## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа**

## по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности

## главных администраторов бюджетных средств

## бюджета Находкинского городского округа

## и отчёта администрации об исполнении бюджета

## Находкинского городского округа за 2016 год

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Страница |
| 1 | Вступительная часть | 3 |
| 2 | Глава I. Общие положения | 3 |
| 3 | Глава II. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | 5 |
| 4 | Глава III. Анализ отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2016 год… | 6 |
| 5 | 1. Общая характеристика исполнения Решения Думы Находкинского городского округа от 09.12.2015г. № 793-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2016 год» (в ред. от 23.12.2016г. № 1051-НПА) | 6 |
| 6 | 1. Исполнение доходной части бюджета Находкинского городского округа за 2016 год | 8 |
| 7 | * 1. Налоговые доходы | 9 |
| 8 | * 1. Неналоговые доходы | 11 |
| 9 | * 1. Безвозмездные перечисления | 14 |
| 10 | 1. Исполнение расходной части местного бюджета за 2016 год | 18 |
| 11 | * 1. Исполнение расходов по разделам, подразделам | 24 |
| 12 | * 1. Социально-культурная сфера | 31 |
| 13 | Глава IV. Исполнение расходов местного бюджета за 2016 год в рамках муниципальных программ | 40 |
| 14 | Результаты контрольных мероприятий, проведенных КСП НГО | 43 |
| 13 | Глава V. Использование резервного фонда Находкинского городского округа | 44 |
| 14 | Глава VI. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований | 45 |
| 15 | Глава VII. Муниципальный долг | 46 |
| 16 | Глава VIII. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности | 46 |
| 17 | Выводы | 47 |
| 18 | Заключение | 49 |
| 19 | Предложение | 49 |
| 20 | **Приложения:** Материалы внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств бюджета Находкинского городского округа | 50 |

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счётной палатой Находкинского городского округа в соответствии с частью 4 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 21 решения Думы НГО «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе» от 30.10.2013г. № 265-НПА в ред. от 29.10.2014г. № 489-НПА (далее – Решение о бюджетном процессе), статьей 8 решения Думы НГО «О Контрольно-счётной палате Находкинского городского округа» от 30.10.2013г № 264-НПА (далее – Решение о КСП НГО), Решением Думы НГО «О порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа» от 22.07.2015г. № 717-НПА в ред. от 30.03.2016г. № 850-НПА (далее – Порядок проведения внешней проверки), а также по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2016 год представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 24.03.2017г. (вх. № 03.2017/061) в объёме форм, предусмотренных статьёй 264.1 Бюджетного кодекса и пунктом 11.3 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н (в редакции от 16.11.2016г. № 209н), в срок, установленный ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ и ст.15 решения Думы НГО «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе».

**I. Общие положения**

Основы порядка составления бюджетной отчётности и проведения внешней проверки отчётов об исполнении бюджетов Российской Федерации установлены статьями 264.2 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Так, согласно части 2 статьи 262.2 БК РФ бюджетная отчётность муниципальных образований, составляется финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчётности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

При этом, согласно части 1 указанной статьи БК РФ, главными администраторами бюджетных средств признаются главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии со вторым абзацем части 5 статьи 262.2 БК РФ, годовой отчёт об исполнении местного бюджета подлежит утверждению муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ, годовой отчёт об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает:

- внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета.

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счётным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, с соблюдением требований БК РФ.

В Находкинском городском округе порядок предоставления, рассмотрения и проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа определён ст.21 Решения о бюджетном процессе и Порядком проведения внешней проверки.

Так, согласно п.4 ст. 21 Решения о бюджетном процессе ежегодно, не позднее 01 апреля текущего года, администрация Находкинского городского округа представляет в Контрольно-счётную палату НГО отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за отчётный финансовый год.

Согласно п.1 ст. 21 Решения о бюджетном процессе Находкинского городского округа, годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа до его рассмотрения Думой подлежит внешней проверке, которая включает:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчётности главных распорядителей средств бюджета городского округа, прямых получателей средств бюджета городского округа (не отнесённых подведомственно к какому-либо распорядителю средств бюджета городского округа), главных администраторов доходов бюджета городского округа, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа;

- подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа.

Согласно п.2 статьи 21 Решения о бюджетном процессе, внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа и подготовка заключения на него осуществляется Контрольно-счётной палатой Находкинского городского округа.

Для проведения внешней проверки бюджетной отчётности, главные администраторы средств бюджета Находкинского городского округа предоставляют в Контрольно-счётную палату НГО сводную бюджетную отчётность одновременно с направлением в финансовое управление администрации НГО (п.3 ст.21 Решения о бюджетном процессе). При этом, годовая бюджетная отчётность ГАБС представляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ней ст. 264.1 БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа оформляются заключениями по каждому главному администратору бюджетных средств.

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского округа представляет собой систему действий по проверке состава годовой отчетности, её соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей в бюджетной отчётности, а также включает в себя проведение финансовой экспертизы годового отчёта об исполнении бюджета и анализ исполнения местного бюджета.

Задачами внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа являются:

* определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчётности, её соответствия требованиям, предъявляемым к ней БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;
* оценка отчётных показателей по исполнению бюджета городского округа на предмет определения соответствия исполненных показателей бюджета городского округа показателям, установленным решением Думы на отчётный финансовый год;
* оценка качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета городского округа;
* определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнения бюджета городского округа.

Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа подготовила заключение на отчёт об исполнении бюджета за 2016 год на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа.

**II. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств**

В соответствии с требованиями, установленными статьёй 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 14 Решения о бюджетном процессе и статьёй 3 Порядка проведения внешней проверки, Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа проведена внешняя проверка годовых отчётов 6 главных распорядителей бюджетных средств:

-администрации Находкинского городского округа,

-Думы Находкинского городского округа,

-Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа,

-финансового управления администрации Находкинского городского округа,

-МКУ «Централизованной бухгалтерии муниципальных образовательных учреждений»,

-МКУ «Централизованной бухгалтерии муниципальных учреждений культуры».

По результатам проверки каждого отчёта составлено соответствующее заключение (заключения прилагаются).

Внешней проверкой бюджетной отчётности главных распорядителей средств бюджета Находкинского городского округа, установлено, что годовая бюджетная отчетность всех шести ГРБС представлена в полном объеме перечня форм годового отчета, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н (в редакции от 16.11.2016г. № 209н).

В то же время, в результате внешней проверки Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа выявлены нарушения по заполнению форм годовой бюджетной отчетности по трем ГРБС: Дума Находкинского городского округа, МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» Находкинского городского округа и МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» г. Находки.

По результатам камеральной проверки по исполнению показателей Решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2016 год» установлено, что бюджетные назначения по расходам двух ГРБС - «Администрация Находкинского городского округа» и МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» г. Находки в представленных отчетах не соответствуют бюджетным назначениям (увеличены), утвержденными Решением о бюджете (от 23.12.2016г. № 1051-НПА), в том числе:

-по администрации НГО - на 3 162,90 тыс. рублей,

- по МКУ «ЦБ МОУ» г. Находки – на 8 763,66 тыс. рублей.

Внешней проверкой бюджетной отчётности, представленной финансовым управлением администрации Находкинского городского округа, уполномоченного на формирование бюджетной отчётности об исполнении местного бюджета установлено, что годовая бюджетная отчётность полностью соответствует требованиям Инструкции № 191н и представлена в полном объеме перечня форм годового бюджетного отчёта.

Вместе с тем, необходимо отметить, что в нарушение п. 4 Инструкции № 191н, годовая отчетность не пронумерована. Некорректно заполнена форма 0503361 в части количества главных распорядителей бюджетных средств. В представленной форме указаны 3 ГРБС: администрация НГО, МКУ «ЦБ МОУ» и МКУ «ЦБМУК». В действительности, согласно приложению 6 к «Бюджету Находкинского городского округа на 2016 год», в Находкинском городском округе утверждены 6 главных распорядителей бюджетных средств.

**III. Анализ отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа**

**за 2016 год**

***1. Общая характеристика исполнения решения Думы Находкинского городского округа от 09.12.2015г. № 793-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2016 год».***

Решением Думы Находкинского городского округа от 09.12.2015 года № 793-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2016 год» доходы бюджета на 2016 год утверждены в сумме 2 902 348,74 тыс. рублей, расходы - в сумме 2 902 348,74 тыс. рублей. Проект бюджета на 2016 год был сформирован без дефицита.

В первоначальную редакцию решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2016 год» от 09.12.2015г. № 793-НПА в течение 2016 года вносились изменения 3 раза.

Динамика изменений статьи 1 Решения приведена в таблице 1:

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Редакции | Доходы | Изменения по доходам | Расходы | Изменения по расходам | Дефицит | Изменения дефицита |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Первоначаль-ная (от 09.12.2015г. № 793-НПА) | 2 902 348,74 |  | 2 902 348,74 |  | 0,00 |  |
| Изменения 1 (от 30.06.16г. №904-НПА) | 3 028 476,83 | +126 128,09 | 3 274 227,12 | +371 878,38 | -245 750,29 | -245 750,29 |
| Изменения 2 (от 27.10.16г. №989-НПА) | 3 147 906,79 | +119 429,96 | 3 372 359,17 | +98 132,05 | -224 452,38 | +21 297,91 |
| Изменения 3 (от 23.12.16г. №1051-НПА) | 3 187 030,59 | +39 123,80 | 3 366 235,09 | -6 124,08 | -179 204,50 | +45 247,88 |
| Итого изменения |  | +284 681,85 |  | +463 886,35 |  | -179 204,50 |

В результате внесенных изменений, плановые назначения увеличились:

**-по доходам на 284 681,85 тыс. рублей или на 9,81% к первоначальной редакции бюджета НГО на 2016 год и утверждены в размере 3 187 030,59 тыс. рублей,**

**-по расходам на 463 886,35 тыс. рублей** **или на 15,98% и утверждены в размере 3 366 235,09 тыс. рублей.**

**Увеличение плановых назначений привело к дефициту бюджета Находкинского городского округа на 31.12.2016г. в размере - 179 204,50 тыс. рублей.**

Анализ изменений решений Думы НГО в течение года представлен в таблице 2.

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждённый бюджет  (решение Думы от 09.12.2015г.  № 793-НПА) | Уточнённые плановые назначения (решение Думы от 23.12.2016г.  № 1051-НПА) | Отклонение  (+,-)  стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| **Доходы** | **2 902 348,74** | **3 187 030,59** | **+284 681,85** |
| в том числе |  |  |  |
| Собственные: | 1 940 076,00 | 2 054 599,63 | +114 523,63 |
| -Налоговые доходы | 1 446 243,00 | 1 574 474,00 | +128 231,00 |
| -Неналоговые доходы | 493 833,00 | 480 125,63 | -13 707,37 |
| Безвозмездные поступления, | 962 272,74 | 1 132 430,96 | +170 158,22 |
| в том числе |  |  |  |
| Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ | 5 702,00 | 5 702,00 | 0,00 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 15 058,82 | 166 969,60 | +151 910,78 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы | 941 511,92 | 946 354,00 | +4 842,08 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 6 005,36 | +6 005,36 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 7 400,00 | +7 400,00 |
| **Расходы** | **2 902 348,74** | **3 366 235,09** | **+463 886,35** |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит)** | **0,00** | **-179 204,50** | **-179 204,50** |

Дефицит бюджета НГО, согласно Решению Думы НГО от 23.12.2016г. № 1051-НПА, на 31.12.2016г. составил 179 204,50 тыс. рублей или 11,79% от собственных средств бюджета без учета средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ. Сумма дефицита бюджета превышала максимально допустимый уровень 10% на сумму средств, принимаемых к исполнению за счет уменьшения остатков средств на счетах в сумме 179 204,50 тыс. рублей, что не является нарушением и соответствует статьи 92.1 (абзац 3 пункта 3) Бюджетного Кодекса РФ.

Исполнение бюджета Находкинского городского округа за 2016 год представлено в таблице 3.

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Плановые показатели** | | **Фактическое**  **исполнение**  **(ф. 0503317)** | | **Неисполненные назначения к уточнённому бюджету** | |
| **утверждённый бюджет**  **(№ 793-НПА**  **от 09.12.2015)** | **уточнённый**  **бюджет**  **(№ 1051-НПА**  **от 23.12.2016)** | **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Доходы - всего** | **2 902 348,74** | **3 187 030,59** | **3 538 037,53** | **111,0** | **+351 006,94** | **х** |
| -Налоговые и неналоговые доходы | 1 940 076,00 | 2 054 599,63 | 2 440 177,22 | 118,8 | +385 577,59 | х |
| -Безвозмездные поступления | 962 272,74 | 1 132 430,96 | 1 097 860,31 | 96,9 | -34 570,65 | х |
| **Расходы - всего** | **2 902 348,74** | **3 366 235,09** | **3 118 971,13** | **92,3** | **-247 263,96** | **7,7** |
| **Профицит (+) / Дефицит (-)** | **0,00** | **-179 204,50** | **+419 066,40** | **х** | **+239 861,90** | **х** |
| Источники финансирования дефицита бюджета: |  |  |  |  |  |  |
| 1. Изменение остатков на счетах бюджета | 0,00 | 179 204,50 | 44 433,60 | х | -134 770,90 | х |
| 2. Кредиты кредитных организаций | 0,00 | 0,00 | -463 500,00 | - | -463 500,00 | - |
| -получение кредитов | 742 160,00 | 928 500,00 | 565 000,00 | 60,05 | -363 500,00 | 39,95 |
| -погашение кредитов | 742 160,00 | 928 500,00 | 1 028 500,00 | 110,77 | +100 000,00 | х |
| **Расходы на обслуживание муниципального долга** | **70 000,00** | **39 825,60** | **39 825,60** | **100** | **0,00** | **0** |

Таким образом, по итогам 2016 года получено доходов в бюджет Находкинского городского округа на 351 006,94 тыс. рублей больше запланированных Решением Думы НГО от 23.12.2016г. № 1051-НПА, показателей. При этом, план по расходам не выполнен на 7,7% или на 247 263,96 тыс. рублей.

На 31.12.2016г. был запланирован дефицит бюджета в сумме 179 204,50 тыс. рублей. Согласно представленного отчета, бюджет Находкинского городского округа за 2016 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) и составил 419 066,40 тыс. рублей.

Дополнительно полученные доходы бюджета были направлены на снижение муниципального долга.

По итогам исполнения бюджета НГО объём остатков средств на едином счете бюджетапо состоянию на 01.01.2017г. составил 147 240,29 тыс., из них: *средства местного бюджета* – 22 619,52 тыс. рублей, *средства бюджетов иных уровней* – 124620,77 тыс. рублей. При этом остатки по собственным средствам бюджета города относительно начала года увеличились на 12 446,42 тыс. рублей (на 01.01.2016г. остатки составляли 10 173,10 тыс. рублей), по межбюджетным трансфертам уменьшились на 56 880,02 тыс. рублей (на 01.01.2016г. остатки составляли 181 500,79 тыс. рублей).

