	0,0	0,0	0,0	377,0	377,0	0,0
220	Приобретение услуг	1448,6	1373,4	75,2	0,0	0,0	0,0	351,7	350,1	1,6	1096,9	1023,3	73,6
221	Услуги связи	313,6	312,7	0,9	0,0	0,0	0,0	216,0	215,1	0,9	97,6	97,6	0,0
223	Коммунальные услуги	580,0	571,5	8,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	580,0	571,5	8,5
225	Услуги по содержанию имущества	312,2	300,9	11,3	0,0	0,0	0,0	95,6	94,9	0,7	216,6	205,9	10,7

Продолжение таблицы Б.1

Код статей	Наименование статей	Всего			Администрация (бухгалтерия)			Департамент информационных технологий и связи			Организационное управление администрации (МКУ «ЦХТО»)		
		план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.
226	Прочие услуги	242,8	188,3	54,5	0,0	0,0	0,0	40,1	40,1	0,0	202,7	148,2	54,5
290	Прочие расходы	13,3	9,3	4,0	27,3	0	27,3	0,0	0,0	0,0	13,3	9,3	4,0
300	Поступление нефинансовый активов	549,3	535,1	14,1	27,3	0	27,3	0,0	0,0	0,0	549,3	535,1	14,1
340	Увеличение стоимости материальных запасов	549,3	535,1	14,1	27,3	0	27,3	0,0	0,0	0,0	549,3	535,1	14,1
	ВСЕГО:	30643,2	30489,8	153,4	26975,4	26915,3	60,1	351,7	350,1	1,6	3316,1	3224,4	91,7

Приложение В

Расшифровка расходов по ДФК 293 в 2017 году

Таблица В.1 – Расшифровка расходов на содержание департамента социального обеспечения в 2017 году по ДФК 293 (осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства)

Код статей	Наименование статей	Всего			Администрация (бухгалтерия)			Департамент информационных технологий и связи			Организационное управление администрации (МКУ «ЦХТО»)		
		план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.
210	Оплата труда и начисл. на оплату труда	4688,6	4685,7	2,9	4651,2	4648,3	2,9	0,0	0,0	0,0	37,4	37,4	0,0
211	Заработная плата	3581,7	3579,6	2,1	3553,0	3550,9	2,1	0,0	0,0	0,0	28,7	28,7	0,0
212	Прочие выплаты	25,2	25,2	0,0	25,2	25,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
213	Начисления на оплату труда	1081,7	1080,9	0,8	1073,0	1072,3	0,7	0,0	0,0	0,0	8,7	8,7	0,0
220	Приобретение услуг	263,1	250,7	12,4	0,0	0,0	0,0	108,1	106,1	2,0	154,9	144,6	10,3
221	Услуги связи	32,7	32,3	0,4	0,0	0,0	0,0	17,0	16,6	0,4	15,7	15,7	0,0
223	Ком. услуги	59,9	59,5	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	59,9	59,5	0,4
225	Услуги по содерж. имущества	102,4	102,3	0,1	0,0	0,0	0,0	61,1	61,1	0,0	41,3	41,3	0,0
226	Прочие услуги	68,0	56,6	11,4	0,0	0,0	0,0	30,0	28,5	1,5	38,0	28,1	9,9
290	Прочие расходы	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0

Продолжение таблицы В.1

Код статей	Наименование статей	Всего			Администрация (бухгалтерия)			Департамент информационных технологий и связи			Организационное управление администрации (МКУ «ЦХТО»)		
		план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.
300	Поступление нефин. активов	334,3	328,8	5,5	0,0	0,0	0,0	116,9	115,9	1,0	217,4	212,9	4,5
310	Увеличение стоим. основных средств	182,5	181,6	0,9	0,0	0,0	0,0	116,9	115,9	1,0	65,6	65,6	0,0
340	Увеличение стоим. материальных запасов	151,8	147,3	4,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	151,8	147,3	4,5
	ВСЕГО:	5289,0	5268,2	20,8	4651,2	4648,3	2,9	225,0	222,0	3,0	412,8	397,8	14,9

Приложение Г

Расшифровка расходов по ДФК 215 в 2017 году

Таблица Г.1 – Расшифровка расходов на содержание департамента социального обеспечения в 2017 году по ДФК 215 (организация деятельности комиссий по делам несовершеннолетних)

