## 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 2015 год

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Страница |
| 1 | Вступительная часть | 3 |
| 2 | Глава I. Общие положения | 3 |
| 3 | Глава II. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | 5 |
| 4 | Глава III. Анализ отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2015 год… | 5 |
| 5 | 1. Общая характеристика исполнения Решения Думы Находкинского городского округа от 16.12.2014г. № 536-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы» (в ред. от 09.12.2015г. № 790-НПА) | 5 |
| 6 | 1. Исполнение доходной части бюджета Находкинского городского округа за 2015 год | 9 |
| 7 | * 1. Налоговые доходы | 10 |
| 8 | * 1. Неналоговые доходы | 11 |
| 9 | * 1. Безвозмездные перечисления | 14 |
| 10 | 1. Исполнение расходной части местного бюджета за 2015 год | 19 |
| 11 | * 1. Исполнение расходов по разделам, подразделам | 25 |
| 12 | * 1. Социально-культурная сфера | 33 |
| 13 | Глава IV. Исполнение расходов местного бюджета за 2015 год в рамках муниципальных программ | 43 |
| 14 | Результаты контрольных мероприятий, проведенных КСП НГО | 47 |
| 13 | Глава V. Использование резервного фонда Находкинского городского округа | 48 |
| 14 | Глава VI. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований | 48 |
| 15 | Глава VII. Муниципальный долг | 49 |
| 16 | Глава VIII. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности | 49 |
| 17 | Выводы | 50 |
| 18 | Заключение | 52 |
| 19 | Предложение | 52 |
| 20 | **Приложения:** Материалы внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств бюджета Находкинского городского округа | 53 |

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

Отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2015 год представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 22.03.2016г. (вх. № 03.2016/039) 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 26.08.2015г.)), в срок, установленный ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ и ст.15 решения Думы НГО «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе».

**I. Общие положения**

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

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

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

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

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

- внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа подготовила заключение на отчёт об исполнении бюджета за 2015 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 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 14 Решения о бюджетном процессе и статьёй 3 Порядка проведения внешней проверки, Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа проведена внешняя проверка годовых отчётов 6 главных администраторов бюджетных средств:

-администрации Находкинского городского округа,

-Думы Находкинского городского округа,

-Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа,

-Финансовое управление администрации Находкинского городского округа,

-МКУ «Централизованной бухгалтерии муниципальных образовательных учреждений»,

-МКУ «Централизованной бухгалтерии муниципальных учреждений культуры».

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

Внешней проверкой бюджетной отчётности главных 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 2015 год**

***1. Общая характеристика исполнения решения Думы Находкинского городского округа от 16.12.2014г. № 536-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы».***

Решением Думы Находкинского городского округа от 16.12.2014 года № 536-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы» доходы бюджета на 2015 год утверждены в сумме 2 910 299,90 тыс. рублей, расходы - в сумме 2 910 299,90 тыс. рублей. Проект бюджета на 2015 год был сформирован без дефицита.

В первоначальную редакцию решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы» от 16.12.2014г. № 536-НПА в течение 2015 года вносились изменения 6 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 16.12.2014г. № 536-НПА) | 2 910 299,90 |  | 2 910 299,90 |  | 0,00 |  |
| Изменения 1 (от 25.02.15г. №602-НПА) | 2 910 645,67 | +345,77 | 3 063 921,23 | +153 621,33 | -153 275,56 | -153 275,56 |
| Изменения 2 (от 20.05.15г. №670-НПА) | 2 932 935,46 | +22 289,79 | 3 267 300,56 | +203 379,33 | -334 365,10 | -181 089,54 |
| Изменения 3 (от 24.06.15г. №687-НПА) | 2 973 935,45 | +40 999,99 | 3 308 681,75 | +41 381,19 | -334 746,30 | -381,20 |
| Изменения 4 (от 22.07.15г. №706-НПА) | 3 023 053,99 | +49 118,54 | 3 357 800,29 | +49 118,54 | -334 746,30 | 0,00 |
| Изменения 5 (от 05.11.15г. №748-НПА) | 3 074 480,22 | +51 426,23 | 3 409 226,52 | +51 426,23 | -334 746,30 | 0,00 |
| Изменения 6 (от 09.12.15г. №790-НПА) | 3 051 476,51 | -23 003,71 | 3 386 222,81 | -23 003,71 | -334 746,30 | 0,00 |
| Итого изменения |  | +141 176,61 |  | +475 922,91 |  | -334 746,30 |

В результате внесенных изменений, плановые назначения увеличились:

**-по доходам на 141 176,61 тыс. рублей или на 4,85% к первоначальной редакции бюджета НГО на 2015 год и утверждены в размере 3 051 476,51 тыс. рублей,**

**-по расходам на 475 922,91 тыс. рублей** **или на 16,35% и утверждены в размере 3 386 222,81 тыс. рублей.**

**Увеличение плановых назначений привело к дефициту бюджета Находкинского городского округа на 31.12.2015г. в размере -334 746,30 тыс. рублей.**

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

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждённый бюджет  (решение Думы от 16.12.2014г.  № 536-НПА) | Уточнённые плановые назначения (решение Думы от 09.12.2015г.  № 790-НПА) | Отклонение  (+,-)  стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| **Доходы** | **2 910 299,90** | **3 051 476,51** | **+141 176,61** |
| в том числе |  |  |  |
| Собственные: | 1 851 268,00 | 1 904 922,20 | +53 654,20 |
| -Налоговые доходы | 1 392 116,00 | 1 374 930,00 | -17 186,00 |
| -Неналоговые доходы | 459 152,00 | 529 992,20 | +70 840,20 |
| Безвозмездные поступления, | 1 059 031,90 | 1 146 554,31 | +87 522,41 |
| в том числе |  |  |  |
| Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ | 5 651,00 | 5 651,00 | 0,00 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 130 921,38 | 232 641,90 | +101 720,52 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы | 922 459,52 | 896 426,17 | -26 033,35 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 11 569,47 | +11 569,47 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 265,77 | +265,77 |
| **Расходы** | **2 910 299,90** | **3 386 222,81** | **+475 922,91** |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит)** | **0,00** | **-334 746,30** | **-334 746,30** |
| Процент (%) | 0 | 9,7 | +9,7 |

Размер дефицита бюджета без учета остатков средств на счетах на 31.12.2015г. был запланирован 9,7%.

Дефицит бюджета НГО, согласно Решению Думы НГО от 09.12.2015г. № 790-НПА, на 31.12.2015г. составил 334 746,30 тыс. рублей или 22,85% от собственных средств бюджета без учета средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ. Сумма дефицита бюджета превышала максимально допустимый уровень 10% на сумму средств, принимаемых к исполнению за счет уменьшения остатков средств на счетах в сумме 192 586,30 тыс. рублей, что не является нарушением и соответствует статьи 92.1 (абзац 3 пункта 3) Бюджетного Кодекса РФ.

Исполнение бюджета Находкинского городского округа за 2015 год представлено в таблице 3.

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Плановые показатели** | | **Фактическое**  **исполнение**  **(ф. 0503317)** | | **Неисполненные назначения к уточнённому бюджету** | |
| **утверждённый бюджет**  **(№ 536-НПА**  **от 16.12.2014)** | **уточнённый**  **бюджет**  **(№ 790-НПА**  **от 09.12.2015)** | **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Доходы - всего** | **2 910 299,90** | **3 051 476,51** | **3 105 482,58** | **101,8** | **+54 006,07** | **х** |
| -Налоговые и неналоговые доходы | 1 851 268,00 | 1 904 922,20 | 1 952 498,24 | 102,5 | +47 576,04 | х |
| -Безвозмездные поступления | 1 059 031,90 | 1 146 554,31 | 1 152 984,34 | 100,6 | +6 430,03 | х |
| **Расходы - всего** | **2 910 299,90** | **3 386 222,81** | **3 184 128,79** | **94,0** | **-202 094,02** | **6,0** |
| **Профицит (+) / Дефицит (-)** | **0,00** | **-334 746,30** | **-78 646,22** | **х** | **+256 100,08** | **х** |
| Источники финансирования дефицита бюджета: |  |  |  |  |  |  |
| 1. Изменение остатков на счетах бюджета | 0,00 | 192 586,30 | 15 146,22 | х | -177 440,08 | х |
| 2. Кредиты кредитных организаций | 0,00 | 142 160,00 | 63 500,00 | 44,7 | -78 660,00 | 55,3 |
| -получение кредитов | 600 220,00 | 982 160,00 | 907 900,00 | 92,4 | -74 260,00 | 7,6 |
| -погашение кредитов | 600 220,00 | 840 000,00 | 844 400,00 | 100,5 | +4 400,00 | х |
| **Расходы на обслуживание муниципального долга** | **35 000,00** | **56 800,00** | **56 800,00** | **100** | **0,00** | **0** |

Таким образом, по итогам 2015 года получено доходов в бюджет Находкинского городского округа на 54 006,07 тыс. рублей больше, запланированных Решением Думы НГО от 09.12.2015г. № 790-НПА, показателей. При этом, план по расходам не выполнен на 6,0% или на 202 094,02 тыс. рублей.

Дефицит бюджета города сформировался на 256 100,08 тыс. рублей меньше утверждённого показателя и составил 78 646,22 тыс. рублей.

На покрытие дефицита бюджета направлены:

-заёмные средства (кредиты кредитных организаций) в сумме 63 500,00 тыс. рублей или 44,7 % утверждённого плана. В 2015 году привлечено кредитов на сумму 907 900,00 тыс. рублей (92,4 % плана), погашено кредитов на сумму 844 400,00 тыс. рублей (100,5 % плана);

-уменьшение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета по состоянию на 31.12.2015г. в размере 15 146,22 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета НГО объём остатков средств на едином счете бюджетапо состоянию на 01.01.2015г. составил 191 673,89 тыс., из них: *средства местного бюджета* – 10 173,10 тыс. рублей, *средства бюджетов иных уровней* – 181 500,79 тыс. рублей. При этом остатки по собственным средствам бюджета города относительно начала года уменьшились на 942,46 тыс. рублей (на 01.01.2015г. остатки составляли 11 115,56 тыс. рублей), по межбюджетным трансфертам уменьшились на 14 203,76 тыс. рублей (на 01.01.2015г. остатки составляли 195 704,55 тыс. рублей).

Размер дефицита бюджета НГО по состоянию на 01.01.2016г. составил 78 646,22 тыс. рублей или 5,2 % 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 2014 годом доходы бюджета возросли на 231 747,95 тыс. рублей или на 8,06%, расходы увеличились на 248 379,38 тыс. рублей или на 8,46%.

Показатели запланированных расходов, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2015 год, не соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 09.12.2015г. № 790-НПА).

Анализ показателей бюджета НГО за 2015 год, в сравнении с исполнением 2014 года, представлен в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Фактическое исполнение в 2014г. | Решение Думы  от 09.12.2015г.  № 790-НПА | Плановые назначения по отчету за 2015г. | Кассовое исполнение в 2015г. | Отклонения к 2014 году  (гр.5-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы** | **2 873 734,63** | **3 051 476,51** | **3 051 476,51** | **3 105 482,58** | **+231 747,95** |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| Собственные: | 1 677 045,83 | 1 904 922,20 | 1 904 922,20 | 1 952 498,24 | +275 452,41 |
| *Налоговые доходы* | *1 359 191,56* | *1 374 930,00* | *1 374 930,00* | *1 400 516,94* | *+41 325,38* |
| *Неналоговые доходы* | *317 854,27* | *529 992,20* | *529 992,20* | *551 981,30* | *+234 127,03* |
| Безвозмездные поступления | 1 196 688,80 | 1 146 554,31 | 1 146 554,31 | 1 152 984,34 | -43 704,46 |
| **Расходы** | **2 935 749,41** | **3 386 222,81** | **3 422 655,62** | **3 184 128,79** | **+248 379,38** |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит)** | **-62 014,78** | **-334 746,30** | **-334 746,30** | **-78 646,22** | **-16 631,44** |
| Процент (%) | 4,9 | 9,7 | 9,7 | 5,2 | +0,3 |

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

В целом за 2015 год поступление доходов по сравнению с 2014 годом увеличилось на 231 747,95 тыс. рублей или 8,06%. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) в 2015 году поступили в сумме 1 952 498,24 тыс. рублей, что на 275 452,41 тыс. рублей больше, чем в 2014 году. Плановые назначения по собственным доходам выполнены на 102,5 %, в том числе:

- план по налоговым доходам выполнен на 101,9%, поступило в бюджет 1 400 516,94 тыс. рублей (перевыполнение плана составило 25 586,94 тыс. рублей),

- по неналоговым доходам план выполнен на 104,1 %, поступило в бюджет 551 981,30 тыс. рублей (перевыполнение плана составило 21 989,1 тыс. рублей).

Безвозмездные доходы за 2015 год исполнены в сумме 1 152 984,34 тыс. рублей. План исполнен на 100,6%. По сравнению с 2014 годом, безвозмездных доходов поступило меньше на 43 704,46 тыс. рублей.

Структура поступлений по видам доходов за 2014 и 2015 годы представлена в таблице 5:

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Структура поступлений  за 2014г. (%) | Структура поступлений  за 2015г. (%) | 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: | 58,36 | 62,87 | +4,51 |
| -налоговые доходы | 47,30 | 45,10 | -2,20 |
| -неналоговые доходы | 11,06 | 17,77 | +6,71 |
| Безвозмездные поступления | 41,64 | 37,13 | -4,51 |

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

Диаграмма 1

тыс. рублей

**2.1. Налоговые доходы.**

Основную долю (71,7%) в собственных доходах составили налоговые доходы. В бюджет поступило 1 400 516,94 тыс. рублей или 101,9 % к плану, в том числе по видам налогов (таблица 6).

