## 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 2014 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 | 4 |
| 4 | Глава III. Анализ отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2014 год… | 5 |
| 5 | 1. Общая характеристика исполнения Решения Думы Находкинского городского округа от 10.12.2013г. № 282-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы» (в ред. от 24.12.2014г. № 573-НПА) | 5 |
| 6 | 1. Исполнение доходной части бюджета Находкинского городского округа за 2014 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 2014 год | 18 |
| 11 | Глава IV. Исполнение расходов местного бюджета за 2014 год в рамках муниципальных программ | 37 |
| 12 | Глава V. Использование резервного фонда Находкинского городского округа | 41 |
| 13 | Глава VI. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований | 41 |
| 14 | Глава VII. Муниципальный долг | 42 |
| 15 | Глава VIII. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности | 43 |
| 16 | Выводы | 44 |
| 17 | Заключение | 45 |
| 18 | Предложение | 45 |
| 19 | **Приложения:** Материалы внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств бюджета Находкинского городского округа | 46 |

# 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), а также по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2014 год представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 25.03.2015г. (вх. № 03.2015/032) 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 19.12.2014г.)), 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.

Так, согласно п.4 ст. 21 Решения о бюджетном процессе ежегодно, не позднее 25 марта 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 2014 год на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа.

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

В соответствии с требованиями, установленными статьёй 264.4 БК РФ и статьёй 14 Решения о бюджетном процессе, отделом внешнего финансового контроля Думы НГО проведена внешняя проверка годовых отчётов 5 главных администраторов бюджетных средств:

-администрации Находкинского городского округа,

-Думы Находкинского городского округа,

-Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа,

-МУК «Централизованной бухгалтерии муниципальных образовательных учреждений»,

-МУК «Централизованной бухгалтерии муниципальных учреждений культуры».

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

Внешней проверкой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа, установлено, что годовая бюджетная отчетность полностью соответствует требованиям Инструкции № 191н.

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 составе форм бюджетного отчёта:

Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда ([ф. 0503320](#sub_503320));

Справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](#sub_503125));

Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда ([ф. 0503317](#sub_503317));

Консолидированный отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности субъекта Российской Федерации и муниципальных образований ([ф. 0503314](#sub_503314));

Консолидированный отчет о движении денежных средств ([ф. 0503323](#sub_503323));

Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503321](#sub_503321));

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503110](#sub_503110));

Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета ([ф. 0503360](#sub_503360)).

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

**за 2014 год**

***1. Общая характеристика исполнения решения Думы Находкинского городского округа от 10.12.2013г. № 282-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы».***

Решением Думы Находкинского городского округа от 10.12.2013 года № 282-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы» доходы бюджета на 2014 год утверждены в сумме 2 714 409,77 тыс. рублей, расходы - в сумме 2 864 629,77 тыс. рублей, дефицит – в сумме 150 220,00 тыс. рублей.

В первоначальную редакцию решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы» от 10.12.2013г. № 282-НПА в течение 2014 года вносились изменения 5 раз.

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 10.12.2013г. № 282-НПА) | 2 714 409,77 |  | 2 864 629,77 |  | -150 220,00 |  |
| Изменения 1 (от 26.03.14г. №344-НПА) | 2 750 716,75 | +36 306,98 | 3 018 221,79 | +153 592,02 | -267 505,04 | +117 285,04 |
| Изменения 2 (от 04.06.14г. №381-НПА) | 2 752 932,95 | +2 216,20 | 3 020 437,99 | +2 216,20 | -267 505,04 | 0,00 |
| Изменения 3 (от 16.07.14г. №419-НПА) | 2 990 178,46 | +237 245,51 | 3 257 683,50 | +237 245,51 | -267 505,04 | 0,00 |
| Изменения 4 (от 29.10.14г. №486-НПА) | 3 077 580,28 | +87 401,82 | 3 345 085,32 | +87 401,82 | -267 505,04 | 0,00 |
| Изменения 5 (от 24.12.14г. №573-НПА) | 3 053 075,37 | -24 504,91 | 3 320 580,41 | -24 504,91 | -267 505,04 | 0,00 |
| Итого изменения |  | +338 665,60 |  | +455 950,64 |  | +117 285,04 |

В результате, внесенных изменений, плановые назначения:

**-по доходам увеличены на 338 665,60 тыс. рублей или на 12,5% к первоначальной редакции бюджета НГО на 2014 год и утверждены в размере 3 053 075,37 тыс. рублей,**

**-по расходам увеличены на 455 950,64 тыс. рублей** **или на 15,9% и утверждены в размере 3 320 580,41 тыс. рублей,**

**-дефицит увеличен на 117 285,04 тыс. рублей и составил -267 505,04 тыс. рублей.**

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

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждённый бюджет  (решение Думы от 10.12.2013г.  № 282-НПА) | Уточнённые плановые назначения (решение Думы от 24.12.2014г.  № 573-НПА) | Отклонение  (+,-)  стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| **Доходы** | **2 714 409,77** | **3 053 075,37** | **+338 665,60** |
| в том числе |  |  |  |
| Собственные: | 1 939 369,00 | 1 844 953,81 | -94 415,19 |
| -Налоговые доходы | 1 449 918,00 | 1 369 748,00 | -80 170,00 |
| -Неналоговые доходы | 489 451,00 | 475 205,81 | -14 245,19 |
| Безвозмездные поступления, | 775 040,77 | 1 208 121,56 | +433 080,79 |
| в том числе |  |  |  |
| Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ | 5 593,00 | 23 929,00 | +18 336,00 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,00 | 275 831,66 | +275 831,66 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы | 769 447,77 | 869 631,57 | +100 183,80 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 12 975,11 | +12 975,11 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 25 754,23 | +25 754,23 |
| **Расходы** | **2 864 629,77** | **3 320 580,41** | **+455 950,64** |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит)** | **-150 220,00** | **-267 505,04** | **-117 285,04** |
| Процент (%) | 10 | 18,7 | +8,7 |

Сумма дефицита бюджета НГО по решению Думы (от 24.12.2014г. № 573-НПА) превышает максимально допустимый уровень 10% на сумму средств, принимаемых к исполнению за счет уменьшения остатков средств на счетах, в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Исполнение бюджета Находкинского городского округа за 2014 год представлено в таблице 3.

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Плановые показатели** | | **Фактическое**  **исполнение**  **(ф. 0503317)** | | **Неисполненные назначения к уточнённому бюджету** | |
| **утверждённый бюджет**  **(№ 282-НПА**  **от 10.12.2013)** | **уточнённый**  **бюджет**  **(№ 573-НПА**  **от 24.12.2014)** | **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Доходы - всего** | **2 714 409,77** | **3 053 075,37** | **2 873 734,63** | **94,1** | **179 340,74** | **5,9** |
| -Налоговые и неналоговые доходы | 1 939 369,00 | 1 844 953,81 | 1 677 045,83 | 90,9 | 167 907,98 | 9,1 |
| -Безвозмездные поступления | 775 040,77 | 1 208 121,56 | 1 196 688,80 | 99,1 | 11 432,76 | 0,9 |
| **Расходы - всего** | **2 864 629,77** | **3 320 580,41** | **2 935 749,41** | **88,4** | **384 831,00** | **11,6** |
| **Профицит (+) / Дефицит (-)** | **-150 220,00** | **-267 505,04** | **-62 014,78** | **х** | **-205 490,26** | **х** |
| Источники финансирования дефицита бюджета: |  |  |  |  |  |  |
| 1. Изменение остатков на счетах бюджета | 0,00 | 117 285,04 | -87 985,22 | х | 205 270,26 | х |
| 2. Кредиты кредитных организаций | 150 220,00 | 150 220,00 | 150 000,00 | 99,9 | 220,00 | 0,1 |
| -получение кредитов | 600 220,00 | 600 220,00 | 600 000,00 | 99,96 | 220,00 | 0,04 |
| -погашение кредитов | 450 000,00 | 450 000,00 | 450 000,00 | 100 | х | х |
| **Расходы на обслуживание муниципального долга** | **25 000,00** | **43 800,00** | **43 646,29** | **99,6** | **153,71** | **0,4** |

Таким образом, по итогам 2014 года недополучено 5,9 % планируемых доходов, план по расходам не выполнен на 11,6 %.

Неисполненные расходы по состоянию на 01.01.2015 составили 384 831,00 тыс. рублей, из них неисполненные расходы, осуществляемые за счет налоговых и неналоговых доходов – 167 907,98 тыс. рублей (9,1% от плана); безвозмездных поступлений - 11 432,76 тыс. рублей (0,9% от плана).

Дефицит бюджета города сформировался на 205 490,26 тыс. рублей меньше утверждённого показателя и составил 62 014,78 тыс. рублей.

На покрытие дефицита бюджета направлены:

-заёмные средства (кредиты кредитных организаций) - 150 000,00 тыс. рублей или 99,9 % утверждённого плана. В 2014 году привлечено кредитов на сумму 600 000,00 тыс. рублей (99,96 % плана), погашено кредитов на сумму 450 000,00 тыс. рублей (100,0 % плана);

-изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета по состоянию на 31.12.2014 составило -87 985,22 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета НГО объём остатков средств на едином счете бюджетапо состоянию на 01.01.2015г. составил 206 820,11 тыс., из них: *средства местного бюджета* – 11115,56 тыс. рублей, *средства бюджетов иных уровней* – 195 704,55 тыс. рублей. При этом остатки по собственным средствам бюджета города относительно начала года уменьшились в 2,8 раза - с 30 828,31 тыс. рублей на 01.01.2014г. до 11 115,56 тыс. рублей на 01.01.2015г., а по межбюджетным трансфертам увеличились в 2,2 раза - с 88006,57 тыс. рублей до 195 704,55 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета НГО по состоянию на 01.01.2015г. составил 62 014,78 тыс. рублей или 4,9 % от общего объема утверждённых доходов без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельный уровень дефицита бюджета (10%), установленный статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

По сравнению с 2013 годом доходы бюджета снизились на 85 197,16 тыс. рублей или на 2,9%, расходы уменьшились на 82 284,41 тыс. рублей или на 2,7%.

Показатели запланированных доходов и расходов, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2014 год, соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 24.12.2014г. № 573-НПА).

Сравнительный анализ бюджета НГО представлен в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Фактическое исполнение в 2013г. | Решение Думы  от 24.12.2014г.  № 573-НПА | Кассовое исполнение в 2014г. | Отклонения к 2013 году  (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Доходы** | **2 958 931,79** | **3 053 075,37** | **2 873 734,63** | **-85 197,16** |
| в том числе |  |  |  |  |
| Собственные: | 1 928 266,40 | 1 844 953,81 | 1 677 045,83 | -251 220,57 |
| *Налоговые доходы* | *1 496 815,95* | *1 369 748,00* | *1 359 191,56* | *-137 624,39* |
| *Неналоговые доходы* | *431 450,45* | *475 205,81* | *317 854,27* | *-113 596,18* |
| Безвозмездные поступления | 1 030 665,39 | 1 208 121,56 | 1 196 688,80 | +166 023,41 |
| **Расходы** | **3 018 033,82** | **3 320 580,41** | **2 935 749,41** | **-82 284,41** |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит)** | **-59 102,03** | **-267 505,04** | **-62 014,78** | **-2 912,75** |
| Процент (%) | 3,9 | 18,7 | 4,9 | +1,0 |

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

В целом за 2014 год поступление доходов по сравнению с 2013 годом снизилось на 85 197,16 тыс. рублей или 2,9%. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) в 2014 году поступили в сумме 1 677 045,8 тыс. рублей, что на 251 220,6 тыс. рублей меньше, чем в 2013 году. Плановые назначения по собственным доходам выполнены на 90,9 %, в том числе:

- план по налоговым доходам выполнен на 99,2%, поступило в бюджет 1 359 191,5 тыс. рублей (невыполнение плана составило 10 556,5 тыс. рублей),

- по неналоговым доходам план выполнен на 66,9 %, поступило в бюджет 317 854,3 тыс. рублей (недополучено доходов 157 351,5 тыс. рублей).

Безвозмездные доходы за 2014 год исполнены в сумме 1 196 688,80 тыс. рублей. План исполнен на 99,1 %. По сравнению с 2013 годом, безвозмездных доходов поступило больше на 166 023,4 тыс. рублей.

Структура поступлений по видам доходов за 2013 и 2014 годы представлена в таблице 5:

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Структура поступлений  за 2013г. (%) | Структура поступлений  за 2014г. (%) | 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: | 65,17 | 58,36 | -6,81 |
| -налоговые доходы | 50,59 | 47,30 | -3,29 |
| -неналоговые доходы | 14,58 | 11,06 | -3,52 |
| Безвозмездные поступления | 34,83 | 41,64 | +6,81 |

Анализ поступлений по видам доходов за 2012, 2013, 2014 годы представлен в диаграмме 1:

Диаграмма 1

тыс. рублей

**2.1. Налоговые доходы.**

Основную долю (81%) в собственных доходах составили налоговые доходы. В бюджет поступило 1 359 191,5 тыс. рублей или 99,2 % к плану, в том числе по видам налогов (таблица 6).