Код статей	Наименование статей	Всего			Администрация (бухгалтерия)			Департамент информационных технологий и связи			Организационное управление администрации (МКУ «ЦХТО»)		
		план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.
210	Оплата труда и начисл. на оплату труда	3871,9	3871,6	0,3	3871,9	3871,6	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
211	Заработная плата	2979,6	2979,5	0,1	2979,6	2979,5	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
212	Прочие выплаты	0,0	0,0	0,0	892,3	892,1	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
213	Начисления на оплату труда	892,3	892,1	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
220	Приобретение услуг	251,4	241,9	9,5	0,0	0,0	0,0	60,0	60,0	0,0	191,4	181,9	9,4
221	Услуги связи	104,2	104,2	0,0	0,0	0,0	0,0	27,0	27,0	0,0	77,2	77,2	0,0
223	Коммунальные услуги	69,2	68,8	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	69,2	68,8	0,4
225	Услуги по содержанию имущества	43,7	43,7	0,0	0,0	0,0	0,0	33,0	33,0	0,0	10,7	10,7	0,0

Продолжение таблицы Г.1

Код статей	Наименование статей	Всего			Администрация (бухгалтерия)			Департамент информационных технологий и связи			Организационное управление администрации (МКУ «ЦХТО»)		
		план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2017 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.
226	Прочие услуги	34,3	25,3	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	34,3	25,3	9,0
290	Прочие расходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
300	Поступление нефинансовых активов	55,3	49,8	5,5	0,0	0,0	0,0	5,4	0,0	5,4	49,9	49,8	0,1
340	Увеличение стоимости материальных запасов	55,3	49,8	5,5	0,0	0,0	0,0	5,4	0,0	5,4	49,9	49,8	0,1
	ВСЕГО:	4178,6	4163,4	15,2	3871,9	3871,6	0,3	65,4	60,0	5,4	241,3	231,7	9,6

Приложение Д

Расшифровка расходов по ДФК 294 в 2018 году

Таблица Д.1 – Расшифровка расходов на содержание департамента социального обеспечения в 2018 году по ДФК 294

Код статей	Наименование статей	Всего			Администрация (бухгалтерия)			Департамент информационных технологий и связи			Организационное управление администрации (МКУ «ЦХТО»)		
		план 2018 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2018 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2018 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2018 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.
210	Оплата труда и начисл. на оплату труда	27520,4	27470,5	49,9	25915,7	25865,8	49,9	0,0	0,0	0,0	1604,7	1604,7	0
211	Заработная плата	21107,6	21095,8	11,8	19875,1	19863,3	11,8	0,0	0,0	0,0	1232,48	1232,48	0
212	Прочие выплаты	38,3	37,9	0,4	38,3	37,9	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
213	Начисления на оплату труда	6374,5	6336,8	37,7	6002,3	5964,6	37,7	0,0	0,0	0,0	372,2	372,2	0,0
220	Приобретение услуг	1826,3	1746,9	79,4	0,0	0,0	0,0	560,7	559,7	1,0	1265,6	1187,2	78,4
221	Услуги связи	323,0	319,6	3,4	0,0	0,0	0,0	150,1	149,4	0,7	172,9	170,2	2,7
223	Коммунальные услуги	631,4	616,1	15,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	631,4	616,1	15,3
225	Услуги по сод. имущества	333,5	323,0	10,5	0,0	0,0	0,0	100,0	99,7	0,3	233,5	223,3	10,2
226	Прочие услуги	538,4	488,2	50,2	0,0	0,0	0,0	310,6	310,6	0,0	227,8	177,6	50,2

Продолжение таблицы Д.1

Код статей	Наименование статей	Всего			Администрация (бухгалтерия)			Департамент информационных технологий и связи			Организационное управление администрации (МКУ «ЦХТО»)		
		план 2018 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2018 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2018 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2018 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.
290	Прочие расходы	13,9	10,8	3,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	13,9	10,8	3,1
300	Поступление нефин. активов	2210,2	2135,9	74,3	0,0	0,0	0,0	431,0	400,5	30,5	1779,2	1735,36	43,9
310	Увеличение стоим. основн. средств	1256,0	1214,1	41,9	0,0	0,0	0,0	431,0	400,5	30,5	825,0	813,6	11,4
340	Увеличение стоим. матер. запасов	954,2	921,7	32,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	954,2	921,7	32,5
	ВСЕГО:	31570,8	31364,1	206,7	25915,7	25865,8	49,9	991,7	960,2	31,5	4663,5	4538,1	125,3