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование налога (сбора) | Исполнено за 2014г. | Уточнённый бюджет, решение Думы  №790-НПА  от09.12.15г. | Кассовое  исполнение  за 2015 г. | % исп. к плану 2015 г. (%) | Удельный  вес в собственных доходах  2015 г.  (%) | Удельный  вес в собственных доходах  2014 г.  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | **Собственные доходы** | **1 677 045,8** | **1 904 922,2** | **1 952 498,24** | **102,5** | **100** | **100** |
|  | **Доходы налоговые** | **1 359 191,5** | **1 374 930,0** | **1 400 516,94** | **101,9** | **71,7** | **81,0** |
| 1 | Налоги на прибыль, доходы | 872 296,3 | 919 500,0 | 929 456,54 | 101,1 | 47,6 | 52,0 |
|  | Налог на доходы физических лиц | 872 296,3 | 919 500,0 | 929 456,54 | 101,1 | 47,6 | 52,0 |
| 2 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 19 035,7 | 16 000,0 | 18 060,09 | 112,9 | 0,9 | 1,1 |
|  | -Акцизы по подакцизным товарам (работам, услугам), производимым на территории РФ | 19 035,7 | 16 000,0 | 18 060,09 | 112,9 | 0,9 | 1,1 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 182 168,6 | 187 380,0 | 191 685,90 | 102,3 | 9,8 | 10,9 |
|  | -Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 180 290,8 | 185 400,0 | 189 358,44 | 102,1 | 9,7 | 10,8 |
|  | -Единый сельскохоз. налог | 539,5 | 780,0 | 779,78 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | -Патенты | 1 338,4 | 1 200,0 | 1 547,68 | 129,0 | 0,1 | 0,1 |
| 4 | Налоги на имущество | 267 921,3 | 231 250,0 | 240 065,96 | 103,8 | 12,3 | 16,0 |
|  | -Налог на имущество физических лиц | 29 791,9 | 18 750,0 | 19 522,80 | 104,1 | 1,0 | 1,8 |
|  | -Земельный налог | 238 129,4 | 212 500,0 | 220 543,16 | 103,8 | 11,3 | 14,2 |
| 5 | Государственная пошлина | 17 769,6 | 20 800,0 | 21 248,45 | 102,2 | 1,1 | 1,0 |

В структуре собственных доходов наибольшую долю (47,6 %) составили поступления налога на доходы физических лиц (929 456,54 тыс. рублей). Бюджетные назначения по данному виду налога за 2015 год исполнены к уточненному плану на 101,1 %. По сравнению с 2014 годом, налога на доходы физических лиц поступило на 57 160,24 тыс. рублей больше. Значительное место в структуре собственных доходов занимают налоги на совокупный доход, удельный вес которых составляет 9,8% (в 2014 году - 10,9%) и налоги на имущество, удельный вес которых составляет 12,3% (в 2014 году - 16,0%). По сравнению с 2014 годом, в 2015 году налогов на совокупный доход в местный бюджет поступило больше на 9 517,3 тыс. рублей, а налогов на имущество меньше на 27 855,34 тыс. рублей (налога на имущество физических лиц – на 10 269,1 тыс. рублей, земельного налога – на 17 586,24 тыс. рублей).

План по государственной пошлине исполнен на 102,2 %. При утвержденных бюджетных назначениях - 20 800,0 тыс. рублей, поступило в местный бюджет 21 248,45 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом государственной пошлины получено на 3 478,85 тыс. рублей больше.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2015 год, Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа направила запросы в финансовое управление администрации НГО и инспекцию Федеральной налоговой службы по г.Находке о предоставлении информации по задолженности налогоплательщиков по местным налогам по состоянию на 01.01.2015г. и 01.01.2016г. Согласно полученной информации, суммы задолженности в бюджет НГО отличаются по всем местным налогам (таблица 7).

Таблица 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | Сумма недоимки по данным ФУ | | Сумма недоимки по данным ИФНС | | Отклонение  (гр.4-гр.2) | Отклонение  (гр.5-гр.3) |
| на  01.01.2015г. | на  01.01.2016г. | на  01.01.2015г. | на  01.01.2016г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налог на доходы физических лиц | 5 761,0 | 10 772,0 | 7 900,00 | 10 862,00 | -2 139,0 | -90,0 |
| Земельный налог | 9 675,5 | 11 756,1 | 15 831,00 | 20 978,00 | -6 155,5 | -9 221,9 |
| Единый налог на вмененный доход | 13 355,0 | 13 585,0 | 19 924,00 | 19 132,00 | -6 569,0 | -5 547,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 17 687,5 | 16 857,9 | 23 863,00 | 21 559,00 | -6 175,5 | -4 701,1 |
| **ВСЕГО НЕДОИМКА** | **46 479,0** | **52 971,0** | **67 518,00** | **72 531,00** | **-21 039,0** | **-19 560,0** |

В целях обеспечения дополнительных поступлений в бюджет городского округа, сокращения задолженности по налогам и недоимки в 2015 году проводились 16 заседаний межведомственной комиссии 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 4 631,8 тыс. рублей. Проводится работа с муниципальными учреждениями по своевременному погашению задолженности в бюджет.

Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Находке также проводит работу по взысканию задолженности. За 2015 год по налогам, зачисляемым в местный бюджет, направлено:

-40 222 требований налогоплательщикам на сумму 90 668 тыс. рублей,

-2 923 документа на сумму 37 956 тыс. рублей в судебные органы,

-2 298 судебных приказов на сумму 25 315 тыс. рублей.

**2.2. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы поступили в сумме 551 981,3 тыс. рублей или 104,1% к уточненному плану (перевыполнение плана составило 21 989,1 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов местного бюджета в 2015 году, в сравнении с 2014 годом, представлена в таблице 8.

Таблица 8

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога, сбора | Исполнено  в 2014г. | Назначено на 2015 г. | Исполнено в 2015г. | % исп. в 2015г. | Уд.вес  в собств. доходах | Динамика к 2014 г.  (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **366 728,7** | **401 862,0** | **413 967,6** | **103,0** | **21,2** | **+47 238,9** |
| -доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных капиталах) хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям | 2,9 | 1 060,0 | 1 209,0 | 114,1 | 0,0 | +1 206,1 |
| -доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, в т.ч. | 348 967,3 | 384 744,0 | 393 634,7 | 102,3 | 20,2 | +44 667,4 |
| *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* | *345 817,6* | *383 000,0* | *391 602,0* | *102,2* | *20,1* | *+45 784,4* |
| *доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов* | *1 061,0* | *300,0* | *404,1* | *134,7* | *0,1* | *-656,9* |
| *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений* | *2 088,7* | *1 444,0* | *1 628,6* | *112,8* | *0,1* | *-460,1* |
| -платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 2 652,1 | 1 872,0 | 2 223,1 | 118,8 | 0,1 | -429,0 |
| -прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 15 106,4 | 14 186,0 | 16 900,8 | 119,1 | 0,9 | +1 794,4 |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **9 074,7** | **9 000,0** | **9 310,0** | **103,4** | **0,5** | **+235,3** |
| **Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **7 637,9** | **4 347,7** | **5 945,5** | **136,7** | **0,3** | **-1 692,4** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.** | **52 218,1** | **43 400,0** | **48 294,0** | **111,3** | **2,5** | **-3 924,1** |
| -доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов | 1 683,5 | 0,0 | 169,6 | 0,0 | 0,1 | -1 513,9 |
| -доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 152,1 | 8 500,0 | 8 539,8 | 100,5 | 0,4 | +6 387,7 |
| -доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 48 382,5 | 34 900,0 | 39 584,6 | 113,4 | 2,0 | -8 797,9 |
| **Штрафные санкции, возмещение ущерба** | **19 529,7** | **27 000,0** | **28 869,8** | **106,9** | **1,5** | **+9 340,1** |
| **Прочие неналоговые доходы,**  **в том числе:** | **-137 334,8** | **44 382,5** | **45 594,4** | **102,7** | **2,3** | **+182 929,2** |
| -возврат ЗАО «ВНХК» | -155 164,8 | - | - | - | - | +155 164,8 |
| -прочие неналоговые доходы | 17 830,0 | 44 382,5 | 45 594,4 | 102,7 | 2,3 | +27 764,4 |
| **Всего:** | **317 854,3** | **529 992,2** | **551 981,3** | **104,1** | **28,3** | **+234 127,0** |

В разрезе неналоговых доходов наибольший удельный вес в собственных доходах составляют «Доходы от имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности» - 21,2%.

В сравнении с неналоговыми доходами 2014 года, увеличилось поступление доходов от:

- арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества на 44 667,4 тыс. рублей;

- доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов на 6 387,7 тыс. рублей,

- прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности на 1 794,4 тыс. рублей;

- доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям на 1 206,1 тыс. рублей;

- штрафных санкций, возмещения ущерба на 9 340,1 тыс. рублей;

- прочих неналоговых доходов на 182 929,2 тыс. рублей;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду на 235,3 тыс. рублей.

Ниже уровня 2014 года исполнены:

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 429,0 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1 692,4 тыс. рублей;

- доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов на 1 513,9 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности на 8 797,9 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальными унитарными предприятиями Находкинского городского округа поступили в сумме 2 223,15 тыс. рублей. Муниципальный сектор экономики города представлен 10 действующими муниципальными унитарными предприятиями. В 2014 году доходов по этой статье было получено на 428,95 тыс. рублей больше (2 652,1 тыс. рублей).

Наибольший объем перечисленной прибыли обеспечили 4 городских аптеки – 1 542,5 тыс. рублей (69,4 % от общего объема перечислений). По сравнению с 2014 годом, существенно уменьшились платежи МУП «Аптека № 100» на 404,8 тыс. рублей (2014г. – 688,8 тыс. рублей, 2015г. – 284,0 тыс. рублей), МУП «Аптека № 167» на 196,5 тыс. рублей (2014г. – 331,5 тыс. рублей, 2015г. – 135,0 тыс. рублей), МУП «Автоспектранс» на 106,0 тыс. рублей (2014г. – 152,5 тыс. рублей, 2015г. – 46,5 тыс. рублей).

Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2015 году исполнены в сумме 5 945,5 тыс. рублей за счет поступлений от:

- оказания платных услуг получателями средств бюджета на сумму 1 859,51 тыс. рублей или 132,8% утвержденного плана (по плану - 1 400,0 тыс. рублей);

- компенсации затрат бюджета НГО (возмещение расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества городского округа от МКУ «Хозяйственное управление») на сумму 4 085,96 тыс. рублей или 138,6% (по плану - 2 947,70 тыс. рублей).

В 2014 году доходов от оказания платных услуг поступило 7 637,9 тыс. рублей, что на 1 692,4 тыс. рублей больше, чем получено в 2015 году.

Прочих неналоговых доходов поступило в местный бюджет 45 594,44 тыс. рублей или 102,7% уточненного плана (таблица 9).

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

**за 2014 и 2015 годы**

Таблица 9

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётные данные,  2014 г. | Отчётные данные  2015 г. | Отклонения (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Реклама (договоры) | 7 262,78 | 7 607,04 | +344,26 |
| Прочие, в том числе  - восстановительная стоимость зеленых насаждений  - возврат платы за восстан.стоимость зел.насаждений  - прочие неналоговые доходы | -150 654,54  4 005,90  -155 164,79  504,35 | 28 862,23  28 718,59  0,00  143,64 | +179 516,77  +24 712,69  +155 164,79  -360,71 |
| Найм жилья | 4 909,22 | 9 176,90 | +4 267,68 |
| Продажа права на заключение договоров по установке рекламных конструкций | 1 103,90 | 0,00 | -1 103,90 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов | 43,80 | -51,73 | -95,56 |
| Итого | -137 334,84 | 45 594,44 | -182 929,28 |

**2.3. Безвозмездные перечисления.**

Решением Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы» от 16.12.2014 года №536-НПА по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления» были предусмотрены плановые назначения в сумме 1 059 031,90 тыс. рублей. В связи с получением дополнительных средств из краевого бюджета, уточненные плановые назначения составили 1 146 554,31 тыс. рублей, что соответствует решению Думы НГО от 09.12.2015 г. № 790-НПА.

В 2015 году безвозмездные поступления исполнены на 100,6% и кассовое исполнение составило 1 152 984,24 тыс. рублей, что на 6 430,03 тыс. рублей больше запланированных (таблица 10). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило на 43 704,56 тыс. рублей меньше.

**Таблица 10**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено  за 2014г. | Утверждено решением Думы  №536-НПА от 16.12.14г. | Уточнённые назначения, решение Думы от 09.12.15г. №790-НПА | Исполнено  за 2015г. | % исп. плана 2015г. | Отклонения к 2014 году  (+,-).  стб.5-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ** | **1 196 688,80** | **1 059 031,90** | **1 146 554,31** | **1 152 984,24** | **100,6** | **-43 704,56** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **1 172 485,88** | **1 059 031,90** | **1 146 288,54** | **1 174 964,25** | **102,5** | **+192 997,64** |
| *Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований* | *23 929,0* | *5 651,0* | *5 651,0* | *5 651,0* | *100* | *+17 373,0* |
| -на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 5 593,0 | 5 651,0 | 5 651,0 | 5 651,0 | 100 | -32,0 |
| -на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 18 336,0 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0 | -18 336,0 |
| *Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *267 872,39* | *130 921,38* | *232 641,90* | *229 379,30* | *98,6* | *-38 493,09* |
| -на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства | 1 847,35 | 0 | 300,00 | 300,00 | 100 | -1 547,35 |
| -на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства | 132 264,59 | 104 743,44 | 115 804,37 | 115 716,17 | 99,9 | -16 548,42 |
| -на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда | 68 003,43 | 26 177,94 | 28 940,06 | 28 913,98 | 99,9 | -39 089,45 |
| -на мероприятия по программе техобслуживания сети доступа Интернет | 357,64 | 0 | 1 056,95 | 932,71 | 88,2 | +575,07 |
| -на благоустройство пришкольных территорий | 3 011,04 | 0 | 9 709,00 | 9 178,61 | 94,5 | +6 167,57 |
| -на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий МКД за счет дорожного фонда ПК | 1 850,74 | 0 | 21 000,00 | 21 000,00 | 100 | +19 149,26 |
| -на мероприятия по созданию и содержанию МФЦ | 13 069,36 | 0 | 10 145,58 | 11 822,92 | 116,5 | -1 246,44 |
| -на капитальный ремонт автодорог общего пользования за счет дорожного фонда ПК | 18 149,26 | 0 | 20 000,00 | 20 000,00 | 100 | +1 850,74 |
| -на обеспечение спортивным инвентарем, оборудованием и спортивными транспортными средствами | 1 477,49 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0 | -1 477,49 |
| -на выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса | 25 128,70 | 0 | 19 337,24 | 15 166,21 | 78,4 | -9 962,49 |
| -на реализацию программ по формированию доступной среды для инвалидов | 2 712,80 | 0 | 6 348,70 | 6 348,70 | 100 | +3 635,90 |
| *Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *867 723,63* | *922 459,52* | *896 426,17* | *916 012,07* | *102,2* | *+48 288,44* |
| - на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях | 800 329,20 | 853 083,00 | 824 103,00 | 846 350,00 | 102,7 | +46 020,80 |
| -на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 7 765,0 | 7 500,0 | 6 746,20 | 6 746,20 | 100 | -1 018,80 |
| -на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) в муниципальных общеобразовательных учреждениях Приморского края | 20 570,28 | 21 901,00 | 21 901,00 | 21 175,87 | 96,7 | +605,59 |
| -на составление (изменения и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов | 89,60 | 0 | 99,70 | 99,70 | 100 | +10,10 |
| -на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 17 795,0 | 16 730,25 | 20 331,00 | 20 331,00 | 100 | +2 536,0 |
| -на создание административных комиссий | 769,00 | 769,00 | 769,00 | 769,00 | 100 | 0,0 |
| -на создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 1 594,91 | 1 594,91 | 1 594,91 | 1 594,91 | 100 | 0,0 |
| -на государственное управление охраной труда | 1 096,80 | 1 231,00 | 1 231,00 | 1 231,00 | 85,1 | +134,20 |
| -на мероприятия по предупреждению и ликвидацию болезней животных, их лечению | 0,0 | 1 935,97 | 1 935,97 | 0,0 | 0 | 0 |
| -на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей | 17 709,00 | 17 709,00 | 17 709,00 | 17 709,00 | 100 | 0,0 |
| -на регистрацию и учет граждан, имеющих право на жилье в связи с переселением из районов Крайнего Севера | 4,84 | 5,39 | 5,39 | 5,39 | 100 | +0,55 |
| *Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов:* | *12 960,86* | *0* | *11 569,47* | *23 921,88* | *206,8* | *+10 961,02* |
| -на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | 0,0 | 0 | 48,50 | 48,50 | 100 | +48,5 |
| -на создание и развитие сети МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг | 8 516,51 | 0 | 1 180,89 | 1 180,89 | 100 | -7 335,62 |
| -на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий | 4 444,36 | 0 | 0 | 0 | 0 | -4 444,36 |
| -на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украину | 0,0 | 0 | 10 340,08 | 22 628,33 | 218,8 | +22 628,33 |
| -на подключение общедоступных библиотек РФ к сети «Интернет» и расширение информационных технологий и оцифровки | 0,0 | 0 | 0,0 | 64,16 | 0 | +64,16 |
| **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов** | **25 752,77** | **0** | **265,77** | **-7 746,11** | **0** | **-33 498,88** |
| Спецморнефтепорт Козьмино | 234,23 | 0 | 265,77 | 265,77 | 100 | +31,54 |
| ЗАО ВНХК | 25 518,54 | 0 | 0,0 | -8 011,88 | 0 | -33 530,42 |
| **Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет** | **27,14** | **0** | **0** | **119,13** | **0** | **+91,99** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет** | **-1 576,99** | **0** | **0** | **-14 352,94** | **0** | **-12 775,95** |

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней сложились из:

1. **дотаций** в сумме 5 651,00 тыс. рублей, план исполнен на 100,0 %.
2. **субсидий** в сумме 229 379,30 тыс. рублей (98,6% плана).