По сравнению с 2015 годом доходы бюджета возросли на 432 554,96 тыс. рублей или на 13,93%, расходы снизились на 65 157,66 тыс. рублей или на 2,05%.

Показатели запланированных расходов, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2016 год, не соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 23.12.2016г. № 1051-НПА).

Анализ показателей бюджета НГО за 2016 год, в сравнении с исполнением 2015 года, представлен в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Фактическое исполнение в 2015г. | Решение Думы  от 23.12.2016г.  № 1051-НПА | Плановые назначения по отчету за 2016г. | Кассовое исполнение в 2016г. | Отклонения к 2015 году  (гр.5-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы** | **3 105 482,58** | **3 187 030,59** | **3 187 030,59** | **3 538 037,53** | **+432 554,96** |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| Собственные: | 1 952 498,24 | 2 054 599,63 | 2 054 599,63 | 2 440 177,22 | +487 678,98 |
| *Налоговые доходы* | *1 400 516,94* | *1 574 474,00* | *1 574 474,00* | *1 940 109,34* | *+539 592,40* |
| *Неналоговые доходы* | *551 981,30* | *480 125,63* | *480 125,63* | *500 067,88* | *-51 913,42* |
| Безвозмездные поступления | 1 152 984,34 | 1 132 430,96 | 1 132 430,96 | 1 097 860,31 | -55 124,03 |
| **Расходы** | **3 184 128,79** | **3 366 235,09** | **3 378 161,66** | **3 118 971,13** | **-65 157,66** |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит)** | **-78 646,22** | **-179 204,50** | **-179 204,50** | **+419 066,40** | **+497 712,62** |
| Процент (%) | 5,2 | 0 | 0 | - | -5,2 |

***2. Исполнение доходной части бюджета Находкинского городского округа***

В целом за 2016 год поступление доходов по сравнению с 2015 годом увеличилось на 432 554,96 тыс. рублей или 13,93%. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) в 2016 году поступили в сумме 2 440 177,22 тыс. рублей, что на 487 678,98 тыс. рублей больше, чем в 2015 году. Плановые назначения по собственным доходам выполнены на 118,77 %, в том числе:

- план по налоговым доходам выполнен на 123,22%, поступило в бюджет 1 940 109,34 тыс. рублей (перевыполнение плана составило 365 635,34 тыс. рублей),

- по неналоговым доходам план выполнен на 104,15%, поступило в бюджет 500 067,88 тыс. рублей (перевыполнение плана составило 19 942,25 тыс. рублей).

Безвозмездные доходы за 2016 год исполнены в сумме 1 097 860,31 тыс. рублей. План исполнен на 96,95%. По сравнению с 2015 годом, безвозмездных доходов поступило меньше на 55 124,03 тыс. рублей.

Структура поступлений по видам доходов за 2015 и 2016 годы представлена в таблице 5:

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Структура поступлений  за 2015г. (%) | Структура поступлений  за 2016г. (%) | Отклонения  (+,-)  стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего доходов,  в том числе | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| Собственные доходы, в том числе: | 62,87 | 68,97 | +6,10 |
| -налоговые доходы | 45,10 | 54,84 | +9,74 |
| -неналоговые доходы | 17,77 | 14,13 | -3,64 |
| Безвозмездные поступления | 37,13 | 31,03 | -6,10 |

Анализ поступлений по видам доходов за последние пять лет представлен в диаграмме 1:

Диаграмма 1

тыс. рублей

**2.1. Налоговые доходы.**

Основную долю (79,5%) в собственных доходах составили налоговые доходы. В бюджет поступило 1 940 109,34 тыс. рублей или 123,2 % к плану, в том числе по видам налогов (таблица 6).

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование налога (сбора) | Исполнено за 2015г. | Уточнённый бюджет, решение Думы  №1051-НПА  от23.12.16г. | Кассовое  исполнение  за 2016 г. | % исп. к плану 2016г. (%) | Удельный  вес в собственных доходах  2016г.  (%) | Удельный  вес в собственных доходах  2015г.  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | **Собственные доходы** | **1 952 498,24** | **2 054 599,63** | **2 440 177,22** | **118,8** | **100** | **100** |
|  | **Доходы налоговые** | **1 400 516,94** | **1 574 474,0** | **1 940 109,34** | **123,2** | **79,5** | **71,7** |
| 1 | Налоги на прибыль, доходы | 929 456,54 | 1 119 138,0 | 1 453 547,45 | 129,9 | 59,6 | 47,6 |
|  | Налог на доходы физических лиц | 929 456,54 | 1 119 138,0 | 1 453 547,45 | 129,9 | 59,6 | 47,6 |
| 2 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 18 060,09 | 25 600,0 | 28 353,93 | 110,8 | 1,2 | 0,9 |
|  | -Акцизы по подакцизным товарам (работам, услугам), производимым на территории РФ | 18 060,09 | 25 600,0 | 28 353,93 | 110,8 | 1,2 | 0,9 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 191 685,90 | 179 236,0 | 181 606,37 | 101,3 | 7,4 | 9,8 |
|  | -Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 189 358,44 | 176 000,0 | 177 606,46 | 100,9 | 7,2 | 9,7 |
|  | -Единый сельскохоз. налог | 779,78 | 1 936,0 | 1 936,89 | 100,0 | 0,1 | 0,0 |
|  | -Патенты | 1 547,68 | 1 300,0 | 2 063,02 | 158,7 | 0,1 | 0,1 |
| 4 | Налоги на имущество | 240 065,96 | 232 500,0 | 258 280,41 | 111,1 | 10,6 | 12,3 |
|  | -Налог на имущество физических лиц | 19 522,80 | 21 500,0 | 27 980,28 | 130,1 | 1,1 | 1,0 |
|  | -Земельный налог | 220 543,16 | 211 000,0 | 230 300,13 | 109,1 | 9,5 | 11,3 |
| 5 | Государственная пошлина | 21 248,45 | 18 000,0 | 18 321,18 | 101,8 | 0,7 | 1,1 |

В структуре собственных доходов наибольшую долю (59,6 %) составили поступления налога на доходы физических лиц (1 453 547,45 тыс. рублей). Бюджетные назначения по данному виду налога за 2016 год исполнены к уточненному плану на 129,9%. По сравнению с 2015 годом, налога на доходы физических лиц поступило на 524 090,91 тыс. рублей больше. Значительное место в структуре собственных доходов занимают налоги на совокупный доход, удельный вес которых составляет 7,4% (в 2015 году - 9,8%) и налоги на имущество, удельный вес которых составляет 10,6% (в 2015 году - 12,3%). По сравнению с 2015 годом, в 2016 году налогов на совокупный доход в местный бюджет поступило меньше на 10 079,53 тыс. рублей, а налогов на имущество больше на 18 214,45 тыс. рублей (налога на имущество физических лиц – на 8 457,48 тыс. рублей, земельного налога – на 9 756,97 тыс. рублей).

План по государственной пошлине исполнен на 101,8 %. При утвержденных бюджетных назначениях - 18 000,0 тыс. рублей, поступило в местный бюджет 18 321,18 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом государственной пошлины получено на 2 927,27 тыс. рублей меньше.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2016 год, Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа направила запрос в финансовое управление администрации НГО о предоставлении информации по задолженности налогоплательщиков по местным налогам по состоянию на 01.01.2016г. и 01.01.2017г. Согласно полученной информации, общая сумма задолженности в бюджет НГО за отчетный год увеличилась на 1 146,0 тыс. рублей (таблица 7).

Таблица 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | Сумма недоимки | | Отклонение  (гр.3-гр.2) |
| на  01.01.2016г. | на  01.01.2017г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налог на доходы физических лиц | 10 862,0 | 24 895,6 | +14 033,6 |
| Земельный налог | 20 978,0 | 15 765,5 | -5 212,5 |
| Единый налог на вмененный доход | 19 132,0 | 17 315,5 | -1 816,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 21 559,0 | 15 700,4 | -5 858,6 |
| **ВСЕГО НЕДОИМКА** | **72 531,0** | **73 677,0** | **+1 146,0** |

**2.2. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы поступили в сумме 500 067,88 тыс. рублей или 104,15% к уточненному плану (перевыполнение плана составило 19 942,25 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов местного бюджета в 2016 году, в сравнении с 2015 годом, представлена в таблице 8.

Таблица 8

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога, сбора | Исполнено  в 2015г. | Назначено на 2016 г. | Исполнено в 2016г. | % исп. в 2016г. | Уд.вес  в собств. доходах | Динамика к 2015г.  (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **413 967,6** | **385 745,0** | **397 891,47** | **103,1** | **16,3** | **-16 076,13** |
| -доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных капиталах) хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям | 1 209,0 | 0,0 | 2,75 | - | 0,0 | -1 206,25 |
| -доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, в т.ч. | 393 634,7 | 371 200,0 | 381 509,84 | 102,8 | 15,6 | -12 124,86 |
| *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* | *391 602,0* | *370 000,0* | *379 563,01* | *102,6* | *15,5* | *-12 038,99* |
| *доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов* | *404,1* | *0,0* | *430,03* | *-* | *0,0* | *+25,93* |
| *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений* | *1 628,6* | *1 200,0* | *1 516,80* | *126,4* | *0,1* | *-111,80* |
| -плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, гос.собственность на которые не разграничена | 0,0 | 0,0 | 1,44 | - | 0 | +1,44 |
| -платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 2 223,1 | 1 259,0 | 1 448,46 | 115,1 | 0,1 | -774,64 |
| -прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 16 900,8 | 13 286,0 | 14 928,98 | 112,4 | 0,6 | -1 971,82 |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **9 310,0** | **7 815,0** | **9 181,57** | **117,5** | **0,4** | **-128,43** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **5 945,5** | **5 400,0** | **5 888,86** | **109,1** | **0,2** | **-56,64** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.** | **48 294,0** | **27 765,0** | **28 963,06** | **104,3** | **1,2** | **-19 330,94** |
| -доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов | 169,6 | 0,0 | 632,99 | - | 0,0 | +463,39 |
| -доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 8 539,8 | 65,0 | 65,0 | 100 | 0,0 | -8 474,80 |
| -доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 39 584,6 | 27 700,0 | 28 150,04 | 101,6 | 1,2 | -11 434,56 |
| -плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности | 0,0 | 0,0 | 115,02 | 0 | 0 | +115,02 |
| **Штрафные санкции, возмещение ущерба** | **28 869,8** | **33 000,63** | **34 115,46** | **103,4** | **1,4** | **+5 245,66** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **45 594,4** | **20 400,0** | **24 027,45** | **117,8** | **1,0** | **-21 566,95** |
| **Всего:** | **551 981,3** | **480 125,63** | **500 067,88** | **104,1** | **20,5** | **-51 913,42** |

В разрезе неналоговых доходов наибольший удельный вес в собственных доходах составляют «Доходы от имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности» - 16,3%.

В сравнении с неналоговыми доходами 2015 года, поступление доходов снизилось почти по всем статьям. Увеличились только поступления от штрафных санкций, возмещения ущерба на 5 245,66 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальными унитарными предприятиями Находкинского городского округа поступили в сумме 1 448,46 тыс. рублей (таблица 9). Муниципальный сектор экономики города представлен 11 действующими муниципальными унитарными предприятиями. В 2015 году доходов по этой статье было получено на 774,64 тыс. рублей больше (2 223,1 тыс. рублей).

Таблица 9

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование МУПа | Сумма части прибыли, перечисленной в бюджет | | Отклонение  (гр.4-гр.3) |
| За 2015 год | За 2016 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | МУП «Информационно-кадастровый центр» г. Находки | 302,0 | 140,0 | -162,0 |
| 2 | МУП «Дорожно-эксплуатационный участок» г. Находки | 165,3 | 140,57 | -24,73 |
| 3 | МУП «Бюро специальных услуг» г.Находки» | 134,0 | 90,0 | -44,0 |
| 4 | МУП «Аптека № 100» | 284,0 | 212,0 | -72,0 |
| 5 | МУП «Центральная городская аптека» г.Находки | 747,0 | 555,0 | -192,0 |
| 6 | МУП «Аптека № 189» | 376,5 | 204,0 | -172,5 |
| 7 | МУП «Городская аптека № 167» | 135,0 | 3,0 | -132,0 |
| 8 | МУП «Автоспектрас» | 46,5 | 73,0 | +26,5 |
| 9 | МУП «Бодрость» г.Находки | 27,8 | 30,89 | +3,09 |
| 10 | МУП «Водоканал» г.Находки | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | МУ «Центр приема платежей» | 5,0 | 0,0 | -5,0 |
|  | **ИТОГО** | **2 223,1** | **1 448,46** | **-774,64** |

Наибольший объем перечисленной прибыли обеспечили 4 городских аптеки – 974,0 тыс. рублей (67,2 % от общего объема перечислений). По сравнению с 2015 годом, уменьшились платежи по восьми унитарным предприятиям НГО.

Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2016 году исполнены в сумме 5 888,86 тыс. рублей за счет поступлений от:

- оказания платных услуг получателями средств бюджета на сумму 2 304,01 тыс. рублей или 115,2% утвержденного плана (в 2015 году - 1 859,51 тыс. рублей);

- компенсации затрат бюджета НГО (возмещение расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества городского округа от МКУ «Хозяйственное управление») на сумму 3 584,85 тыс. рублей или 105,4% (в 2015 году - 4 085,96 тыс. рублей).

В 2016 году доходов от оказания платных услуг поступило больше, чем получено в 2015 году на 444,5 тыс. рублей, а компенсации затрат бюджета НГО получено меньше на 501,11 тыс. рублей.

Прочих неналоговых доходов поступило в местный бюджет 24 027,44 тыс. рублей или 117,8% уточненного плана (таблица 10).

**Анализ прочих неналоговых доходов, зачисленных в бюджет НГО**

**за 2015 и 2016 годы**

Таблица 10

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётные данные,  2015 г. | Отчётные данные  2016 г. | Отклонения (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Реклама (договоры) | 7 607,04 | 7 822,65 | +215,61 |
| Прочие, в том числе  - восстановительная стоимость зеленых насаждений  - прочие неналоговые доходы | 28 862,23  28 718,59  143,64 | 6 268,14  5 353,67  914,47 | -22 594,09  -23 364,92  +770,83 |
| Найм жилья | 9 176,90 | 9 336,50 | +159,60 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов | -51,73 | 600,15 | +651,88 |
| Итого | 45 594,44 | 24 027,44 | 21 567,00 |

**2.3. Безвозмездные перечисления.**

Решением Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2016 год» от 09.12.2015г. № 793-НПА по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления» были предусмотрены плановые назначения в сумме 962 272,74 тыс. рублей. В связи с получением дополнительных средств из краевого бюджета, уточненные плановые назначения составили 1 132 430,96 тыс. рублей, что соответствует решению Думы НГО от 23.12.2016 г. № 1051-НПА.

В 2016 году безвозмездные поступления исполнены на 96,9% и кассовое исполнение составило 1 097 860,31 тыс. рублей, что на 34 570,65 тыс. рублей меньше запланированных (таблица 11). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило на 55 123,03 тыс. рублей меньше.