Приложение Е

Расшифровка расходов по ДФК 293 в 2018 году

Таблица Е.1 – Расшифровка расходов на содержание департамента социального обеспечения в 2018 году по ДФК 293

Код статей	Наименование статей	Всего			Администрация (бухгалтерия)			Департамент информационных технологий и связи			Организационное управление администрации (МКУ «ЦХТО»)		
		план 2018 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2018 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2018 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2018 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.
210	Оплата труда и начисления на оплату труда	4850,2	4845,8	4,4	4644,6	4640,2	4,4	0,0	0,0	0,0	205,6	205,6	0,0
211	Заработная плата	3725,2	3723,4	1,8	3567,3	3565,5	1,8	0,0	0,0	0,0	157,9	157,9	0,0
212	Прочие выплаты	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
213	Начисления на оплату труда	1125,0	1122,4	2,6	1077,3	1074,7	2,6	0,0	0,0	0,0	47,7	47,7	0,0
220	Приобретение услуг	327,7	311,5	16,2	0,0	0,0	0,0	106,4	103,8	2,6	221,3	207,7	13,6
221	Услуги связи	92,4	91,1	1,3	0,0	0,0	0,0	15,4	14,9	0,5	77,0	76,2	0,8
223	Коммун. услуги	66,0	57,4	8,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	66,0	57,4	8,6
225	Услуги по сод. имущества	104,2	102,9	1,3	0,0	0,0	0,0	61,0	61,0	0,0	43,2	41,9	1,3
226	Прочие услуги	65,1	60,1	5,0	0,0	0,0	0,0	30,0	27,9	2,1	35,1	32,2	2,9

Продолжение таблицы Е.1

Код статей	Наименование статей	Всего			Администрация (бухгалтерия)			Департамент информационных технологий и связи			Организационное управление администрации (МКУ «ЦХТО»)		
		план 2018 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2018 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2018 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2018 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.
290	Прочие расходы	1,5	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,5	1,5	0,0
300	Поступление нефин. активов	112,2	89,3	22,9	0,0	0,0	0,0	41,0	27,8	13,2	71,2	61,5	9,7
310	Увеличение стоим. основных средств	41,0	27,8	13,2	0,0	0,0	0,0	41,0	27,8	13,2	0,0	0,0	0,0
340	Увеличение стоим. материальных запасов	71,2	61,5	9,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	71,2	61,5	9,7
	ВСЕГО:	5291,6	5247,9	43,5	4644,6	4640,0	4,4	147,4	131,6	15,8	499,6	476,3	23,3

Приложение Ж

Расшифровка расходов по ДФК 294 в 2019 году

Таблица Ж.1 – Расшифровка расходов на содержание департамента социального обеспечения в 2019 году по ДФК 294

Код статей	Наименование статей	Всего			Администрация (бухгалтерия)			Департамент информационных технологий и связи			Организационное управление администрации (МКУ «ЦХТО»)		
		план 2019 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2019 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2019 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2019 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.
210	Опл. труда и начисл. на opl. труда	32543,9	32522,2	21,7	30600,9	30879,8	21,1	0,0	0,0	0,0	1643,0	1642,4	0,6
211	Зараб. плата	25015,7	25014,7	1,0	23751,0	23750,5	0,5	0,0	0,0	0,0	1264,7	1264,2	0,5
213	Нач. на opl. труда	7528,2	7507,5	20,7	7149,9	7129,3	20,6	0,0	0,0	0,0	378,3	378,2	0,1
262	Пособ. по соц. пом. насел. в ден. форме	130,3	106,8	23,5	130,3	106,8	23,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
264	Пенсии, пос., выпл. бывш. работн. в ден. форме	1,6	1,6	0,0	1,6	1,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
266	Соц. пособ. и компен. перс. в ден. форме	128,7	105,2	23,5	128,7	105,2	23,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
220	Приобр. услуг	1353,6	1316,5	37,1	0,0	0,0	0,0	468,8	451,3	17,5	884,8	865,2	19,6
221	Услуги связи	304,9	288,5	16,4	0,0	0,0	0,0	150,0	133,6	16,4	154,9	154,9	0,0
223	Ком. услуги	477,8	472,7	5,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	477,8	472,7	5,1