Не в полном объеме поступили субсидии на мероприятия по программе техобслуживания сети Интернет (88,2%), на благоустройство пришкольных территорий (94,5%), на выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса (78,4%). Недополучено средств на сумму 3 262,6 тыс. рублей.

1. **субвенций** в сумме 916 012,07 тыс. рублей (102,2% плана).

Не в полном объеме поступили субвенции на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) в муниципальных общеобразовательных учреждениях ПК (96,7%).

Второй год в бюджет Находкинского городского округа не поступают запланированные субвенции на мероприятия по предупреждению и ликвидацию болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных. В 2015 году их было запланировано 1 935,97 тыс. рублей.

1. **иных межбюджетных трансфертов** в сумме 23 921,88 тыс. рублей (206,8% плана).

На конец 2015 года поступило незапланированных трансфертов на сумму 12 352,41 тыс. рублей (на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украину – 12 288,25 тыс. рублей, на подключение общедоступных библиотек РФ к сети «Интернет» - 64,16 тыс. рублей).

В то же время из бюджета НГО произведён возврат в бюджет Приморского края остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение за 2015 год в общей сумме - 14 352,94 тыс. рублей. Доходы от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет составили 119,13 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет Находкинского городского округа из прочих источников (пожертвований) в 2015 году составили 265,77 тыс. рублей от ООО «Спецморнефтепорт Козьмино» для обустройства мест парковки. Также, произведен возврат неиспользованных денежных средств по договору пожертвования с ОАО «Восточная нефтехимическая компания» от 20.06.2014г. на ремонт водопроводных и канализационных сетей МБОУ «СОШ № 20» в сумме 12 000,00 тыс. рублей. Согласно заявки от 30.12.2015г., возвращенная сумма составила 8 011,88 тыс. рублей.

**Анализ поступления доходов в бюджет НГО**

**в динамике за последние пять лет**

**Таблица 11**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели доходов | **2011г.** | **2012г.** | **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** |
| Утверждено всего: | 3 016 663,69 | 2 721 027,99 | 3 041 155,76 | 3 053 075,37 | 3 051 476,51 |
| Исполнено всего: | 3 017 287,91 | 2 707 798,16 | 2 958 931,79 | 2 873 734,63 | 3 105 482,58 |
| % исполнения | 100,02 | 99,5 | 97,3 | 94,1 | 101,8 |
| в том числе:  Собственные доходы | 1 989 829,19 | 2 021 575,47 | 1 928 266,40 | 1 677 045,83 | 1 952 498,24 |
| Доля (%) в общей сумме поступлений | 66,0 | 74,7 | 65,2 | 58,4 | 62,9 |
| Безвозмездные поступления | 1 027 458,72 | 686 222,68 | 1 030 665,39 | 1 196 688,80 | 1 152 984,34 |
| Доля (%) в общей сумме поступлений | 34,0 | 25,3 | 34,8 | 41,6 | 37,1 |

**Диаграмма 2**

тыс. рублей

***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 09.12.2015 года за № 790-НПА предусмотрено профинансировать расходы на сумму 3 386 222,81 тыс. рублей. Согласно отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2015 год, назначения по расходам 2015 года составили 3 422 655,62 тыс. рублей. Назначения по годовому отчету не соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО от 09.12.2015г. № 790-НПА на 36 432,81 тыс. рублей. В 2015 году кассовые расходы исполнены в сумме 3 184 128,79 тыс. рублей, что на 202 094,02 тыс. рублей меньше годовых назначений по решению Думы. Процент исполнения – 94,03%. При этом получен дефицит бюджета в сумме 78 646,22 тыс. рублей.

В 2014 году было произведено расходов на сумму 2 935 749,41тыс. рублей и дефицит бюджета составлял 62 014,78 тыс. рублей.

По сравнению с 2014 годом в 2015 году расходов произведено больше на 248 379,38 тыс. рублей или на 8,5%.

Исполнение расходной части местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов характеризуется следующими данными (Таблица 12):

**Таблица 12**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2014 год | Утверждённый бюджет, решение Думы от 16.12.14г.  №536-НПА | Уточнённый бюджет, решение Думы от 09.12.15г.  №790-НПА | Бюджетные назначения по  отчету | Кассовое исполнение  за 2015 год | % испол-нения  за 2015 год | Отклоне-ния к 2014г. (+,-),  гр.5-гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0100 «Общегосударст-венные вопросы» | 283 679,7 | 267 969,91 | 292 103,55 | 306 069,14 | 303 624,5 | 103,9 | +19 944,8 |
| 0200 «Национальная оборона» | 293,2 | 264,00 | 292,00 | 292,00 | 279,9 | 95,9 | -13,3 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранитель-ная деятельность» | 43 728,9 | 39 200,00 | 39 562,93 | 39 562,93 | 39 470,8 | 99,8 | -4 258,1 |
| 0400 «Национальная экономика» | 268 309,6 | 237 297,97 | 285 691,86 | 285 691,86 | 283 395,2 | 99,2 | +15 085,6 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 389 663,0 | 400 530,77 | 677 064,12 | 677 064,12 | 474 287,2 | 70,1 | +84 624,2 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 372,6 | 500,00 | 190,90 | 190,90 | 190,9 | 100 | -181,7 |
| 0700 «Образование» | 1 618 737,1 | 1 659 101,00 | 1 736 270,48 | 1 758 673,53 | 1 739 080,1 | 100,2 | +120 343,0 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 210 290,3 | 215 570,00 | 216 039,84 | 216 104,00 | 215 103,4 | 99,6 | +4 813,1 |
| 1000 «Социальная политика» | 50 758,2 | 35 030,25 | 62 655,06 | 62 655,06 | 52 703,1 | 84,1 | +1 944,9 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 26 270,5 | 19 838,0 | 19 552,08 | 19 552,08 | 19 193,7 | 98,2 | -7 076,8 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 43 646,3 | 35 000,0 | 56 800,0 | 56 800,0 | 56 800,0 | 100 | +13 153,7 |
| **Расходы всего:** | **2 935 749,4** | **2 910 299,90** | **3 386 222,81** | **3 422 655,62** | **3 184 128,8** | **94,0** | **+248 379,4** |

По отношению к первоначальным показателям местного бюджета на 2015 год (решение Думы № 536-НПА от 16.12.2014 года), изменения произошли по всем разделам. При анализе исполнения местного бюджета по расходам установлено, что на низком уровне профинансированы разделы: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 70,1%, «Социальная политика» - 84,1%.

Назначения по годовому отчету не соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО от 09.12.2015г. № 790-НПА на 36 432,80 тыс. рублей, в том числе увеличены назначения по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» на 13 965,59 тыс. рублей, 0700 «Образование» на 22 403,05 тыс. рублей, 0800 «Культура и кинематография» на 64,16 тыс. рублей.

Расхождения образовались за счёт безвозмездных средств, уведомления о передаче которых из бюджета вышестоящего уровня поступили в период между принятием решения о внесении изменений в бюджет (от 09.12.2015г. № 790-НПА) и отчётной датой (31.12.2015г.).

Структура исполненных расходов по разделам, в сравнении с 2014 годом, представлена в таблице 13 и диаграмме 3.

**Таблица 13**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнено за 2014 год | | Исполнено за 2015 год | | Отклонения | |
| Сумма  (тыс. руб.) | Удельный  вес  (%) | Сумма  (тыс. руб.) | Удельный вес  (%) | Сумма  (тыс. руб.)  гр.4-гр.2 | Удельный вес  (%)  гр.5-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6 |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 283 679,7 | 9,66 | 303 624,5 | 9,54 | +19 944,8 | -0,12 |
| 0200 «Национальная оборона» | 293,2 | 0,01 | 279,9 | 0,01 | -13,3 | 0 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 43 728,9 | 1,49 | 39 470,8 | 1,24 | -4 258,1 | -0,25 |
| 0400 «Национальная экономика» | 268 309,6 | 9,14 | 283 395,2 | 8,90 | +15 085,6 | -0,24 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 389 663,0 | 13,27 | 474 287,2 | 14,89 | +84 624,2 | +1,62 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 372,6 | 0,01 | 190,9 | 0,0 | -181,7 | -0,01 |
| 0700 «Образование» | 1 618 737,1 | 55,14 | 1 739 080,1 | 54,62 | +120 343,0 | -0,52 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 210 290,3 | 7,17 | 215 103,4 | 6,76 | +4 813,1 | -0,41 |
| 1000 «Социальная политика» | 50 758,2 | 1,73 | 52 703,1 | 1,66 | +1 944,9 | -0,07 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 26 270,5 | 0,89 | 19 193,7 | 0,60 | -7 076,8 | -0,29 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 43 646,3 | 1,49 | 56 800,0 | 1,78 | +13 153,7 | +0,29 |
| **Итого расходов:** | **2 935 749,4** | **100** | **3 184 128,8** | **100** | **+248 379,4** | **0** |

**Диаграмма 3**

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделу 0700 «Образование» - 54,62% и по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,89%.

Наименьший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» - 0,01% и по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» - 0,006%.

В сравнении с 2014 годом, существенно увеличились расходы по разделам: 0100 «Общегосударственные расходы» на 19 944,8 тыс. рублей, 0400 «Национальная экономика» на 15 085,6 тыс. рублей, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 84 624,2 тыс. рублей, 0700 «Образование» на 120 343,0 тыс. рублей, 0800 «Культура, кинематография» на 4 813,1 тыс. рублей, 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 13 153,7 тыс. рублей.

Снизились расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4 258,1 тыс. рублей, по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 7 076,8 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета Находкинского городского округа в разрезе операций сектора государственного управления представлен в таблице 14.

**Таблица 14**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КОСГУ | Исполнено  за 2014 г. | Исполнено  за 2015 г. | Отклонения  (гр.4-гр.3) | Уд.вес  в расходах 2015г. (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда** | **210** | **320 456,64** | **323 797,96** | **+3 341,32** | **10,17** |
| Заработная плата | 211 | 248 277,60 | 250 177,77 | +1 900,17 | 7,86 |
| Прочие выплаты | 212 | 717,08 | 817,89 | +100,81 | 0,03 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 71 461,96 | 72 802,30 | +1 340,34 | 2,29 |
| **Оплата работ, услуг** | **220** | **400 039,46** | **482 694,27** | **+82 654,81** | **15,16** |
| Услуги связи | 221 | 3 946,88 | 4 571,66 | +624,78 | 0,14 |
| Транспортные услуги | 222 | 1 883,26 | 2 014,89 | +131,63 | 0,06 |
| Коммунальные услуги | 223 | 36 968,28 | 45 256,21 | +8 287,93 | 1,42 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 1 176,73 | 4 607,10 | +3 430,37 | 0,14 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 251 235,69 | 360 910,69 | +109 675,00 | 11,33 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 104 828,62 | 65 333,72 | -39 494,90 | 2,05 |
| **Обслуживание внутреннего долга** | **231** | **43 646,29** | **56 800,00** | **+13 153,71** | **1,78** |
| **Безвозмездные перечисления организациям** | **240** | **1 777 309,28** | **1 917 796,50** | **+140 487,22** | **60,23** |
| Безвозмездные перечисления муниципальным организациям | 241 | 1 770 325,23 | 1 914 932,70 | +144 607,47 | 60,14 |
| Безвозмездные перечисления организациям, за исключением гос. и мун. организаций | 242 | 6 984,05 | 2 863,80 | -4 120,25 | 0,09 |
| **Социальное обеспечение** | **260** | **52 099,00** | **52 531,31** | **+432,31** | **1,65** |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 48 208,39 | 48 088,14 | -120,25 | 1,51 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора гос. управления | 263 | 3 890,61 | 4 443,17 | +552,56 | 0,14 |
| **Прочие расходы** | **290** | **8 920,60** | **10 556,30** | **+1 635,70** | **0,33** |
| **Увеличение стоимости основных средств** | **310** | **317 763,93** | **324 538,90** | **+6 774,97** | **10,19** |
| **Увеличение стоимости материальных запасов** | **340** | **15 454,19** | **15 413,57** | **-40,62** | **0,49** |
| **Всего** |  | **2 935 749,41** | **3 184 128,79** | **+248 379,38** | **100** |

Основную часть расходов местного бюджета занимают безвозмездные перечисления организациям - 60,23%, в том числе: субсидии муниципальным организациям - 1 914 932,70 тыс. рублей или 60,14% и субсидии другим организациям – 2 863,80 тыс. рублей или 0,09%.