Таблица 11

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено  за 2015г. | Утверждено решением Думы  №793-НПА от 09.12.15г. | Уточнённые назначения, решение Думы от 23.12.16г. №1051-НПА | Исполнено  за 2016г. | % исп. плана 2016г. | Отклонения к 2015 году  (+,-).  стб.5-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ** | **1 152 984,34** | **962 272,74** | **1 132 430,96** | **1 097 860,31** | **96,9** | **-55 123,03** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **1 174 964,25** | **962 272,74** | **1 125 030,96** | **1 100 413,56** | **97,8** | **-74 550,69** |
| *Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований* | *5 651,0* | *5 702,0* | *5 702,0* | *5 702,0* | *100* | *+51,0* |
| -на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 5 651,0 | 5 702,0 | 5 702,0 | 5 702,0 | 100 | +51,0 |
| *Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *229 379,30* | *15 058,82* | *166 969,60* | *163 059,85* | *97,7* | *-66 319,45* |
| -на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства | 300,00 | 0 | 980,00 | 980,00 | 100 | +680,00 |
| -на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства | 115 716,17 | 0 | 63 039,09 | 63 039,09 | 100 | -52 677,08 |
| -на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда | 28 913,98 | 0 | 10 222,52 | 10 222,52 | 100 | -18 691,46 |
| -на мероприятия по программе техобслуживания сети доступа Интернет | 932,71 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | -932,71 |
| -на благоустройство пришкольных территорий | 9 178,61 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | -9 178,61 |
| -на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий МКД за счет дорожного фонда ПК | 21 000,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | -21 000,00 |
| -на мероприятия по созданию и содержанию МФЦ | 11 822,92 | 15 058,82 | 18 352,81 | 18 352,81 | 100 | +6 529,89 |
| -на капитальный ремонт автодорог общего пользования за счет дорожного фонда ПК | 20 000,00 | 0 | 3 817,38 | 0,00 | 0 | -20 000,00 |
| -на выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса | 15 166,21 | 0 | 21 757,81 | 21 666,44 | 99,6 | +6 500,23 |
| -на реализацию программ по формированию доступной среды для инвалидов | 6 348,70 | 0 | 0,00 | 0,00 | 100 | -6 348,70 |
| -на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий МКД | 0,00 | 0 | 26 000,00 | 25 999,00 | 100 | +25 999,00 |
| -на проектирование, строительство, реконструкцию автодорог общего пользования | 0,00 | 0 | 22 800,00 | 22 800,00 | 100 | +22 800,00 |
| *Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *916 012,07* | *941 511,92* | *946 354,00* | *922 483,45* | *97,5* | *+6 471,38* |
| - на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях | 846 350,00 | 865 669,00 | 865 481,00 | 843 345,37 | 97,4 | -3 004,63 |
| -на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 6 746,20 | 7 000,0 | 7 000,00 | 7 000,00 | 100 | +253,80 |
| -на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) в муниципальных общеобразовательных учреждениях Приморского края | 21 175,87 | 22 197,00 | 22 197,00 | 21 822,81 | 98,3 | +646,94 |
| -на составление (изменения и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов | 99,70 | 594,70 | 594,70 | 594,70 | 100 | +495,00 |
| -на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 20 331,00 | 22 097,00 | 26 904,34 | 27 603,09 | 135,8 | +7 272,09 |
| -на создание административных комиссий | 769,00 | 769,00 | 769,00 | 769,00 | 100 | 0,0 |
| -на создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 1 594,91 | 1 594,91 | 1 594,91 | 1 594,91 | 100 | 0,0 |
| -на государственное управление охраной труда | 1 231,00 | 1 231,00 | 1 231,00 | 1 231,00 | 100 | 0,0 |
| -на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей | 17 709,00 | 18 417,00 | 18 417,00 | 18 417,00 | 100 | +708,00 |
| -на регистрацию и учет граждан, имеющих право на жилье в связи с переселением из районов Крайнего Севера | 5,39 | 6,34 | 6,34 | 6,00 | 94,6 | +0,61 |
| -подготовку и проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи | 0,00 | 0,00 | 243,95 | 99,58 | 40,8 | +99,58 |
| -на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных | 0,00 | 1 935,97 | 1 914,76 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| *Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов:* | *23 921,88* | *0* | *6 005,36* | *9 168,26* | *152,7* | *-14 753,62* |
| -на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | 48,50 | 0 | 47,00 | 47,00 | 100 | -1,50 |
| -на создание и развитие сети МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг | 1 180,89 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| -на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украину | 22 628,33 | 0 | 4 841,20 | 8 004,10 | 165,3 | -14 624,23 |
| -на подключение общедоступных библиотек РФ к сети «Интернет» и расширение информационных технологий и оцифровки | 64,16 | 0 | 64,16 | 64,16 | 100 | 0,00 |
| -на гранты за достигнутые результаты по повышению качества управления бюджетным процессом | 0,0 | 0 | 953,00 | 953,00 | 100 | +923,00 |
| -на гранты победителям конкурса «Лучший МФЦ ПК» | 0,00 | 0 | 100,00 | 100,00 | 100 | +100,00 |
| **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов** | **-7 746,11** | **0** | **7 400,00** | **4 903,19** | **66,3** | **+12 649,30** |
| **Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет** | **119,13** | **0** | **0** | **269,70** | **0** | **+150,57** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет** | **-14 352,94** | **0** | **0** | **-7 726,14** | **0** | **+6 626,80** |

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней сложились из:

1. **дотаций** в сумме 5 702,00 тыс. рублей, план исполнен на 100,0 %.
2. **субсидий** в сумме 163 059,85 тыс. рублей (97,7% плана).

Не поступили субсидии на капитальный ремонт автодорог общего пользования за счет средств дорожного фонда Приморского края в сумме 3 817,38 тыс. рублей.

1. **субвенций** в сумме 922 483,45 тыс. рублей (97,5% плана).

На конец 2016 года поступило незапланированных субвенций на сумму 8 763,66 тыс. рублей, в том числе:

- на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных учреждениях в размере 4 368,00 тыс. рублей,

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в размере 4 395,66 тыс. рублей.

Третий год планируются, но не поступают субвенции на мероприятия по предупреждению и ликвидацию болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных. В 2016 году их было запланировано 1 914,76 тыс. рублей.

1. **иных межбюджетных трансфертов** в сумме 9 168,26 тыс. рублей (152,7% плана).

На конец 2016 года поступило незапланированных трансфертов на сумму 3 162,90 тыс. рублей (на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украину).

В то же время, из бюджета НГО произведён возврат в бюджет Приморского края остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение за 2016 год в общей сумме - 7 726,14 тыс. рублей. Доходы от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет составили 269,70 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет Находкинского городского округа из прочих источников (пожертвований) в 2016 году составили 4 903,19 тыс. рублей.

**Анализ поступления доходов в бюджет НГО**

**в динамике за последние пять лет**

Таблица 12

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели доходов | **2012г.** | **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** | **2016г.** |
| Утверждено всего: | 2 721 027,99 | 3 041 155,76 | 3 053 075,37 | 3 051 476,51 | 3 187 030,59 |
| Исполнено всего: | 2 707 798,16 | 2 958 931,79 | 2 873 734,63 | 3 105 482,58 | 3 538 037,53 |
| % исполнения | 99,5 | 97,3 | 94,1 | 101,8 | 111,0 |
| в том числе:  Собственные доходы | 2 021 575,47 | 1 928 266,40 | 1 677 045,83 | 1 952 498,24 | 2 440 177,22 |
| Доля (%) в общей сумме поступлений | 74,7 | 65,2 | 58,4 | 62,9 | 69,0 |
| Безвозмездные поступления | 686 222,68 | 1 030 665,39 | 1 196 688,80 | 1 152 984,34 | 1 097 860,31 |
| Доля (%) в общей сумме поступлений | 25,3 | 34,8 | 41,6 | 37,1 | 31,0 |

**Диаграмма 2**

тыс. рублей

***3. Исполнение расходной части местного бюджета***

Решением Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2016 год» от 23.12.2016 года за № 1051-НПА предусмотрено профинансировать расходы на сумму 3 366 235,09 тыс. рублей. Согласно отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2016 год, назначения по расходам 2016 года составили 3 378 161,66 тыс. рублей. Назначения по годовому отчету не соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО от 23.12.2016г. № 1051-НПА на 11 926,57 тыс. рублей. В 2016 году кассовые расходы исполнены в сумме 3 118 971,13 тыс. рублей, что на 247 263,96 тыс. рублей меньше годовых назначений по решению Думы. Процент исполнения – 92,65%. При этом, в 2016 году доходы превысили расходы и образовался профицит бюджета в сумме 419 066,40 тыс. рублей.

В 2015 году было произведено расходов на сумму 3 184 128,79тыс. рублей и дефицит бюджета составлял 78 646,22 тыс. рублей.

По сравнению с 2015 годом в 2016 году расходов произведено меньше на 65 157,67 тыс. рублей или на 2,09%.

Исполнение расходной части местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов характеризуется следующими данными (Таблица 13):

Таблица 13

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2015 год | Утверждённый бюджет, решение Думы от 09.12.15г.  №793-НПА | Уточнённый бюджет, решение Думы от 23.12.16г.  №1051-НПА | Бюджетные назначения по  отчету | Кассовое исполнение  за 2016 год | % испол-нения  за 2016 год | Отклоне-ния к 2015г. (+,-),  гр.6-гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0100 «Общегосударст-венные вопросы» | 303 624,5 | 294 025,43 | 381 637,60 | 384 800,50 | 309 889,53 | 81,2 | +6 265,03 |
| 0200 «Национальная оборона» | 279,9 | 293,00 | 203,46 | 203,46 | 202,76 | 99,7 | -77,14 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранитель-ная деятельность» | 39 470,8 | 41 370,00 | 43 107,52 | 43 107,52 | 42 678,52 | 99,0 | +3 207,72 |
| 0400 «Национальная экономика» | 283 395,2 | 242 473,97 | 293 125,95 | 293 125,95 | 281 506,12 | 96,0 | -1 889,08 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 474 287,2 | 271 892,34 | 521 924,79 | 521 924,79 | 382 181,18 | 73,2 | -92 106,02 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 190,9 | 500,00 | 7,50 | 7,50 | 7,50 | 100 | -183,40 |
| 0700 «Образование» | 1 739 080,1 | 1 710 766,00 | 1 777 257,79 | 1 781 625,79 | 1 753 633,91 | 98,7 | +14 553,81 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 215 103,4 | 209 276,00 | 219 442,64 | 219 442,64 | 219 329,15 | 99,9 | +4 225,75 |
| 1000 «Социальная политика» | 52 703,1 | 42 184,00 | 69 409,40 | 73 805,06 | 69 704,81 | 100,4 | +17 001,71 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 19 193,7 | 19 568,0 | 20 292,85 | 20 292,85 | 20 012,04 | 90,6 | +818,34 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 56 800,0 | 70 000,0 | 39 825,60 | 39 825,60 | 39 825,60 | 100 | -16 974,40 |
| **Расходы всего:** | **3 184 128,8** | **2 902 348,74** | **3 366 235,09** | **3 378 161,66** | **3 118 971,13** | **92,7** | **-65 157,67** |

По отношению к первоначальным показателям местного бюджета на 2016 год (решение Думы № 793-НПА от 09.12.2015г.), изменения произошли по всем разделам. При анализе исполнения местного бюджета по расходам установлено, что на низком уровне профинансированы разделы: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 73,2%, «Общегосударственные расходы» - 81,2%.

Назначения по годовому отчету не соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО от 23.12.2016г. № 1051-НПА на 11 926,57 тыс. рублей, в том числе увеличены назначения по трем разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» на 3 162,90 тыс. рублей, 0700 «Образование» на 4 368,00 тыс. рублей, 1000 «Социальная политика» на 4395,66 тыс. рублей.

Расхождения образовались за счёт безвозмездных средств, уведомления о передаче которых из бюджета вышестоящего уровня поступили в период между принятием решения о внесении изменений в бюджет (от 23.12.2016г. № 1051-НПА) и отчётной датой (31.12.2016г.).

Структура исполненных расходов по разделам, в сравнении с 2015 годом, представлена в таблице 14 и диаграмме 3.

Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнено за 2016 год | | Исполнено за 2015 год | | Отклонения | |
| Сумма  (тыс. руб.) | Удельный  вес  (%) | Сумма  (тыс. руб.) | Удельный вес  (%) | Сумма  (тыс. руб.)  гр.2-гр.4 | Удельный вес  (%)  гр.3-гр.5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6 |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 309 889,53 | 9,94 | 303 624,5 | 9,54 | +6 265,03 | +0,40 |
| 0200 «Национальная оборона» | 202,76 | 0,01 | 279,9 | 0,01 | -77,14 | 0,0 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 42 678,52 | 1,37 | 39 470,8 | 1,24 | +3 207,72 | +0,13 |
| 0400 «Национальная экономика» | 281 506,12 | 9,03 | 283 395,2 | 8,90 | -1 889,08 | +0,13 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 382 181,18 | 12,25 | 474 287,2 | 14,89 | -92 106,02 | -2,64 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 7,50 | 0,00 | 190,9 | 0,0 | -183,40 | 0,0 |
| 0700 «Образование» | 1 753 633,91 | 56,22 | 1 739 080,1 | 54,62 | +14 553,81 | +1,60 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 219 329,15 | 7,03 | 215 103,4 | 6,76 | +4 225,75 | +0,27 |
| 1000 «Социальная политика» | 69 704,81 | 2,23 | 52 703,1 | 1,66 | +17 001,71 | +0,57 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 20 012,04 | 0,64 | 19 193,7 | 0,60 | +818,34 | +0,04 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 39 825,60 | 1,28 | 56 800,0 | 1,78 | -16 974,40 | -0,50 |
| **Итого расходов:** | **3 118 971,13** | **100** | **3 184 128,8** | **100** | **-65 157,67** | **0** |

**Диаграмма 3**

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделу 0700 «Образование» - 56,22% и по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,25%.

Наименьший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» - 0,01% и по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» - 0,0002%.

В сравнении с 2015 годом, существенно увеличились расходы по разделам: 0100 «Общегосударственные расходы» на 6 265,03 тыс. рублей, 0700 «Образование» на 14 553,81 тыс. рублей, 0800 «Культура, кинематография» на 4 225,75 тыс. рублей, 1000 «Социальная политика» на 17 001,71 тыс. рублей.

Существенно снизились расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 92 106,02 тыс. рублей и по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 16 974,4 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета Находкинского городского округа в разрезе операций сектора государственного управления представлен в таблице 15.