Продолжение таблицы Ж.1

Код статей	Наименование статей	Всего			Администрация (бухгалтерия)			Департамент информационных технологий и связи			Организационное управление администрации (МКУ «ЦХТО»)		
		план 2019 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2019 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2019 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2019 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.
225	Усл. по сод. имущества	307,9	294,5	13,4	0,0	0,0	0,0	154,8	154,8	0,0	153,1	139,7	13,4
226	Пр. услуги	246,7	245,3	1,4	0,0	0,0	0,0	164,0	162,9	1,1	82,7	82,4	0,3
227	Страхование	16,3	15,5	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16,3	15,5	0,8
290	Пр. расходы	20,5	20,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,5	20,5	0,0
300	Пост. нефин. активов	1060,6	1001,7	58,9	0,0	0,0	0,0	292,0	280,1	11,9	1633,6	721,6	47,0
310	Увел. ст. осн. ср.	247,6	242,6	5,0	0,0	0,0	0,0	244,0	239,0	5,0	3,6	3,6	0,0
340	Увел. ст. мат. запас.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
346	Увел. стоим. материалов	813,0	759,1	53,9	0,0	0,0	0,0	48,0	41,1	6,9	765,0	718,0	47,0
	ВСЕГО:	35108,9	34967,7	141,2	31031,2	30986,6	44,6	760,8	731,4	29,4	3316,9	3249,7	67,2

Приложение И

Расшифровка расходов по ДФК 293 в 2019 году

Таблица И.1 – Расшифровка расходов на содержание департамента социального обеспечения в 2019 году по ДФК 293

Код статей	Наименование статей	Всего			Администрация (бухгалтерия)			Департамент информационных технологий и связи			Организационное управление администрации (МКУ «ЦХТО»)		
		план 2019 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2019 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2019 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2019 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.
210	Опл. труда и начисл. на opl. труда	4909,2	4896,0	13,2	4699,1	4685,9	13,2	0,0	0,0	0,0	210,1	210,1	0,0
211	Заработ. плата	3754,0	3753,0	1,0	3592,9	3591,9	1,0	0,0	0,0	0,0	161,1	161,1	0,0
213	Нач. на opl. труда	1155,2	1143,0	12,2	1106,2	1094,0	12,2	0,0	0,0	0,0	49,0	49,0	0,0
262	Пособ. по соц. пом. насел. в ден форме	17,8	14,2	3,6	17,8	14,2	3,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
264	Пенсии, пос., выпл. бывш. работн. в ден. форме	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
266	Соц. пособ. и компен. перс. в ден. форме	17,8	14,2	3,6	17,8	14,2	3,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
220	Приобр. услуг	127,0	122,6	4,4	0,0	0,0	0,0	15,5	13,6	1,9	111,5	109,0	2,5
221	Услуги связи	32,5	30,6	1,9	0,0	0,0	0,0	15,5	13,6	1,9	17,0	17,0	0,0
223	Ком. услуги	67,0	66,3	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	67,0	66,3	0,7

Продолжение таблицы И.1

Код статей	Наименование статей	Всего			Администрация (бухгалтерия)			Департамент информационных технологий и связи			Организационное управление администрации (МКУ «ЦХТО»)		
		план 2019 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2019 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2019 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.	план 2019 года, тыс. руб.	испол-е, тыс. руб.	ост-к, тыс. руб.
225	Услуги по сод. имущества	6,1	4,6	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,1	4,6	1,5
226	Пр. услуги	17,5	17,2	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	17,5	17,2	0,3
227	Страхование	3,9	3,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,9	3,9	0,0
290	Пр. расходы	1,5	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,5	1,5	0,0
300	Пост. нефин. активов	36,3	35,0	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	36,3	35,0	1,3
310	Увел. ст. осн. ср.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
340	Увел. стоим. мат. зап.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
346	Увел. стоим. материалов	36,3	35,0	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	36,3	35,0	1,3
	ВСЕГО:	5091,8	5069,3	22,5	4716,9	4700,1	16,8	15,5	13,6	1,9	359,4	355,6	3,8

Приложение К

Структура расходов департамента по ДФК 293, 294 в 2017-2019 гг.

Таблица К.1 – Структура расходов, произведенных в рамках обеспечения деятельности департамента социального обеспечения в части исполнения переданных государственных полномочий Самарской области (ДФК 293, 294) в 2017-2019 гг.