**Анализ расходной части бюджета НГО в разрезе**

**главных администраторов бюджетных средств за 2015 год**

**Таблица 15**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код | Раздел | План по решению Думы от 09.12.15г. №790-НПА | Назначения по годовому отчёту | Исполнено  за 2015 г. | Исполнено  за 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Администрация НГО** | **851** | **0000** | **1 327 485,98** | **1 341 451,57** | **1 123 814,03** | **1 019 455,59** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 250 876,55 | 264 842,14 | 262 949,04 | 246 383,97 |
| Национальная оборона |  | 0200 | 292,00 | 292,00 | 279,90 | 293,19 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  | 0300 | 39 562,93 | 39 562,93 | 39 470,80 | 41 987,72 |
| Национальная экономика |  | 0400 | 285 691,86 | 285 691,86 | 283 395,15 | 268 309,55 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство |  | 0500 | 677 064,12 | 677 064,12 | 474 287,22 | 389 663,06 |
| Охрана окружающей среды |  | 0600 | 190,90 | 190,90 | 190,90 | 372,61 |
| Образование |  | 0700 | 16 022,80 | 16 022,80 | 15 770,53 | 12 910,71 |
| Культура |  | 0800 | 2 905,38 | 2 905,38 | 2 901,35 | 2 861,16 |
| Социальная политика |  | 1000 | 35 327,36 | 35 327,36 | 25 375,42 | 30 403,11 |
| Физическая культура и спорт |  | 1100 | 19 552,08 | 19 552,08 | 19 193,70 | 26 270,50 |
| **Дума НГО** | **853** | **0000** | **18 400,00** | **18 400,00** | **18 283,17** | **15 437,72** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 17 752,00 | 17 752,00 | 17 635,20 | 14 819,45 |
| Социальная политика |  | 1000 | 648,00 | 648,00 | 647,97 | 618,27 |
| **МКУ «КСП НГО»** | **854** | **0000** | **4 405,00** | **4 405,00** | **4 244,46** | **3 828,42** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 4 405,00 | 4 405,00 | 4 244,46 | 3 828,42 |
| **МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры»** | **857** | **0000** | **291 356,20** | **291 420,36** | **289 944,11** | **300 839,92** |
| Образование |  | 0700 | 71 873,05 | 71 873,05 | 71 393,33 | 90 698,00 |
| Культура |  | 0800 | 213 134,46 | 213 198,62 | 212 202,07 | 207 429,12 |
| Социальная политика |  | 1000 | 6 348,70 | 6 348,70 | 6 348,70 | 2 712,80 |
| **МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений»** | **874** | **0000** | **1 668 705,64** | **1 691 108,69** | **1 672 247,27** | **1 533 893,58** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  | 0300 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 741,20 |
| Образование |  | 0700 | 1 648 374,64 | 1 670 777,69 | 1 651 916,27 | 1 515 128,38 |
| Социальная политика |  | 1000 | 20 331,00 | 20 331,00 | 20 331,00 | 17 024,00 |
| **Финансовое управление администрации НГО** | **992** | **0000** | **75 870,00** | **75 870,00** | **75 595,76** | **62 294,18** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 19 070,00 | 19 070,00 | 18 795,76 | 18 647,89 |
| Обслуживание муниципального долга |  | 1300 | 56 800,00 | 56 800,00 | 56 800,00 | 43 646,29 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  |  | **3 386 222,81** | **3 422 655,62** | **3 184 128,79** | **2 935 749,41** |

Анализ ведомственных расходов показал, что из шести главных администраторов только по одному – МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» расходы снизились, по сравнению с 2014 годом, на 10 895,81 тыс. рублей. По остальным главным администраторам расходы увеличились, в том числе:

-по администрации Находкинского городского округа – на 104 358,44 тыс. рублей;

-по Думе Находкинского городского округа – на 2 845,45 тыс. рублей;

-по Контрольно-счётной палате Находкинского городского округа – на 416,04 тыс. рублей;

-по МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» - на 138 353,69 тыс. рублей;

-по финансовому управлению администрации Находкинского городского округа – на 13 301,58 тыс. рублей.

**Анализ произведенных расходов бюджета НГО**

**за последние пять лет**

**Диаграмма 4**

**Исполнение расходов бюджета НГО за 2015 год**

**по разделам, подразделам**

По разделу **0100** «**Общегосударственные вопросы»** в 2015 году кассовые расходы исполнены в сумме 303 624,5 тыс. рублей, что составляет 103,9% к годовому уточнённому плану (таблица 16). В 2014 году расходы по этому разделу составляли 283 679,7 тыс. рублей. По отношению к 2014 году, расходов произведено больше на 19 944,8 тыс. рублей. Финансирование раздела «Общегосударственные вопросы» занимает 9,54% от произведённых общих расходов.

Исполнение расходов по данному разделу характеризуется следующими данными:

**Таблица 16**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел, подраздел | План по решению Думы от 09.12.15г. №790-НПА | Назначено по годовому отчёту | Испол-нено | Испол-нение к Решению Думы (%) | Отчёт 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Общегосударственные вопросы, в том числе:** | **0100** | **292 103,6** | **306 069,1** | **303 624,5** | **103,9** | **283 679,7** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления | 0102 | 1 580,0 | 1 503,8 | 1 503,8 | 95,2 | 2 640,1 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 16 172,0 | 16 248,2 | 16 131,4 | 99,7 | 13 968,4 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 48 957,4 | 48 957,4 | 48 703,3 | 99,5 | 49 430,2 |
| Судебная система (составление списков присяжных заседателей) | 0105 | 99,7 | 99,7 | 99,7 | 100 | 89,6 |
| Обеспечение деятельности  финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора | 0106 | 23 475,0 | 23 475,0 | 23 040,2 | 98,1 | 22 476,3 |
| Резервные фонды | 0111 | 1 009,7 | 1 009,7 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы, в т.ч. | 0113 | 200 809,7 | 214 775,3 | 214 146,1 | 106,6 | 195 075,2 |
| Центральный аппарат | 0113 | 50 559,4 | 50 559,4 | 50 395,4 | 99,7 | 52 099,8 |
| Содержание и обслуживание казны | 0113 | 9 905,9 | 9 905,9 | 9 777,0 | 98,7 | 9 159,7 |
| Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности | 0113 | 1 058,7 | 1 058,7 | 944,9 | 89,3 | 1 040,4 |
| Субвенции на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних | 0113 | 1 594,9 | 1 594,9 | 1 594,9 | 100 | 1 594,9 |
| Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда | 0113 | 1 231,0 | 1 231,0 | 1 231,0 | 100 | 1 049,5 |
| Государственная регистрация актов гражданского состояния | 0113 | 6 746,2 | 6 746,2 | 6 746,2 | 100 | 7 765,0 |
| Субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий | 0113 | 769,0 | 769,0 | 769,0 | 100 | 769,0 |
| Трансферты на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству граждан Украины | 0113 | 10 340,1 | 22 628,3 | 22 628,3 | 218,8 | 0,00 |
| Расходы муниципального учреждения «Хозяйственное управление» | 0113 | 82 351,3 | 82 351,3 | 82 294,4 | 99,9 | 75 854,2 |
| Выполнение других обязательств государства | 0113 | 11 166,2 | 11 166,2 | 11 059,9 | 99,0 | 10 907,6 |
| Расходы на обеспечение деятельности МФЦ | 0113 | 835,8 | 835,8 | 835,8 | 100 | 0,00 |
| МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы» | 0113 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 1 141,2 |
| МП «Создание многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг НГО на 2013-2014 годы» | 0113 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 9 091,7 |
| МП «Информатизация администрации НГО на 2015-2017 годы» | 0113 | 3 626,0 | 3 626,0 | 3 566,8 | 98,4 | 3 397,5 |
| МП «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления гос. и мун. услуг на базе МФЦ НГО» | 0113 | 20 605,2 | 22 282,6 | 22 282,6 | 108,1 | 21 204,7 |
| МП «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2015-2019гг. | 0113 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 100 | 0,0 |
| **Всего расходов по разделу 0100** | **0100** | **292 103,6** | **306 069,1** | **303 624,5** | **103,9** | **283 679,7** |

Показатели запланированных расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2015 год, не соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 09.12.2015г. № 790-НПА). По отчету плановые показатели на 13 965,5 тыс. рублей больше, чем по решению Думы НГО.

Отклонения образовались за счет поступивших средств краевого бюджета после последнего уточнения бюджета 2015 года Думой НГО, в том числе субсидий на мероприятия по созданию МФЦ в сумме 1 677,3 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству граждан Украины в сумме 12 288,2 тыс. рублей.

**Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** содержитрасходы по оплате труда и ЕСН главы Находкинского городского округа в размере 1 503,75 тыс. рублей, что составляет 0,5% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и меньше 2014 года на 1 136,3 тыс. рублей.

**По подразделу 0103 «Функционирование законодательного органа местного самоуправления»** расходы Думы Находкинского городского округа составили 16 131,44 тыс. рублей, что составляет 5,3% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2014 года на 2 163,0 тыс. рублей.

**По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** расходы администрации составили 48 703,27 тыс. рублей, что составляет 16,0% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и меньше 2014 года на 726,88 тыс. рублей.

**По подразделу 0105 «Судебная система»** исполнение составило 99,7 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 23 040,22 тыс. рублей, что составило 7,6% от общих расходов и больше 2014 года на 563,91 тыс. рублей.

Первоначальный план по **подразделу 0111 «Резервные фонды местных администраций»** составил 1 700,0 тыс. рублей (Решение Думы НГО от 16.12.2014г. № 536-НГО). Согласно последнего утверждённого бюджета от 09.12.2015г. № 790-НПА, плановые назначения составили 1 009,72 тыс. рублей.

По отчету об использовании резервного фонда Находкинского городского округа за 2015 год, распоряжением администрации от 12.03.2015г. № 171-р выделено 9 470,3 тыс. рублей на ликвидацию последствий штормового ветра из резервного фонда администрации НГО, в том числе на ремонт крыши Дома культуры пос. Анна в сумме 330,1 тыс. рублей и на ремонт кровель жилых домов пос. Врангель в сумме 9 140,2 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке финансового управления администрации НГО, в соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ о порядке составления и ведения бюджетной росписи и приказом ФУ от 05.03.2008г. № 11 (разд.3 п.9.2), «показатели сводной росписи могут быть изменены без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями начальника финансового управления» «в случае недостаточности бюджетных ассигнований для исполнения публичных нормативных обязательств - с превышением общего объема указанных ассигнований в пределах 5 процентов общего объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на их исполнение в текущем финансовом году». Таким образом, для срочного проведения аварийно-восстановительных работ, были пополнены бюджетные ассигнования резервного фонда с ГРБС – «ЦБ учреждений культуры» и ГРБС – администрации НГО.

В разделе «Общегосударственные вопросы» расходы на финансирование **подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы**» составили 70,5% от общих расходов раздела или 214 146,07 тыс. рублей.

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

-расходы муниципального учреждения «Хозяйственное управление» - 82 294,35 тыс. рублей или 38,4% в общих расходах подраздела, что на 6 440,15 тыс. рублей больше расходов 2014 года;

-расходы на функционирование органов местного самоуправления – 60 736,52 тыс. рублей или 28,4%;

-расходы на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству граждан Украины – 22 628,33 тыс. рублей или 10,6%;

-расходы на обеспечение деятельности МФЦ – 23 118,34 тыс. рублей или 10,8%;

-выполнение других обязательств государства – 11 059,93 тыс. рублей или 5,2%;

-содержание и обслуживание казны – 9 776,99 тыс. рублей или 4,6%,

-расходы на мероприятия по информатизации администрации НГО – 3 566,76 тыс. рублей или 1,6%,

-расходы по оценке недвижимости, признанию прав и регулированию отношений по государственной и муниципальной собственности – 944,86 тыс. рублей или 0,4%

-расходы по профилактике терроризма и экстремизма – 20,00 тыс. рублей.

По подразделу «Выполнение других обязательств государства» средства бюджета (11 059,93 тыс. рублей) были направлены на:

-удовлетворение исковых требований по решениям судов – 779,55 тыс. рублей;

-услуги СМИ по публикации официальной информации – 6 255,32 тыс. рублей;

-уплата налогов и сборов – 586,39 тыс. рублей;

-услуги по размещению социальной рекламы – 160,00 тыс. рублей;

-расходы по иностранным связям –  821,30 тыс. рублей;

-ежемесячные выплаты Почётным жителям города – 1 922,06 тыс. рублей,

-прочие мероприятия – 535,31 тыс. рублей.

**Раздел 0200 «Национальная оборона».**

Расходы по разделу составили 279,9 тыс. рублей или 95,9% к плану. Средства направлены на аттестацию помещений и выделенных рабочих мест.

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

В структуре общих расходов бюджета, расходы по этому разделу занимают всего 1,24% от общих произведённых расходов за 2015 год. При плановых назначениях 39 562,9 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 39 470,8 тыс. рублей (99,8%). Расходов произведено на 4 258,1 тыс. рублей меньше, чем в 2014 году.

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

- предупреждение последствий ЧС (очистка водоотводных каналов) – 2 390,33 тыс. рублей,

- функционирование МКУ «Управление ГО и ЧС администрации НГО» - 13 987,72 тыс. рублей,

- функционирование единой дежурно-спасательной службы – 9 077,67 тыс. рублей,

- функционирование аварийно-спасательной службы – 14 015,09 тыс. рублей.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу профинансированы в сумме 283 395,2 тыс. рублей или на 99,2% от плана. Расходы по этому разделу занимают 8,9% от общих произведённых расходов за 2015 год. В 2014 году средства были освоены в сумме 268 309,55 тыс. рублей.

**Таблица 17**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,**  **под-**  **раздел** | **2014 год** | | | | **2015 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 | 385,0 | 0,0 | 0 | 0 | 1 936,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 246 423,8 | 235 681,6 | 95,6 | 87,8 | 257 499,1 | 257 499,1 | 100 | 90,9 | +21 817,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 33 351,2 | 32 628,0 | 97,8 | 12,2 | 26 256,8 | 25 896,0 | 98,6 | 9,1 | -6 732,0 |
| **Национальная экономика всего, в том числе за счет:** | **0400** | **280 160,0** | **268 309,6** | **95,8** | **100,0** | **285 691,9** | **283 395,2** | **99,2** | **100,0** | **+15 085,6** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 257 927,6 | 246 462,2 | 79,9 | 91,9 | 242 518,9 | 242 158,2 | 99,9 | 85,4 | -4 304,0 |
| межбюджетных трансфертов |  | 22 232,4 | 21 847,4 | 69,3 | 8,1 | 43 173,0 | 41 237,0 | 95,5 | 14,6 | +19 389,6 |

**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 1 935,97 тыс. рублей. Так как субвенции не поступили, расходы по подразделу не исполнены.

Расходы **по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** за 2015 год составили 257 499,1 тыс. руб. (100% исполнения плана), в том числе:

- на мероприятия по МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы (установка звуковой сигнализации на пешеходных переходах) - 95,15 тыс. рублей;

- на мероприятия по МП «Развитие дорожного хозяйства НГО на 2015-2017 годы» - 247 961,72 тыс. рублей (в том числе за счет средств Дорожного фонда Приморского края в сумме 41 000,00 тыс. рублей);

- на мероприятия по МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО в 2015-2017 гг.» (на реализацию мероприятий по подпрограмме «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО») - 9 442,23 тыс. рублей.