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование налога (сбора) | Исполнено за 2013г. | Уточнённый бюджет, решение Думы  №573-НПА  от24.12.14г. | Кассовое  исполнение  за 2014 г. | % исп. к плану 2014 г. (%) | Удельный  вес в собственных доходах  2013 г.  (%) | Удельный  вес в собственных доходах  2014 г.  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | **Собственные доходы** | **1 928 266,4** | **1 844 953,8** | **1 677 045,8** | **90,9** | **100** | **100** |
|  | **Доходы налоговые** | **1 496 816,0** | **1 369 748,0** | **1 359 191,5** | **99,2** | **77,6** | **81,0** |
| 1 | Налоги на прибыль, доходы | 1 002 800,2 | 873 055,0 | 872 296,3 | 99,9 | 52,0 | 52,0 |
|  | Налог на доходы физических лиц | 1 002 800,2 | 873 055,0 | 872 296,3 | 99,9 | 52,0 | 52,0 |
| 2 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | - | 28 000,0 | 19 035,7 | 68,0 | - | 1,1 |
|  | -Акцизы по подакцизным товарам (работам, услугам), производимым на территории РФ | - | 28 000,0 | 19 035,7 | 68,0 | - | 1,1 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 167 033,1 | 180 339,0 | 182 168,6 | 101,0 | 8,7 | 10,9 |
|  | -Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 165 939,0 | 178 500,0 | 180 290,8 | 101,0 | 8,6 | 10,8 |
|  | -Единый сельскохоз. налог | 13,4 | 539,0 | 539,5 | 100,1 | 0,0 | 0,0 |
|  | -Патенты | 1 080,7 | 1 300,0 | 1 338,4 | 103,0 | 0,1 | 0,1 |
| 4 | Налоги на имущество | 313 519,7 | 271 212,0 | 267 921,3 | 98,8 | 16,3 | 16,0 |
|  | -Налог на имущество физических лиц | 36 443,5 | 30 000,0 | 29 791,9 | 99,3 | 1,9 | 1,8 |
|  | -Земельный налог | 277 076,2 | 241 212,0 | 238 129,4 | 98,7 | 14,4 | 14,2 |
| 5 | Государственная пошлина | 13 463,1 | 17 142,0 | 17 769,6 | 103,7 | 0,7 | 1,0 |
| 6 | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В 2014 году налоговые доходы исполнены не в полном объёме, невыполнение плана составило 10 556,5 тыс. рублей.

В структуре собственных доходов наибольшую долю (52,0 %) составили поступления налога на доходы физических лиц (872 296,3 тыс. рублей). Бюджетные назначения по данному виду налога за 2014 год исполнены к уточненному плану на 99,9 %. По сравнению с 2013 годом, налога на доходы физических лиц поступило на 130 503,9 тыс. рублей меньше. Значительное место в структуре собственных доходов занимают налоги на совокупный доход, удельный вес которых составляет 10,9% (в 2013 году - 8,7%) и налоги на имущество, удельный вес которых составляет 16,0% (в 2013 году - 16,3%). По сравнению с 2013 годом, в 2014 году налогов на совокупный доход в местный бюджет поступило больше на 15 135,5 тыс. рублей, а налогов на имущество меньше на 45 598,4 тыс. рублей (налога на имущество физических лиц – на 6 651,6 тыс. рублей, земельного налога – на 38 946,8 тыс. рублей).

План по государственной пошлине исполнен на 103,7 %. При утвержденных бюджетных назначениях - 17 142,0 тыс. рублей, поступило в местный бюджет 17 769,6 тыс. рублей. По сравнению с 2013 годом государственной пошлины получено на 4 306,5 тыс. рублей больше.

Согласно информации, представленной финансовым управлением администрации НГО и данным инспекции Федеральной налоговой службы по г.Находке по состоянию на 01.01.2015г., общая сумма задолженности налогоплательщиков по местным налогам составила 67 518,0 тыс. рублей (таблица 7).

Таблица 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | Сумма недоимки | | Отклонение  (гр.3-гр.2) |
| на  01.01.2014г. | на  01.01.2015г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налог на доходы физических лиц | 9 503,0 | 7 900,0 | -1 603,0 |
| Земельный налог | 16 076,0 | 15 831,0 | -245,0 |
| Е Единый налог на вмененный доход | 17 378,0 | 19 924,0 | +2 546,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 23 782,0 | 23 863,0 | +81,0 |
| **ВСЕГО НЕДОИМКА** | **66 739,0** | **67 518,0** | **+779,0** |

В составе задолженности в местный бюджет, задолженность физических лиц по имущественным налогам составляет 47% (по данным ИФНС по г.Находке). Взыскание задолженности производится в судебном порядке. Так, за истекший период 2015 года погашено должниками – физическими лицами по имущественным налогам за 2014 год - 5 258,0 тыс. рублей.

В целях обеспечения дополнительных поступлений в бюджет городского округа, сокращения задолженности по налогам и недоимки в 2014 году проводились 11 заседаний межведомственных комиссий по налоговой и социальной политики при главе администрации Находкинского городского округа. По итогам работы комиссии сумма погашенной задолженности по налоговым платежам в бюджет городского округа составила 2 846,8 тыс. рублей. Также проводится работа с муниципальными учреждениями по своевременному погашению задолженности в бюджет.

В то же время, следует отметить, что согласно сведениям, представленным инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Находке по налогу на имущество физических лиц, в информационном ресурсе инспекции содержится информация об инвентаризационной стоимости по 93 521 объекту недвижимости и отсутствует по 4 538 объектов, то есть объекты числятся, но отсутствует налогооблагаемая база.

**2.2. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы поступили в сумме 317 854,3 тыс. рублей или 66,9% к уточненному плану (недополучено в бюджет городского округа 157 351,5 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов местного бюджета в 2014 году, в сравнении с 2013 годом, представлена в таблице 8.

Таблица 8

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога, сбора | Исполнено  в 2013г. | Назначено на 2014 г. | Исполнено в 2014г. | % исп. в 2014г. | Уд.вес  в собств. доходах | Динамика к 2013 г.  (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **330 891,8** | **367 663,8** | **366 728,7** | **99,7** | **21,9** | **+35 836,9** |
| -доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных капиталах) хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям | 2,9 | 0,0 | 2,9 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| -доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, в т.ч. | 316 619,3 | 350 157,8 | 348 967,3 | 99,7 | 20,8 | +32 348,0 |
| *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* | *314 145,7* | *347 120,8* | *345 817,6* | *99,6* | *20,6* | *+31 671,9* |
| *доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов* | *334,2* | *1 037,0* | *1 061,0* | *102,3* | *0,1* | *+726,8* |
| *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений* | *2 139,3* | *2 000,0* | *2 088,7* | *104,4* | *0,1* | *-50,6* |
| -платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 4 215,2 | 2 589,0 | 2 652,1 | 102,4 | 0,2 | -1 563,1 |
| -прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 10 054,4 | 14 917,0 | 15 106,4 | 101,3 | 0,9 | +5 052,0 |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **9 901,7** | **8 700,0** | **9 074,7** | **104,3** | **0,5** | **-827,0** |
| **Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **9 195,5** | **7 154,0** | **7 637,9** | **106,8** | **0,5** | **-1 557,6** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.** | **38 563,1** | **51 988,0** | **52 218,1** | **100,4** | **3,1** | **+13 655,0** |
| -доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов | 1 181,0 | 1 677,0 | 1 683,5 | 100,4 | 0,1 | +502,5 |
| -доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 462,1 | 2 152,0 | 2 152,1 | 100,0 | 0,1 | -1 310,0 |
| -доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 33 920,0 | 48 159,0 | 48 382,5 | 100,5 | 2,9 | +14 462,5 |
| **Штрафные санкции, возмещение ущерба** | **19 692,0** | **18 500,0** | **19 529,7** | **105,6** | **1,2** | **-162,3** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **23 206,3** | **21 200,0** | **-137 334,8** | **-648,8** | **-8,2** | **-160 541,1** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Всего:** | **431 450,4** | **475 205,8** | **317 854,3** | **66,9** | **19,0** | **-113 596,1** |

В разрезе неналоговых доходов наибольший удельный вес в собственных доходах составляют «Доходы от имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности» - 21,9%.

В сравнении с неналоговыми доходами 2013 года, существенно увеличилось поступление доходов от:

- арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 31 671,9 тыс. рублей;

- использования имущества и прав, находящихся в собственности городских округов на 5 052,0 тыс. рублей,

- продажи материальных и нематериальных активов на 13 655,0 тыс. рублей.

Ниже уровня 2013 года исполнены:

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 1 563,1 тыс. рублей;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду на 827,0 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1 557,6 тыс. рублей;

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 1 310,0 тыс. рублей;

- штрафные санкции, возмещение ущерба на 162,3 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы на 160 541,1 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов, и иных обязательных платежей, муниципальными унитарными предприятиями Находкинского городского округа поступили в сумме 2 652,1 тыс. рублей. Муниципальный сектор экономики города представлен 10 действующими муниципальными унитарными предприятиями.

Наибольший объем перечисленной прибыли обеспечили 4 городских аптеки – 2 033,3 тыс. рублей (76,7 % от общего объема перечислений).

Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2014 году исполнены в сумме 7 637,9 тыс. рублей за счет поступлений от:

- оказания платных услуг получателями средств бюджета на сумму 1 699,65 тыс. рублей или 113,0% утвержденного плана (по плану - 1 504,0 тыс. рублей);

- компенсации затрат бюджета НГО (возмещение расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества городского округа от МКУ «Хозяйственное управление») на сумму 5 938,25 тыс. рублей или 105,1% (по плану - 5 650,0 тыс. рублей).

Прочих неналоговых доходов поступило в местный бюджет 17 830,0 тыс. рублей, в том числе невыясненные поступления – 43,8 тыс. рублей. В связи с произведенным возвратом ЗАО «ВНХК» средств за восстановительную стоимость природных растительных ресурсов в сумме 155 164,8 тыс. рублей, прочие налоговые доходы имеют минусовый показатель (таблица 9).

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

**за 2013 и 2014 годы**

Таблица 9

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётные данные,  2013 г. | Отчётные данные  2014 г. | Отклонения (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Реклама (договоры) | 7 733,65 | 7 262,78 | -470,87 |
| Прочие, в том числе  - восстановительная стоимость зеленых насаждений  - возврат платы за восстан.стоимость зел.насаждений  - прочие неналоговые доходы | 2 416,34  1 724,52  -  691,82 | -150 654,54  4 005,90  -155 164,79  504,35 | -153 070,88  +2 281,38  -155 164,79  -187,47 |
| Найм жилья | 5 509,04 | 4 909,22 | -599,82 |
| Продажа права на заключение договоров по установке рекламных конструкций | 7 519,42 | 1 103,90 | -6 415,52 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов | 27,83 | 43,80 | +15,97 |
| Итого | 23 206,28 | -137 334,84 | -160 541,12 |

**2.3. Безвозмездные перечисления.**

Решением Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы» от 10.12.2013 года №282-НПА по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления» были предусмотрены плановые назначения в сумме 775 040,77 тыс. рублей. В связи с получением дополнительных средств из краевого бюджета, уточненные плановые назначения составили 1 208 121,56 тыс. рублей, что соответствует решению Думы НГО от 24.12.2014 г. № 573-НПА.

В 2014 году безвозмездные поступления исполнены на 99,1% и кассовое исполнение составило 1 196 688,80 тыс. рублей, что на 11 432,76 тыс. рублей меньше запланированных (таблица 10). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило на 166 023,41 тыс. рублей больше.