Таблица 15

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КОСГУ | Исполнено  за 2016 г. | Исполнено  за 2015 г. | Отклонения  (гр.3-гр.4) | Уд.вес  в расходах 2016г. (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда** | **210** | **1 698 860,14** | **323 797,96** | **+1 375 062,18** | **54,47** |
| Заработная плата | 211 | 1 299 914,11 | 250 177,77 | +1 049 736,34 | 41,68 |
| Прочие выплаты | 212 | 2 248,36 | 817,89 | +1 430,47 | 0,07 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 396 697,65 | 72 802,30 | +323 895,35 | 12,72 |
| **Оплата работ, услуг** | **220** | **899 294,52** | **482 694,27** | **+416 600,25** | **28,83** |
| Услуги связи | 221 | 8 784,33 | 4 571,66 | +4 212,67 | 0,28 |
| Транспортные услуги | 222 | 4 762,18 | 2 014,89 | +2 747,29 | 0,15 |
| Коммунальные услуги | 223 | 214 754,31 | 45 256,21 | +169 498,10 | 6,89 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 3 394,03 | 4 607,10 | -1 213,07 | 0,11 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 497 932,20 | 360 910,69 | +137 021,51 | 15,96 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 169 667,46 | 65 333,72 | +104 333,74 | 5,44 |
| **Обслуживание внутреннего долга** | **231** | **39 825,60** | **56 800,00** | **-16 974,40** | **1,28** |
| **Безвозмездные перечисления организациям** | **240** | **49 603,15** | **1 917 796,50** | **-1 868 193,35** | **1,59** |
| **Социальное обеспечение** | **260** | **36 347,46** | **52 531,31** | **-16 183,85** | **1,16** |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 31 480,19 | 48 088,14 | -16 607,95 | 1,01 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора гос. управления | 263 | 4 867,27 | 4 443,17 | +424,10 | 0,15 |
| **Прочие расходы** | **290** | **42 985,19** | **10 556,30** | **+32 428,89** | **1,38** |
| **Приобретение нефинансовых активов** | **300** | **352 055,08** | **339 952,47** | **+12 102,61** | **11,29** |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 292 354,28 | 324 538,90 | -32 184,62 | 9,37 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 59 700,80 | 15 413,57 | +44 287,23 | 1,91 |
| **Всего** |  | **3 118 971,13** | **3 184 128,79** | **-65 157,66** | **100** |

Основную часть расходов местного бюджета занимают расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам бюджетной сферы, муниципальным служащим и техническим работникам - 54,47%.

**Анализ расходной части бюджета НГО в разрезе**

**главных администраторов бюджетных средств за 2016 год**

Таблица 16

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код | Раздел | План по решению Думы от 23.12.16г. №1051-НПА | Назначения по годовому отчёту | Исполнено  за 2016 г. | Исполнено  за 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Администрация НГО** | **851** | **0000** | **1 276 976,26** | **1 280 139,16** | **1 052 908,19** | **1 123 814,03** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 338 467,20 | 341 630,10 | 267 382,02 | 262 949,04 |
| Национальная оборона |  | 0200 | 203,46 | 203,46 | 202,76 | 279,90 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  | 0300 | 43 107,52 | 43 107,52 | 42 678,52 | 39 470,80 |
| Национальная экономика |  | 0400 | 293 125,95 | 293 125,95 | 281 506,12 | 283 395,15 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство |  | 0500 | 521 924,79 | 521 924,79 | 382 181,18 | 474 287,22 |
| Охрана окружающей среды |  | 0600 | 7,50 | 7,50 | 7,50 | 190,90 |
| Образование |  | 0700 | 18 356,17 | 18 356,17 | 17 877,32 | 15 770,53 |
| Культура |  | 0800 | 2 982,00 | 2 982,00 | 2 878,47 | 2 901,35 |
| Социальная политика |  | 1000 | 38 508,81 | 38 508,81 | 38 182,25 | 25 375,42 |
| Физическая культура и спорт |  | 1100 | 20 292,85 | 20 292,85 | 20 012,04 | 19 193,70 |
| **Дума НГО** | **853** | **0000** | **18 100,00** | **18 100,00** | **17 868,93** | **18 283,17** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 17 309,00 | 17 309,00 | 17 078,70 | 17 635,20 |
| Социальная политика |  | 1000 | 791,00 | 791,00 | 790,23 | 647,97 |
| **МКУ «КСП НГО»** | **854** | **0000** | **5 023,00** | **5 023,00** | **4 787,06** | **4 244,46** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 5 023,00 | 5 023,00 | 4 787,06 | 4 244,46 |
| **МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры»** | **857** | **0000** | **291 856,56** | **291 856,56** | **291 843,20** | **289 944,11** |
| Образование |  | 0700 | 75 395,92 | 75 395,92 | 75 392,52 | 71 393,33 |
| Культура |  | 0800 | 216 460,64 | 216 460,64 | 198 764,65 | 212 202,07 |
| **МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений»** | **874** | **0000** | **1 713 615,28** | **1 722 378,94** | **1 691 096,41** | **1 672 247,27** |
| Образование |  | 0700 | 1 683 505,69 | 1 687 873,69 | 1 660 364,08 | 1 651 916,27 |
| Социальная политика |  | 1000 | 30 109,59 | 34 505,25 | 30 732,33 | 20 331,00 |
| **Финансовое управление администрации НГО** | **992** | **0000** | **60 664,00** | **60 664,00** | **60 467,35** | **75 595,76** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 20 838,40 | 20 838,40 | 20 641,75 | 18 795,76 |
| Обслуживание муниципального долга |  | 1300 | 39 825,60 | 39 825,60 | 39 825,60 | 56 800,00 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  |  | **3 366 235,09** | **3 378 161,66** | **3 118 971,13** | **3 184 128,79** |

Анализ ведомственных расходов показал, что из шести главных администраторов по трем ГАБС расходы снизились, по сравнению с 2015 годом, в том числе:

-по администрации Находкинского городского округа – на 70 905,84 тыс. рублей;

-по Думе Находкинского городского округа – на 414,24 тыс. рублей;

-по финансовому управлению администрации Находкинского городского округа – на 15 128,41 тыс. рублей.

По остальным главным администраторам расходы увеличились, в том числе:

-по Контрольно-счётной палате Находкинского городского округа – на 542,60 тыс. рублей;

-по МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» - на 18 849,14 тыс. рублей;

-по МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» – на 1 899,09 тыс. рублей.

**Анализ произведенных расходов бюджета НГО**

**за последние пять лет**

**Диаграмма 4**

***3.1. Исполнение расходов бюджета НГО за 2016 год***

***по разделам, подразделам***

По разделу **0100** «**Общегосударственные вопросы»** в 2016 году кассовые расходы исполнены в сумме 309 889,53 тыс. рублей, что составляет 81,2% к годовому уточнённому плану (таблица 17). В 2015 году расходы по этому разделу составляли 303 624,5 тыс. рублей. По отношению к 2015 году, расходов произведено больше на 6 265,03 тыс. рублей. Финансирование раздела «Общегосударственные вопросы» занимает 9,94% от произведённых общих расходов.

Исполнение расходов по данному разделу характеризуется следующими данными:

Таблица 17

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел, подраздел | План по решению Думы от 09.12.15г. №790-НПА | Назначено по годовому отчёту | Испол-нено за 2016 год | Испол-нение к Решению Думы (%) | Отчёт 2015г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Общегосударственные вопросы, в том числе:** | **0100** | **381 637,60** | **384 800,50** | **309 889,53** | **81,2** | **303 624,5** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления | 0102 | 1 667,36 | 1 667,36 | 1 640,78 | 98,4 | 1 503,8 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 17 309,00 | 17 309,00 | 17 078,70 | 98,7 | 16 131,4 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 53 463,98 | 53 463,98 | 52 662,70 | 98,5 | 48 703,3 |
| Судебная система (составление списков присяжных заседателей) | 0105 | 594,70 | 594,70 | 594,70 | 100 | 99,7 |
| Обеспечение деятельности  финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора | 0106 | 25 861,40 | 25 861,40 | 25 428,81 | 98,3 | 23 040,2 |
| Резервные фонды | 0111 | 71 391,53 | 71 391,53 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы, в т.ч. | 0113 | 211 349,62 | 214 512,52 | 212 483,84 | 100,5 | 214 146,1 |
| Центральный аппарат | 0113 | 52 168,95 | 52 168,95 | 51 872,85 | 99,4 | 50 395,4 |
| Содержание и обслуживание казны | 0113 | 9 585,03 | 9 585,03 | 9 461,18 | 98,7 | 9 777,0 |
| Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности | 0113 | 1 511,01 | 1 511,01 | 1 016,11 | 67,2 | 944,9 |
| Субвенции на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних | 0113 | 1 594,91 | 1 594,91 | 1 594,91 | 100 | 1 594,9 |
| Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда | 0113 | 1 231,0 | 1 231,0 | 1 231,0 | 100 | 1 231,0 |
| Субвенции на государственную регистрация актов гражданского состояния | 0113 | 7 000,0 | 7 000,00 | 7 000,00 | 100 | 6 746,2 |
| Субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий | 0113 | 769,0 | 769,0 | 769,0 | 100 | 769,0 |
| Трансферты на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству граждан Украины | 0113 | 4 841,20 | 8 004,10 | 8 004,10 | 165,3 | 22 628,3 |
| Расходы муниципального учреждения «Хозяйственное управление» | 0113 | 78 705,50 | 78 705,50 | 78 042,86 | 99,2 | 82 294,4 |
| Выполнение других обязательств государства | 0113 | 10 151,37 | 10 151,37 | 9 879,15 | 97,3 | 11 895,7 |
| МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы» | 0113 | 956,87 | 956,87 | 949,18 | 99,2 | 0,0 |
| МП «Информатизация администрации НГО на 2015-2017 годы» | 0113 | 6 307,88 | 6 157,88 | 6 021,56 | 95,5 | 3 566,8 |
| МП «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления гос. и мун. услуг на базе МФЦ НГО» | 0113 | 36 506,90 | 36 506,92 | 36 506,92 | 100 | 22 282,6 |
| МП «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2015-2019гг. | 0113 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 100 | 20,0 |
| **Всего расходов по разделу 0100** | **0100** | **381 637,60** | **384 800,50** | **309 889,53** | **81,2** | **303 624,5** |

Показатели запланированных расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2016 год, не соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 23.12.2016г. № 1051-НПА). По отчету плановые показатели на 3 162,9 тыс. рублей больше, чем по решению Думы НГО.

Отклонения образовались за счет поступивших средств краевого бюджета после последнего уточнения бюджета 2016 года Думой НГО (иных межбюджетных трансфертов на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству граждан Украины в сумме 3 162,9 тыс. рублей).

**Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** содержитрасходы по оплате труда и ЕСН главы Находкинского городского округа в размере 1 640,78 тыс. рублей, что составляет 0,5% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2015 года на 136,98 тыс. рублей.

**По подразделу 0103 «Функционирование законодательного органа местного самоуправления»** расходы Думы Находкинского городского округа составили 17 078,70 тыс. рублей, что составляет 5,5% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2015 года на 947,26 тыс. рублей.

**По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** расходы администрации составили 52 662,70 тыс. рублей, что составляет 17,0% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2015 года на 3 959,40 тыс. рублей.

**По подразделу 0105 «Судебная система»** исполнение составило 594,70 тыс. рублей или 100% по отношению к плановым показателям – произведены расходы, связанные с составлением (изменением, дополнением) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции. Расходы произведены за счёт средств межбюджетных трансфертов.

**На обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора по подразделу 0106** направлено 25 428,81 тыс. рублей, что составило 8,2% от общих расходов и больше 2015 года на 2 388,59 тыс. рублей.

Первоначальный план по **подразделу 0111 «Резервные фонды местных администраций»** составил 1 000,0 тыс. рублей (Решение Думы НГО от 09.12.2015г. № 793-НГО). Согласно последнего утверждённого бюджета от 23.12.2016г. № 1051-НПА, плановые назначения составили 71 391,53 тыс. рублей.

По отчету об использовании резервного фонда Находкинского городского округа, за 2016 год из резервного фонда были произведены расходы на сумму 8 642,3 тыс. рублей.

Средства были направлены на устранение последствий чрезвычайной ситуации на территории Находкинского городского округа.

В разделе «Общегосударственные вопросы» расходы на финансирование **подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы**» составили 68,6% от общих расходов раздела или 212 483,84 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в расходах подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» занимают:

-расходы муниципального учреждения «Хозяйственное управление» - 77 988,36 тыс. рублей или 25,2% в общих расходах подраздела, что на 4 305,99 тыс. рублей меньше расходов 2015 года;

-расходы на функционирование органов местного самоуправления – 62 467,76 тыс. рублей или 20,2%;

-расходы на обеспечение деятельности МФЦ – 36 506,92 тыс. рублей или 11,8%;

-выполнение других обязательств государства – 9 879,15 тыс. рублей или 3,2%;

-содержание и обслуживание казны – 9 461,18 тыс. рублей или 3,1%;

-расходы на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству граждан Украины – 8 004,10 тыс. рублей или 2,6%.

По подразделу «Выполнение других обязательств государства» средства бюджета (9 879,15 тыс. рублей) были направлены на:

-удовлетворение исковых требований по решениям судов – 222,56 тыс. рублей;

-услуги СМИ по публикации официальной информации – 5 115,00 тыс. рублей;

-членский взнос в Совет муниципальных образований – 502,62 тыс. рублей;

-услуги по размещению социальной рекламы – 99,00 тыс. рублей;

-расходы по иностранным связям – 1 768,84 тыс. рублей;

-ежемесячные выплаты Почётным жителям города – 1 893,15 тыс. рублей,

-прочие мероприятия – 277,98 тыс. рублей.

**Раздел 0200 «Национальная оборона».**

Расходы по разделу составили 202,76 тыс. рублей или 99,65% к плану. Средства направлены на аттестацию помещений и выделенных рабочих мест, услуги спец. связи.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».**

В структуре общих расходов бюджета, расходы по этому разделу занимают всего 1,37% от общих произведённых расходов за 2016 год. При плановых назначениях 43 107,52 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 42 678,52 тыс. рублей (99,0%), что на 3 207,72 тыс. рублей меньше, чем в 2015 году.

**По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** финансируются расходы на мероприятия по МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017гг.», в том числе на:

- предупреждение последствий ЧС (очистка водоотводных каналов) – 3 949,85 тыс. рублей,

- функционирование МКУ «Управление ГО и ЧС администрации НГО» - 14 109,00 тыс. рублей,

- функционирование единой дежурно-спасательной службы – 8 931,08 тыс. рублей,

- функционирование аварийно-спасательной службы – 13 910,06 тыс. рублей.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу профинансированы в сумме 281 506,12 тыс. рублей или на 96,0% от плана. Расходы по этому разделу занимают 9,0% от общих произведённых расходов за 2016 год. В 2015 году средства были освоены в сумме 283 395,2 тыс. рублей.