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

- мероприятия по МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020г.» в области строительства, архитектуры и градостроительства в сумме 1 750,0 тыс. рублей (100%);

- мероприятия по МП «Развитие туризма в НГО на 2015-2017 годы» землеустройству и землепользованию в сумме 390,00 тыс. рублей (100%);

- мероприятия по МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2015-2017 годы» - 1 231,0 тыс. рублей или 99,5% (в том числе за счет средств бюджета Приморского края в сумме 237,00 тыс. рублей);

- непрограммные мероприятия на содержание структурного подразделения администрации Находкинского городского округа (управление архитектуры и градостроительства) - в сумме 17 910,68 тыс. рублей или 98,4% от годовых назначений;

- непрограммные мероприятия по землеустройству и землепользованию (подготовка земельных участков для бесплатной передачи семьям с двумя и более детьми) в сумме 4 551,38 тыс. рублей или 98,6%.

Общие расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» за 2015 год составили 25 896,05 тыс. рублей или 98,6 % плановых назначений.

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

Кассовые расходы по разделу составили 474 287,22 тыс. рублей или 70,05% утверждённых назначений (за счет собственных средств - 323 425,14 тыс. рублей, за счет безвозмездных перечислений - 150 862,08 тыс. рублей).

По сравнению с 2014 годом, кассовые расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2015 году были произведены на 84 624,16 тыс. рублей больше.

Структура расходов по разделу 0500 представлена в таблице 18.

**Таблица 18**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План по решению Думы от 09.12.15г. №790-НПА | Исполнено в  2015 г. | % испол-нения | Доля в расходах ЖКХ  в % | Исполнено в  2014 г. | Отклонения  к 2014г. (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0501 «Жилищное хозяйство», в т ч.** | **492 708,1** | **290 611,3** | **59,0** | **61,3** | **202 653,4** | **+87 958,0** |
| МП «Капитальный ремонт многоквартирных домов НГО» на 2013-2015 годы | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 20 025,3 | -20 025,3 |
| Обеспечение мероприятий в области жилищного хозяйства | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 6 167,4 | -6 167,4 |
| МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020г.», в т.ч. | 454 622,9 | 252 526,2 | 55,5 | 53,2 | 176 460,7 | +76 065,5 |
| *Субсидии на переселение граждан из аварийного жил.фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонд содействия реформированию ЖКХ* | *234 858,1* | *101 812,5* | *43,4* | *21,5* | *79 561,7* | *+22 250,8* |
| *-за счет средств бюджета ПК* | *218 132,3* | *49 044,2* | *68,3* | *31,4* | *96 899,0* | *+52 182,2* |
| *-за счет средств местного бюджета* |  | *100 037,0* |  |  |  |  |
| *Снос жилья, призванного аварийным* | *1 632,5* | *1 632,5* | *100* | *0,3* | *0,0* | *+1 632,5* |
| МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2015-2017гг. | 16 079,4 | 16 079,4 | 100 | 3,4 | 0,0 | +16 079,4 |
| Непрограммные мероприятия по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории НГО | 9 140,2 | 9 140,2 | 100 | 1,9 | 0,0 | +9 140,2 |
| Непрограммные мероприятия по проведению капитального ремонта жилищного фонда | 12 865,6 | 12 865,6 | 100 | 2,7 | 0,0 | +12 865,6 |
| **0502 «Коммунальное хозяйство», в том числе:** | **58 249,6** | **58 217,4** | **99,9** | **12,3** | **75 855,1** | **-17 637,7** |
| Мероприятия в области коммунального хозяйства | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 73 875,1 | -73 875,1 |
| МП «Пожарная безопасность и предупреждение чрезвычайных ситуаций на 2012-2014 годы» | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 1 980,0 | -1 980,0 |
| МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020г.» | 1 826,9 | 1 826,9 | 100 | 0,4 | 0,0 | +1 826,9 |
| Непрограммные мероприятия, в т.ч. | 56 422,7 | 56 390,5 | 99,9 | 11,9 | 0,0 | +56 390,5 |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *2 000,0* | *2 000,0* | *100* | *0,4* | *0,0* | *+2 000,0* |
| *Мероприятия по строительству коммуникаций к строящимся домам по программе переселения граждан* | *16 016,2* | *16 016,1* | *100* | *3,4* | *0,0* | *+16 061,1* |
| *Мероприятия по капитальному ремонту тепло-, водо- и электроснабжения* | *38 406,6* | *38 374,4* | *99,9* | *8,1* | *0,0* | *+38 374,4* |
| **0503 «Благоустройство»** | **104 648,8** | **104 080,2** | **99,5** | **21,9** | **90 615,9** | **+13 464,3** |
| Мероприятия по благоустройству городских округов и поселений | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 34 447,6 | -34 447,6 |
| МП «Сохранение памятников истории и культуры на территории НГО» на 2012-2015гг. | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 699,1 | -699,1 |
| МП «Строительство и капитальный ремонт сетей наружного освещения на территории НГО на 2013-2014г.г.» | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 999,1 | -999,1 |
| МП «Благоустройство и озеленение территории НГО на 2012-2015 годы» | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 53 476,4 | -53 476,4 |
| МП «Пожарная безопасность и предупреждение чрезвычайных ситуаций на 2012-2014 годы» | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 993,6 | -993,6 |
| МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017гг. | 701,5 | 200,0 | 28,5 | 0 | 0,0 | +200,0 |
| МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2015-2017гг., в т.ч. | 99 719,4 | 99 652,3 | 99,9 | 21,0 | 0,0 | +99 652,3 |
| *Содержание и ремонт сетей наружного освещения* | *32 125,0* | *32 125,0* | *100* | *6,8* | *0,0* | *+32 125,0* |
| *Организация и содержание мест захоронения* | *8 680,0* | *8 680,0* | *100* | *1,8* | *0,0* | *+8 680,0* |
| *Озеленение, благоустройство и текущее содержание мест отдыха горожан* | *58 914,4* | *58 847,3* | *99,9* | *12,4* | *0,0* | *+58 847,3* |
| Непрограммные мероприятия по обустройству придомовых территорий | 4 227,9 | 4 227,9 | 100 | 0,9 | 0,0 | +4 227,9 |
| **0505 «Другие вопросы в области ЖКХ», в том числе:** | **21 457,6** | **21 378,3** | **99,6** | **4,5** | **20 538,8** | **+839,5** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления | 21 452,2 | 21 372,9 | 99,3 | 4,5 | 20 521,5 | +851,4 |
| Субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера | 5,4 | 5,4 | 100 | 0 | 4,8 | +0,6 |
| МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы» | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 12,4 | -12,4 |
| **Всего по 0500** | **677 064,1** | **474 287,2** | **70,1** | **100** | **389 663,1** | **+84 624,1** |

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

**Диаграмма 5**

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

Расходы произведены **по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** на природоохранные мероприятия в сумме 190,9 тыс. рублей, что составило 100% к утвержденному годовому плану.

***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 2015 год составили 63,6 %. На исполнения расходов по разделам социально-культурной сферы в 2015 году было направлено 2 026 080,3тыс. рублей, процент исполнения составил 99,6% к уточненным назначениям по решению Думы НГО от 09.12.2015г. № 790-НПА. Учреждениями недополучено финансирование в сумме 140 964,8 тыс. рублей.

В 2014 году расходы на социальную сферу составляли 64,9% и было израсходовано 1 906 056,1 тыс. рублей.

В 2015 году произведено расходов на 120 024,2 тыс. рублей больше, чем в 2014 году.

Сравнительный анализ расходов социально-культурной сферы Находкинского городского округа за 2014 и 2015 годы представлен в таблице 19.

**Таблица 19**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,**  **под-**  **раздел** | **2014 год** | | | | **2015 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 | 1 739 988,9 | 1 618 737,1 | 93,0 | 84,9 | 1 736 270,5 | 1 739 080,1 | 100,2 | 85,83 | +120 343,0 |
| Культура, кинематография | 0800 | 215 339,6 | 210 290,3 | 97,7 | 11,0 | 216 039,8 | 215 103,4 | 99,6 | 10,62 | +4 813,1 |
| Социальная политика | 1000 | 63 461,2 | 50 758,2 | 80,0 | 2,7 | 62 655,1 | 52 703,1 | 84,1 | 2,60 | +1 944,9 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 28 231,2 | 26 270,5 | 93,1 | 1,4 | 19 552,1 | 19 193,7 | 98,2 | 0,95 | -7 076,8 |
| **Итого по социально-культурной сфере** |  | **2 047 020,9** | **1 906 056,1** | **93,1** | **100,0** | **2 034 517,5** | **2 026 080,3** | **99,6** | **100,0** | **+120 024,2** |

Расходы **по разделу 0700** **«Образование»** профинансированы в сумме 1 739 080,1 тыс. рублей при уточненных плановых назначениях по Решению Думы НГО от 09.12.2015г. № 790-НПА - 1 736 270,5 тыс. рублей. Расходы исполнены на 100,2%. Из общей суммы исполненных расходов на «Образование» - 51,3% (892 346,8 тыс. рублей) исполнено за счет субсидий и субвенций; 48,7% (846 733,3 тыс. рублей) - за счет местного бюджета.

В 2015 году профинансировано расходов на «Образование» на 120 343,0 тыс. рублей больше, чем в 2014 году. За соответствующий период прошлого года кассовые расходы составляли 1 618 737,1 тыс. рублей.

Показатели запланированных расходов по разделу 0700 «Образование», содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2015 год, не соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 09.12.2015г. № 790-НПА). По отчету плановые показатели на 22 403,05 тыс. рублей больше, чем по решению Думы НГО.

Отклонения образовались за счет поступивших средств краевого бюджета после последнего уточнения бюджета 2015 года Думой НГО, в том числе субсидий на мероприятия по обслуживанию трафика сети Интернет в сумме 156,05 тыс. рублей и субвенций на реализацию общеобразовательных программ в муниципальных учреждениях в сумме 22 247,00 тыс. рублей.

В разрезе подразделов, целевых статей расходы представлены в таблице 20.

**Таблица 20**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненные назначения по решению Думы от 09.12.2015 г. №790-НПА | Назначения по отчёту | Исполнено в 2015 году | % испол-нения | Уд.  вес  2015 | Отчет  2014 года | Отклоне-ния (гр.3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0700 «Образование»** | **1 736 270,5** | **1 758 673,5** | **1 739 080,1** | **100,2** | **100** | **1 618 737,1** | **+120 343,0** |
| **0701 «Дошкольное образование»** | **633 227,0** | **633 227,0** | **627 996,6** | **99,2** | **36,1** | **577 408,4** | **+50 588,2** |
| Обеспечение деятельности детских дошкольных учреждений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 235 939,6 | -235 939,6 |
| Субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ на 2014 год | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 310 817,0 | -310 817,0 |
| МП «Модернизация и развитие системы образования НГО на 2012-2015 годы» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 24 531,2 | -24 531,2 |
| МП «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО на 2012-2016 годы» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 312,4 | -312,4 |
| МП «Социальная поддержка граждан НГО на 2012-2014 годы» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 1 943,9 | -1 943,9 |
| МП «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений в НГО Детский сад – детям» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 1 000,0 | -1 000,0 |
| МП «Пожарная безопасность и предупреждение чрезвычайных ситуаций на 2012-2014 годы» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 2 864,3 | -2 864,3 |
| МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы | 1 781,2 | 1 781,2 | 1 781,2 | 100 | 0,1 | 0,0 | +1 781,2 |
| МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе: | 631 445,8 | 631 445,8 | 626 215,4 | 99,2 | 36,0 | 0,0 | +626 215,4 |
| *Субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ* | *337 844,0* | *337 844,0* | *335 025,1* | *99,2* | *19,3* | *0,0* | *+335 025,1* |
| *Расходы на обеспечение деятельности МДОУ* | *291 967,6* | *291 967,6* | *289 556,2* | *99,2* | *16,6* | *0,0* | *+289556,2* |
| *Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма* | *1 634,2* | *1 634,2* | *1 634,2* | *100* | *0,1* | *0,0* | *+1 634,2* |
| **0702 «Общее образование»** | **1 035 133,7** | **1 057 536,7** | **1 043 628,1** | **100,8** | **60,0** | **974 319,8** | **+69 308,3** |
| Школы-сады, школы начальные, неполные средние и средние | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 186 797,0 | -186 797,0 |
| Субвенции на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 489 512,2 | -489 512,2 |
| Субвенции на обеспечение обучающихся в младших классах (1-4кл.) бесплатным питанием | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 20 570,3 | -20 570,3 |
| Субсидии на программно-техническое обслуживание сети доступа «Интернет» МОУ ПК, включая оплату трафика | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 357,6 | -357,6 |
| Субсидии на обеспечение спортивным инвентарем, спортивным оборудованием и спортивными транспортными средствами МУ спортивной направленности | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 1 148,7 | -1 148,7 |
| Учреждения по внешкольной работе с детьми | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 233 668,0 | -233 668,0 |
| МП «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2012-2015 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 1 837,5 | -1 837,5 |
| МП «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2012-2016 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 2 037,9 | -2 037,9 |
| МП «Социальная поддержка граждан НГО на 2012-2014 годы» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 5 322,2 | -5 322,2 |
| МП «Модернизация и развитие системы образования НГО на 2012-2015 годы» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 27 397,0 | -27 397,0 |
| МП «Пожарная безопасность и предупреждение чрезвычайных ситуаций на 2012-2014 годы» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 1 982,7 | -1 982,7 |
| МП «Развитие и поддержка одаренных детей в области культуры и искусства в НГО на 2013-2015г.г.» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 1 270,4 | -1 270,4 |
| МП «Школьное питание на 2011-2015 годы» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 1 999,8 | -1 999,8 |
| МП «Энергоснабжение и повышение энергетической эффективности в НГО на 2010-2014 годы и на перспективу до 2020 года» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 150,0 | -150,0 |
| МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2013-2015 годы» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 268,5 | -268,5 |
| МП «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы | 71 709,2 | 71 709,2 | 71 229,5 | 99,3 | 4,1 | 0,0 | +71 229,5 |
| МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы | 9 565,1 | 9 565,1 | 9 395,6 | 98,2 | 0,5 | 0,0 | +9 395,6 |
| МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе: | 952 449,8 | 974 852,9 | 961 593,4 | 98,6 | 55,3 | 0,0 | +961593,4 |
| *Субсидии из бюджета ПК на обслуживание доступа к сети Интернет* | *1 056,9* | *1 213,0* | *932,7* | *88,2* | *0,1* | *0,0* | *+932,7* |
| *Субсидии из бюджета ПК на благоустройство пришкольных территорий* | *9 709,0* | *9 709,0* | *9 178,6* | *94,5* | *0,5* | *0,0* | *+9 178,6* |
| *Субвенции на бесплатное питание детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно)* | *21 901,0* | *21 901,0* | *20 995,4* | *95,9* | *1,2* | *0,0* | *+20 995,4* |
| *Субвенции на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в МОУ* | *486 259,0* | *508 506,0* | *508 506,0* | *104,6* | *29,2* | *0,0* | *+508506,0* |
| *Расходы на обеспечение деятельности МОУ* | *426 997,7* | *426 997,7* | *415 499,5* | *97,3* | *23,9* | *0,0* | *+415499,5* |
| *Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма* | *6 526,2* | *6 526,2* | *6 481,2* | *99,3* | *0,4* | *0,0* | *+6 481,2* |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2015-2017 годы | 1 409,6 | 1 409,6 | 1 409,6 | 100 | 0,1 | 0,0 | +1 409,6 |
| **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** | **31 009,0** | **31 009,0** | **30 815,9** | **99,4** | **1,8** | **25 874,8** | **+4 941,1** |
| МП «Находка против наркотиков» на 2011-2015 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 4 444,1 | -4 444,1 |
| МП «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО» на 2012-2014 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 3 749,3 | -3 749,3 |
| МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе: | 31 009,0 | 31 009,0 | 30 815,9 | 99,4 | 1,8 | 17 681,4 | +13 134,5 |
| *Субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей* | *17 709,0* | *17 709,0* | *17 709,0* | *100* | *1,0* | *16 886,4* | *+822,6* |
| *Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей* | *13 300,0* | *13 300,0* | *13 106,9* | *98,5* | *0,8* | *795,0* | *+12 311,9* |
| **0709 «Другие вопросы в области образования»** | **36 900,8** | **36 900,8** | **36 639,5** | **99,3** | **2,1** | **41 134,1** | **-4 494,6** |
| Непрограммные мероприятия на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сфере установленных функций | 11 817,8 | 11 817,8 | 11 566,1 | 97,9 | 0,7 | 10 459,0 | +1 107,1 |
| МП «Повышение безопасности дорожного движения в НГО в 2013-2018г.г.» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 75,0 | -75,0 |
| МП «Социальная поддержка граждан НГО» на 2012-2014 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 6 934,7 | -6 934,7 |
| МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 2,5 | -2,5 |
| МП «Модернизация и развитие системы образования НГО на 2012-2015 годы» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 898,3 | -898,3 |
| МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе: | 25 083,0 | 25 083,0 | 25 073,5 | 100 | 0 | 22 764,6 | +2 308,9 |
| *Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (централизованная бухгалтерия, ИМЦ «Развитие»)* | *24 053,0* | *24 053,0* | *24 048,5* | *100* | *1,4* | *22 764,6* | *+1 283,9* |
| *Мероприятия по другим вопросам в области образования* | *1 030,0* | *1 030,0* | *1 025,0* | *99,5* | *0,0* | *0,0* | *+1 025,0* |