Таблица 10

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено  за 2013г. | Утверждено решением Думы  №282-НПА от 10.12.13г. | Уточнённые назначения, решение Думы от 24.12.14г. №573-НПА | Исполнено  за 2014г. | % исп. плана 2014г. | Отклонения к 2013 году  (+,-).  стб.5-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ** | **1 030 665,39** | **775 040,77** | **1 208 121,56** | **1 196 688,80** | **99,1** | **+166 023,41** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **979 488,24** | **775 040,77** | **1 182 367,33** | **1 172 485,88** | **99,2** | **+192 997,64** |
| *Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований* | *6 556,0* | *5 593,0* | *23 929,0* | *23 929,0* | *100* | *+17 373,0* |
| -на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 5 625,0 | 5 593,0 | 5 593,0 | 5 593,0 | 100 | -32,0 |
| -на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0 | 0 | 18 336,0 | 18 336,0 | 100 | +18 336,0 |
| -прочие дотации (гранты) | 931,0 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0 | -931,0 |
| *Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *383 698,83* | *0* | *275 831,66* | *267 872,39* | *97,1* | *-115 826,44* |
| -на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства | 2 380,00 | 0 | 1 847,35 | 1 847,35 | 100 | -532,65 |
| -на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства | 149 433,01 | 0 | 132 264,59 | 132 264,59 | 100 | -17 168,42 |
| -на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства | 45 286,10 | 0 | 68 003,43 | 68 003,43 | 100 | +22 717,33 |
| -на мероприятия по программе техобслуживания сети доступа Интернет | 1 097,12 | 0 | 357,64 | 357,64 | 100 | -739,49 |
| -на благоустройство пришкольных территорий | 0 | 0 | 3 011,04 | 3 011,04 | 100 | +3 011,04 |
| -на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий МКД за счет дорожного фонда ПК | 0 | 0 | 1 850,74 | 1 850,74 | 100 | +1 850,74 |
| -на мероприятия по созданию МФЦ | 0 | 0 | 19 281,63 | 13 069,36 | 67,8 | +13 069,36 |
| -на капитальный ремонт автодорог общего пользования за счет дорожного фонда ПК | 0 | 0 | 18 149,26 | 18 149,26 | 100 | +18 149,26 |
| -на обеспечение спортивным инвентарем, оборудованием и спортивными транспортными средствами | 0 | 0 | 1 477,49 | 1 477,49 | 100 | +1 477,49 |
| -на выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса | 18 807,94 | 0 | 25 128,70 | 25 128,70 | 100 | +6 320,76 |
| -на реализацию программ по формированию доступной среды для инвалидов | 0 | 0 | 2 712,80 | 2 712,80 | 100 | +2 712,80 |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов | 166 694,65 | 0 | 1 747,00 | 0 | 0 | -166 694,65 |
| *Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *588 840,31* | *769 447,77* | *869 631,57* | *867 723,63* | *99,8* | *+278 883,32* |
| - на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях | 523 649,0 | 715 028,86 | 800 329,20 | 800 329,20 | 100 | +276 680,20 |
| -на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 7 650,0 | 7 065,0 | 7 765,00 | 7 765,0 | 100 | +115,0 |
| -на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) в муниципальных общеобразовательных учреждениях Приморского края | 20 044,96 | 22 578,00 | 21 901,00 | 20 570,28 | 93,9 | +525,31 |
| -на составление (изменения и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов | 147,50 | 0 | 89,60 | 89,60 | 100 | -57,90 |
| -на обеспечение и выплату ежемесячного денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя | 14 524,10 | 0 | 0 | 0 | 0 | -14 524,10 |
| -на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 17 364,00 | 16 932,0 | 17 795,0 | 17 795,0 | 100 | +431,0 |
| -на осуществление государственного жилищного надзора | 633,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | -633,00 |
| -на создание административных комиссий | 746,10 | 769,00 | 769,00 | 769,00 | 100 | +22,90 |
| -на создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 1 316,61 | 1 594,91 | 1 594,91 | 1 594,91 | 100 | +278,30 |
| -на государственное управление охраной труда | 1 252,65 | 1 289,00 | 1 289,00 | 1 096,80 | 85,1 | -155,85 |
| -на приобретение жилья гражданами, уволенными с военной службы (службы), и приравненными к ним лицами | 1 512,39 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 512,39 |
| -на мероприятия по предупреждению и ликвидацию болезней животных, их лечению | 0 | 0 | 385,02 | 0 | 0 | 0 |
| -на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей | 0 | 4 191,00 | 17 709,00 | 17 709,00 | 100 | +17 709,00 |
| -на регистрацию и учет граждан, имеющих право на жилье в связи с переселением из районов Крайнего Севера | 0 | 0 | 4,84 | 4,84 | 100 | +4,84 |
| *Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов:* | *393,1* | *0* | *12 975,11* | *12 960,86* | *99,9* | *+12 567,76* |
| -на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | 393,1 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0 | -393,1 |
| -на создание и развитие сети МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг | 0 | 0 | 8 516,51 | 8 516,51 | 100 | +8 516,51 |
| -на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий | 0 | 0 | 4 458,60 | 4 444,36 | 99,7 | +4 444,36 |
| **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов** | **55 267,0** | **0** | **25 754,23** | **25 752,77** | **100** | **-29 514,23** |
| **Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет** | **28,86** | **0** | **0** | **27,14** | **0** | **-1,72** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет** | **-4 118,72** | **0** | **0** | **-1 576,99** | **0** | **+2 541,73** |

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней сложились из:

1. **дотаций** в сумме 23 929,00 тыс. рублей, план исполнен на 100,0 %.
2. **субсидий** в сумме 267 872,39 тыс. рублей (97,1% плана).

Не в полном объеме поступило субсидий на мероприятия по созданию многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (67,8%). Недополучено средств на сумму 6 212,27 тыс. рублей.

Не поступило запланированных в 2014 году субсидий на:

-обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой в сумме 1 250,00 тыс. рублей;

-обеспечение стандартизации и сертификации объектов спорта муниципальной собственности в сумме 497,00 тыс. рублей.

1. **субвенций** в сумме 867 723,63 тыс. рублей (99,8% плана).

Не в полном объеме поступило субвенций на государственное управление охраной труда (85,1%, недополучено – 192,2 тыс. рублей) и на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) в муниципальных общеобразовательных учреждениях ПК (93,9%, недополучено – 1 330,72 тыс. рублей).

Не поступило запланированных в 2014 году субвенций на мероприятия по предупреждению и ликвидацию болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных в сумме 385,02 тыс. рублей.

1. **иных межбюджетных трансфертов** в сумме 12 960,87 тыс. рублей (99,9% плана).

В то же время из бюджета НГО произведён возврат в бюджет Приморского края остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение за 2013 год в общей сумме - 1 576,99 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет Находкинского городского округа из прочих источников (пожертвований) в 2014 году составили 25 752,77 тыс. рублей или 100% плана, в том числе от ЗАО «ВНХК» - 25 518,54 тыс. рублей учреждениям социальной сферы городского округа и 234,23 тыс. рублей от ООО «Спецморнефтепорт Козьмино» для обустройства мест парковки.

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

Решением Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы» от 24.12.2014 года за № 573-НПА предусмотрено профинансировать расходы на сумму 3 320 580,41 тыс. рублей. Согласно отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2014 год, назначения по расходам 2014 года составили 3 320 580,41 тыс. рублей. Назначения по годовому отчету соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО от 25.12.2013г. № 301-НПА. В 2014 году кассовые расходы исполнены в сумме 2 935 749,41 тыс. рублей, что на 384 831,01 тыс. рублей меньше годовых назначений по решению Думы. Процент исполнения – 88,4%. При этом получен дефицит бюджета в сумме 62 014,78 тыс. рублей.

В 2013 году было произведено расходов на сумму 3 018 033,8тыс. рублей и дефицит бюджета составлял 59 102,03 тыс. рублей.

По сравнению с 2013 годом в 2014 году расходов произведено меньше на 82 284,4 тыс. рублей или на 2,7%.

Исполнение расходной части местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов характеризуется следующими данными:

Таблица 11

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2013 год | Утверждённый бюджет, решение Думы от 10.12.13г.  №282-НПА | Уточнённый бюджет, решение Думы от 24.12.14г.  №573-НПА | Кассовое исполнение  за 2014 год | % испол-нения  за 2014 год | Отклонения к 2013г. (+,-),  гр.5-гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 «Общегосударст-венные вопросы» | 251 451,4 | 294 712,9 | 301 509,2 | 283 679,7 | 94,1 | +32 228,3 |
| 0200 «Национальная оборона» | 300,0 | 300,0 | 300,0 | 293,2 | 97,7 | -6,8 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранитель-ная деятельность» | 45 198,0 | 48 417,0 | 46 357,8 | 43 728,9 | 94,3 | -1 469,1 |
| 0400 «Национальная экономика» | 345 025,4 | 277 866,0 | 280 160,0 | 268 309,6 | 95,8 | -76 715,8 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 434 708,5 | 403 304,0 | 600 866,6 | 389 663,0 | 64,9 | -45 045,5 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 331,3 | 566,0 | 566,0 | 372,6 | 65,8 | +41,3 |
| 0700 «Образование» | 1 678 971,1 | 1 540 513,9 | 1 739 988,9 | 1 618 737,1 | 93,0 | -60 234,0 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 152 057,7 | 202 670,0 | 215 339,6 | 210 290,3 | 97,7 | +58 232,6 |
| 1000 «Социальная политика» | 54 548,4 | 36 025,0 | 63 461,1 | 50 758,2 | 80,0 | -3 790,2 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 25 534,3 | 35 255,0 | 28 231,2 | 26 270,5 | 93,1 | +736,2 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 29 907,6 | 25 000,0 | 43 800,0 | 43 646,3 | 99,7 | +13 738,7 |
| **Расходы всего:** | **3 018 033,8** | **2 864 629,8** | **3 320 580,4** | **2 935 749,4** | **88,4** | **-82 284,4** |

По отношению к первоначальным показателям местного бюджета на 2014 год (решение Думы № 282-НПА от 10.12.2013 года), изменения произошли почти по всем разделам, за исключением разделов «Национальная оборона» и «Охрана окружающей среды».

При анализе исполнения местного бюджета по расходам установлено, что на низком уровне профинансированы разделы: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 64,9%, «Охрана окружающей среды» - 65,8%, «Социальная политика» - 80,0%. Остальные разделы исполнены в рамках от 93,1% до 99,7%.

Структура расходов по разделам, в сравнении с 2013 годом, представлена в таблице 12 и диаграммах 2 и 3.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнено за 2013 год | | Исполнено за 2014 год | | Отклонения |
| Сумма  (тыс. руб.) | Удельный  вес  (%) | Сумма  (тыс. руб.) | Удельный вес  (%) | Удельный вес  (%)  гр.3-гр.5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 251 451,4 | 8,33 | 283 679,7 | 9,66 | +1,33 |
| 0200 «Национальная оборона» | 300,0 | 0,01 | 293,2 | 0,01 | 0 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 45 198,0 | 1,50 | 43 728,9 | 1,49 | -0,01 |
| 0400 «Национальная экономика» | 345 025,4 | 11,43 | 268 309,6 | 9,14 | -2,29 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 434 708,5 | 14,40 | 389 663,0 | 13,27 | -1,13 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 331,3 | 0,01 | 372,6 | 0,01 | 0 |
| 0700 «Образование» | 1 678 971,1 | 55,63 | 1 618 737,1 | 55,14 | -0,49 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 152 057,7 | 5,04 | 210 290,3 | 7,17 | +2,13 |
| 1000 «Социальная политика» | 54 548,4 | 1,81 | 50 758,2 | 1,73 | -0,08 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 25 534,3 | 0,85 | 26 270,5 | 0,89 | +0,04 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 29 907,6 | 0,99 | 43 646,3 | 1,49 | +0,50 |
| **Итого расходов:** | **3 018 033,8** | **100** | **2 935 749,4** | **100** | **0** |

Диаграмма 2 Диаграмма 3

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделу 0700 «Образование» - 55,14% и по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,27%.

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

В сравнении с 2013 годом, снизились расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» на 76 715,8 тыс. рублей (2,29%), по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 45 045,5 тыс. рублей (1,13%) и по разделу 0700 «Образование» на 60 234,0 тыс. рублей (0,49%).

Увеличились расходы по разделам: 0100 «Общегосударственные расходы» на 32 228,3 тыс. рублей (1,33%), 0800 «Культура, кинематография» на 58 232,6 тыс. рублей (2,13%), 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 13 738,7 тыс. рублей (0,5%).

По разделу **0100** «**Общегосударственные вопросы»** в 2014 году кассовые расходы исполнены в сумме 283 679,7 тыс. рублей, что составляет 94,1% к годовому уточнённому плану (таблица 13). В 2013 году расходы по этому разделу составляли 251 451,4 тыс. рублей. По отношению к 2013 году, расходов произведено больше на 32 228,3 тыс. рублей. Финансирование раздела «Общегосударственные вопросы» занимает 9,66% от произведённых общих расходов.