Таблица 18

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,**  **под-**  **раздел** | **2016 год** | | | | **2015 год** | | | | **Отклонения (гр.4-гр.8)** |
| **Уточненный план** | **Исполнено** | **% испол-**  **нения** | **Доля %** | **Утверждено решением о бюджете** | **Исполнено** | **%**  **испол-**  **нения** | **Доля %** |
| 1 | 2 | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 2 158,71 | 99,58 | 4,6 | 0,04 | 1 936,0 | 0,0 | 0 | 0 | +99,58 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 259 262,62 | 255 444,24 | 98,53 | 90,74 | 257 499,1 | 257 499,1 | 100 | 90,9 | -2 054,86 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 31 704,62 | 25 962,31 | 81,89 | 9,22 | 26 256,8 | 25 896,0 | 98,6 | 9,1 | +66,31 |
| **Национальная экономика всего, в том числе за счет:** | **0400** | **293 125,95** | **281 506,12** | **96,0** | **100,0** | **285 691,9** | **283 395,2** | **99,2** | **100,0** | **-1 889,08** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 237 369,86 | 231 627,54 | 97,58 | 82,28 | 242 518,9 | 242 158,2 | 99,9 | 85,4 | -10 530,66 |
| межбюджетных трансфертов |  | 55 756,09 | 49 878,58 | 2,42 | 17,72 | 43 173,0 | 41 237,0 | 95,5 | 14,6 | +8 641,58 |

**По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** были запланированы расходы на организацию и проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней общих для человека и животных за счет субвенций в сумме 2 158,71 тыс. рублей. Расходы произведены в сумме 99,58 тыс. рублей за счет субвенций на проведение сельскохозяйственной переписи, что составляет 4,6% плановых назначений. Сумма неисполненных назначений составила 1 914,76 тыс. рублей.

Расходы **по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** за 2016 год составили 255 444,24 тыс. руб. (98,53% исполнения плана), в том числе:

- на мероприятия по МП «Развитие дорожного хозяйства НГО на 2015-2017 годы» - 196 540,48 тыс. рублей, в том числе за счет средств Дорожного фонда Приморского края в сумме 22 800,00 тыс. рублей;

- на мероприятия по МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО в 2015-2017 гг.» (на реализацию мероприятий по подпрограмме «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО») - 51 999,00 тыс. рублей, в том числе за счет средств Дорожного фонда Приморского края в сумме 25 999,00 тыс. рублей;

- на непрограммные мероприятия по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на дорогах Находкинского городского округа в сумме 6 904,75 тыс. рублей.

**По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** были профинансированы следующие расходы:

- мероприятия по МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020г.» в области строительства, архитектуры и градостроительства в сумме 949,38 тыс. рублей (17,06%). Не исполнены запланированные в 2016 году кассовые расходы на проектно-изыскательские работы по подпрограмме «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой»;

- мероприятия по МП «Развитие туризма в НГО на 2015-2017 годы» в сумме 200,00 тыс. рублей (100%);

- мероприятия по МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2015-2017 годы» - 1 980,0 тыс. рублей или 100% (в том числе за счет федеральных средств и средств бюджета Приморского края в сумме 980,00 тыс. рублей);

- мероприятия по МП «Развитие муниципальной службы в администрации Находкинского городского округа на 2012-2016 годы» в сумме 144,68 тыс. рублей (95,09%);

- непрограммные мероприятия на содержание структурного подразделения администрации Находкинского городского округа (управление архитектуры и градостроительства) - в сумме 19 277,86 тыс. рублей или 95,68% от годовых назначений;

- непрограммные мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства в сумме 559,00 тыс. рублей или 99,96%

- непрограммные мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 2 851,39 тыс. рублей или 91,98%.

Общие расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» за 2016 год составили 25 962,31 тыс. рублей или 81,89 % плановых назначений.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».**

Кассовые расходы по разделу составили 382 181,18 тыс. рублей или 73,23% утверждённых назначений (за счет собственных средств - 259 326,89 тыс. рублей, за счет безвозмездных перечислений - 122 854,29 тыс. рублей).

По сравнению с 2015 годом, кассовые расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2016 году были произведены на 92 106,02 тыс. рублей меньше.

Структура расходов по разделу 0500 представлена в таблице 19.

Таблица 19

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План по решению Думы от 23.12.16г. №1051-НПА | Исполнено в  2016 г. | % испол-нения | Доля в расходах ЖКХ  в % | Исполнено в  2015 г. | Отклонения  к 2015г. (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0501 «Жилищное хозяйство», в т ч.** | **350 581,20** | **211 446,29** | **60,31** | **55,3** | **290 611,3** | **-79 165,01** |
| МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020г.», в т.ч. | 325 664,40 | 186 543,82 | 57,28 | 48,8 | 252 526,2 | -65 982,38 |
| *-Субсидии на переселение граждан из аварийного жил.фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонд содействия реформированию ЖКХ* | *195 996,53* | *98 287,10* | *50,15* | *25,7* | *101 812,5* | *-3 525,40* |
| *-за счет средств бюджета ПК* | *51 301,92* | *24 561,19* | *47,88* | *6,4* | *49 044,2* | *-24 483,01* |
| *-за счет средств местного бюджета* | *78 365,95* | *63 695,53* | *81,28* | *16,7* | *100 037,0* | *-36 341,47* |
| *Снос жилья, призванного аварийным* | *0,0* | *0,0* | *0* | *0* | *1 632,4* | *-1 632,4* |
| МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2015-2017гг. | 16 348,00 | 16 334,95 | 99,92 | 4,3 | 16 079,4 | +255,55 |
| Непрограммные мероприятия по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории НГО | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 9 140,2 | -9 140,2 |
| Непрограммные мероприятия по проведению капитального ремонта жилищного фонда | 8 568,80 | 8 567,52 | 99,99 | 2,2 | 12 865,6 | -4 298,08 |
| **0502 «Коммунальное хозяйство», в том числе:** | **50 718,28** | **50 235,22** | **99,05** | **13,2** | **58 217,4** | **-7 982,18** |
| МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020г.» | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 1 826,9 | -1 826,9 |
| МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2015-2017гг. | 32 048,28 | 31 567,00 | 98,50 | 8,3 | 0,0 | +31 567,00 |
| Непрограммные мероприятия, в т.ч. | 18 670,00 | 18 668,22 | 99,99 | 4,9 | 56 390,5 | -37 722,28 |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *2 000,0* | *1 998,72* | *100* | *0,5* | *2 000,0* | *-1,28* |
| *Мероприятия по строительству коммуникаций к строящимся домам по программе переселения граждан* | *16 670,0* | *16 669,50* | *100* | *4,4* | *16 016,1* | *+653,40* |
| *Мероприятия по капитальному ремонту тепло-, водо- и электроснабжения* | *0,0* | *0,0* | *0* | *0* | *38 374,4* | *-38 374,4* |
| **0503 «Благоустройство»** | **96 851,07** | **96 726,42** | **99,87** | **25,3** | **104 080,2** | **-7 353,78** |
| МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017гг. | 200,0 | 200,0 | 100 | 0 | 200,0 | 0,0 |
| МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2015-2017гг., в т.ч. | 96 651,07 | 96 526,42 | 99,87 | 25,3 | 99 652,3 | -3 125,88 |
| *Содержание и ремонт сетей наружного освещения* | *36 574,33* | *36 574,33* | *100* | *9,6* | *32 125,0* | *+4 449,33* |
| *Организация и содержание мест захоронения* | *8 775,43* | *8 775,43* | *100* | *2,3* | *8 680,0* | *+95,43* |
| *Озеленение, благоустройство и текущее содержание мест отдыха горожан* | *51 301,31* | *51 176,66* | *99,76* | *13,4* | *58 847,3* | *-7 670,64* |
| Непрограммные мероприятия по обустройству придомовых территорий | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 4 227,9 | -4 227,9 |
| **0505 «Другие вопросы в области ЖКХ», в том числе:** | **23 774,24** | **23 773,25** | **100** | **6,2** | **21 378,3** | **+2 394,95** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления | 23 767,90 | 23 767,25 | 100 | 6,2 | 21 372,9 | +2 394,35 |
| Субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера | 6,34 | 6,0 | 100 | 0 | 5,4 | +0,6 |
| **Всего по 0500** | **521 924,79** | **382 181,18** | **73,23** | **100** | **474 287,2** | **-92 106,02** |

Сравнительный анализ произведённых расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 2013, 2014, 2015 и 2016 годы в процентах представлен в диаграмме 5.

**Диаграмма 5**

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

Расходы произведены **по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** на природоохранные мероприятия в сумме 7,50 тыс. рублей, что составило 100% к утвержденному годовому плану.

***3.2.Социально-культурная сфера***

Расходы на социально-культурную сферу (образование; культура, кинематография; физическая культура и спорт; социальная политика) в общей структуре расходов бюджета Находкинского городского округа за 2016 год составили 66,13%. На исполнение расходов по разделам социально-культурной сферы в 2016 году было направлено 2 062 679,9тыс. рублей, процент исполнения составил 98,9% к уточненным назначениям по решению Думы НГО от 23.12.2016г. № 1051-НПА. Учреждениями недополучено финансирование в сумме 23 722,7 тыс. рублей.

В 2015 году расходы на социальную сферу составляли 63,6% и было израсходовано 2 026 080,3 тыс. рублей.

В 2016 году произведено расходов на 36 599,6 тыс. рублей больше, чем в 2015 году.

Сравнительный анализ расходов социально-культурной сферы Находкинского городского округа за 2015 и 2016 годы представлен в таблице 20.

Таблица 20

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,**  **под-**  **раздел** | **2016 год** | | | | **2015 год** | | | | **Отклонения (гр.4-гр.8)** |
| **Уточненный план** | **Исполнено** | **% испол-**  **нения** | **Доля %** | **Утверждено решением о бюджете** | **Исполнено** | **%**  **испол-**  **нения** | **Доля %** |
| 1 | 2 | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| Образование | 0700 | 1 777 257,8 | 1 753 633,9 | 98,7 | 85,0 | 1 736 270,5 | 1 739 080,1 | 100,2 | 85,83 | +14 553,8 |
| Культура, кинематография | 0800 | 219 442,6 | 219 329,2 | 99,9 | 10,6 | 216 039,8 | 215 103,4 | 99,6 | 10,62 | +4 225,8 |
| Социальная политика | 1000 | 69 409,4 | 69 704,8 | 100,4 | 3,4 | 62 655,1 | 52 703,1 | 84,1 | 2,60 | +17 001,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 20 292,8 | 20 012,0 | 98,6 | 1,0 | 19 552,1 | 19 193,7 | 98,2 | 0,95 | +818,3 |
| **Итого по социально-культурной сфере** |  | **2 086 402,6** | **2 062 679,9** | **98,9** | **100,0** | **2 034 517,5** | **2 026 080,3** | **99,6** | **100,0** | **+36 599,6** |

Расходы **по разделу 0700** **«Образование»** профинансированы в сумме 1 753 633,91 тыс. рублей при уточненных плановых назначениях по Решению Думы НГО от 23.12.2016г. № 1051-НПА - 1 777 257,79 тыс. рублей. Расходы исполнены на 98,7%. Из общей суммы исполненных расходов на «Образование» - 50,4% (883 585,18 тыс. рублей) исполнено за счет субсидий и субвенций; 49,6% (870 048,73 тыс. рублей) - за счет местного бюджета.

В 2016 году профинансировано расходов на «Образование» на 14 553,8 тыс. рублей больше, чем в 2015 году. За соответствующий период прошлого года кассовые расходы составляли 1 739 080,1 тыс. рублей.

Показатели запланированных расходов по разделу 0700 «Образование», содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2016 год, не соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 23.12.2016г. № 1051-НПА). По отчету плановые показатели на 4 368,0 тыс. рублей больше, чем по решению Думы НГО.

Отклонения образовались за счет поступивших средств бюджета Приморского края после последнего уточнения бюджета 2016 года Думой НГО. Назначения изменены по подразделу 0701 «Дошкольное образование» на сумму субвенций на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных учреждениях в размере 4 368,00 тыс. рублей.

В разрезе подразделов, целевых статей расходы представлены в таблице 21.

Таблица 21

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненные назначения по решению Думы от 23.12.2016 г. №1051-НПА | Назначения по отчёту | Исполнено в 2016 году | % испол-нения | Уд.  вес  2016 | Отчет  2015 года | Отклоне-ния (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0700 «Образование»** | **1 777 257,79** | **1 781 625,79** | **1 753 633,91** | **98,7** | **100** | **1 739 080,1** | **+14 553,8** |
| **0701 «Дошкольное образование»** | **666 917,29** | **671 285,29** | **648 812,55** | **97,3** | **37,0** | **627 996,6** | **+20 815,95** |
| МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 1 781,2 | -1 781,2 |
| МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе: | 666 917,29 | 671 285,29 | 648 812,55 | 97,3 | 37,0 | 626 215,4 | +22 597,15 |
| *Субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ* | *373 470,0* | *377 838,0* | *355 404,07* | *99,2* | *20,3* | *335 025,1* | *+20 378,97* |
| *Расходы на обеспечение деятельности МДОУ* | *290 467,84* | *290 467,84* | *290 429,03* | *99,2* | *16,6* | *289 556,2* | *+872,83* |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *2 692,95* | *2 692,95* | *2 692,95* | *100* | *0,1* | *0,00* | *+2 692,95* |
| *Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма* | *286,5* | *286,5* | *286,5* | *100* | *0,0* | *1 634,2* | *-1 347,7* |
| **0702 «Общее образование»** | **1 039 278,95** | **1 039 278,95** | **1 034 263,99** | **99,5** | **59,0** | **1 043 628,1** | **-9 364,11** |
| МП «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы | 75 395,92 | 75 395,92 | 75 392,52 | 100 | 4,3 | 71 229,5 | +4 163,12 |
| МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы | 25 897,00 | 25 897,00 | 25 520,69 | 98,5 | 1,5 | 9 395,6 | +16 125,09 |
| МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе: | 937 424,27 | 937 424,27 | 932 789,02 | 99,5 | 53,2 | 961 593,4 | -28 804,38 |
| *Субсидии из бюджета ПК на обслуживание доступа к сети Интернет* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *932,7* | *-932,7* |
| *Субсидии из бюджета ПК на благоустройство пришкольных территорий* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *9 178,6* | *-9 178,6* |
| *Субвенции на бесплатное питание детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно)* | *22 197,00* | *22 197,00* | *21 822,81* | *98,3* | *1,2* | *20 995,4* | *+827,41* |
| *Субвенции на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в МОУ* | *492 011,00* | *492 011,00* | *487 941,30* | *99,2* | *27,8* | *508 506,0* | *-20 564,70* |
| *Расходы на обеспечение деятельности МОУ* | *414 036,56* | *414 036,56* | *413 845,20* | *100* | *23,6* | *415 499,5* | *-1 654,30* |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *4 756,05* | *4 756,05* | *4 756,05* | *100* | *0,3* | *0,00* | *+4 756,05* |
| *Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма* | *4 423,66* | *4 423,66* | *4 423,66* | *100* | *0,3* | *6 481,2* | *-2 057,54* |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2015-2017 годы | 561,75 | 561,75 | 561,75 | 100 | 0,0 | 1 409,6 | -847,85 |
| **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** | **31 263,51** | **31 263,51** | **31 013,51** | **99,2** | **1,8** | **30 815,9** | **+197,61** |
| МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе: | 31 263,51 | 31 263,51 | 31 013,51 | 99,2 | 1,8 | 30 815,9 | +197,61 |
| *Субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей* | *18 417,00* | *18 417,00* | *18 417,00* | *100* | *1,0* | *17 709,0* | *+708,00* |
| *Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей* | *8 236,11* | *8 236,11* | *7 986,11* | *97,0* | *0,5* | *13 106,9* | *-5 120,79* |
| *Стипендии главы НГО студентам и учащимся МОУ* | *110,40* | *110,40* | *110,40* | *100* | *0,0* | *0,00* | *+110,40* |
| *Мероприятия по профилактике наркомании, алкоголизма и табакокурения* | *4 500,00* | *4 500,00* | *4 500,00* | *100* | *0,3* | *0,00* | *+4 500,00* |
| **0709 «Другие вопросы в области образования»** | **39 798,03** | **39 798,03** | **39 543,87** | **99,4** | **2,3** | **36 639,5** | **+2 904,37** |
| Непрограммные мероприятия на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сфере установленных функций | 13 844,99 | 13 844,99 | 13 616,19 | 98,3 | 0,8 | 11 566,0 | +2 050,19 |
| МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы» | 11,18 | 11,18 | 11,13 | 99,5 | 0 | 0,00 | +11,13 |
| МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе: | 25 941,86 | 25 941,86 | 25 916,54 | 99,9 | 1,5 | 25 073,5 | +843,04 |
| *Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (централизованная бухгалтерия, ИМЦ «Развитие»)* | *25 211,87* | *25 211,87* | *25 186,54* | *99,9* | *1,5* | *24 048,5* | *+1 138,04* |
| *Мероприятия по другим вопросам в области образования* | *730,0* | *730,0* | *730,0* | *100* | *0,0* | *1 025,0* | *-295,0* |

Расходы ***по подразделу 0701 «Дошкольное образование»*** в 2016 году (на 38 дошкольных учреждений) составили 648 812,55 тыс. рублей или 37,0% всех расходов раздела.