Расходы ***по подразделу 0701 «Дошкольное образование»*** в 2015 году (на 39 дошкольное учреждение) составили 627 996,6 тыс. рублей или 36,1% всех расходов раздела.

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций в сумме 335 025,1 тыс. рублей,

- собственных средств – 292 971,5 тыс. рублей.

В связи с переходом на «программный» бюджет, в 2015 году финансирование детских дошкольных учреждений проходило по двум муниципальным программам: «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» (подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования») и «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы (компенсация части родительской платы многодетным и малообеспеченным родителям).

В 2014 году расходы подраздела составляли 577 408,4 тыс. рублей, что на 50 588,2 тыс. рублей меньше, чем в 2015 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 60,0% от общих произведённых расходов на образование или 1 043 628,09 тыс. рублей. Бюджетные средства были направлены на финансирование четырех муниципальных программ:

1. МП «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы в сумме 71 229,54 тыс. рублей (на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования);
2. МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы в сумме 9 395,56 тыс. рублей (на мероприятия по социальной поддержке малообеспеченных и многодетных семей (8 427,07 тыс. рублей) и на мероприятия по подпрограмме «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО» (968,49 тыс. рублей));
3. МП «Развитие образования в НГО» на 2015-2019 годы в сумме 961 593,39 тыс. рублей, в том числе по двум подпрограммам «Развитие системы общего образования в НГО» и «Развитие системы дополнительного образования в НГО» и на мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма;
4. МП «Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2015-2017 годы в сумме 1 409,60 тыс. рублей.

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций и субсидий на сумму 539 612,68 тыс. рублей,

- местного бюджета – 504 015,41 тыс. рублей.

В 2014 году по этому подразделу произведено расходов на 69 308,3 тыс. рублей меньше (974 319,8тыс. рублей).

***По подразделу 0707*** ***«Молодежная политика и оздоровление детей»*** в 2015 годуфинансировались мероприятия МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» по трем подпрограммам: ««Развитие системы общего образования в НГО» (20 811,44 тыс. рублей), «Развитие системы дополнительного образования в НГО» (5 800,00 тыс. рублей) и «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО» (4 204,45 тыс. рублей).

Всего на эти цели направлено 30 815,89 тыс. рублей или 1,8% раздела, в том числе за счёт краевого бюджета – 17 709,00 тыс. рублей (субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей), за счет местного бюджета – 13 106,89 тыс. рублей.

В 2015 году расходов по этому подразделу профинансировано больше на 4 941,1 тыс. рублей, чем в 2014 году.

***По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»*** направлено средств в сумме 36 639,54 тыс. рублей или 2,1% раздела, что на 4 494,6 тыс. рублей меньше 2014 года. Все расходы подраздела профинансированы местным бюджетом, в том числе за счёт МП «Развитие образования в НГО» на 2015-2019 годы – 25 073,47 тыс. рублей и непрограммных мероприятий – 11 566,07 тыс. рублей.

Основная доля расходов по подразделу 0709 (97,3% расходов подраздела) была направлена на функционирование:

-управления образования администрации НГО – 11 566,07 тыс. рублей,

-МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» - 15 865,11 тыс. рублей,

-ИМЦ «Развитие» - 8 208,36 тыс. рублей.

Остальные 2,7% (1 000,00 тыс. рублей) были направлены на проведение мероприятий в области образования (конкурсы, смотры, фестивали и т.д.) – 751,37 тыс. рублей и на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников образования – 248,63 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** при плановых назначениях 216 039,84 тыс. рублей составили 215 103,42 тыс. рублей (99,6% плана), что на 4 813,1 тыс. рублей больше, чем в 2014 году. В 2014 году расходы составляли 210 290,3 тыс. рублей. По этому разделу финансируются 12 муниципальных учреждений культуры.

Показатели запланированных расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография», содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2015 год, не соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 09.12.2015г. № 790-НПА). По отчету плановые показатели на 64,16 тыс. рублей больше, чем по решению Думы НГО.

Отклонения образовались за счет поступивших средств краевого бюджета после последнего уточнения бюджета 2015 года Думой НГО, в том числе субсидий на мероприятия по подключению общедоступных библиотек к сети Интернет в сумме 64,16 тыс. рублей.

Также, имеются отклонения по назначениям муниципальных программ: в МП «Развитие культуры в НГО» назначения по отчету больше на 46,3 тыс. рублей, чем по Решению Думы НГО от 09.12.2015г. № 790-НПА, а в МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» назначения по отчету меньше на 46,3 тыс. рублей, чем по Решению Думы НГО.

Финансирование расходов по разделу «Культура, кинематография», в сравнении с 2014 годом представлена в таблице 21.

**Таблица 21**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план,  решение Думы от 09.12.2015г.  №790-НПА | Назначения по отчету | Исполнено в 2015г. | % испол-нения | Уд.  вес | Отчёт  2014 года | Отклонение (гр.3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0800 Культура и кинематография** | **216 039,84** | **216 104,0** | **215 103,4** | **99,6** | **100** | **210 290,3** | **+4 813,1** |
| ***0801 Культура*** | ***179 961,07*** | ***180 025,2*** | ***179 052,6*** | ***99,5*** | ***83,2*** | ***173 295,5*** | ***+5 757,1*** |
| В 2015г. МП «Развитие культуры в НГО», в т.ч. | 177 924,75 | 177 942,6 | 176 970,0 | 99,5 | 82,3 | 0,0 | 0,0 |
| *-Дворцы, дома культуры* | *95 818,89* | *95 772,6* | *95 143,6* | *99,3* | *44,2* | *93 116,1* | *+2 027,5* |
| *-Музеи, постоянные выставки* | *14 981,99* | *14 982,0* | *14 861,5* | *99,2* | *6,9* | *15 280,4* | *-418,9* |
| *-Библиотеки* | *39 237,42* | *39 237,4* | *39 040,6* | *99,5* | *18,2* | *44 386,3* | *-5 345,7* |
| *-Театры, цирки* | *9 414,52* | *9 414,5* | *9 399,7* | *99,8* | *4,4* | *7 998,4* | *+1 401,3* |
| *-Общегородские культурные мероприятия* | *7 670,79* | *7 670,8* | *7 659,8* | *99,9* | *3,5* | *6 512,1* | *+1 147,7* |
| *-Другие мероприятия в области культуры* | *8 802,63* | *8 802,6* | *8 802,6* | *100* | *4,1* | *0,0* | *+8 802,6* |
| *Подпрограмма «Сохранение историко-культурного наследия, развитие местного традиционного народного творчества и художественных промыслов в НГО»* | *450,00* | *450,0* | *450,0* | *100* | *0,2* | *0,0* | *+450,0* |
| -МП «Сохранение памятников истории и культуры на территории НГО» на 2012-2015 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 235,0 | -235,0 |
| -МП «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2012-2014 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 387,0 | -387,0 |
| *Подпрограмма «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО»* | *1 548,50* | *1 612,7* | *1 612,2* | *100* | *0,8* | *0,0* | *+1 612,2* |
| -МП «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО» на 2011-2015 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 1 179,6 | -1 179,6 |
| -МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в НГО на 2010-2014 годы и на перспективу до 2020 года» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 1 070,2 | -1 070,2 |
| -МП «Пожарная безопасность и предупреждение чрезвычайных ситуаций на 2012-2014 годы» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 685,8 | -685,8 |
| -МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2013-2015 годы» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 2 444,6 | -2 444,6 |
| МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы | 1 706,21 | 1 752,5 | 1 752,5 | 102,7 | 0,8 | 0,0 | +1 752,5 |
| Непрограммные мероприятия | 330,11 | 330,11 | 330,1 | 100 | 0,1 | 0,0 | +330,1 |
| ***0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии*** | ***36 078,77*** | ***36 078,77*** | ***36 050,8*** | ***99,9*** | ***16,8*** | ***36 994,8*** | ***-944,0*** |
| -Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления | 2 905,38 | 2 905,4 | 2 901,3 | 99,9 | 1,4 | 2 861,2 | +40,1 |
| -МП «Развитие культуры в НГО на 2015-2018 годы», в том числе: | 33 173,39 | 33 173,4 | 33 149,5 | 99,9 | 15,4 | 0,0 | 0,0 |
| -Выполнение функций бюджетными учреждениями (содержание централизованной бухгалтерии) | 33 173,39 | 33 173,4 | 33 149,5 | 99,9 | 15,4 | 34 133,6 | -984,1 |

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

В 2015 году профинансированы две муниципальные программы: «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы и «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы, а также непрограммные мероприятия на функционирование управления культуры администрации НГО.

В расходах по подразделу 0801основную долю занимают расходы учреждений «Дворцы, дома культуры». На финансирование учреждений по этому подразделу направлено 95 143,62 тыс. рублей или 44,2% от общих произведенных расходов по культуре. По сравнению с 2014 годом, освоено на 2 027,5 тыс. рублей больше. В 2014 году на эти цели было направлено 93 116,1тыс. рублей.

По виду расходов «Музеи, постоянные выставки» направлено 14 861,46тыс. рублей или 6,9%. Выделенные средства освоены на 99,2%. По сравнению с 2014 годом, освоено на 418,9 тыс. рублей меньше.

Расходы на содержание «Библиотек» профинансированы в сумме 39 040,58 тыс. рублей или на 99,5%, удельный вес составляет 18,2%. По сравнению с 2014 годом, освоено на 5 345,72 тыс. рублей меньше.

На текущее содержание учреждений по виду расходов «Театры, цирки» направлено 9 399,74 тыс. рублей или 4,4% от общих расходов по разделу «Культура». Средства освоены в объеме 99,8%. По сравнению с 2014 годом, освоено на 1 401,3 тыс. рублей больше.

Текущие расходы на проведение общегородских мероприятий в сфере культуры составили 7 659,78тыс. рублей, что на 1 147,7 тыс. рублей больше, чем в 2014 году.

***По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»*** были предусмотрены средства в сумме 36 078,77 тыс. рублей, фактически кассовые расходы произведены на сумму 36 050,81 тыс. рублей, или 99,9% к годовому плану. Были профинансированы расходы на содержание управления культуры администрации НГО (2 901,35 тыс. рублей), содержание централизованной бухгалтерии учреждений культуры (5 848,37 тыс. рублей) и технического отдела учреждений культуры (27 301,10 тыс. рублей).

По сравнению с 2014 годом, расходов произведено меньше на 944,00 тыс. рублей.

**По разделу 1000 «Социальная политика**» при уточнённом плане в сумме 62 655,06 тыс. рублей, кассовые расходы составили 52 703,09 тыс. рублей или 84,12%. Не освоены средства в сумме 9 972,97 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом, расходов произведено больше на 1 944,9 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» - 20 331,0 тыс. рублей или 38,6% от расходов раздела и социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья на сумму – 17 390,9 тыс. рублей или 33,0%.

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 22.

**Таблица 22**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раз-дел, под-раз-дел | Уточнённый план,  решение Думы от 09.12.2015г.  №790-НПА | Исполнено в 2015г. | % испол-нения | Уд.  вес | Исполнено в 2014 году | Отклонения (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Социальная политика** | **1000** | **62 655,1** | **52 703,1** | **84,1** | **100** | **50 758,2** | **+1 944,9** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *4 484,7* | *4 480,3* | *99,9* | *8,5* | *3 922,5* | *+557,8* |
| Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 1001 | 4 484,7 | 4 480,3 | 99,9 | 8,5 | 3 922,5 | +557,8 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *27 163,4* | *17 390,9* | *64,0* | *33,0* | *21 038,3* | *-3 647,4* |
| МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017гг. и на период до 2020г.» | 1003 | 9 758,7 | 5 587,7 | 57,3 | 10,6 | 5 988,9 | -401,2 |
| Субсидии на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительство) жилья эконом-класса из бюджетов других уровней | 1003 | 17 404,7 | 11 803,2 | 67,8 | 22,4 | 15 049,4 | -3 246,2 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *20 331,0* | *20 331,0* | *100* | *38,6* | *17 024,0* | *+3 307,0* |
| Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования». | 1004 | 20 331,0 | 20 331,0 | 100 | 38,6 | 17 024,0 | +3 307,0 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *10 676,0* | *10 500,9* | *98,4* | *19,9* | *8 773,4* | *+1 727,5* |
| МП «Социальная поддержка малообеспеченных граждан НГО» на 2012-2014 г.г. | 1006 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 5 030,3 | -5 030,3 |
| МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов, на территории НГО» | 1006 | 1 027,3 | 1 025,0 | 99,8 | 1,9 | 1 030,3 | -5,3 |
| МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы | 1006 | 9 648,7 | 9 475,9 | 98,2 | 18,0 | 0,0 | +9 475,9 |
| Субсидии на софинансирование мероприятий по формированию доступной среды для инвалидов и других маломобильный групп населения в 2014 году | 1006 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 2 712,8 | -2 712,8 |

Расходы **по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** при плановых назначениях 19 552,08 тыс. рублей составили 19 193,70 тыс. рублей (98,17% плана). В 2014 году раздел был профинансирован в сумме 26 270,5 тыс. рублей.