Исполнение расходов по данному разделу характеризуется следующими данными:

Таблица 13

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел, подраздел | План по решению Думы от 24.12.14г. №573-НПА | Назначено по годовому отчёту | Испол-нено | Испол-нение (%) | Отчёт 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Общегосударственные вопросы, в том числе:** | **0100** | **301 509,2** | **301 509,2** | **283 679,7** | **94,1** | **251 451,4** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления | 0102 | 2 715,1 | 2 715,1 | 2 640,1 | 75,0 | 1 711,8 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 14 726,0 | 14 726,0 | 13 968,4 | 94,9 | 15 725,0 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 49 668,4 | 49 668,4 | 49 430,2 | 99,5 | 43 187,7 |
| Судебная система (составление списков присяжных заседателей) | 0105 | 89,6 | 89,6 | 89,6 | 100 | 73,9 |
| Обеспечение деятельности  финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора | 0106 | 24 376,0 | 24 376,0 | 22 476,3 | 92,2 | 16 956,8 |
| Резервные фонды | 0111 | 1 457,2 | 1 457,2 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы, в т.ч. | 0113 | 208 476,9 | 208 476,9 | 195 075,2 | 93,6 | 173 796,1 |
| Центральный аппарат | 0113 | 52 166,5 | 52 166,5 | 52 099,8 | 99,9 | 50 137,0 |
| Содержание и обслуживание казны | 0113 | 9 383,3 | 9 383,3 | 9 159,7 | 97,6 | 12 117,9 |
| Субвенции на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних | 0113 | 1 594,9 | 1 594,9 | 1 594,9 | 100 | 1 316,6 |
| Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда | 0113 | 1 289,0 | 1 289,0 | 1 049,5 | 81,4 | 1 244,8 |
| Государственная регистрация актов гражданского состояния | 0113 | 7 765,0 | 7 765,0 | 7 765,0 | 100 | 7 650,0 |
| Субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий | 0113 | 769,0 | 769,0 | 769,0 | 100 | 746,1 |
| Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности | 0113 | 1 128,1 | 1 128,1 | 1 040,4 | 92,2 | 1 286,1 |
| Расходы муниципального учреждения «Хозяйственное управление» | 0113 | 78 829,5 | 78 829,5 | 75 854,2 | 96,2 | 76 352,9 |
| Выполнение других обязательств государства | 0113 | 13 157,6 | 13 157,6 | 10 907,6 | 82,9 | 18 029,9 |
| Иные межбюджетные трансферты на создание и развитие сети МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг | 0113 | 8 516,5 | 8 516,5 | 8 135,3 | 95,5 | 0,0 |
| Субсидии на мероприятия по созданию МФЦ | 0113 | 19 281,6 | 19 281,6 | 13 069,4 | 67,8 | 0,0 |
| МП «Внедрение системы электронного документооборота в администрации НГО в 2011-2013 годах» | 0113 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3 706,1 |
| МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы» | 0113 | 1 144,5 | 1 144,5 | 1 141,2 | 99,7 | 1 208,8 |
| МП «Создание многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг НГО на 2013-2014 годы» | 0113 | 10 003,5 | 10 003,5 | 9 091,7 | 90,9 | 0,0 |
| МП «Информатизация администрации НГО на 2014-2016 годы» | 0113 | 3 447,9 | 3 447,9 | 3 397,5 | 98,5 | 0,0 |
| **Всего расходов по разделу 0100** | **0100** | **301 509,2** | **301 509,2** | **283 679,7** | **94,1** | **251 451,4** |

**Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** содержитрасходы по оплате труда и ЕСН главы Находкинского городского округа в размере 2 640,09 тыс. рублей, что составляет 0,93% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2013 года на 928,3 тыс. рублей.

**По подразделу 0103 «Функционирование законодательного органа местного самоуправления»** расходы Думы Находкинского городского округа составили 13 768,39 тыс. рублей, что составляет 4,92% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и меньше 2013 года на 1 756,6 тыс. рублей.

**По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** расходы администрации составили 49 430,15 тыс. рублей, что составляет 17,42% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2013 года на 6 242,5 тыс. рублей.

**По подразделу 0105 «Судебная система»** исполнение составило 89,6 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 22 476,31 тыс. рублей, что составило 7,92% от общих расходов и больше 2013 года на 5 519,5 тыс. рублей. Средства освоены на 92,2%.

Первоначальный план по **подразделу 0111 «Резервные фонды местных администраций»** составил 4 000,0 тыс. рублей. Согласно последнего утверждённого бюджета от 24.12.2014г. № 573-НПА, плановые назначения составили 1 457,2 тыс. рублей (на 2 500,0 тыс. рублей уменьшен резервный фонд в течение 2014 года; 42,8 тыс. рублей перемещены в раздел «Культура, кинематография» в связи с награждением МБУК «Центральная библиотечная система» НГО из средств резервного фонда).

В разделе «Общегосударственные вопросы» расходы на финансирование **подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы**» составили 68,8% от общих общегосударственных расходов или 195 075,18 тыс. рублей.

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

-расходы муниципального учреждения «Хозяйственное управление» - 75 854,2 тыс. рублей или 26,7% в общих расходах раздела, что на 498,7 тыс. рублей меньше расходов 2013 года;

-расходы центрального аппарата – 52 099,8 тыс. рублей или 18,4%;

-расходы на создание МФЦ – 30 296,4 тыс. рублей или 10,7%;

-выполнение других обязательств государства – 10 907,6 тыс. рублей или 3,8%;

-содержание и обслуживание казны – 9 159,7 тыс. рублей или 3,2%.

По подразделу «Выполнение других обязательств государства» средства бюджета (10 907,6 тыс. рублей) были направлены на:

-оплату аренды имущества – 923,3 тыс. рублей;

-удовлетворение исковых требований по решениям судов – 216,0 тыс. рублей;

-членский взнос в Совет глав МО – 430,8 тыс. рублей;

-услуги СМИ по публикации официальной информации – 6 619,1 тыс. рублей;

-печатная продукция городской тематики – 405,7 тыс. рублей;

-услуги банка по оплате граждан за найм муниципального жилья – 243,3 тыс. рублей;

-расходы по иностранным связям –  330,9 тыс. рублей;

-ежемесячные выплаты Почётным жителям города – 1 738,5 тыс. рублей.

**Раздел 0200 «Национальная оборона».**

Расходы по разделу составили 293,2 тыс. рублей или 97,7% к плану. Средства направлены на содержание объекта «Причал».

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

В структуре общих расходов бюджета, расходы по этому разделу занимают всего 1,49% от общих произведённых расходов за 2014 год. При плановых назначениях 46 357,8 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 43 728,9 тыс. рублей (94,3%). Расходов произведено на 1 469,1 тыс. рублей меньше, чем в 2013 году.

**По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** финансируются расходы на мероприятия по:

- предупреждению и ликвидации последствий ЧС (за счет федерального бюджета) – 4 444,36 тыс. рублей,

- функционирование МКУ «Управление ГОиЧС администрации НГО» - 12 661,05 тыс. рублей,

- функционирование единой дежурно-спасательной службы – 9 081,96 тыс. рублей,

- функционирование аварийно-спасательной службы – 12 278,25 тыс. рублей.

Также, по подразделу 0309 в 2014 году профинансирована МП «Пожарная безопасность и предупреждение чрезвычайных ситуаций на 2012-2014 годы» в сумме 5 263,30 тыс. рублей.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу профинансированы в сумме 268 309,55 тыс. рублей или на 95,8% от плана. Расходы по этому разделу занимают 9,14% от общих произведённых расходов за 2014 год. В 2013 году средства были освоены в сумме 345 025,4 тыс. рублей.

Таблица 14

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,**  **под-**  **раздел** | **2013 год** | | | | **2014 год** | | | | **Отклонения (гр.8-гр.4)** |
| **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 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 385,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 321 194,0 | 311 510,9 | 97,0 | 90,3 | 246 423,8 | 235 681,6 | 95,6 | 87,8 | -75 829,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 36 150,7 | 33 514,5 | 92,7 | 9,7 | 33 351,2 | 32 628,0 | 97,8 | 12,2 | -886,5 |
| **Национальная экономика всего, в том числе за счет:** | **0400** | **357 344,7** | **345 025,4** | **96,6** | **100** | **280 160,0** | **268 309,6** | **95,8** | **100,0** | **-76 715,8** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 272 302,0 | 270 665,2 | 99,4 | 78,4 | 257 927,6 | 246 462,2 | 79,9 | 91,9 | -24 203,0 |
| межбюджетных трансфертов |  | 85 042,7 | 74 360,2 | 87,4 | 21,6 | 22 232,4 | 21 847,4 | 69,3 | 8,1 | -52 512,8 |

**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 385,02 тыс. рублей. Так как субвенции не поступили, расходы по подразделу не исполнены.

Расходы **по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** за 2014 год составили 235 681,6 тыс. руб. (95,6% исполнения плана), в том числе:

- содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них - 121 710,89 тыс. руб.;

- субсидии на ремонт дорог общего пользования за счёт средств дорожного фонда Приморского края - 18 149,26 тыс. рублей;

- субсидии на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям НГО за счет средств дорожного фонда Приморского края - 1 850,74 тыс. рублей;

- на мероприятия по исполнению МП «Ремонт дорог общего пользования Находкинского городского округа на 2011-2015годы» - 56 878,59 тыс. рублей;

- на мероприятия по исполнению МП «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО на 2011-2015 годы» - 20 684,60 тыс. рублей;

- на мероприятия по исполнению МП «Повышение безопасности дорожного движения в НГО в 2013-2018 гг.» - 16 407,51 тыс. рублей.

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

- содержание структурного подразделения администрации Находкинского городского округа (управление архитектуры и градостроительства) - в сумме 17 609,83 тыс. рублей или 99,9% от годовых назначений;

- мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства в сумме 3 876,29 тыс. рублей (85,7%);

- мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 6 702,5 тыс. рублей (100%);

- субсидии на поддержку малого и среднего предпринимательства – 1 847,35 тыс. рублей (100%);

- МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2012-2014 годы» - 2 000,0 тыс. рублей (100%);

- МП «Развитие и обустройство мест массового отдыха населения на территориях морского побережья НГО» на 2011-2015 годы – 260,0 тыс. рублей (100%);

- МП «Развитие внутреннего и въездного туризма в НГО на 2011-2015 годы» - 134,0 тыс. рублей (100%);

- МП «Развитие торговли на территории НГО на 2012-2015 годы» - 198,0 тыс. рублей (76,4%).

Общие расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» за 2014 год составили 32 627,96 тыс. рублей или 97,8 % плановых назначений.

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

Кассовые расходы по разделу составили 389 663,06 тыс. рублей или 64,85% утверждённых назначений (за счет собственных средств - 209 052,8 тыс. рублей, за счет безвозмездных перечислений - 176 465,5 тыс. рублей, за счет пожертвований - 4 144,8 тыс. рублей).

По сравнению с 2013 годом, кассовые расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2014 году были произведены на 45 045,44 тыс. рублей меньше.

Структура расходов по разделу 0500 представлена в таблице 15.

Таблица 15

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План по решению Думы от 24.12.14г. №573-НПА | Исполнено в  2014 г. | % испол-нения | Доля в расходах ЖКХ  в % | Исполнено в  2013 г. | Отклонения  к 2013г. (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0501 «Жилищное хозяйство», в т ч.** | **395 130,7** | **202 653,4** | **51,3** | **52,0** | **212 031,7** | **-9 378,3** |
| МП «Капитальный ремонт многоквартирных домов НГО» на 2013-2015 годы | 23 726,3 | 20 025,3 | 84,4 | 5,1 | 49 868,8 | -29 843,5 |
| Обеспечение мероприятий в области жилищного хозяйства | 6 820,2 | 6 167,4 | 90,4 | 1,6 | 7 387,2 | -1 219,8 |
| Субсидии на переселение граждан из аварийного жил.фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонд содействия реформированию ЖКХ | 198 615,4 | 79 561,7 | 40,1 | 20,4 | 83 082,2 | -3 520,5 |
| Субсидии на переселение граждан из аварийного жил.фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства за счет средств бюджетов | 165 968,8 | 96 899,0 | 58,4 | 24,9 | 71 578,4 | +25 320,6 |
| Субсидии на проведение капитального ремонта многоквартирных домов в целях формирования регионального проекта «Дом, в котором мы живем» | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 115,1 | -115,1 |
| **0502 «Коммунальное хозяйство», в том числе:** | **87 599,9** | **75 855,1** | **86,6** | **19,5** | **86 981,0** | **-11 125,9** |
| Мероприятия в области коммунального хозяйства | 84 369,9 | 73 875,1 | 87,6 | 19,0 | 40 831,5 | +33 043,6 |
| Подпрограмма «Энергоресурсосбережение и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры ПК» на 2010-2014 годы | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 20 767,4 | -20 767,4 |
| Фонд софинансирования Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры и жилищного фонда ПК» на 2010-2014 годы | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 10 137,3 | -10 137,3 |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в НГО на 2010-2014 годы и на перспективу до 2020 года» | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 13 244,8 | -13 244,8 |
| Субсидии на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой | 1 250,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Пожарная безопасность и предупреждение чрезвычайных ситуаций на 2012-2014 годы» | 1 980,0 | 1 980,0 | 100 | 0,5 | 2 000,0 | -20,0 |
| **0503 «Благоустройство»** | **97 572,0** | **90 615,9** | **92,9** | **23,2** | **117 521,8** | **-26 905,9** |
| Уличное освещение | 27 125,7 | 25 000,7 | 92,2 | 6,4 | 29 000,0 | -3 999,3 |
| Озеленение | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 999,8 | -999,8 |
| Организация и содержание мест захоронений | 7 444,6 | 7 444,6 | 100 | 1,9 | 13 308,4 | -5 863,8 |
| Прочие мероприятия по благоустройству городских округов и поселений | 2 463,2 | 2 002,3 | 81,3 | 0,5 | 5 956,4 | -3 954,1 |
| МП «Сохранение памятников истории и культуры на территории НГО» на 2012-2015гг. | 704,0 | 699,1 | 99,3 | 0,2 | 1 572,3 | -873,2 |
| МП «Строительство и капитальный ремонт сетей наружного освещения на территории НГО на 2013-2014г.г.» | 1 000,0 | 999,1 | 99,9 | 0,3 | 4 000,0 | -3 000,9 |
| МП «Благоустройство и озеленение территории НГО на 2012-2015 годы» | 57 600,3 | 53 476,4 | 92,8 | 13,7 | 62 684,8 | -9 208,4 |
| МП «Пожарная безопасность и предупреждение чрезвычайных ситуаций на 2012-2014 годы» | 1 000,0 | 993,6 | 99,4 | 0,3 | 0,0 | +993,6 |
| МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2013-2015г.г.» | 234,2 | 0,0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| **0505 «Другие вопросы в области ЖКХ», в том числе:** | **20 564,0** | **20 538,8** | **99,9** | **5,3** | **18 174,1** | **+2 364,7** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления | 20 536,4 | 20 521,5 | 99,9 | 5,3 | 17 541,1 | +2 980,4 |
| Субвенции на мероприятия по осуществлению государственного контроля за использованием и сохранностью жилищного фонда | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 633,0 | -633,0 |
| Субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера | 4,8 | 4,8 | 100 | 0 | 0,0 | +4,8 |
| МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы» | 22,8 | 12,4 | 54,5 | 0 | 0,0 | +12,4 |
| **Всего по 0500** | **600 866,6** | **389 663,1** | **64,9** | **100** | **434 708,5** | **-45 045,4** |