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций в сумме 355 404,07 тыс. рублей,

- собственных средств – 262 579,87 тыс. рублей.

В 2016 году финансирование детских дошкольных учреждений проводилось по муниципальной программе «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» (подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования»).

В 2015 году расходы подраздела составляли 627 996,6 тыс. рублей, что на 20 815,95 тыс. рублей меньше, чем в 2016 году.

В расходах на содержание учреждений образования основную долю занимает финансирование подраздела ***0702 «Общее образование»****.*

Расходы подраздела были направлены на финансирование 24 муниципальных бюджетных учреждений общего образования и 18 муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования. На финансирование учреждений по этому подразделу направлено 59,0% от общих произведённых расходов на образование или 1034 263,99 тыс. рублей. Бюджетные средства были направлены на финансирование четырех муниципальных программ:

1. МП «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы в сумме 75 392,52 тыс. рублей (на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования);
2. МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы в сумме 25 520,69 тыс. рублей (на питание учащихся);
3. МП «Развитие образования в НГО» на 2015-2019 годы в сумме 932 789,02 тыс. рублей, в том числе по трем подпрограммам «Развитие системы общего образования в НГО», «Развитие системы дополнительного образования в НГО», «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО» и на мероприятия по предупреждению чрезвычайных ситуаций и профилактике терроризма и экстремизма;
4. МП «Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2015-2017 годы в сумме 561,75 тыс. рублей (на содержание катка).

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций и субсидий на сумму 509 764,11 тыс. рублей,

- местного бюджета – 524 499,88 тыс. рублей.

В 2015 году по этому подразделу произведено расходов на 9 364,1 тыс. рублей больше (1 043 628,09тыс. рублей).

***По подразделу 0707*** ***«Молодежная политика и оздоровление детей»*** в 2016 годуфинансировались мероприятия МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» по двум подпрограммам: «Развитие системы общего образования в НГО» (22 263,51 тыс. рублей), «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО» (4 250,00 тыс. рублей) и на мероприятия программы (4 500,00 тыс. рублей).

Всего на эти цели направлено 31 013,51 тыс. рублей или 1,8% раздела, в том числе за счёт краевого бюджета – 18 417,00 тыс. рублей (субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей), за счет местного бюджета – 12 596,51 тыс. рублей.

В 2016 году расходов по этому подразделу профинансировано больше на 197,62 тыс. рублей, чем в 2015 году (30 815,89 тыс. рублей).

***По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»*** направлено средств в сумме 39 543,87 тыс. рублей или 2,3% раздела, что на 2 904,33 тыс. рублей больше 2015 года (36 639,54 тыс. рублей). Все расходы подраздела профинансированы местным бюджетом, в том числе за счёт двух муниципальных программ: МП «Развитие образования в НГО» на 2015-2019 годы – 25 916,54 тыс. рублей, МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы» - 11,13 тыс. рублей и непрограммных мероприятий – 13 616,19 тыс. рублей.

Основная доля расходов по подразделу 0709 (98,1% расходов подраздела) была направлена на функционирование:

-управления образования администрации НГО – 13 627,32 тыс. рублей,

-МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» - 16 379,98 тыс. рублей,

-ИМЦ «Развитие» - 8 806,56 тыс. рублей.

Остальные 1,9% (730,00 тыс. рублей) были направлены на проведение мероприятий в области образования (конкурсы, смотры, фестивали и т.д.).

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** при плановых назначениях 219 442,64 тыс. рублей составили 219 329,15 тыс. рублей (99,95% плана), что на 4 225,73 тыс. рублей больше, чем в 2015 году. В 2015 году расходы составляли 215 103,42 тыс. рублей. По этому разделу финансируются 12 муниципальных учреждений культуры.

Показатели запланированных расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография», содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2016 год, соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 23.12.2016г. № 1051-НПА).

Финансирование расходов по разделу «Культура, кинематография», в сравнении с 2015 годом представлена в таблице 22.

Таблица 22

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план,  решение Думы от 23.12.2016г.  №1051-НПА | Исполнено в 2016г. | % испол-нения | Уд.  вес | Отчёт  2015 года | Отклонение (гр.3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **0800 Культура и кинематография** | **219 442,64** | **219 329,15** | **100** | **100** | **215 103,4** | **+4 225,75** |
| ***0801 Культура*** | ***198 771,62*** | ***198 764,65*** | ***100*** | ***90,6*** | ***179 052,6*** | ***+19 712,05*** |
| МП «Развитие культуры в НГО», в т.ч. | 198 771,62 | 198 764,65 | 100 | 90,6 | 176 970,0 | +21 794,65 |
| *-Дворцы, дома культуры* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *95 143,6* | *-95 143,6* |
| *-Музеи, постоянные выставки* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *14 861,5* | *-14 861,5* |
| *-Библиотеки* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *39 040,6* | *-39 040,6* |
| *-Театры, цирки* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *9 399,7* | *-9 399,7* |
| *-Общегородские культурные мероприятия* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *7 659,8* | *-7 659,8* |
| *-Другие мероприятия в области культуры* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *8 802,6* | *-8 802,6* |
| *Подпрограмма «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО»* | *42 887,53* | *42 887,51* | *100* | *19,5* | *1 612,2* | *+41 275,31* |
| *Подпрограмма «Сохранение историко-культурного наследия, развитие местного традиционного народного творчества и художественных промыслов в НГО»* | *21 434,98* | *21 434,82* | *100* | *9,8* | *450,0* | *+20 984,82* |
| *Подпрограмма «Поддержка и развитие народного и самодеятельного художественного творчества и зрелищных искусств НГО»* | *134 449,12* | *134 442,33* | *100* | *61,3* | *0,00* | *+134 442,33* |
| МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 1 752,5 | -1 752,5 |
| Непрограммные мероприятия | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 330,1 | -330,1 |
| ***0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии*** | ***20 671,02*** | ***20 564,50*** | ***99,5*** | ***9,4*** | ***36 050,8*** | ***-15 486,3*** |
| -Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления | 2 982,00 | 2 878,47 | 96,5 | 1,3 | 2 901,3 | -22,83 |
| -МП «Развитие культуры в НГО на 2015-2018 годы», в том числе: | 17 689,02 | 17 686,03 | 100 | 8,1 | 33 149,5 | -15 463,47 |
| -Выполнение функций бюджетными учреждениями (содержание централизованной бухгалтерии) | 17 689,02 | 17 686,03 | 100 | 8,1 | 33 149,5 | -15 463,47 |

***По подразделу 0801 «Культура»*** в 2016 году финансирование 12 муниципальных учреждений культуры проходило по трем подпрограммам муниципальной программы «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы. По сравнению с 2015 годом, расходы исполнены по этому подразделу больше на 19 712,05 тыс. рублей.

В подпрограмме «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО» финансируются расходы на содержание библиотек и проведение культурных мероприятий библиотеками и составляют 19,5% раздела «Культура, кинематография».

В подпрограмме «Сохранение историко-культурного наследия, развитие местного традиционного народного творчества и художественных промыслов в НГО» финансируются расходы на содержание городского музея и картинной галереи «Вернисаж», а также организация проведения культурных мероприятий и составляют 9,8% раздела «Культура, кинематография».

Расходы на содержание домов культуры и театров, а также проведенные ими культурные мероприятия, были профинансированы по подпрограмме «Поддержка и развитие народного и самодеятельного художественного творчества и зрелищных искусств НГО» и составляют 61,3% раздела «Культура, кинематография».

***По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»*** были предусмотрены средства в сумме 20 671,02 тыс. рублей, фактически кассовые расходы произведены на сумму 20 564,50 тыс. рублей, или 99,5% к годовому плану. Были профинансированы расходы на содержание управления культуры администрации НГО (2 878,47 тыс. рублей), содержание централизованной бухгалтерии учреждений культуры (6 712,72 тыс. рублей) и технического отдела учреждений культуры (10 973,31 тыс. рублей).

По сравнению с 2015 годом, расходов произведено меньше на 15 486,3 тыс. рублей.

**По разделу 1000 «Социальная политика**» кассовые расходы 2016 года составили 69 704,81 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом, расходов произведено больше на 17 001,72 тыс. рублей.

Показатели запланированных расходов по этому разделу, содержащиеся в отчете об исполнении бюджета НГО за 2016 год (73 805,06 тыс. рублей), не соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточненном бюджете НГО (решение Думы НГО от 23.12.2016г. № 1051-НПА) (69 409,40 тыс. рублей). По отчету плановые показатели на 4 395,66 тыс. рублей больше, чем по решению Думы. Отклонения образовались за счет поступления уведомления об ассигнованиях из бюджета Приморского края после принятия решения Думы НГО от 23.12.2016г. («компенсация части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования»).

Расходы по разделу «Социальная политика» составили всего 3,97% в общей сумме произведенных расходов.

Расходы исполнены за счёт:

- бюджета вышестоящего уровня в сумме 49 098,93 тыс. рублей,

- собственных средств – 20 605,89 тыс. рублей.

Бюджетные средства по разделу 1000 «Социальная политика» были направлены на финансирование непрограммных мероприятий по доплате к пенсиям муниципальных служащих в сумме 4 907,12 тыс. рублей и трех муниципальных программ:

1. «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО») в сумме 31 480,19 тыс. рублей, в том числе за счет средств вышестоящего уровня – 21 567,61 тыс. рублей и собственных средств – 9 912,58 тыс. рублей;

2. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» (подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО» - 684,05 тыс. рублей, мероприятия программы по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях в сумме 30 048,29 тыс. рублей и по проведению общегородских мероприятий в сумме 1 556,06 тыс. рублей, в том числе за счет средств вышестоящего уровня – 27 531,32 тыс. рублей и собственных средств – 4 757,08 тыс. рублей);

3. «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» (мероприятия программы в сумме 1 029,11 тыс. рублей).

Анализ расходов по данному разделу в разрезе подразделов представлен в таблице 23.

Таблица 23

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раз-дел, под-раз-дел | Уточнённый план,  решение Думы от 23.12.2016г.  №1051-НПА | Назначения по отчету | Исполнено в 2016г. | % испол-нения | Уд.  вес | Исполнено в 2015 году | Отклонения  (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Социальная политика** | **1000** | **69 409,40** | **73 805,06** | **69 704,81** | **84,4** | **100** | **52 703,1** | **+17 001,71** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *4 920,00* | *4 920,00* | *4 907,12* | *99,7* | *7,0* | *4 480,3* | *+426,82* |
| Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 1001 | 4 920,00 | 4 920,00 | 4 907,12 | 99,7 | 7,0 | 4 480,3 | +426,82 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *31 757,81* | *31 757,81* | *31 480,19* | *99,1* | *45,2* | *17 390,9* | *+14 089,29* |
| МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017гг. и на период до 2020г.» | 1003 | 31 757,81 | 31 757,81 | 31 480,19 | 99,1 | 45,2 | 5 587,7 | +25 892,49 |
| Субсидии на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительство) жилья эконом-класса из бюджетов других уровней | 1003 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 11 803,2 | -11 803,2 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *29 425,54* | *33 821,20* | *30 048,29* | *102,1* | *43,1* | *20 331,0* | *+9 717,29* |
| Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования». | 1004 | 29 425,54 | 33 821,20 | 30 048,29 | 102,1 | 43,1 | 20 331,0 | +9 717,29 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *3 306,05* | *3 306,05* | *3 269,22* | *98,9* | *4,7* | *10 500,9* | *-7 231,68* |
| МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» | 1006 | 1 065,00 | 1 065,00 | 1 029,11 | 96,6 | 1,5 | 1 025,0 | +4,11 |
| МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы | 1006 | 2 241,05 | 2 241,05 | 2 240,11 | 100 | 3,2 | 9 475,9 | -7 235,79 |

Расходы **по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** при плановых назначениях 20 292,85 тыс. рублей составили 20 012,04 тыс. рублей (98,62% плана). В 2015 году раздел был профинансирован в сумме 19 193,70 тыс. рублей.

Финансирование расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в разрезе целевых статей представлено в таблице 24.

Таблица 24

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план, решение Думы от 23.12.2016 г. №1051-НПА | Исполнено в 2016 году | % испол-нения | Уд.  вес | Исполнено в 2015 году | Отклонения (гр3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1100 «Физическая культура и спорт»** | **20 292,85** | **20 012,04** | **98,62** | **100** | **19 193,7** | **+818,34** |
| *1101 «Физическая культура»* | *10 776,00* | *10 775,98* | *100* | *53,8* | *8 861,3* | *+1 914,68* |
| -финансирование МФК «Океан» | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 591,4 | -591,4 |
| -финансирование МБУ «Физкультура и здоровье" | 10 776,00 | 10 775,98 | 100 | 53,8 | 8 269,9 | +2 506,08 |
| *1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* | *9 516,85* | *9 236,06* | *97,05* | *46,2* | *10 332,4* | *-1 096,34* |
| Центральный аппарат (отдел по физ. культуре и спорту администрации НГО) | 2 236,85 | 2 230,93 | 99,74 | 11,2 | 1 899,6 | +331,33 |
| МП «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2012-2016гг | 7 280,00 | 7 005,13 | 96,22 | 35,0 | 8 432,8 | -1 427,67 |

Финансирование МБУ «Физкультура и здоровье» в 2016 году составило 10 775,98 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом, расходы увеличены на 2 506,08 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» составили 9 236,06 тыс. рублей. Бюджетные средства были направлены на функционирование отдела по физической культуре и спорту администрации НГО в сумме 2 230,93 тыс. рублей и на мероприятия, осуществляемые отделом (проведение спортивно-массовых мероприятий, премирование спортсменов, реконструкция и ремонт спортивных сооружений и т.д.) в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2012-2016 годы в сумме 7 005,13 тыс. рублей.