Финансирование расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в разрезе целевых статей представлено в таблице 23.

**Таблица 23**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план, решение Думы от 09.12.2015 г. №790-НПА | Исполнено в 2015 году | % испол-нения | Уд.  вес | Исполнено в 2014 году | Отклонения (гр3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1100 «Физическая культура и спорт»** | **19 552,1** | **19 193,7** | **98,2** | **100** | **26 270,5** | **-7 076,8** |
| *1101 «Физическая культура»* | *8 873,1* | *8 861,3* | *99,9* | *70,9* | *18 618,7* | *-9 757,4* |
| -финансирование МФК «Океан» | 603,1 | 591,4 | 98,1 | 34,1 | 8 967,6 | -8 376,2 |
| -финансирование МБУ «Физкультура и здоровье" | 8 270,0 | 8 269,9 | 100 | 36,8 | 9 651,1 | -1 381,2 |
| *1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* | *10 678,9* | *10 332,4* | *96,8* | *29,1* | *7 651,8* | *+2 680,6* |
| Центральный аппарат (отдел по физ. культуре и спорту администрации НГО) | 1 979,4 | 1 899,6 | 96,0 | 7,4 | 1 943,0 | -43,4 |
| МП «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2012-2016гг | 8 699,5 | 8 432,8 | 96,9 | 21,7 | 5 708,8 | +2 724,0 |

Финансирование МБУ «Физкультура и здоровье» в 2015 году составило 8 269,9 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом, расходы снижены на 1 381,2 тыс. рублей.

В 2015 году завершилась ликвидация МБУ «Футбольный клуб «Океан». Расходы на ликвидационные мероприятия составили 591,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» составили 10 332,4 тыс. рублей. Бюджетные средства были направлены на функционирование отдела по физической культуре и спорту администрации НГО в сумме 1 899,6 тыс. рублей и на мероприятия, осуществляемые отделом (проведение спортивно-массовых мероприятий, премирование спортсменов, реконструкция и ремонт спортивных сооружений и т.д.) в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2012-2016 годы в сумме 8 432,8 тыс. рублей.

**Распределение расходов социально-культурной сферы НГО**

**за последние пять лет**

**Таблица 24**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **2011г.** | **2012г.** | **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** |
| Образование | 1 116 197,2 | 1 370 065,0 | 1 678 971,1 | 1 618 737,1 | 1 739 080,1 |
| Культура, кинематография | 129 379,7 | 160 331,3 | 152 057,7 | 210 290,3 | 215 103,4 |
| Социальная политика | 21 478,4 | 41 711,9 | 54 548,4 | 50 758,2 | 52 703,1 |
| Физическая культура и спорт | 25 508,7 | 22 514,6 | 25 534,3 | 26 270,5 | 19 193,7 |
| **Всего расходов СКС за год** | **1 292 564,0** | **1 594 622,8** | **1 911 111,5** | **1 906 056,1** | **2 026 080,3** |
| Доля (%) в общей сумме расходов | 42,0 | 58,7 | 63,3 | 64,9 | 63,6 |

Расходы **по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составили 56 800,0 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений. Средства бюджета были направлены на выплату процентов за пользование заёмными средствами краевого бюджета в сумме 2 468,22 тыс. рублей и коммерческих банков в сумме 54 331,78 тыс. рублей. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в 2015 году составила 1,8% общих расходов бюджета. По сравнению с 2014 годом, расходы на обслуживание муниципального долга увеличились на 13 153,7 тыс. рублей.

В 2014 году раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга» был исполнен в сумме 43 646,3 тыс. рублей или 1,5% общих расходов 2014 года.

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

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

**Диаграмма 6**

**IV. Исполнение расходов местного бюджета за 2015 год**

**в рамках муниципальных программ**

Отличительной особенностью формирования бюджета Находкинского городского округа на 2015 год явился программно-целевой метод. Бюджет Находкинского городского округа по расходам в 2015 году, согласно Решения Думы НГО от 09.12.2015г. № 790-НПА, на 85,39% (2 891 469,66 тыс. рублей) сформирован в структуре муниципальных программ.

**Расходы по муниципальным программам** (таблица 25), подлежащим финансированию из бюджета Находкинского городского округа в 2015 году, представлены в приложении 3.4 к форме 0503360 отчета об исполнении бюджета НГО за 2015 год.

Объём исполненных расходов по муниципальным программам составил 92,76% или 2 682 118,08 тыс. рублей всех произведённых расходов за 2015 год.

**Таблица 25**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Целевая статья | Решение Думы от 09.12.15г.  № 790-НПА | Назначения по отчету | Отклонения  (+/-),  (гр.5-гр.4) | Исполнено в 2015г. | % исполнения | Отклонения  (+/-),  (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | «Информатизация администрации Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0100000 | 4 723,31 | 4 723,31 | 0,00 | 4 555,01 | 96,4 | +168,30 |
| *1.1* | *Мероприятия МП* | *0190000* | *4 723,31* | *4 723,31* | *0,00* | *4 555,01* | *96,4* | *+168,30* |
| 2 | «Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2015-2018 годы | 0200000 | 282 807,39 | 282 825,24 | +17,85 | 281 348,98 | 99,5 | +1 458,41 |
| *2.1* | *Подпрограмма «Сохранение и развитие системы доп. образования в сфере культуры и искусства НГО»* | *0210000* | *1 018,00* | *1 018,00* | *0,00* | *1 018,00* | *100* | *0,00* |
| *2.2* | *Подпрограмма «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО»* | *0220000* | *1 548,50* | *1 612,66* | *+64,16* | *1 612,21* | *104,1* | *-63,71* |
| *2.3* | *Подпрограмма «Сохранение историко-культурного наследия, развитие местного традиционного народного творчества и худ. промыслов в НГО»* | *0230000* | *450,00* | *450,00* | *0,00* | *450,00* | *100* | *0,00* |
| *2.4* | *Мероприятия МП* | *0290000* | *279 790,89* | *279 744,58* | *-46,31* | *278 268,77* | *99,5* | *+1 522,12* |
| 3 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0300000 | 1 027,26 | 1 027,26 | 0,00 | 1 024,96 | 99,8 | +2,30 |
| *3.1* | *Мероприятия МП* | *0390000* | *1 027,26* | *1 027,26* | *0,00* | *1 024,96* | *99,8* | *+2,30* |
| 4 | «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0400000 | 23 497,78 | 23 544,09 | +46,31 | 22 700,39 | 96,6 | +797,39 |
| *4.1* | *Подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО»* | *0410000* | *9 866,31* | *9 912,62* | *+46,31* | *9 364,85* | *94,9* | *+501,46* |
| *4.2* | *Мероприятия МП* | *0490000* | *13 631,47* | *13 631,47* | *0,00* | *13 335,54* | *97,8* | *+295,93* |
| 5 | «Развитие образования в Находкинском городском округе на 2015-2019 годы» | 0500000 | 1 639 987,57 | 1 662 390,62 | +22 403,05 | 1 643 698,14 | 100,2 | -3 710,57 |
| *5.1* | *Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования в НГО»* | *0510000* | *629 811,62* | *629 811,62* | *0,00* | *624 581,24* | *99,2* | *+5 230,38* |
| *5.2* | *Подпрограмма «Развитие системы общего образования в НГО»* | *0520000* | *827 193,40* | *849 596,45* | *+22 403,05* | *837 124,58* | *101,2* | *-9 931,18* |
| *5.3* | *Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования в НГО* | *0530000* | *145 534,23* | *145 534,23* | *0,00* | *144 599,08* | *99,4* | *+935,15* |
| *5.4* | *Подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО»* | *0540000* | *1 000,00* | *1 000,00* | *0,00* | *1 000,00* | *100* | *0,00* |
| *5.5* | *Подпрограмма «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО»* | *0550000* | *4 205,00* | *4 205,00* | *0,00* | *4 204,45* | *100* | *+0,55* |
| *5.6* | *Мероприятия по МП* | *0590000* | *32 243,32* | *32 243,32* | *0,00* | *32 188,79* | *99,8* | *+54,53* |
| 6 | «Развитие дорожного хозяйства Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0600000 | 247 961,73 | 247 961,73 | 0,00 | 247 961,73 | 100 | 0,00 |
| *6.1* | *Мероприятия по МП* | *0690000* | *247 961,73* | *247 961,73* | *0,00* | *247 961,73* | *100* | *0,00* |
| 7 | «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» | 0700000 | 485 363,19 | 485 363,19 | 0,00 | 273 493,88 | 56,3 | +211 869,31 |
| *7.1* | *Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства на территории НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»* | *0710000* | *1 750,00* | *1 750,00* | *0,00* | *1 750,00* | *100* | *0,00* |
| *7.2* | *Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО»* | *0720000* | *27 163,40* | *27 163,40* | *0,00* | *17 390,89* | *64,0* | *+9 772,51* |
| *7.3* | *Подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой»* | *0730000* | *1 826,85* | *1 826,85* | *0,00* | *1 826,85* | *100* | *0,00* |
| *7.4* | *Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»* | *0740000* | *454 622,94* | *454 622,94* | *0,00* | *252 526,14* | *55,5* | *+202 096,80* |
| 8 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в Находкинском городском округе» на 2015-2017 гг. | 0800000 | 125 241,02 | 125 241,02 | 0,00 | 125 173,91 | 99,9 | +67,11 |
| *8.1* | *Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий НГО»* | *0810000* | *67 594,40* | *67 594,40* | *0,00* | *67 527,29* | *99,9* | *+67,11* |
| *8.2* | *Подпрограмма «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО»* | *0820000* | *9 442,23* | *9 442,23* | *0,00* | *9 442,23* | *100* | *0,00* |
| *8.3* | *Подпрограмма «Организация и развитие систем наружного освещения на территории НГО»* | *0830000* | *32 124,96* | *32 124,96* | *0,00* | *32 124,96* | *100* | *0,00* |
| *8.4* | *Мероприятия по МП* | *0890000* | *16 079,44* | *16 079,44* | *0,00* | *16 079,44* | *100* | *0,0* |
| 9 | «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы» | 0900000 | 39 562,93 | 39 562,93 | 0,00 | 39 470,80 | 99,8 | +92,12 |
| *9.1* | *Мероприятия по МП* | *0990000* | *39 562,93* | *39 562,93* | *0,00* | *39 470,80* | *99,8* | *+92,12* |
| 10 | «Развитие физической культуры и спорта в Находкинском городском округе» на 2015-2017 годы | 1000000 | 18 982,28 | 12 982,28 | 0,00 | 18 703,73 | 98,5 | +278,55 |
| *10.1* | *Мероприятия по МП* | *1090000* | *18 982,28* | *12 982,28* | *0,00* | *18 703,73* | *98,5* | *+278,55* |
| 11 | «Развитие туризма в Находкинском городском округе на 2015-2017 годы» | 1100000 | 390,00 | 390,00 | 0,00 | 390,00 | 100 | 0,00 |
| *11.1* | *Мероприятия по МП* | *1190000* | *390,00* | *390,00* | *0,00* | *390,00* | *100* | *0,00* |
| 12 | «Создание и развитие системы газоснабжения Находкинского городского округа» на 2015-2018 годы | 1200000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 1300000 | 1 300,00 | 1 300,00 | 0,00 | 1 294,00 | 99,5 | 6,00 |
| *13.1* | *Мероприятия по МП* | *1390000* | *1 300,00* | *1 300,00* | *0,00* | *1 294,00* | *99,5* | *6,00* |
| 14 | «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ НГО» на 2015-2017 годы | 1400000 | 20 605,20 | 22 282,54 | +1 677,34 | 22 282,54 | 108,1 | -1 677,34 |
| *14.1* | *Мероприятия по МП* | *1490000* | *20 605,20* | *22 282,54* | *+1 677,34* | *22 282,54* | *108,1* | *-1 677,34* |
| 15 | «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2015-2019 годы | 1500000 | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 20,00 | 100 | 0,00 |
| *15.1* | *Мероприятия подпрограммы «Совершенствование механизмов осуществления государственных инвестиций» гос. программы РФ «Экономическое развитие и инновационная экономика»* | *1590000* | *20,00* | *20,00* | *0,00* | *20,00* | *100* | *0,00* |
|  | **Итого расходов по МП** |  | **2 891 469,66** | **2 915 614,22** | **+24 144,56** | **2 682 118,08** | **92,8** | **+209 351,58** |
|  | **Непрограммные мероприятия** |  | **494 753,15** | **507 041,40** | **+12 288,25** | **502 010,71** | **101,5** | **-7 257,56** |
|  | **Всего расходов:** |  | **3 386 222,81** | **3 422 655,62** | **+36 432,81** | **3 184 128,79** | **94,0** | **+202 094,02** |

Согласно первоначального бюджета, утверждённого решением Думы НГО от 16.12.2014г. № 536-НПА, на финансирование 13 (тринадцати) муниципальных программ было предусмотрено 2 479 897,38 тыс. рублей или 85,2% от общего объема запланированных расходов. В течение 2015 года добавились две новые муниципальные программы. С учётом внесённых в течении 2015 года изменений, плановые назначения на финансирование 15 (пятнадцати) муниципальных программ по решению Думы НГО от 09.12.2015 года № 790-НПА составили 2 891 469,66 тыс. рублей.

Показатели запланированных расходов на муниципальные программы, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2015 год, не соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 09.12.2015г. № 790-НПА). По отчету плановые показатели на 24 144,56 тыс. рублей больше, чем по решению Думы НГО. По непрограммным мероприятиям отклонения в сторону увеличения запланированных расходов составляют 12 288,25 тыс. рублей.

Кассовое исполнение муниципальных программ за 2015 год составило 2 682 118,08 тыс. рублей или 92,8% к утверждённым решением Думы НГО годовым назначениям. План не выполнен на 209 351,58 тыс. рублей. Средства, выделенные на исполнение муниципальных программ в 2015 году, составляют 84,2% всех исполненных расходов бюджета.

На низком уровне (56,3%) профинансирована муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года». Не исполнено назначений в размере 211 869,31 тыс. рублей.