Направление расходов	Объем расходов, произведенных в 2017 году, в тыс. руб.			Объем расходов, произведенных в 2018 году, в тыс. руб.			Темп роста 2018/2017 (%)	Абсол. откл. +,-, в тыс. руб.	Объем расходов, произведенных в 2019 году, в тыс. руб.			Темп роста 2018/2017 (%)	Абсол. откл. +,-, в тыс. руб.
	ДФК 294	ДФК 293	ИТОГО	ДФК 294	ДФК 293	ИТОГО			ДФК 294	ДФК 293	ИТОГО		
Оплата труда и начисления на опл. труда	28572,0	4685,7	33257,7	27470,5	4845,8	32316,3	97,2	-941,4	32629,0	4910,2	37539,2	116,2	5222,9
Оплата услуг связи	312,7	32,3	345	319,6	91,1	410,7	119,0	65,7	288,5	30,6	319,1	77,7	-91,6
Опл. ком. услуг	571,5	59,5	631	616,1	57,4	673,5	106,7	42,5	472,7	66,3	539,0	80,0	-134,5
Опл. услуг по сод. имущества	300,9	102,3	403,2	323,0	102,9	425,9	105,6	22,7	294,5	4,6	299,1	70,2	-126,8
Оплата прочих услуг	188,3	56,6	244,9	488,2	60,1	548,3	223,9	303,4	260,8	21,1	281,9	51,4	-266,4
Оплата прочих расходов	9,3	3,0	12,3	10,8	1,5	12,3	100,0	0	20,5	1,5	22,0	178,9	9,7
Увел. стоим.. осн. средств	0,0	181,6	181,6	1214,1	27,8	1241,9	683,9	1060,3	242,6	0,0	242,6	19,5	-999,3
Увел. стоим. матер. запасов	535,1	147,3	682,4	921,7	61,5	983,2	144,1	300,8	759,1	35,0	794,1	80,8	-189,1
ИТОГО	30489,8	5268,2	35758,1	31364,1	5248,1	36612,2	102,4	854,1	34967,7	5069,3	40037,0	109,4	3424,8

Приложение Л

Определение доли бюджетных расходов и доходов департамента на 2017-2019 гг.

Таблица Л.1 – Определение доли бюджетных расходов и доходов департамента социального обеспечения в общем объеме расходов бюджета на 2017-2019 гг.

Финансовый год	Утвержденный объем бюджетных назначений бюджета г.о. Тольятти		Утвержденный объем бюджетных назначений на обеспечение деят. департамента в рамках исполнения переданных гос. полномочий			Утвержденный объем бюджетных назначений на обеспечение деят. департамента в рамках выполнения мероприятий в сфере социального обслуживания населения, охраны семьи, материнства и детства		
	Всего, тыс. руб.	В т.ч. средства вышестоящих бюджетов, тыс. руб.	Всего, тыс. руб.	В т.ч. средства вышестоящих бюджетов, тыс. руб.	Доля в объеме утв. бюджетных назначений бюджета г.о. Тольятти (%)	Всего, тыс. руб.	В т.ч. средства вышестоящих бюджетов, тыс. руб.	Доля в объеме утв. бюджетных назначений бюджета г.о. Тольятти (%)
2017 год	13403943,0	6387454,0	40111,0	40111,0	0,3	37791,0	19269,0	0,3
2018 год	13748092,0	6571100,0	36862,0	36862,0	0,3	31862,0	22418,0	0,2
2019 год	15110151,0	7979862,0	40201,0	40201,0	0,3	28621,0	22701,0	0,2
Всего	42262486,0	20 938 416	117174,0	117174,0	0,3	98274,0	64388,0	0,2

Таблица Л.2 – Определение доли бюджетных расходов и доходов департамента социального обеспечения в общем объеме расходов бюджета на 2017-2019 гг.

Финансовый год	Утв. объем доходов бюджета г.о. Тольятти	Дефицит бюджета г.о.	Утв. объем доходов в рамках дох., администрируемых департаментом социального обеспечения	
			Всего	Доля в объеме утв. бюджетных назначений бюджета г.о. Тольятти (%)
2017 год	12636012,0	767931,0	992,0	0,008
2018 год	13266518,0	481574,0	0,0	0,0
2019 год	14847651,0	262500,0	0,0	0,0
Всего	40750181,0	1512005,0	992,0	0,002

Приложение М

Определение доли бюджетных назначений департамента в 2017-2019 гг.