Сравнительный анализ произведённых расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 2012, 2013 и 2014 годы в процентах представлен в диаграмме 4.

Диаграмма 4

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

Расходы произведены **по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** на природоохранные мероприятия в сумме 372,6 тыс. рублей, что составило 65,8% к утвержденному годовому плану (566,0 тыс. рублей).

***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 2014 год составили 64,9 %. На исполнения расходов по разделам социально-культурной сферы в 2014 году было направлено 1 906 056,1тыс. рублей, процент исполнения составил 93,1% к уточненным назначениям по решению Думы НГО от 24.12.2014г. № 573-НПА. Учреждениями недополучено финансирование в сумме 140 964,8 тыс. рублей.

В 2013 году расходы на социальную сферу составляли 63,3% и было израсходовано 1 911 111,5 тыс. рублей.

В 2014 году произведено расходов на 5 055,4 тыс. рублей меньше, чем в 2013 году.

Сравнительный анализ расходов социально-культурной сферы Находкинского городского округа за 2013 и 2014 годы представлен в таблице 16.

Таблица 16

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,**  **под-**  **раздел** | **2013 год** | | | | **2014 год** | | | | **Отклонения (гр.8-гр.4)** |
| **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 | 1 727 096,9 | 1 678 971,1 | 97,0 | 87,8 | 1 739 988,9 | 1 618 737,1 | 93,0 | 84,9 | -60 234,0 |
| Культура, кинематография | 0800 | 160 986,0 | 152 057,7 | 94,5 | 8,0 | 215 339,6 | 210 290,3 | 97,7 | 11,0 | +58 232,6 |
| Социальная политика | 1000 | 58 902,7 | 54 548,4 | 92,6 | 2,9 | 63 461,2 | 50 758,2 | 80,0 | 2,7 | -3 790,2 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 25 827,2 | 25 534,3 | 98,9 | 1,3 | 28 231,2 | 26 270,5 | 93,1 | 1,4 | +736,2 |
| **Итого по социально-культурной сфере** |  | **1 972 812,8** | **1 911 111,5** | **96,9** | **100** | **2 047 020,9** | **1 906 056,1** | **93,1** | **100,0** | **-5 055,4** |

Расходы **по разделу 0700** **«Образование»** профинансированы в сумме 1 618 737,1 тыс. рублей при уточненных плановых назначениях - 1 739 988,9 тыс. рублей. Расходы исполнены на 93,0%. Из общей суммы исполненных расходов на «Образование» - 51,8% (839 292,29 тыс. рублей) исполнено за счет субсидий и субвенций; 48,2% (779 444,80 тыс. рублей) - за счет местного бюджета.

В 2014 году профинансировано расходов на «Образование» на 60 234,0 тыс. рублей меньше, чем в 2013 году. За соответствующий период прошлого года кассовые расходы составляли 1 678 971,1 тыс. рублей.

В разрезе подразделов, целевых статей расходы представлены в таблице 17.

Таблица 17

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненные назначения по решению Думы от 24.12.2014 г. №573-НПА | Исполнено в 2014 году | % испол-нения | Уд.  вес  2014 | Отчет  2013 года | Уд.  вес  2013 | Отклоне-ния (гр.3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 5 | 7 |
| **0700 «Образование»** | **1 739 988,9** | **1 618 737,1** | **93,0** | **100** | **1 678 971,1** | **100** | **-60 234,0** |
| **0701 «Дошкольное образование»** | **619 302,0** | **577 408,4** | **93,2** | **35,7** | **672 199,4** | **40,0** | **-94 791,0** |
| Обеспечение деятельности детских дошкольных учреждений | 268 800,7 | 235 939,6 | 87,8 | 14,6 | 560 699,0 | 33,4 | -324 759,4 |
| Субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ на 2014 год | 310 817,0 | 310 817,0 | 100 | 19,2 | 0,0 |  | +310 817,0 |
| Субсидии на капитальный ремонт зданий МДОУ | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 1 643,9 | 0 | -1 643,9 |
| Субсидии на повышение оплаты труда работников МДОУ | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 34 204,0 | 0 | -34 204,0 |
| Субсидии на реализацию мероприятий по модернизации региональных систем дошкольного образования ПК | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 18 466,3 | 0 | -18 466,3 |
| МП «Модернизация и развитие системы образования НГО на 2012-2015 годы» | 28 656,4 | 24 531,2 | 85,6 | 1,5 | 5 386,9 | 0,3 | +19 144,3 |
| МП «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО на 2012-2016 годы» | 736,8 | 312,4 | 42,4 | 0 | 474,3 | 0,0 | -161,9 |
| МП «Социальная поддержка граждан НГО на 2012-2014 годы» | 4 000,0 | 1 943,9 | 48,6 | 0,1 | 2 243,0 | 0,1 | -299,1 |
| МП «Энергоснабжение и повышение энергетической эффективности в НГО на 2010-2014 годы и на перспективу до 2020 года» | 251,0 | 0,0 | 0 | 0 | 10 959,2 | 0,7 | -10 959,2 |
| МП «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений в НГО Детский сад – детям» | 1 000,0 | 1 000,0 | 100 | 0,1 | 34 017,9 | 2,0 | -33 017,9 |
| МП «Пожарная безопасность и предупреждение чрезвычайных ситуаций на 2012-2014 годы» | 5 040,1 | 2 864,3 | 56,8 | 0,2 | 4 104,9 | 0,3 | -1 240,6 |
| **0702 «Общее образование»** | **1 050 258,8** | **974 319,8** | **92,8** | **60,2** | **950 847,6** | **56,6** | **+23 472,2** |
| Школы-сады, школы начальные, неполные средние и средние | 220 097,0 | 186 797,0 | 84,9 | 11,5 | 169 742,9 | 10,1 | +17 054,1 |
| Модернизация региональных систем общего образования | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 1 041,8 | 0,1 | -1 041,8 |
| Субвенции на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам | 489 512,2 | 489 512,2 | 100 | 30,3 | 523 649,0 | 31,2 | -34 136,8 |
| Субсидии на ежемесячное вознаграждение за классное руководство | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 13 636,4 | 0,8 | -13 636,4 |
| Субвенции на обеспечение обучающихся в младших классах (1-4кл.) бесплатным питанием | 21 901,0 | 20 570,3 | 93,9 | 1,3 | 20 045,0 | 1,2 | +525,3 |
| Субсидии на программно-техническое обслуживание сети доступа «Интернет» МОУ ПК, включая оплату трафика | 357,6 | 357,6 | 100 | 0 | 516,4 | 0,0 | -158,8 |
| Субсидии на благоустройство пришкольных территорий | 3 011,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Субсидии на обеспечение стандартизации и сертификации объектов спорта муниципальной собственности | 497,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Субсидии на обеспечение спортивным инвентарем, спортивным оборудованием и спортивными транспортными средствами МУ спортивной направленности | 1 477,5 | 1 148,7 | 77,7 | 0,1 | 0,0 | 0 | +1 148,7 |
| Учреждения по внешкольной работе с детьми | 236 582,3 | 233 668,0 | 98,8 | 14,5 | 191 641,2 | 11,4 | +42 026,8 |
| МП «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2012-2015 годы | 2 000,0 | 1 837,5 | 91,9 | 0,1 | 2 064,2 | 0,1 | -226,7 |
| МП «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2012-2016 годы | 7 039,1 | 2 037,9 | 29,0 | 0,1 | 8 334,9 | 0,5 | -6 297,0 |
| МП «Социальная поддержка граждан НГО на 2012-2014 годы» | 5 970,0 | 5 322,2 | 89,2 | 0,3 | 5 970,1 | 0,4 | -647,9 |
| МП «Модернизация и развитие системы образования НГО на 2012-2015 годы» | 52 654,1 | 27 397,0 | 92,2 | 1,7 | 4 688,0 | 0,3 | +22 709,0 |
| МП «Пожарная безопасность и предупреждение чрезвычайных ситуаций на 2012-2014 годы» | 5 434,0 | 1 982,7 | 36,5 | 0,1 | 2 254,9 | 0,1 | -272,2 |
| МП «Развитие и поддержка одаренных детей в области культуры и искусства в НГО на 2013-2015г.г.» | 1 307,5 | 1 270,4 | 97,2 | 0,1 | 1 090,9 | 0,0 | +179,5 |
| МП «Школьное питание на 2011-2015 годы» | 2 000,0 | 1 999,8 | 100 | 0,1 | 3 455,0 | 0,2 | -1 455,2 |
| МП «Энергоснабжение и повышение энергетической эффективности в НГО на 2010-2014 годы и на перспективу до 2020 года» | 150,0 | 150,0 | 100 | 0 | 2 716,8 | 0,1 | -2 566,8 |
| МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2013-2015 годы» | 268,5 | 268,5 | 100 | 0 | 0,0 | 0 | +268,5 |
| **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** | **28 197,0** | **25 874,8** | **91,8** | **1,6** | **17 432,8** | **0,6** | **+8 442,0** |
| Субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 8 453,9 | 0,3 | -8 453,9 |
| Субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей (за исключением отдыха детей в каникулы) | 17 709,0 | 16 886,4 | 95,4 | 1,1 | 0,0 | 0 | +16 886,4 |
| Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей | 813,0 | 795,0 | 97,8 | 0 | 0,0 | 0 | +795,0 |
| МП «Находка против наркотиков» на 2011-2015 годы | 5 800,0 | 4 444,1 | 76,6 | 0,3 | 5 470,0 | 0,2 | -1 025,9 |
| МП «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО» на 2012-2014 годы | 3 875,0 | 3 749,3 | 96,8 | 0,2 | 3 508,9 | 0,1 | +240,4 |
| **0709 «Другие вопросы в области образования»** | **42 231,1** | **41 134,1** | **97,4** | **2,5** | **38 491,4** | **1,3** | **+2 642,7** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления | 10 485,8 | 10 459,0 | 99,7 | 0,6 | 9 426,4 | 0,6 | +1 032,6 |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (централизованная бухгалтерия, учебно-методические кабинеты) | 23 572,0 | 22 764,6 | 96,6 | 1,4 | 18 278,2 | 1,1 | +4 486,4 |
| МП «Повышение безопасности дорожного движения в НГО в 2013-2018г.г.» | 75,0 | 75,0 | 100 | 0 | 46,0 | 0 | +29,0 |
| МП «Социальная поддержка граждан НГО» на 2012-2014 годы | 6 985,0 | 6 934,7 | 99,3 | 0,4 | 8 194,1 | 0,7 | -1 259,4 |
| МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы» | 2,5 | 2,5 | 100 | 0 | 131,1 | 0 | -128,6 |
| МП «Модернизация и развитие системы образования НГО на 2012-2015 годы» | 1 085,8 | 898,3 | 82,7 | 0,1 | 2 385,5 | 0,1 | -1 487,2 |
| МП «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО на 2012-2016 годы» | 25,0 | 0,0 | 0 | 0 | 30,0 | 0,3 | -30,0 |

Расходы ***по подразделу 0701 «Дошкольное образование»*** в 2014 году (на 41 дошкольное учреждение) составили 577 408,4 тыс. рублей или 35,7% всех расходов раздела.