По МП «Создание и развитие системы газоснабжения Находкинского городского округа» на 2015-2018 годы отсутствуют назначения на финансирование данной программы из местного бюджета в 2015 году.

**Результаты контрольных мероприятий, проведенных КСП НГО в 2015 году**

В ходе контрольных мероприятий по проверке использования бюджетных средств на реализацию муниципальных программ (подпрограмм) на территории НГО, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2015 году, в том числе: МП «Ремонт дорог общего пользования НГО»; МП «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО»; МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО»; подпрограмма «Благоустройство и озеленение территории НГО», выявлены общие недостатки, допущенные при их реализации:

**1.** При формировании и утверждении программ (подпрограмм) исполнителями (соисполнителями) программ (подпрограмм) текстовая часть не соответствует требованиям Постановлений администрации НГО (от 31.10.2013 года №2288 и от 28.09.2015 года № 1316 «О порядке принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в НГО»), в том числе не уделяется должного внимания:

- обозначению проблем и анализу причин их возникновения;

- обоснованию потребности в финансовых ресурсах.

Фактически, как правило, озвучиваются не проблемы, а описание достижений в той или иной отрасли. На этих основаниях, анализ причин возникновения проблем и пути их решения не приводятся.

Обоснование потребности в финансовых ресурсах, как правило тоже не проводится, или проводится поверхностно, без четкого понимания целей реализации мероприятий, описания (утверждения в установленном порядке) объектов, на которых проводятся работы или оказываются услуги;

**2.** Целевые индикаторы и показатели программ (подпрограммы) формируются без предоставления методики их расчета (в случае, если они взяты не из официальных источников), тем самым не обеспечена возможность проверки и подтверждения достижения поставленных целей и решения задач.

**3.** Имеют место случаи несвоевременного внесения изменений в муниципальные программы (подпрограммы) и нарушение принципа адресности (ст.38 БК РФ) при исполнении программ.

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

В целях исполнения полномочий по контролю представительного органа НГО за ходом реализации муниципальных программ, Контрольно-счетной палатой в адрес Думы НГО (и.о. председателя Думы - М.В. Васев) поданы следующие предложения:

- при рассмотрении депутатскими комиссиями вопросов о ходе реализации муниципальных программ, рассматривать итоги их ежеквартального мониторинга, проводимые исполнителями программ;

- при рассмотрении депутатскими комиссиями вопросов о результатах (итогах) реализации муниципальных программ за прошедший финансовый год, рассматривать их в разрезе Отчета исполнителей (соисполнителей) программ (подпрограмм) об исполнении муниципальных программ (подпрограмм) по итогам года.

Общий объем проверенных средств в рамках проведенных контрольных мероприятий (муниципальные программы) в 2015 году составляет 239 117, 28 тыс. рублей, в том числе средств бюджета НГО – 146 370, 78 тыс. рублей.

Объем проверенных бюджетных средств по аудиту в сфере закупок составляет 54 512,59 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий (в части использования бюджетных средств на реализацию муниципальных программ) в 2015 году Контрольно-счетной палатой НГО подано 5 предложений, из которых реализовано – 3.

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

В соответствии с приложением «Отчет об использовании ассигнований из резервного фонда Находкинского городского округа за 2015 год» к отчету об исполнении бюджета НГО за 2015 год, из резервного фонда администрации городского округа произведены расходы на сумму 9 470,30 тыс. рублей. Средства были направлены на устранение последствий ураганного ветра 10.03.2015г. на территории Находкинского городского округа.

**VI. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований**

1. Из средств местного бюджета не планировалось выдавать бюджетные гарантии и кредиты. Фактически в 2015 году кредиты и гарантии не предоставлялись.

2. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

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

* кредитов от кредитных организаций - 827 900,00 тыс. рублей;
* бюджетных кредитов, полученных от бюджета ПК - 80 000,00 тыс. рублей;
* изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета - 15 146,22 тыс. рублей.

3.Погашение основной суммы задолженности составило в сумме - 844 400,00 тыс. рублей:

* кредиты, полученные от кредитных организаций - 844 400,00 тыс. рублей.

Сведения об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований представлены в таблице 26.

**Таблица 26**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Перечень источников внутреннего финансирования дефицита бюджета | План по решению Думы от 09.12.2015г. № 790-НПА | Факт | Отклонения  (гр.2-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | 62 160,0 | -16 500,0 | 78 660,0 |
| -Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 902 160,0 | 827 900,0 | 74 260,0 |
| -Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ | -840 000,0 | -844 400,0 | 4 400,0 |
| Бюджетные кредиты, от других бюджетов бюджетной системы РФ | 80 000,0 | 80 000,0 | 0,0 |
| -Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 80 000,0 | 80 000,0 | 0,0 |
| -Погашение бюджетом городского кредитов, от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Находкинского городского округа | 192 586,30 | 15 146,22 | 177 440,08 |
| Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Находкинского городского округа  Привлечение источников  Погашение обязательств | 334 746,30  1 174 746,30  -840 000,0 | 78 646,22  923 046,22  -844 400,00 | +256 100,08  251 700,08  4 400,0 |

Согласно приложения 11 к бюджету Находкинского городского округа на 2015 год, утверждённого Решением Думы НГО от 09.12.2015г. № 790-НПА, предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций и от бюджета Приморского края в размере 982 160,0 тыс. рублей. Фактически получено кредитов 907 900,0 тыс. рублей.

Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями и краевым бюджетом в валюте РФ, по решению Думы № 790-НПА от 09.12.2015г. предусмотрено в размере 840 000,0 тыс. рублей. Фактически погашено кредитов – 844 400,0 тыс. рублей.

**VII. Муниципальный долг**

Объём муниципального долга на 01.01.2016 года составил – 663 500,00 тыс. рублей (таблица 27). Задолженность по кредитным договорам, в сравнении с 01.01.2015 года, увеличилась на 63 500,00 тыс. рублей.

**Таблица 27**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Кредитор | На 01.01.2015г. | На 01.01.2016г. | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Департамент финансов ПК | 0,00 | 80 000,00 | +80 000,00 |
| ОАО «Сбербанк России» | 600 000,00 | 583 500,00 | -16 500,00 |
| **Итого:** | **600 000,00** | **663 500,00** | **+63 500,00** |

Расходы по обслуживанию муниципального долга (выплата процентов за пользование кредитными ресурсами) составили 56 800,00 тыс. рублей, в том числе: краевому бюджету- 2 468,22 тыс. рублей, ОАО «Сбербанк России» - 54 331,78 тыс. рублей.

**VIII. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно балансу исполнения бюджета Находкинского городского округа за 2015 год (ф.0503320), дебиторская задолженность ГРБС по состоянию на 01.01.2016 составила 20 280,84 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 197 800,37 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 01.01.2016 составила в сумме 20 280,84 тыс. рублей и в сравнении с началом 2015 года уменьшилась на 1 332,42 тыс. рублей (на 01.01.2015 – 21 613,26 тыс. рублей).

**Таблица 28**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виды дебиторской задолженности** | **Сумма дебиторской задолженности** | | **Изменение**  **(гр.3-гр.2)** |
| **на 01.01.2015г.** | **на 01.01.2016г.** |
| 1 | **2** | **3** | 4 |
| Расчеты по доходам | 0,00 | 16 608,09 | +16 608,09 |
| Расчеты по выданным авансам | 21 154,99 | 3 003,66 | -18 151,33 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 2,08 | 2,03 | -0,05 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 456,19 | 667,06 | +210,87 |
| **Всего** | **21 613,26** | **20 280,84** | **-1 332,42** |

В структуру дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016г. входит задолженность перед бюджетом Находкинского городского округа по пени за нарушение сроков исполнения обязательств по муниципальным контрактам в сумме 16 608,09 тыс. рублей, по выданным авансам (ФГУ Почта России за подписные издания и доставку – 40,47 тыс. рублей, предоплата за электроэнергию – 256,75 тыс. рублей, социальные выплаты пенсионерам на проезд и физическим лицам по программе «Обеспечение жильём молодых семей НГО» - 2 706,43 тыс. рублей), по выданным средствам на расходы подотчётных лиц в размере 2,03 тыс. рублей и по авансовым платежам в бюджет (Фонд Социального Страхования – 336,15 тыс. рублей, транспортный налог – 176,96 тыс. рублей, налог на имущество – 153,95 тыс. рублей).

***2) кредиторская задолженность*** в 2016 году снизилась на 15 416,07 тыс. рублей и составила 197 800,37 тыс. рублей (на 01.01.2015г. составляла 213 216,44 тыс. рублей), из них приходится на задолженность: по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (неиспользованные в 2015 году субсидии и субвенции) – 181 500,79 тыс. рублей, по невыясненным поступлениям – 128,10 тыс. рублей, по принятым обязательствам (компенсация части родительской платы за посещение детей дошкольных учреждений – 6 032,58 тыс. рублей, муниципальные пенсии – 52,81 тыс. рублей, заработная плата за декабрь 2015г. – 1 285,21 тыс. рублей, услуги связи – 30,77 тыс. рублей, приобретение ГСМ – 24,7 тыс. рублей), по платежам в бюджеты (налоги и обязательное страхование) – 4 788,01 тыс. рублей, по расчетам с кредиторами (заработная плата муниципальных служащих за декабрь 2015г., выплаченная в январе 2016г.) – 3 957,05 тыс. рублей, по расчетам с подотчетными лицами – 0,34 тыс. рублей.

**Таблица 29**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виды кредиторской задолженности** | **Сумма кредиторской задолженности** | | **Изменение**  **(гр.3-гр.2)** |
| **на 01.01.2015г.** | **на 01.01.2016г.** |
| 1 | **2** | **3** | 4 |
| Расчеты по принятым обязательствам | 7 076,35 | 7 426,08 | +349,73 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 5 404,58 | 4 788,01 | -616,57 |
| Прочие расчеты с кредиторами | 4 100,00 | 3 957,05 | -142,95 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 751,13 | 0,34 | -750,79 |
| Расчеты по доходам | 195 884,38 | 181 628,89 | -14 255,49 |
| **Всего** | **213 216,44** | **197 800,37** | **-15 416,07** |

Кроме того, в состав кредиторской задолженности городского округа входит задолженность по муниципальному долгу (счёт 1 301 10 000) в сумме 663 500,00 тыс. рублей, объем которой по сравнению с началом года увеличился в 1,1 раза (на 01.01.2015г. – 600 000,00 тыс. рублей).

Согласно отчёта, просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 года отсутствует.

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2015 год представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 22.03.2016г. (вх. № 03.2016/039) 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 26.08.2015г.)), 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 6 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 не соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО от 09.12.2015г. № 790-НПА на 36 432,81 тыс. рублей, в том числе увеличены назначения по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» на 13 965,59 тыс. рублей, 0700 «Образование» на 22 403,05 тыс. рублей, 0800 «Культура и кинематография» на 64,16 тыс. рублей.

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

**4. Основные характеристики** исполнения бюджета за 2015 год, утверждённые статьёй 1 решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы» от 16.12.2014г. № 536-НПА (в редакции от 09.12.2015 года № 790-НПА), исполнены:

-по доходам в сумме 3 105 482,58 тыс. рублей, что составило 101,8% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2015 год;

-по расходам в сумме 3 184 128,79 тыс. рублей, что составило 94,0% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2015 год;

-дефицит бюджета сложился в сумме 78 646,22 тыс. рублей, или 5,2% к объёму доходов бюджета Находкинского городского округа без учёта безвозмездных поступлений.

**5. Объём остатков средств** на едином счете бюджетапо состоянию на 01.01.2016г. составил 191 673,89 тыс., из них: средства местного бюджета – 10 173,10 тыс. рублей, средства бюджетов иных уровней– 181 500,79 тыс. рублей.

**6.** В сравнении с 2014 годом, **доходы бюджета НГО** увеличились на 231 747,95 тыс. рублей или на 8,06%; расходы увеличились на 248 379,38 тыс. рублей или на 8,46 % (таблица 4).

Собственные доходы (налоговые и неналоговые) в 2015 году поступили в сумме 1 952 498,24 тыс. рублей, что на 275 452,41 тыс. рублей больше, чем в 2014 году. План по налоговым доходам выполнен на 101,9%, по неналоговым доходам план выполнен на 104,1%. В структуре доходов собственные доходы составили 62,87%, в 2014 году составляли 58,36%.

Доходы по группе «Безвозмездные поступления» были предусмотрены в сумме 1146 554,31 тыс. рублей. Безвозмездные поступления за 2015 год исполнены в сумме 1152 984,34 тыс. рублей (процент исполнения к плану составляет - 100,6%) и в структуре доходов составили 37,13%. В 2014 году «безвозмездные поступления» исполнены в сумме 1 196 688,80 тыс. рублей и в структуре доходов составляли 41,64%.

Следует отметить снижение доли безвозмездных поступлений в структуре общих доходов на 4,51%: с 41,64% в 2014 году на 37,13% в 2015 году.

**7.** В 2015 году **расходы бюджета НГО** исполнены в сумме 3 184 128,79 тыс. рублей или на 94,0% к утверждённому плану, увеличение расходов к уровню 2014 года составило 248379,4 тыс. рублей (таблица 13).

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделам социально-культурной сферы – 63,63% (2 026 080,3 тыс. рублей), разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,89% (474 287,2 тыс. рублей), разделу «Общегосударственные вопросы» - 9,54% (303 624,5 тыс. рублей), разделу «Национальная экономика» - 8,9% (283 395,2 тыс. рублей).

На исполнение расходов по разделам социально-культурной сферы направлено 2 026 080,3 тыс. рублей, что составило 99,6% к уточнённым данным (таблица 19). В 2015 году финансирование социально-культурной сферы исполнено больше, чем в 2014 году на сумму 120 024,2 тыс. рублей. Уменьшено финансирование по разделу «Физическая культура и спорт» на 7 076,8 тыс. рублей, в связи с ликвидацией МФК «Океан». По остальным разделам, в сравнении с 2014 годом, расходы увеличились, в том числе: «Образование» - на 120 343,0 тыс. рублей, «Культура» - на 4 813,1 тыс. рублей и «Социальная политика» - на 1 944,9 тыс. рублей.

**8.** **Объём муниципального долга** по состоянию на 01.01.2016 года составил 663 000,00 тыс. рублей.

Фактически получено кредитов в размере 907 900,00 тыс. рублей, что соответствует решению Думы № 790-НПА от 09.12.2015г.

Фактически погашено кредитов – 844 400,0 тыс. рублей, что соответствует решению Думы № 790-НПА от 09.12.2015г.

1. **Расходы на обслуживание муниципального долга** в 2015 году составили 56 800,00 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 2682 118,08 тыс. рублей (таблица 25), или 92,8% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2015 год (решение Думы от 09.12.2015 года № 790-НПА).
3. Дебиторская **задолженность по состоянию на 01.01.2016**г. составила в сумме 20 280,84 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 197 800,37 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность, согласно представленного отчёта, по состоянию на 01.01.2016 года отсутствует.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ.**

По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2015 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 2015 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 2015 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