Таблица М.1 – Определение доли бюджетных назначений департамента социального обеспечения в общем объеме бюджетных назначений в 2017-2019 гг. в разрезе функциональных разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов и расчет бюджетных коэффициентов

Раздел, подраздел	Финансирование деятельности департамента в рамках переданных гос. полномочий СО, тыс. руб.		Финансирование деятельности департамента в рамках выполнения мероприятий в сфере социального обслуживания населения, охраны семьи, материнства и детства, тыс. руб.			
	0104	0113	0113	1003	1004	1006
Наименование раздела, подраздела	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	Другие общегосударственные вопросы	Другие общегосударственные вопросы	Социальное обеспечение населения	Охрана семьи и детства	Другие вопросы в области социальной политики
2017 год	35498,0	4613,0	3769,0	6908,0	19269,0	7845,0
2018 год	30561,0	6301,0	0,0	7537,0	22418,0	1907,0
2019 год	35748,0	4453,0	0,0	5374,0	22701,0	546,0
ИТОГО за 2017-2019 гг.	101807,0	15367,0	3769,0	19819,0	64388,0	10298,0

Продолжение таблицы М.1

Раздел, подраздел	Объем утвержденных бюджетных назначений бюджета г.о. Тольятти, тыс. руб.				
	0104	0113	1003	1004	1006
Наименование раздела, подраздела	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администратий	Другие общегосударственные вопросы	Социальное обеспечение населения	Охрана семьи и детства	Другие вопросы в области социальной политики
2017 год	573976,0	628506,0	230242,0	88449,0	111923,0
2018 год	592747,0	704343,0	216104,0	104204,0	87969,0
2019 год	650147,0	690469,0	120594,0	39266,0	64826,0
ИТОГО за 2017-2019 гг.	1816870,0	2023318,0	566940,0	231919,0	264718,0

Таблица М.2 – Определение доли бюджетных назначений департамента социального обеспечения в общем объеме бюджетных назначений в 2017-2019 гг. в разрезе функциональных разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов и расчет бюджетных коэффициентов

Раздел, подраздел	0104	0113	1003	1004	1006	
Наименование раздела, подраздела	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	Другие общегосударственные вопросы	Социальное обеспечение населения	Охрана семьи и детства	Другие вопросы в области социальной политики	Нормативное значение коэффициента
Доля утвержденных бюджетных средств департамента в общем объеме утвержденных бюджетных средств (%)	5,60	0,95	3,50	27,76	3,89	
Коэффициент централизации расходов ГРБС (Кц.)	0,06	0,01	0,04	0,28	0,04	> 1,5
Коэффициент специализации расходов ГРБС (Кс.)	0,47	0,09	0,09	0,3	0,05	>0,6
Коэффициент диверсификации расходов ГРБС (Кд.)	0,53	0,91	0,91	0,7	0,95	≤ 0,4

Приложение Н

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля

Таблица Н.1 – Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля

1. Формирование проекта бюджета на очередной год и плановый период (наименование внутренней бюджетной процедуры)						
Операция	Должностное лицо, отв. за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
				Контрольное действие	Период, результат контрольного действия	Подпись лица, осуществляющего контрольное действие
Представление в департамент финансов информации о планируемых объемах бюджетных ассигнований на исполнение ПНО		В сроки, установленные распоряжением о подготовке проекта бюджета		Проверка оформления документов на соблюдение требований НПА, проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Представление в департамент финансов обоснования изменения плановых показателей на очередной финансовый год по сравнению с текущим финансовым годом		В сроки, установленные распоряжением о подготовке проекта бюджета		Проверка оформления документов на соблюдение требований НПА, проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Представление в департамент финансов информации о муниципальных программах, реализуемых в очередном финансовом году		В сроки, установленные распоряжением о подготовке проекта бюджета		Проверка оформления документов на соблюдение требований НПА, проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Представление в департамент финансов уточненных расчетов по проекту бюджета на очередной фин. год с учетом доведенных департаментом финансов проектов изменений предельных объемов бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период		В сроки, установленные распоряжением о подготовке проекта бюджета		Проверка оформления документов на соблюдение требований НПА, проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Представление в департамент финансов информации о предварительном распределении бюджетных ассигнований с расшифровкой по разделам, подразделам, целевым статьям		В сроки, установленные распоряжением о подготовке проекта бюджета		Проверка оформления документов на соблюдение требований НПА, проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		