**Распределение расходов социально-культурной сферы НГО**

**за последние пять лет**

Таблица 25

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **2012г.** | **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** | **2016г.** |
| Образование | 1 370 065,0 | 1 678 971,1 | 1 618 737,1 | 1 739 080,1 | 1 753 633,91 |
| Культура, кинематография | 160 331,3 | 152 057,7 | 210 290,3 | 215 103,4 | 219 329,15 |
| Социальная политика | 41 711,9 | 54 548,4 | 50 758,2 | 52 703,1 | 69 704,81 |
| Физическая культура и спорт | 22 514,6 | 25 534,3 | 26 270,5 | 19 193,7 | 20 012,04 |
| **Всего расходов СКС за год** | **1 594 622,8** | **1 911 111,5** | **1 906 056,1** | **2 026 080,3** | **2 062 679,9** |
| Доля (%) в общей сумме расходов | 58,7 | 63,3 | 64,9 | 63,6 | 66,1 |

Расходы **по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составили 39 825,60 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений. Средства бюджета были направлены на выплату процентов за пользование заёмными средствами коммерческих банков. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в 2016 году составила 1,3% общих расходов бюджета. По сравнению с 2015 годом, расходы на обслуживание муниципального долга снизились на 16 974,4 тыс. рублей.

В 2015 году раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга» был исполнен в сумме 56 800,0 тыс. рублей или 1,8% общих расходов 2015 года.

**Анализ расходов бюджета НГО, направленных на выплату процентов**

**за пользование заемными средствами за последние пять лет**

**Диаграмма 6**

**IV. Исполнение расходов местного бюджета за 2016 год**

**в рамках муниципальных программ**

Бюджет Находкинского городского округа по расходам в 2016 году, согласно Решения Думы НГО от 23.12.2016г. № 1051-НПА, на 85,56% (2 880 176,46 тыс. рублей) сформирован в структуре муниципальных программ.

**Расходы по муниципальным программам** (таблица 26), подлежащим финансированию из бюджета Находкинского городского округа в 2016 году, представлены в приложении 3.4 к форме 0503360 отчета об исполнении бюджета НГО за 2016 год.

Объём исполненных расходов по муниципальным программам составил 94,02% или 2 708 007,25 тыс. рублей всех произведённых расходов за 2016 год.

Таблица 26

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Целевая статья | Решение Думы от 23.12.16г.  № 1051-НПА | Назначения по отчету | Отклонения  (+/-),  (гр.5-гр.4) | Исполнено в 2016г. | % исполнения | Отклонения  (+/-),  (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | «Информатизация администрации Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0100000 | 7 421,88 | 7 421,88 | 0,00 | 7 250,59 | 97,7 | +171,29 |
| *1.1* | *Мероприятия МП* | *0190000* | *7 421,88* | *7 421,88* | *0,00* | *7 250,59* | *97,7* | *+171,29* |
| 2 | «Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2015-2018 годы | 0200000 | 291 856,56 | 291 856,56 | 0,00 | 291 843,20 | 100 | +13,36 |
| *2.1* | *Подпрограмма «Сохранение и развитие системы доп. образования в сфере культуры и искусства НГО»* | *0210000* | *75 395,92* | *75 395,92* | *0,00* | *75 392,52* | *100* | *3,41* |
| *2.2* | *Подпрограмма «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО»* | *0220000* | *42 887,53* | *42 887,53* | *0,00* | *42 887,51* | *100* | *+0,02* |
| *2.3* | *Подпрограмма «Сохранение историко-культурного наследия, развитие местного традиционного народного творчества и худ. промыслов в НГО»* | *0230000* | *21 434,98* | *21 434,98* | *0,00* | *21 434,82* | *100* | *+0,16* |
| *2.4* | *Подпрограмма «Поддержка и развитие народного и самодеятельного художественного творчества и зрелищных искусств в НГО»* | *0240000* | *134 449,12* | *134 449,12* | *0,00* | *134 442,33* | *100* | *+6,79* |
| *2.5* | *Мероприятия МП* | *0290000* | *17 689,02* | *17 689,02* | *0,00* | *17 686,03* | *100* | *+2,99* |
| 3 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0300000 | 1 065,00 | 1 065,00 | 0,00 | 1 029,11 | 96,6 | +35,89 |
| *3.1* | *Мероприятия МП* | *0390000* | *1 065,00* | *1 065,00* | *0,00* | *1 029,11* | *96,6* | *+35,89* |
| 4 | «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0400000 | 57 763,59 | 62 159,25 | +4 395,66 | 58 009,08 | 100,4 | -245,49 |
| *4.1* | *Подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО»* | *0410000* | *884,05* | *884,05* | *0,00* | *884,05* | *100* | *0,00* |
| *4.2* | *Мероприятия МП* | *0490000* | *56 879,54* | *61 275,20* | *+4 395,66* | *57 125,04* | *100,4* | *-245,49* |
| 5 | «Развитие образования в Находкинском городском округе на 2015-2019 годы» | 0500000 | 1 661 546,94 | 1 665 914,94 | +4 368,00 | 1 638 531,63 | 98,6 | +23 015,31 |
| *5.1* | *Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования в НГО»* | *0510000* | *663 937,85* | *668 305,85* | *+4 368,00* | *645 833,11* | *97,3* | *+18 104,75* |
| *5.2* | *Подпрограмма «Развитие системы общего образования в НГО»* | *0520000* | *799 438,11* | *799 438,11* | *0,00* | *794 829,74* | *99,4* | *+4 608,37* |
| *5.3* | *Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования в НГО* | *0530000* | *150 769,96* | *150 769,96* | *0,00* | *150 743,08* | *100* | *+26,88* |
| *5.4* | *Подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО»* | *0540000* | *1 000,00* | *1 000,00* | *0,00* | *1 000,00* | *100* | *0,00* |
| *5.5* | *Подпрограмма «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО»* | *0550000* | *4 500,00* | *4 500,00* | *0,00* | *4 250,00* | *94,4* | *+250,00* |
| *5.6* | *Мероприятия по МП* | *0590000* | *41 901,02* | *41 901,02* | *0,00* | *41 875,70* | *99,9* | *+25,32* |
| 6 | «Развитие дорожного хозяйства Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0600000 | 200 357,87 | 200 357,87 | 0,00 | 196 540,48 | 98,1 | +3 817,38 |
| *6.1* | *Мероприятия по МП* | *0690000* | *200 357,87* | *200 357,87* | *0,00* | *196 540,48* | *98,1* | *+3 817,38* |
| 7 | «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» | 0700000 | 362 987,48 | 362 987,48 | 0,00 | 218 973,39 | 60,3 | +144 014,10 |
| *7.1* | *Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства на территории НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»* | *0710000* | *500,00* | *500,00* | *0,00* | *500,00* | *100* | *0,00* |
| *7.2* | *Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО»* | *0720000* | *31 757,81* | *31 757,81* | *0,00* | *31 480,19* | *99,1* | *+277,63* |
| *7.3* | *Подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой»* | *0730000* | *5 065,27* | *5 065,27* | *0,00* | *449,38* | *8,9* | *+4 615,89* |
| *7.4* | *Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»* | *0740000* | *325 664,40* | *325 664,40* | *0,00* | *186 543,82* | *57,3* | *+139 120,58* |
| 8 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в Находкинском городском округе» на 2015-2017 гг. | 0800000 | 197 047,35 | 197 047,35 | 0,00 | 196 427,37 | 99,7 | +619,98 |
| *8.1* | *Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий НГО»* | *0810000* | *60 076,74* | *60 076,74* | *0,00* | *59 952,09* | *99,8* | *+124,65* |
| *8.2* | *Подпрограмма «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО»* | *0820000* | *52 000,00* | *52 000,00* | *0,00* | *51 999,00* | *100* | *+1,00* |
| *8.3* | *Подпрограмма «Развитие и текущее содержание систем наружного освещения на территории НГО»* | *0830000* | *36 574,33* | *36 574,33* | *0,00* | *36 574,33* | *100* | *0,00* |
| *8.4* | *Подпрограмма «Развитие систем коммунальной инфраструктуры НГО»* | *0840000* | *32 048,28* | *32 048,28* | *0,00* | *31 567,00* | *98,5* | *+481,28* |
| *8.5* | *Мероприятия по МП* | *0890000* | *16 348,00* | *16 348,00* | *0,00* | *16 334,95* | *99,9* | *+13,05* |
| 9 | «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы» | 0900000 | 41 574,25 | 41 574,25 | 0,00 | 41 145,25 | 99,0 | +429,01 |
| *9.1* | *Мероприятия по МП* | *0990000* | *41 574,25* | *41 574,25* | *0,00* | *41 145,25* | *99,0* | *+429,01* |
| 10 | «Развитие физической культуры и спорта в Находкинском городском округе» на 2015-2017 годы | 1000000 | 18 617,75 | 18 617,75 | 0,00 | 18 342,86 | 98,5 | +274,89 |
| *10.1* | *Мероприятия по МП* | *1090000* | *18 617,75* | *18 617,75* | *0,00* | *18 342,86* | *98,5* | *+274,89* |
| 11 | «Развитие туризма в Находкинском городском округе на 2015-2017 годы» | 1100000 | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 200,00 | 100 | 0,00 |
| *11.1* | *Мероприятия по МП* | *1190000* | *200,00* | *200,00* | *0,00* | *200,00* | *100* | *0,00* |
| 12 | «Создание и развитие системы газоснабжения Находкинского городского округа» на 2015-2018 годы | 1200000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 1300000 | 1 980,00 | 1 980,00 | 0,00 | 1 980,00 | 100 | 0,00 |
| *13.1* | *Мероприятия по МП* | *1390000* | *1 980,00* | *1 980,00* | *0,00* | *1 980,00* | *100* | *0,00* |
| 14 | «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ НГО» на 2015-2017 годы | 1400000 | 36 506,91 | 36 506,91 | 0,00 | 36 506,91 | 100 | 0,00 |
| *14.1* | *Мероприятия по МП* | *1490000* | *36 506,91* | *36 506,91* | *0,00* | *36 506,91* | *100* | *0,00* |
| 15 | «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2015-2019 годы | 1500000 | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 20,00 | 100 | 0,00 |
| *15.1* | *Мероприятия подпрограммы «Совершенствование механизмов осуществления государственных инвестиций» гос. программы РФ «Экономическое развитие и инновационная экономика»* | *1590000* | *20,00* | *20,00* | *0,00* | *20,00* | *100* | *0,00* |
| 16 | «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016гг.» | 1600000 | 1 230,89 | 1 230,89 | 0,00 | 1 207,38 | 98,1 | +23,51 |
| *16.1* | *Мероприятия по МП* | *1690000* | *1 230,89* | *1 230,89* | *0,00* | *1 207,38* | *98,1* | *+23,51* |
|  | **Итого расходов по МП** |  | **2 880 176,46** | **2 888 940,13** | **+8 763,67** | **2 708 007,25** | **94,0** | **+172 169,21** |
|  | **Непрограммные мероприятия** |  | **486 058,63** | **489 221,53** | **+3 162,90** | **410 963,88** | **84,6** | **+75 094,75** |
|  | **Всего расходов:** |  | **3 366 235,09** | **3 378 161,66** | **+11 926,57** | **3 118 971,13** | **92,7** | **+247 263,96** |

Согласно первоначального бюджета, утверждённого решением Думы НГО от 09.12.2015г. № 793-НПА, на финансирование 13 (тринадцати) муниципальных программ было предусмотрено 2 432 602,82 тыс. рублей или 83,8% от общего объема запланированных расходов. В течение 2016 года добавились две новые муниципальные программы. С учётом внесённых в течении 2016 года изменений, плановые назначения на финансирование 15 (пятнадцати) муниципальных программ по решению Думы НГО от 23.12.2016 года № 1051-НПА составили 2 880 176,46 тыс. рублей.

Показатели запланированных расходов на муниципальные программы, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2016 год, не соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 23.12.2016г. № 1051-НПА). По отчету плановые показатели на 8763,67 тыс. рублей больше, чем по решению Думы НГО.

По непрограммным мероприятиям отклонения в сторону увеличения запланированных расходов составляют 3 162,90 тыс. рублей.

Кассовое исполнение муниципальных программ за 2016 год составило 2 708 007,25 тыс. рублей или 94,0% к утверждённым годовым назначениям по решению Думы НГО от 23.12.2016г. № 1051-НПА. План не выполнен на 172 169,21 тыс. рублей. Средства, выделенные на исполнение муниципальных программ в 2016 году, составляют 86,8% всех исполненных расходов бюджета.

На низком уровне (60,3%) профинансирована муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года». Не исполнено назначений в размере 144 014,10 тыс. рублей.

По МП «Создание и развитие системы газоснабжения Находкинского городского округа» на 2015-2018 годы отсутствуют назначения на финансирование данной программы из местного бюджета в 2016 году. Также, в 2016 году не финансировалась муниципальная программа «Охрана окружающей среды Находкинского городского округа на 2012-2019 годы», утвержденная 17.09.2012г. Контрольно-счетная палата НГО неоднократно обращает внимание в своих заключениях на отсутствие финансирования данной программы (четвертый год), однако до настоящего времени не рассмотрен вопрос об актуализации этой муниципальной программы.

**Результаты контрольных мероприятий, проведенных КСП НГО в 2016 году**

Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа в 2016 году значительное внимание уделялось предварительному контролю, а именно финансово-экономической экспертизе проектов решений и проектов нормативных правовых актов округа, в том числе о внесение изменений в муниципальные программы.

**Наиболее значимым мероприятием, проведенным в 2016 году Контрольно-счетной палатой НГО является - «**Аудит эффективности использования муниципальных средств, выделенных в 2015 году на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в Находкинском городском округе на 2015-2018 гг.», **в рамках которого** проведено контрольное мероприятие - «Проверка правомерного, целевого использования имущества, бюджетных средств, выделенных МБУК «Городская картинная галерея «Вернисаж» г. Находка в 2015 году».

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия, Контрольно-счетная палата НГО приходит к выводу об эффективности проведения такого рода мероприятий и будет использовать этот опыт в своей дальнейшей работе.

Финансово-экономическая экспертиза проектов решений и проектов нормативных правовых актов округа (в том числе внесение изменений в муниципальные программы) позволила предотвратить (устранить) нарушения и недоработки в части оценки эффективности и результативности исполнения муниципальных программ Находкинского городского округа в 2015 году.