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций в сумме 310 817,0 тыс. рублей,

- собственных средств – 266 591,4 тыс. рублей, в том числе по муниципальным программам – 30 651,77 тыс. рублей.

В 2013 году детские дошкольные учреждения финансировались за счёт местного бюджета. Расходы подраздела составляли 672 199,4 тыс. рублей, что на 94 791,0 тыс. рублей больше, чем в 2014 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 60,2% от общих произведённых расходов на образование или 974 319,8 тыс. рублей.

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций и субсидий на сумму 511 588,8 тыс. рублей,

- местного бюджета – 462 731,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным программам в сумме 42 265,9 тыс. рублей.

В 2013 году по этому подразделу произведено расходов в сумме 950 847,6тыс. рублей.

***По подразделу 0707*** финансируются мероприятия по ***«Молодежной политике и оздоровлению детей»***. На эти цели направлено 25 874,8 тыс. рублей или 1,6%, в том числе за счёт краевого бюджета – 16 886,4 тыс. рублей, за счет местного бюджета – 8 988,4 тыс. рублей (из них по муниципальным программам – 8 193,4 тыс. рублей).

В 2014 году расходов по этому подразделу профинансировано больше на 8 442,0 тыс. рублей, чем в 2013 году.

***По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»*** направлено средств в сумме 41 134,1 тыс. рублей или 2,5%, что на 2 642,7 тыс. рублей больше 2013 года. Все расходы подраздела профинансированы местным бюджетом, в том числе за счёт муниципальных программ – 7 910,6 тыс. рублей.

Основная доля расходов по подразделу 0709 (80,8% расходов подраздела) была направлена на функционирование:

-управления образования администрации НГО – 10 458,9 тыс. рублей,

-МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» - 15 366,3 тыс. рублей,

-ИМЦ «Развитие» - 7 398,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** при плановых назначениях 215 339,6 тыс. рублей составили 210 290,3 тыс. рублей (97,7% плана), что на 58 232,6 тыс. рублей больше, чем в 2013 году. В 2013 году расходы составляли 152 057,7 тыс. рублей. По этому разделу финансируются 12 муниципальных учреждений культуры.

Финансирование расходов по разделу «Культура, кинематография», в сравнении с 2013 годом представлена в таблице 18.

Таблица 18

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план,  решение Думы от 24.12.2014г.  №573-НПА | Исполнено в 2014г. | % испол-нения | Уд.  вес | Отчёт  2013 года | Отклонение (гр.3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **0800 Культура и кинематография** | **215 339,6** | **210 290,3** | **97,7** | **100** | **152 057,7** | **+58 232,6** |
| ***0801 Культура*** | ***178 285,8*** | ***173 295,5*** | ***97,2*** | ***82,4*** | ***133 835,5*** | ***+39 460,0*** |
| -Дворцы, дома культуры | 94 417,3 | 93 116,1 | 98,6 | 44,3 | 73 529,1 | +19 587,0 |
| -Музеи, постоянные выставки | 15 768,5 | 15 280,4 | 96,9 | 7,3 | 11 010,8 | +4 269,6 |
| -Библиотеки | 45 583,6 | 44 386,3 | 97,4 | 21,1 | 27 014,7 | +17 371,6 |
| -Театры, цирки | 8 147,4 | 7 998,4 | 98,2 | 3,8 | 6 936,4 | +1 062,0 |
| -Комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 393,1 | -393,1 |
| -Мероприятия в области культуры | 7 394,5 | 6 512,1 | 88,1 | 3,1 | 9 609,4 | -3 097,3 |
| -МП «Сохранение памятников истории и культуры на территории НГО» на 2012-2015 годы | 235,0 | 235,0 | 100 | 0,1 | 132,0 | +103,0 |
| -МП «Социальная поддержка граждан НГО» на 2012-2014 годы | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 105,0 | -105,0 |
| -МП «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2012-2014 годы | 387,0 | 387,0 | 100 | 0,2 | 1 257,0 | -870,0 |
| -МП «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО» на 2011-2015 годы | 1 300,0 | 1 179,6 | 90,7 | 0,5 | 1 543,8 | -364,2 |
| -МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в НГО на 2010-2014 годы и на перспективу до 2020 года» | 1 859,0 | 1 070,2 | 57,6 | 0,5 | 1 827,8 | -757,6 |
| -МП «Пожарная безопасность и предупреждение чрезвычайных ситуаций на 2012-2014 годы» | 749,0 | 685,8 | 91,6 | 0,3 | 476,3 | +209,5 |
| -МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2013-2015 годы» | 2 444,6 | 2 444,6 | 100 | 1,2 | 0,0 | +2 444,6 |
| ***0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии*** | ***37 053,8*** | ***36 994,8*** | ***99,8*** | ***17,6*** | ***18 222,2*** | ***+18 772,6*** |
| -Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления | 2 864,8 | 2 861,2 | 99,9 | 1,4 | 2 553,6 | +307,6 |
| -Выполнение функций бюджетными учреждениями (содержание централизованной бухгалтерии) | 34 189,0 | 34 133,6 | 99,8 | 16,2 | 15 620,4 | +18 513,2 |
| -МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы» | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 48,2 | -48,2 |

***По подразделу 0801 «Культура и кинематография»*** финансируются 12 муниципальных учреждений культуры.

В расходах по подразделу 0801основную долю занимают расходы учреждений «Дворцы, дома культуры». На финансирование учреждений по этому подразделу направлено 93 116,1 тыс. рублей или 44,3% от общих произведенных расходов по культуре. По сравнению с 2013 годом, освоено на 19 587,0 тыс. рублей больше. В 2013 году на эти цели было направлено 73 529,1тыс. рублей.

По виду расходов «Музеи, постоянные выставки» направлено 15 280,4тыс. рублей или 7,3%. Выделенные средства освоены на 96,9%. По сравнению с 2013 годом, освоено на 4 269,6 тыс. рублей больше.

Расходы на содержание «Библиотек» профинансированы в сумме 44 386,3 тыс. рублей или на 97,4%, удельный вес составляет 21,1%. По сравнению с 2013 годом, освоено на 17 371,6 тыс. рублей больше.

На текущее содержание учреждений по виду расходов «Театры, цирки» направлено 7 998,4 тыс. рублей или 3,8% от общих расходов по разделу «Культура». Средства освоены в объеме 98,2%. По сравнению с 2013 годом, освоено на 1 062,0 тыс. рублей больше.

Текущие расходы на проведение общегородских мероприятий в сфере культуры составили 6 512,1тыс. рублей или 88,1% к установленному плану.

В 2014 году профинансированы в полном объёме три муниципальные программы: «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2012-2016 годы, «Сохранение памятников истории и культуры на территории НГО на 2012-2015 годы», «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2013-2015 гг.». Остальные три муниципальные программы исполнены меньше плана: «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО» на 2011-2015 годы – 90,7%, «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в НГО на 2010-2014 годы и на перспективу до 2020 года» - 57,6%, «Пожарная безопасность и предупреждение чрезвычайных ситуаций на 2012-2014 годы» - 91,6%.

***По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»*** были предусмотрены средства в сумме 37 053,8 тыс. рублей, фактически кассовые расходы произведены на сумму 36 994,8 тыс. рублей, или 99,8% к годовому плану. Были профинансированы расходы на содержание управления культуры администрации НГО и содержание централизованной бухгалтерии учреждений культуры.

**По разделу 1000 «Социальная политика**» при уточнённом плане в сумме 63 461,2 тыс. рублей, кассовые расходы составили 50 758,2 тыс. рублей или 80,0%. Не освоены средства в сумме 12 703,0 тыс. рублей. По сравнению с 2013 годом, расходов произведено меньше на 3 790,2 тыс. рублей.

Основную долю расходов по разделу «Социальная политика» составляют «Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» - 17 024,0 тыс. рублей или 33,5% от расходов раздела и социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья на сумму – 21 038,3 тыс. рублей или 41,4%.

Расходы по разделу «Социальная политика» составили всего 1,7% в общей сумме произведенных расходов.

Анализ расходов по данному разделу в разрезе подразделов представлен в таблице 19.

Таблица 19

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раз-дел, под-раз-дел | Уточнённый план,  решение Думы от 24.12.2014г.  №573-НПА | Исполнено в 2014г. | % испол-нения | Уд.  вес | Исполнено в 2013 году | Отклонения (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Социальная политика** | **1000** | **63 461,2** | **50 758,2** | **80,0** | **100** | **54 548,4** | **-3 790,2** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *3 938,0* | *3 922,5* | *99,6* | *7,8* | *3 383,3* | *+539,2* |
| Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 1001 | 3 938,0 | 3 922,5 | 99,6 | 7,8 | 3 383,3 | +539,2 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *32 679,3* | *21 038,3* | *64,4* | *41,4* | *29 566,4* | *-8 528,1* |
| Приобретение жилья гражданами, уволенными с военной службы (службы), и приравненными к ним лицами | 1003 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 1 512,4 | -1 512,4 |
| МП «Обеспечение жильем молодых семей НГО на 2013-2015гг.» | 1003 | 7 550,6 | 5 988,9 | 79,3 | 11,8 | 9 246,1 | -3 257,2 |
| Субсидии на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительство) жилья эконом-класса | 1003 | 25 128,7 | 15 049,4 | 59,9 | 29,6 | 18 808,0 | -3 758,6 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *17 795,0* | *17 024,0* | *95,7* | *33,5* | *17 364,0* | *-340,0* |
| Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования». | 1004 | 17 795,0 | 17 024,0 | 95,7 | 33,5 | 17 364,0 | -340,0 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *9 048,9* | *8 773,4* | *97,0* | *17,3* | *4 234,7* | *+4 538,7* |
| МП «Социальная поддержка малообеспеченных граждан НГО» на 2012-2014 г.г. | 1006 | 5 305,5 | 5 030,3 | 94,8 | 9,9 | 3 233,9 | +1 796,4 |
| МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов, на территории НГО» | 1006 | 1 030,6 | 1 030,3 | 100 | 2,0 | 1 000,8 | +29,5 |
| Субсидии на софинансирование мероприятий по формированию доступной среды для инвалидов и других маломобильный групп населения в 2014 году | 1006 | 2 712,8 | 2 712,8 | 100 | 5,4 | 0,0 | +2 712,8 |

Расходы **по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** при плановых назначениях 28 231,2 тыс. рублей составили 26 270,5 тыс. рублей (93,1% плана). В 2013 году раздел был профинансирован в сумме 25 534,3 тыс. рублей.

Финансирование расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в разрезе целевых статей представлено в таблице 20.

Таблица 20

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план, решение Думы от 24.12.2014 г. №573-НПА | Исполнено в 2014 году | % испол-нения | Уд.  вес | Исполнено в 2013 году | Отклонения (гр3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1100 «Физическая культура и спорт»** | **28 231,2** | **26 270,5** | **93,1** | **100** | **25 534,3** | **+736,2** |
| *1101 «Физическая культура»* | *19 176,0* | *18 618,7* | *97,1* | *70,9* | *17 361,0* | *+1 257,7* |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений, в том числе: | 19 176,0 | 18 618,7 | 97,1 | 70,9 | 16 887,0 | +1 257,7 |
| -финансирование МФК «Океан» | 9 000,0 | 8 967,6 | 99,6 | 34,1 | 8 472,0 | +495,6 |
| -финансирование МБУ «Физкультура и здоровье" | 10 176,0 | 9 651,1 | 94,8 | 36,8 | 8 415,0 | +1 236,1 |
| МП «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2012-2015 годы | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 474,0 | -474,0 |
| *1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* | *9 055,2* | *7 651,8* | *84,5* | *29,1* | *8 173,3* | *-521,5* |
| Центральный аппарат (отдел по физической культуре и спорту администрации НГО) | 1 943,0 | 1 943,0 | 100 | 7,4 | 1 692,5 | +250,5 |
| МП «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2012-2015 годы | 7 112,2 | 5 708,8 | 80,3 | 21,7 | 6 468,3 | -759,5 |
| МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы» | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 12,6 | -12,6 |

МБУ «Футбольный клуб «Океан» расходы профинансированы в объеме – 8 967,6 тыс. рублей и увеличены по отношению к расходам 2013 года на 495,6 тыс. рублей.

Финансирование МБУ «Физкультура и здоровье» в 2014 году составило 9 651,1 тыс. рублей. По сравнению с 2013 годом, расходы увеличены на 1 236,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» составили 7 651,8 тыс. рублей. Бюджетные средства были направлены на функционирование отдела по физической культуре и спорту администрации НГО в сумме 1 943,0 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 2012-2015 годы – 5 708,8 тыс. рублей.