Продолжение таблицы Н.1

Операция	Должностное лицо, отв. за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
				Контрольное действие	Период, результат контрольного действия	Подпись лица, осуществляющего контрольное действие
Представление в департамент финансов предложений по дате, времени и месту проведения общественных обсуждений		В сроки, установленные распоряжением о подготовке проекта бюджета		Проверка оформления документов на соблюдение требований НПА, проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Представление в департамент финансов информации о распределении бюджетных ассигнований с расшифровкой по разделам, подразделам, целевым статьям по итогам заседания рабочей группы по бюджету		В сроки, установленные распоряжением о подготовке проекта бюджета		Проверка оформления документов на соблюдение требований НПА, проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Подготовка документов для организации и проведения общественных обсуждений по проекту бюджета на очередной финансовый год и плановый период		В сроки, установленные распоряжением о подготовке проекта бюджета		Проверка оформления документов на соблюдение требований НПА, проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Размещение на официальном портале копии протокола общественных обсуждений		Не позднее трех дней после проведения общественных обсуждений		Проверка оформления документов на соблюдение требований НПА, проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Представление в департамент финансов паспортов муниципальных программ		В сроки, установленные распоряжением о подготовке проекта бюджета		Проверка оформления документов на соблюдение требований НПА, проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		

Продолжение таблицы Н.1

2.Исполнение бюджета на текущий год (наименование внутренней бюджетной процедуры)						
Операция	Должностное лицо, отв. за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должн. лицо, осущ. контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
				Контрольное действие	Период, результат контрольного действия	Подпись лица, осуществляющего контрольное действие
Ведение бюджетной росписи		В течение года		Проверка оформления документов на соблюдение требований НПА, проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Формирование реестра расходных обязательств на текущий финансовый год и плановый период Ведение реестра расходных обязательств		В установленные сроки В течение года - по мере необходимости внесения изменений		Проверка оформления документов на соблюдение требований НПА, проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Подготовка отчетов о выполнении МП, координатором которых является департамент социального обеспечения, за прошедший финансовый год		До 1 апреля		Проверка оформления документов на соблюдение требований НПА, проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Формирование и открытие кассовых планов		Ежемесячно, до 23 числа, по мере поступления ср-в областного бюджета		Проверка оформления документов на соблюдение требований НПА, проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Анализ исполнения бюджета по отрасли		Еженедельно, ежемесячно, ежеквартально		Проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		

Продолжение таблицы Н.1

Операция	Должностное лицо, отв. за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должн. лицо, осущ. контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
				Контрольное действие	Период, результат контрольного действия	Подпись лица, осуществляющего контрольное действие
Формирование сводной заявки на предоставление субвенций на исполнение переданных гос. полномочий по выплате вознаграждения, причитающегося приемным родителям и патронатным воспитателям		Ежемесячно, до 17 числа		Проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Выплата вознаграждения, причитающегося приемным родителям и патронатным воспитателям		Ежемесячно		Проверка сроков исполнения.		
Финансирование мероприятий муниципальных программ		В установленные муниципальными контрактами, договорами сроки		Проверка сроков исполнения.		
Предоставление информации в профильное министерство о расходовании субвенций на исполнение переданных гос. полномочий по осуществлению выплат вознаграждений, причитающихся приемным родителям и патронатным воспитателям		Ежемесячно, до 7 числа		Проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Формирование и представление в департамент финансов годового кассового плана по доходам и расходам		В сроки установленные департаментом финансов		Проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Анализ состояния кредиторской задолженности		Ежемесячно		Проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Подготовка ежемесячной бюджетной отчетности и представление в департамент финансов		Ежемесячно до 5 числа		Проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		

Продолжение таблицы Н.1

Операция	Должностное лицо, отв. за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должн. лицо, осущ. контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
				Контрольное действие	Период, результат контрольного действия	Подпись лица, осуществляющего контрольное действие
Подготовка ежемесячной бюджетной отчетности в ПФР		Ежемесячно до 15 числа		Проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Подготовка ежеквартальных отчетов за текущий финансовый год: - по исполнению бюджета и пояснительная записка; - СЗВ-М в ПФР; - 6-НДФЛ		Ежеквартально, до 25 числа Ежеквартально, до 02.05, 31.07,30.10 Ежеквартально, до 02.05, 30.07,31.10		Проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		
Подготовка документов для проведения балансовой комиссии		Март		Проверка достоверности, качества и сроков исполнения, визирование документов.		