Контрольно-счетная палата по предложению администрации НГО продолжила работу в 2016 году с отделами и управлениями администрации округа в части анализа результатов указанных мероприятий, путем проведения совместных рабочих совещаний по обсуждению проектов нормативных правовых актов, рекомендуемых к утверждению по их результатам, разъяснению изменений нормативных актов округа и законодательства РФ в части принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ на территории НГО.

Указанная работа проводилась Контрольно-счетной палатой НГО, исполнителями муниципальных программ (отделы и управления администрации НГО) с участием заместителей главы Находкинского городского округа по направлениям деятельности. В течении 2016 года проведено 4 (четыре) заседания таких рабочих групп.

В целях устранения выявленных нарушений (недостатков), Контрольно-счетной палатой НГО проведены рабочие совещания в администрации НГО под председательством заместителей главы администрации (по отраслевому принципу) с участием исполнителей (соисполнителей) муниципальных программ. На совещаниях рассмотрены основные группы нарушений и недостатков, выявленные в ходе проверок, а также вопросы, возникшие в результате реализации предложений КСП НГО, направленных исполнителям муниципальных программ по результатам проверок.

Общий объем проверенных средств в рамках проведенных контрольных мероприятий составляет 268 959,65 тыс. рублей, в том числе:

- объем проверенных бюджетных средств – 268 959,65 тыс. рублей, в том числе:

- объем проверенных бюджетных средств по аудиту в сфере закупок – 6 926,80 тыс. рублей.

**V. Использование резервного фонда Находкинского городского округа**

В соответствии с приложением «Отчет об использовании ассигнований из резервного фонда Находкинского городского округа за 2016 год» к отчету об исполнении бюджета НГО за 2016 год, из резервного фонда администрации городского округа произведены расходы на сумму 8 642,30 тыс. рублей, в том числе:

- распоряжением администрации от 25.05.2016г. № 252-р выделено 4 033,8 тыс. рублей на ликвидацию последствий штормового ветра и проливных дождей;

- распоряжением администрации от 06.09.2016г. № 486-р выделено 4 404,2 тыс. рублей на ликвидацию последствий прохождения циклона (подтопление территории НГО),

- распоряжением администрации от 03.10.2016г. № 533-р выделено 204,3 тыс. рублей на проведение дезинфекционных мероприятий на подтопленных территориях для предупреждения возникновения и распространения инфекционных болезней на территории НГО.

**VI. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований**

1. Из средств местного бюджета не планировалось выдавать бюджетные гарантии и кредиты. Фактически в 2016 году кредиты и гарантии не предоставлялись.

2. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Всего на покрытие временных кассовых разрывов при исполнении бюджета НГО и погашение долгов было привлечено средств в размере – 923 046,22 тыс. рублей, в том числе:

* кредитов от кредитных организаций - 565 000,00 тыс. рублей;
* изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета - 44 433,60 тыс. рублей.

3.Погашение основной суммы задолженности составило в сумме - 1028 500,00 тыс. рублей, в том числе:

* кредиты, полученные от кредитных организаций - 948 500,00 тыс. рублей;
* кредиты, полученные от других бюджетов РФ - 80 000,00 тыс. рублей.

Сведения об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований представлены в таблице 27.

Таблица 27

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Перечень источников внутреннего финансирования дефицита бюджета | План по решению Думы от 23.12.2016г. № 1051-НПА | Факт | Отклонения  (гр.2-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | 80 000,0 | -383 500,0 | +463 500,0 |
| -Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 928 500,0 | 565 000,0 | +363 500,0 |
| -Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ | -848 500,0 | -948 500,0 | +100 000,0 |
| Бюджетные кредиты, от других бюджетов бюджетной системы РФ | -80 000,0 | -80 000,0 | 0,0 |
| -Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -Погашение бюджетом городского кредитов, от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | -80 000,0 | -80 000,0 | 0,0 |
| Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Находкинского городского округа | 179 204,5 | 44 433,6 | +134 770,9 |
| Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Находкинского городского округа  Привлечение источников  Погашение обязательств | 179 204,5  1 107 704,5  -928 500,0 | -419 066,4  609 433,6  -1 028 500,0 | +598 270,9  +498 270,9  +100 000,0 |

Согласно приложения 11 к бюджету Находкинского городского округа на 2016 год, утверждённого Решением Думы НГО от 23.12.2016г. № 1051-НПА, предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций в размере 928 500,0 тыс. рублей. Фактически получено кредитов 565 000,0 тыс. рублей или 60,85% запланированных заимствований.

Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями и краевым бюджетом в валюте РФ, по решению Думы № 1051-НПА от 23.12.2016г. предусмотрено в размере 928 500,0 тыс. рублей. Фактически погашено кредитов – 1 028 500,0 тыс. рублей или 110,77%.

**VII. Муниципальный долг**

Объём муниципального долга на 01.01.2017 года составил – 200 000,00 тыс. рублей (таблица 28). Задолженность по кредитным договорам, в сравнении с 01.01.2016 года, снизилась на 463 500,00 тыс. рублей.

Таблица 28

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Кредитор | На 01.01.2016г. | На 01.01.2017г. | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Департамент финансов ПК | 80 000,00 | 0,00 | -80 000,00 |
| ОАО «Сбербанк России» | 583 500,00 | 200 000,00 | -383 500,00 |
| **Итого:** | **663 500,00** | **200 000,00** | **-463 500,00** |

Расходы по обслуживанию муниципального долга (выплата процентов за пользование кредитными ресурсами) составили 39 825,60 тыс. рублей.

**VIII. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно балансу исполнения бюджета Находкинского городского округа за 2015 год (ф.0503320), дебиторская задолженность ГРБС по состоянию на 01.01.2017 составила 44 899,85тыс. рублей, кредиторская задолженность – 128 427,23 тыс. рублей.

С учетом дебиторской и кредиторской задолженности, отраженных со знаком "минус" соответственно в пассивной и активной частях баланса:

***1) дебиторская задолженность*** по состоянию на 01.01.2017 составила в сумме 44 899,85 тыс. рублей и в сравнении с началом 2016 года увеличилась на 24 619,01 тыс. рублей (на 01.01.2016 –20 280,84 тыс. рублей).

Таблица 29

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виды дебиторской задолженности** | **Сумма дебиторской задолженности** | | **Изменение**  **(гр.3-гр.2)** |
| **на 01.01.2016г.** | **на 01.01.2017г.** |
| 1 | **2** | **3** | 4 |
| Расчеты по доходам | 16 608,09 | 0,00 | -16 608,09 |
| Расчеты по выданным авансам | 3 003,66 | 2 929,38 | -74,28 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 2,03 | 412,63 | +410,60 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 0,00 | 41 072,30 | +41 072,30 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 667,06 | 485,54 | -181,52 |
| **Всего** | **20 280,84** | **44 889,85** | **+24 619,01** |

В структуру дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017г. входит задолженность перед бюджетом Находкинского городского округа по пени за нарушение сроков исполнения обязательств по муниципальным контрактам в сумме 41 072,30 тыс. рублей, по выданным авансам (информационные услуги (подписка на газеты и журналы и продление регистрации домена) – 184,73 тыс. рублей, услуги связи – 2,27 тыс. рублей, предоплата за электроэнергию – 2438,68 тыс. рублей, социальные выплаты по программе «Обеспечение жильём молодых семей НГО» - 298,43 тыс. рублей, авансовый платеж за ГСМ – 5,28 тыс. рублей), по выданным средствам на расходы подотчётных лиц в размере 412,63 тыс. рублей и по авансовым платежам в бюджет (платежи в фонды – 484,77 тыс. рублей, налог на имущество – 0,77 тыс. рублей).

***2) кредиторская задолженность*** в 2017 году снизилась на 69 373,14 тыс. рублей и составила 128 427,23 тыс. рублей (на 01.01.2016г. составляла 197 800,37 тыс. рублей), из них приходится на задолженность: по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (неиспользованные в 2016 году субсидии и субвенции) – 124 620,77 тыс. рублей, по невыясненным поступлениям – 728,25 тыс. рублей, по принятым обязательствам (компенсация части родительской платы за посещение детей дошкольных учреждений – 3 039,14 тыс. рублей, услуги связи – 13,1 тыс. рублей), по платежам в бюджеты (обязательное страхование) – 25,97 тыс. рублей.

Таблица 30

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виды кредиторской задолженности** | **Сумма кредиторской задолженности** | | **Изменение**  **(гр.3-гр.2)** |
| **на 01.01.2016г.** | **на 01.01.2017г.** |
| 1 | **2** | **3** | 4 |
| Расчеты по принятым обязательствам | 7 426,08 | 3 052,24 | -4 373,84 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 4 788,01 | 25,97 | -4 762,04 |
| Прочие расчеты с кредиторами | 3 957,05 | 0,00 | -3 957,05 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0,34 | 0,00 | -0,34 |
| Расчеты по доходам | 181 628,89 | 125 349,02 | -56 279,87 |
| **Всего** | **197 800,37** | **128 427,23** | **-69 373,14** |

Кроме того, в состав кредиторской задолженности городского округа входит задолженность по муниципальному долгу (счёт 1 301 10 000) в сумме 200 000,00 тыс. рублей, объем которой по сравнению с началом года снизился в 3,3 раза (на 01.01.2016г. – 663 500,00 тыс. рублей).

Согласно отчёта, просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года отсутствует.

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2016 год представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 24.03.2017г. (вх. № 03.2017/061) в объёме форм, предусмотренных статьей 264.1 Бюджетного кодекса и пунктом 11.3 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н (в редакции от 16.11.2016г.)), в срок, установленный ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ и ст.21 решения Думы НГО «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе» от 30.10.2013г. №265-НПА.
2. Проверкой полноты и достоверности показателей бюджетной отчётности 6 главных распорядителей бюджетных средств, совокупности исходных данных для её формирования по объёмам средств и отнесению их к кодам бюджетной классификации, расхождений не установлено.
3. Назначения годового отчета по расходам не соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО от 23.12.2016г. № 1051-НПА на 11 926,56 тыс. рублей, в том числе увеличены назначения по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» на 3 162,90 тыс. рублей, 0700 «Образование» на 4 368,00 тыс. рублей, 1000 «Социальная политика» на 4395,66 тыс. рублей.

Расхождения образовались за счёт безвозмездных средств, уведомления о передаче которых из бюджета вышестоящего уровня поступили в период между принятием решения о внесении изменений в бюджет и отчётной датой.

**4. Основные характеристики** исполнения бюджета за 2016 год, утверждённые статьёй 1 решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2016 год» от 09.12.2015г. № 793-НПА (в редакции от 23.12.2016 года № 1051-НПА), исполнены:

-по доходам в сумме 3 538 037,53 тыс. рублей, что составило 111,0% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2016 год;

-по расходам в сумме 3 118 971,13 тыс. рублей, что составило 92,3% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2016 год;

-превышение доходов над расходами составило 419 066,40 тыс. рублей.

**5. Объём остатков средств** на едином счете бюджетапо состоянию на 01.01.2017г. составил 147 240,29 тыс., из них: *средства местного бюджета* – 22 619,52 тыс. рублей, *средства бюджетов иных уровней* – 124 620,77 тыс. рублей.

**6.** В сравнении с 2015 годом, **доходы бюджета НГО** увеличились на 432 554,96 тыс. рублей или на 13,92%; расходы снизились на 65 157,66 тыс. рублей или на 2,04 % (таблица 4).

Собственные доходы (налоговые и неналоговые) в 2016 году поступили в сумме 2 440 177,22 тыс. рублей, что на 487 678,98 тыс. рублей больше, чем в 2015 году. План по налоговым доходам выполнен на 123,2%, по неналоговым доходам план выполнен на 104,2%. В структуре доходов собственные доходы составили 68,97%, в 2015 году составляли 62,87%.

Доходы по группе «Безвозмездные поступления» были предусмотрены в сумме 1132 430,96 тыс. рублей. Безвозмездные поступления за 2016 год исполнены в сумме 1097 860,31 тыс. рублей (процент исполнения к плану составляет - 96,9%) и в структуре доходов составили 31,03%. В 2015 году «безвозмездные поступления» исполнены в сумме 1 152 984,34 тыс. рублей и в структуре доходов составляли 37,13%.

Следует отметить снижение доли безвозмездных поступлений в структуре общих доходов: 2014 год - 41,64%, 2015 год - 37,13%, 2016 год - 31,03%.

**7.** В 2016 году **расходы бюджета НГО** исполнены в сумме 3 118 971,13 тыс. рублей или на 92,65% к утверждённому плану, снижение расходов к уровню 2015 года составило 65157,66 тыс. рублей (таблица 14).

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделам социально-культурной сферы – 66,12% (2 062 679,9 тыс. рублей), разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,25% (382 181,18 тыс. рублей), разделу «Общегосударственные вопросы» - 9,94% (309 889,53 тыс. рублей), разделу «Национальная экономика» - 9,03% (281 506,12 тыс. рублей).

На исполнение расходов по разделам социально-культурной сферы направлено 2 062 679,9 тыс. рублей, что составило 98,9% к уточнённым данным (таблица 20). В 2016 году финансирование социально-культурной сферы исполнено больше, чем в 2015 году на сумму 36 599,6 тыс. рублей. Увеличено финансирование по всем разделам, в сравнении с 2015 годом, в том числе: «Образование» - на 14 553,81 тыс. рублей, «Культура» - на 4 225,75 тыс. рублей, «Социальная политика» - на 17 001,71 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» на 818,34 тыс. рублей.

**8.** **Объём муниципального долга** по состоянию на 01.01.2017 года составил 200 000,00 тыс. рублей.

Фактически получено кредитов в размере 565 000,00 тыс. рублей, что соответствует решению Думы № 1051-НПА от 23.12.2016г.

Фактически погашено кредитов – 1 028 500,0 тыс. рублей, что соответствует решению Думы № 1051-НПА от 23.12.2016г.

1. **Расходы на обслуживание муниципального долга** в 2016 году составили 39 825,60 тыс. рублей, что не превышает 15-ти процентный размер объема расходов бюджета администрации НГО, установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса РФ.
2. **Кассовое исполнение расходов** бюджета НГО **на реализацию муниципальных** **программ** по годовым отчётам главных распорядителей бюджетных средств составило 2708 007,25 тыс. рублей (таблица 26), или 94,0% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2016 год (решение Думы от 23.12.2016 года № 790-НПА).
3. Дебиторская **задолженность по состоянию на 01.01.2017**г. составила в сумме 44 899,85 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 128 427,23 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность, согласно представленного отчёта, по состоянию на 01.01.2017 года отсутствует.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ.**

По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2016 год, внешней проверки отчётности ГРБС, а также на основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа считает, что отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2016 год в представленном виде может быть признан достоверным.

**Предложение:**

Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа предлагает Думе Находкинского городского округа при рассмотрении проекта отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2016 год, учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа Т.А. Гончарук

Аудитор КСП НГО И.В. Карабанова