Расходы **по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составили 43 646,3 тыс. рублей или 99,7% бюджетных назначений. Средства бюджета были направлены на выплату процентов за пользование заёмными средствами краевого бюджета в сумме 3 825,6 тыс. рублей и коммерческих банков в сумме 39 820,7 тыс. рублей. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в 2014 году составила 1,5% общих расходов бюджета.

В 2013 году раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга» был исполнен в сумме 29 907,6 тыс. рублей или 1,0% общих расходов 2013 года.

**IV. Исполнение расходов местного бюджета за 2014 год**

**в рамках муниципальных программ**

**Расходы по муниципальным программам** (таблица 21), подлежащим финансированию из бюджета Находкинского городского округа в 2014 году, представлены в приложении 9.5 к форме 0503360 отчета об исполнении бюджета НГО за 2014 год.

Объём исполненных расходов по муниципальным программам составил 12,84% или 377 075,85 тыс. рублей всех произведённых расходов за 2014 год.

Таблица 21

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Раздел подраз-дел | Целевая статья | Решение Думы от 24.12.14г.  № 573-НПА | Исполнено в 2014г. | % исполнения | Отклонения  (+/-),  (гр.5-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | МП «Переселение граждан НГО из аварийного жилищного фонда на 2013-2015 годы» | 0000 | 0679603 | **77 859,44** | **69 999,32** | **89,9** | **7 860,12** |
|  |  | 0501 | 0679603 | 77 859,44 | 69 999,32 | 89,9 | 7 860,12 |
| 2 | МП «Развитие и поддержка одаренных детей в области культуры и искусства НГО на 2012-2015 г.г.» | 0000 | 7950300 | **1 307,50** | **1 270,37** | **97,2** | **37,13** |
|  |  | 0702 | 7950300 | 1 307,50 | 1 270,37 | 97,2 | 37,13 |
| 3 | МП «Сохранение памятников истории и культуры на территории НГО» на 2012-2015 годы | 0000 | 7950400 | **938,99** | **934,13** | **99,5** | **4,86** |
|  |  | 0503 | 7950400 | 703,99 | 699,13 | 99,3 | 4,86 |
|  |  | 0801 | 7950400 | 235,00 | 235,00 | 100 | 0 |
| 4 | МП «Ремонт дорог общего пользования НГО на 2011-2015 годы» | 0000 | 7950500 | **64 259,40** | **56 878,59** | **88,5** | **7 380,81** |
|  |  | 0409 | 7950500 | 64 259,40 | 56 878,59 | 88,5 | 7 380,81 |
| 5 | МП «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО» на 2011-2015 гг. | 0000 | 7950600 | **20 685,00** | **20 684,60** | **100** | **0,40** |
|  |  | 0409 | 7950600 | 20 685,00 | 20 684,60 | 100 | 0,40 |
| 6 | МП «Школьное питание на 2011-2015 годы» | 0000 | 7950700 | **2 000,00** | **1 999,79** | **100** | **0,21** |
|  |  | 0702 | 7950700 | 2 000,00 | 1 999,79 | 100 | 0,21 |
| 7 | МП «Социальная поддержка граждан НГО на 2012-2014 годы» | 0000 | 7950800 | **22 260,46** | **19 231,06** | **86,4** | **3 029,40** |
|  |  | 0701 | 7950800 | 4 000,00 | 1 943,89 | 48,6 | 2 056,11 |
|  |  | 0702 | 7950800 | 5 970,00 | 5 322,21 | 89,2 | 647,79 |
|  |  | 0709 | 7950800 | 6 985,00 | 6 934,71 | 99,3 | 50,29 |
|  |  | 1006 | 7950800 | 5 305,46 | 5 030,26 | 94,8 | 275,20 |
| 8 | МП «Находка против наркотиков» на 2011-2015 годы | 0000 | 7950900 | **5 800,00** | **4 444,10** | **76,6** | **1 355,90** |
|  |  | 0707 | 7950900 | 5 800,00 | 4 444,10 | 76,6 | 1 355,90 |
| 9 | МП «Строительство и капитальный ремонт сетей наружного освещения на территории НГО на 2013-2014 г.» | 0503 | 7951001 | **1 000,00** | **999,13** | **99,9** | **0,87** |
|  |  | 0503 | 7951001 | 1 000,00 | 999,13 | 99,9 | 0,87 |
| 10 | МП «Повышение безопасности дорожного движения в НГО в 2013-2018 годах» | 0000 | 7951100 | **16 482,51** | **16 482,51** | **100** | **0** |
|  |  | 0409 | 7951100 | 16 407,51 | 16 407,51 | 100 | 0 |
|  |  | 0709 | 7951100 | 75,00 | 75,00 | 100 | 0 |
| 11 | МП «Капитальный ремонт многоквартирных домов» НГО на 2013-2015 годы | 0000 | 7951200 | **23 726,30** | **20 025,25** | **84,4** | **3 701,05** |
|  |  | 0501 | 7951200 | 23 726,30 | 20 025,25 | 84,4 | 3 701,05 |
| 12 | МП «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2012-2015 годы | 0000 | 7951300 | **9 112,20** | **7 546,31** | **82,8** | **1 565,89** |
|  |  | 0702 | 7951300 | 2 000,00 | 1 837,47 | 91,9 | 162,53 |
|  |  | 1105 | 7951300 | 7 112,20 | 5 708,84 | 80,3 | 1 403,36 |
| 13 | МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2012-2014 годы» | 0000 | 7951400 | **2 000,00** | **2 000,00** | **100** | **0** |
|  |  | 0412 | 7951400 | 2 000,00 | 2 000,00 | 100 | 0 |
| 14 | МП «Модернизация и развитие системы образования НГО на 2012-2015 годы» | 0000 | 7951500 | **82 396,26** | **52 826,56** | **64,1** | **29 569,70** |
|  | (дошкольное образование) | 0701 | 7951501 | 28 656,45 | 24 531,19 | 85,6 | 4 125,26 |
|  | (общее образование) | 0702 | 7951502 | 45 932,86 | 21 200,79 | 46,2 | 24 732,07 |
|  | (дополнительное образование) | 0702 | 7951503 | 6 721,18 | 6 196,24 | 92,2 | 524,94 |
|  | (другие вопросы в области образования) | 0709 | 7951504 | 1 085,77 | 898,34 | 82,7 | 187,43 |
| 15 | МП «Развитие и обустройство мест массового отдыха населения на территориях морского побережья НГО» на 2011-2015 годы | 0000 | 7951600 | **260,00** | **260,00** | **100** | **0** |
|  |  | 0412 | 7951600 | 260,00 | 260,00 | 100 | 0 |
| 16 | МП «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО» на 2012-2014 годы | 0000 | 7951700 | **2 575,01** | **2 449,27** | **95,1** | **125,74** |
|  |  | 0707 | 7951700 | 2 575,01 | 2 449,27 | 95,1 | 125,74 |
| 17 | МП «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО на 2012-2016 годы» | 0000 | 7951800 | **8 187,95** | **2 737,31** | **33,4** | **5 450,64** |
|  |  | 0701 | 7951800 | 736,83 | 312,37 | 42,4 | 424,46 |
|  |  | 0702 | 7951800 | 7 039,12 | 2 037,95 | 28,9 | 5 001,17 |
|  |  | 0709 | 7951800 | 25,00 | 0,00 | 0 | 25,00 |
|  |  | 0801 | 7951800 | 387,00 | 387,00 | 100 | 0 |
| 18 | МП «Развитие внутреннего и въездного туризма в НГО на 2011-2015 годы» | 0000 | 7951900 | **134,00** | **134,00** | **100** | **0** |
|  |  | 0412 | 7951900 | 134,00 | 134,00 | 100 | 0 |
| 19 | МП «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО» на 2011-2015 годы | 0000 | 7952000 | **1 300,00** | **1 179,66** | **90,7** | **120,34** |
|  |  | 0801 | 7952000 | 1 300,00 | 1 179,66 | 90,7 | 120,34 |
| 20 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в НГО на 2010-2014 годы и на перспективу до 2020 года» | 0000 | 7952100 | **2 260,00** | **1 220,20** | **54,0** | **1 039,80** |
|  |  | 0701 | 7952100 | 251,00 | 0,00 | 0 | 251,00 |
|  |  | 0702 | 7952100 | 150,00 | 150,00 | 100 | 0 |
|  |  | 0801 | 7952100 | 1 859,00 | 1 070,20 | 57,6 | 788,80 |
| 21 | МП «Благоустройство и озеленение территории НГО на 2012-2015 годы» | 0000 | 7952300 | **57 600,26** | **53 476,44** | **92,8** | **4 123,82** |
|  |  | 0503 | 7952300 | 57 600,26 | 53 476,44 | 92,8 | 4 123,82 |
| 22 | МДЦП «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений в НГО на 2014-2016гг. Детский сад – детям» | 0000 | 7952600 | **1 000,00** | **1 000,00** | **100** | **0** |
|  |  | 0701 | 7952600 | 1 000,00 | 1 000,00 | 100 | 0 |
| 23 | МП «Развитие торговли на территории НГО на 2012-2015 годы» | 0000 | 7952700 | **258,00** | **198,00** | **76,7** | **60,00** |
|  |  | 0412 | 7952700 | 258,00 | 198,00 | 76,7 | 60,00 |
| 24 | МП «Пожарная безопасность и предупреждение чрезвычайных ситуаций на 2012-2015 годы» | 0000 | 7952800 | **19 466,39** | **13 769,74** | **70,7** | **5 696,65** |
|  |  | 0309 | 7952800 | 5 263,31 | 5 263,30 | 100 | 0,01 |
|  |  | 0502 | 7952800 | 1 980,00 | 1 980,00 | 100 | 0 |
|  |  | 0503 | 7952800 | 1 000,00 | 993,60 | 99,4 | 6,40 |
|  |  | 0701 | 7952800 | 5 040,06 | 2 864,32 | 56,8 | 2 175,74 |
|  |  | 0702 | 7952800 | 5 434,03 | 1 982,66 | 36,5 | 3 451,37 |
|  |  | 0801 | 7952800 | 749,00 | 685,84 | 91,6 | 63,16 |
| 25 | МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов, на территории НГО на 2013год» | 0000 | 7952900 | **1 030,63** | **1 030,31** | **100** | **0,32** |
|  |  | 1006 | 7952900 | 1 030,63 | 1 030,31 | 100 | 0,32 |
| 26 | МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы» | 0000 | 7953000 | **2 407,38** | **1 602,83** | **66,6** | **804,55** |
|  |  | 0104 | 7953000 | 359,64 | 357,63 | 99,4 | 2,01 |
|  |  | 0106 | 7953000 | 878,00 | 89,08 | 10,2 | 788,92 |
|  |  | 0113 | 7953000 | 1 144,48 | 1 141,22 | 99,7 | 3,26 |
|  |  | 0505 | 7953000 | 22,76 | 12,40 | 54,5 | 10,36 |
|  |  | 0709 | 7953000 | 2,50 | 2,50 | 100 | 0 |
| 27 | МП «Обеспечение жильем молодых семей НГО на 2013-2015гг.» | 0000 | 7953100 | **7 550,58** | **5 988,94** | **79,3** | **1 561,64** |
|  |  | 1003 | 7953100 | 7 550,58 | 5 988,94 | 79,3 | 1 561,64 |
| 28 | МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2013-2015гг.» | 0000 | 7953200 | **2 947,23** | **2 712,99** | **92,1** | **234,24** |
|  |  | 0503 | 7953200 | 234,23 | 0,00 | 0 | 234,23 |
|  |  | 0702 | 7953200 | 268,44 | 268,44 | 100 | 0 |
|  |  | 0801 | 7953200 | 2 444,56 | 2 444,55 | 100 | 0,01 |
| 29 | МП «Создание многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг НГО на 2013-2014 годы» | 0000 | 7953300 | **10 003,54** | **9 091,72** | **90,9** | **911,82** |
|  |  | 0113 | 7953300 | 10 003,54 | 9 091,72 | 90,9 | 911,82 |
| 30 | МП «Информатизация администрации НГО на 2014-2016 годы» | 0000 | 7953500 | **6 503,93** | **4 902,73** | **75,4** | **1 601,20** |
|  |  | 0106 | 7953500 | 3 056,00 | 1 505,24 | 49,3 | 1 550,76 |
|  |  | 0113 | 7953500 | 3 447,93 | 3 397,49 | 98,5 | 50,44 |
|  | **Всего расходов** |  |  | **453 312,96** | **377 075,85** | **83,2** | **76 237,11** |

Согласно первоначального бюджета, утверждённого решением Думы НГО от 10.12.2013г. № 282-НПА, на финансирование муниципальных программ было предусмотрено 515 500,00 тыс. рублей. С учётом внесённых в течении 2014 года изменений, плановые назначения на финансирование муниципальных программ по решению Думы НГО от 24.12.2014 года № 573-НПА составили 453 312,96 тыс. рублей.

Кассовое исполнение муниципальных программ за 2014 год составило 377 075,85 тыс. рублей или 83,2% к утверждённым годовым назначениям. План не выполнен на 76 237,11 тыс. рублей. По сравнению с 2013 годом, финансирование муниципальных программ в 2014 году снизилось на 280 082,25 тыс. рублей. Средства, выделенные на исполнение муниципальных программ в 2014 году, составляют 12,8% всех исполненных расходов бюджета. Полностью (на 100%) профинансировано всего 8 программ из тридцати.

В тоже время не все Программы, включённые в бюджет 2014 года (из 35 принятых и действующих на территории НГО – 30 приняты к финансированию), соответствуют утверждённым плановым показателям, отражённым в Программах по годам, и в плановых назначениях бюджета 2014 года.

Из действующих на территории Находкинского городского округа муниципальных программ, не предусмотрено бюджетное финансирование мероприятий по 3 программам:

-МП «Развитие конкуренции в НГО на 2012-2014 годы»,

-МП «Противодействие коррупции в администрации НГО на 2012-2016 годы»,

-МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры НГО на 2013-2017 годы и на период до 2025 года».

По двум муниципальным программам в решении Думы НГО от 24.12.2014г. № 573-НПА (приложение 13) отсутствуют назначения на финансирование данных программ из местного бюджета в 2014 году:

* муниципальная программа «Охрана окружающей среды Находкинского городского округа на 2012-2019 годы» утверждена постановлением администрации НГО от 17.09.2012г. № 1595. Паспортом программы предусмотрено финансирование из местного бюджета на 2014 год в сумме 86 974,89 тыс. рублей.
* муниципальная программа «Обеспечение земельных участков, предоставляемых и предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой на 2014-2017 годы» утверждена постановлением администрации НГО от 26.03.2014г. № 613. Паспортом программы предусмотрено бюджетное финансирование на 2014 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

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

В соответствии с приложением «Отчет об использовании ассигнований из резервного фонда Находкинского городского округа за 2014 год» к отчету об исполнении бюджета НГО за 2014 год, из резервного фонда администрации городского округа произведены расходы на сумму 42,8 тыс. рублей. Средства были направлены на награждение муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральная библиотечная система» Находкинского городского округа.

**VI. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований**

1. Из средств местного бюджета не планировалось выдавать бюджетные гарантии и кредиты. Фактически в 2014 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 – 512 014,78 тыс. рублей, в том числе:

* кредитов от кредитных организаций - 600 000,00 тыс. рублей;
* изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета - - 87 985,22 тыс. рублей.

3.Погашение основной суммы задолженности составило в сумме - 450 000,00 тыс. рублей:

* кредиты, полученные от кредитных организаций - 350 000,00 тыс. рублей;
* бюджетные кредиты, полученные от бюджета ПК - 100 000,00 тыс. рублей.

Сведения об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований представлены в таблице 22.

Таблица 22

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Перечень источников внутреннего финансирования дефицита бюджета | План по решению Думы от 24.12.2014г. № 573-НПА | Факт | Отклонения  (гр.2-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | 250 220,0 | 250 000,0 | +220,0 |
| -Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 600 220,0 | 600 000,0 | +220,0 |
| -Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ | -350 000,0 | -350 000,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты, от других бюджетов бюджетной системы РФ | -100 000,0 | -100 000,0 | 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 | -100 000,0 | -100 000,0 | 0,0 |
| Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Находкинского городского округа | 117 285,04 | -87 985,22 | +205 270,26 |
| Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Находкинского городского округа  Привлечение источников  Погашение обязательств | 267 505,04  717 505,04  -450 000,0 | 62 014,78  512 014,78  -450 000,00 | +205 490,26  +205 490,26  0,0 |

Согласно приложения 1 к бюджету Находкинского городского округа на 2014 год, утверждённого Решением Думы НГО от 24.12.2014г. № 573-НПА, предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ в размере 600 220,0 тыс. рублей. Фактически получено кредитов 600 000,0 тыс. рублей.

Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями и краевым бюджетом в валюте РФ, по решению Думы № 573-НПА от 24.12.2014г. предусмотрено в размере 450 000,0 тыс. рублей. Фактически погашено кредитов, согласно плана в полном объёме – 450 000,0 тыс. рублей.

**VII. Муниципальный долг**

Объём муниципального долга на 01.01.2015 года составил – 600 000,00 тыс. рублей (таблица 23). Задолженность по кредитным договорам, в сравнении с 01.01.2014 года, увеличилась на 150 000,00 тыс. рублей.

Таблица 23

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Кредитор | На 01.01.2014г. | На 01.01.2015г. | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Департамент финансов ПК | 100 000,00 | 0,00 | -100 000,00 |
| ОАО «СМП» Банк | 350 000,00 | 0,00 | -350 000,00 |
| ОАО «Сбербанк России» | 0,00 | 600 000,00 | +600 000,00 |
| **Итого:** | **450 000,00** | **600 000,00** | **+150 000,00** |

Расходы по обслуживанию муниципального долга (выплата процентов за пользование кредитными ресурсами) составили 43 646,29 тыс. рублей, в том числе: краевому бюджету- 3 825,57 тыс. рублей, ОАО «СМП» Банк - 21 220,42 тыс. рублей, ОАО «Сбербанк России» - 18 600,30 тыс. рублей.

**VIII. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно балансу исполнения бюджета Находкинского городского округа за 2014 год (ф.0503320), дебиторская задолженность ГРБС по состоянию на 01.01.2015 составила в сумме 20 405,95 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 16 124,75 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 01.01.2015 составила в сумме 20405,95 тыс. рублей и в сравнении с началом 2014 года уменьшилась на 2 523,99 тыс. рублей (на 01.01.2014 – 22 929,94 тыс. рублей).

Таблица 24

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виды дебиторской задолженности** | **Сумма дебиторской задолженности** | | **Изменение (+, -)** |
| **на 01.01.2014г.** | **на 01.01.2015г.** |
| Расчеты по выданным авансам | 22 644,73 | 21 154,99 | -1 489,74 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 59,27 | -749,04 | -808,31 |
| Расчеты по ущербу имущества | 225,94 | 0,00 | -225,94 |
| **Всего** | **22 929,94** | **20 405,95** | **-2 523,99** |

В структуру дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2014г. входит дебиторская задолженность по выданным авансам (ФГУ Почта России за подписные издания и доставку – 194,11 тыс. рублей, предоплата за электроэнергию – 166,68 тыс. рублей, предоплата за ГСМ – 12,23 тыс. рублей, аванс 10% за участие в долевом строительстве малоэтажных жилых многоквартирных домов по программе «Переселение граждан из аварийного жилого фонда» - 12 100,00 тыс. рублей, социальные выплаты пенсионерам на проезд и физическим лицам по программе «Обеспечение жильём молодых семей НГО» - 8 681,97 тыс. рублей) и расходы подотчётных лиц, подлежащих возмещению из бюджета в размере 749,04 тыс. рублей.

***2) кредиторская задолженность*** в 2014 году снизилась на 976,95 тыс. рублей и составила 16 124,75 тыс. рублей (на 01.01.2014г. составляла 17 101,70 тыс. рублей), из них: на задолженность по принятым обязательствам приходится 69,3% (11 176,35 тыс. рублей), по платежам в бюджеты – 30,7% (4 948,40 тыс. рублей).

Основной причиной образования кредиторской задолженности является недостаточность бюджетных средств, возникшая в результате невыполнения плана по доходам.

Кроме того, в состав кредиторской задолженности городского округа входит задолженность по муниципальному долгу (счёт 1 301 10 000) в сумме 600 000,00 тыс. рублей, объем которой по сравнению с началом года увеличился в 1,33 раза (на 01.01.2014 – 450 000,00 тыс. рублей).

Согласно отчёта, просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года отсутствует.

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2014 год представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 25.03.2015г. (вх. № 03.2015/032) 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 19.12.2014г.)), 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 (в редакции от 29.10.2014г. № 489-НПА).
2. Проверкой полноты и достоверности показателей бюджетной отчётности 5 главных администраторов бюджетных средств, совокупности исходных данных для её формирования по объёмам средств и отнесению их к кодам бюджетной классификации, расхождений не установлено.
3. Назначения по годовому отчету соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО от 24.12.2014г. № 573-НПА.

**4. Основные характеристики** исполнения бюджета за 2014 год, утверждённые статьёй 1 решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы» от 24.12.2014 года № 573-НПА, исполнены:

-по доходам в сумме 2 873 734,63 тыс. рублей, что составило 94,1% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2014 год;

-по расходам в сумме 2 935 749,41 тыс. рублей, что составило 88,4% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2014 год;

-дефицит бюджета сложился в сумме 62 014,78 тыс. рублей, или 4,9% к объёму доходов бюджета Находкинского городского округа без учёта безвозмездных поступлений.

**5. Объём остатков средств** на едином счете бюджетапо состоянию на 01.01.2015г. составил 206 820,11 тыс., из них: средства местного бюджета – 11 115,56 тыс. рублей, средства бюджетов иных уровней– 195 704,55 тыс. рублей.

**6.** В сравнении с 2013 годом, **доходы бюджета НГО** снизились на 85 197,16 тыс. рублей или на 2,9%; расходы уменьшились на 82 284,41 тыс. рублей или на 2,7 % (таблица 4).

Собственные доходы (налоговые и неналоговые) в 2014 году поступили в сумме 1 677 045,83 тыс. рублей, что на 251 220,57 тыс. рублей меньше, чем в 2013 году. План по налоговым доходам выполнен на 99,2% (в бюджет НГО недополучено налоговых доходов – 10 556,5 тыс. рублей), по неналоговым доходам план выполнен на 66,9% (недополучено - 157 351,5 тыс. рублей). В структуре доходов собственные доходы составили 58,36%, в 2013 году составляли 65,17%.

Доходы по группе «Безвозмездные поступления» были предусмотрены в сумме 1208 121,56 тыс. рублей. Безвозмездные поступления за 2014 год исполнены в сумме 1196 688,80 тыс. рублей (процент исполнения к плану составляет - 99,1%) и в структуре доходов составили 41,64%. Недополучено «безвозмездных перечислений» к отчётным данным в размере 11 432,76 тыс. рублей. В 2013 году «безвозмездные поступления» исполнены в сумме 1 061 150,76 тыс. рублей и в структуре доходов составляли 34,83%.

Следует отметить увеличение доли безвозмездных поступлений в структуре общих доходов на 6,81%: с 34,83% в 2013 году на 41,64% в 2014 году.

**7.** В 2014 году **расходы бюджета НГО** исполнены в сумме 2 935 749,41 тыс. рублей или на 88,4% к утверждённому плану, снижение расходов к уровню 2013 года составило 82 284,41 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделам социально-культурной сферы – 64,9% (1 906 056,1 тыс. рублей), разделу «Национальная экономика» - 9,1% (268 309,6 тыс. рублей), разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,3% (389 663,0 тыс. рублей), разделу «Общегосударственные вопросы» - 9,66% (283 679,7 тыс. рублей).

На исполнение расходов по разделам социально-культурной сферы направлено 1 906 056,1 тыс. рублей, что составило 93,1% к уточнённым данным (таблица 16). В 2014 году финансирование социально-культурной сферы исполнено меньше, чем в 2013 году на сумму 5 055,4 тыс. рублей. Уменьшено финансирование по разделам «Образование» - на 60 234,0 тыс. рублей, «Социальная политика» - на 3 790,2 тыс. рублей. По разделам «Культура» и «Физическая культура и спорт» расходы увеличились на 58 232,6 тыс. рублей и 736,2 тыс. рублей соответственно, в сравнении с 2013 годом.

**8.** **Объём муниципального долга** по состоянию на 01.01.2015 года составил 600 000,00 тыс. рублей.

Фактически получено кредитов в размере 600 000,00 тыс. рублей, что соответствует решению Думы № 573-НПА от 24.12.2014г.

Фактически погашено кредитов – 450 000,0 тыс. рублей, что соответствует решению Думы №573-НПА от 24.12.2014г.

1. **Расходы на обслуживание муниципального долга** в 2014 году составили 43 646,29 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 377 075,85 тыс. рублей, или 83,2% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2014 год (решение Думы от 24.12.2014 года № 573-НПА).
3. Дебиторская **задолженность по состоянию на 01.01.2015**г. составила в сумме 20405,95 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 16 124,75 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность, согласно представленного отчёта, по состоянию на 01.01.2015 года отсутствует.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ.**

По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2014 год, внешней проверки отчётности ГАБС, 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 2014 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 2014 год учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа Т.А.Гончарук

Аудитор КСП НГО В.В. Кравченко

Аудитор КСП НГО И.В.Карабанова