****

# РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

**ПРИМОРСКИЙ КРАЙ  
 КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
 НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

692900 Приморский край, г.Находка, Находкинский пр-т,14

тел.(4236) 69-22-91 факс (4236) 74-79-26

E-mail: ksp@ksp-nakhodka.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа**

**по результатам проверки отчёта администрации НГО**

**об исполнении местного бюджета**

**за 9 месяцев 2015 года.**

**I. Общие положения.**

Исполнение бюджета Находкинского городского округа за 9 месяцев 2015 года осуществлялось в соответствии с Решением Думы Находкинского городского округа от 16.12.2014 года № 536-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016-2017г.г.», согласно которому доходы на 2015 год были предусмотрены в сумме 2 910 299,9 тыс. рублей, расходы – 2 910 299,9 тыс. рублей. Первоначальный бюджет НГО был сформирован без дефицита.

В отчётном периоде плановые показатели изменялись 4 раза. Согласно четвёртого уточнения (Решение Думы НГО от 22.07.2015г. № 706-НПА), плановые назначения по доходам увеличены на 112 754,09 тыс. рублей и составили 3 023 053,99 тыс. рублей, по расходам увеличены на 447 500,39 тыс. рублей и составили 3 357 800,29 тыс. рублей, дефицит бюджета на 01.10.2015 года составил 334 746,30 тыс. рублей.

Сравнительный анализ плановых показателей представлен в таблице 1:

Таблица 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первоначальный бюджет  на 2015 год,  Решение Думы  № 536-НПА от 16.12.2014г. | Уточненные плановые  назначения  на 2015 год,  Решение Думы №706-НПА от 22.07.2015г. | Отклонения  (гр.3-гр.2) | Плановые назначения  на 2015 год  по отчёту  за 9 месяцев 2015г. | Отклонения показателей отчета от уточнённого плана  (гр.5-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы: |  |  |  |  |  |
| Собственные | 1 851 268,00 | 1 897 346,20 | +46 078,20 | 1 897 346,20 | 0,00 |
| Безвозмездные  поступления | 1 059 031,90 | 1 125 707,79 | +66 675,89 | 1 125 707,79 | 0,00 |
| Итого доходов | 2 910 299,90 | 3 023 053,99 | +112 754,09 | 3 023 053,99 | 0,00 |
| Расходы | 2 910 299,90 | 3 357 800,29 | +447 500,39 | 3 377 065,85 | +19 265,56 |
| Дефицит | 0,00 | -334 746,30 | -334 746,30 | -334 746,30 | 0,00 |

Годовые показатели расходной части бюджета Находкинского городского округа по отчёту за 9 месяцев 2015 года увеличены на 19 265,56 тыс. рублей, относительно Решения Думы НГО № 706-НПА от 22.07.2015 года. Расхождение образовалось 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.

Исполнение бюджета НГО за 9 месяцев 2015 года представлено в таблице 2 следующими данными:

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за  9 месяцев  2014 года | Уточнённый  план на 2015г., Решение Думы от 22.07.2015г.  № 706-НПА | Исполнено за  9 месяцев  2015 года | % исполнения к Решению Думы от 22.07.2015г.  № 706-НПА | Отклонения  с 2014 годом (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 1 907 399,97 | 3 023 053,99 | 2 123 484,61 | 70,24 | +216 084,64 |
| Расходы | 2 161 062,46 | 3 357 800,29 | 2 219 327,03 | 66,09 | +58 264,57 |
| Профицит (+), дефицит (-) | -253 662,49 | -334 746,30 | -95 842,42 |  | +157 820,07 |

За отчётный период в доходы местного бюджета поступило 2 123 484,61 тыс. рублей или 70,24% к уточнённому плану года. Кассовые расходы составили 2219 327,03 тыс. рублей или 66,09% к уточнённому плану по решению Думы НГО от 22.07.2015г. № 706-НПА. Превышение расходов над доходами бюджета составило 95 842,42 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2015 года, по данным отчёта об исполнении бюджета, произведены заимствования на сумму 473 900,00 тыс. рублей, в том числе в ОАО «Сбербанк России» - 393 900,00 тыс. рублей, в департаменте финансов ПК (бюджетный кредит) - 80 000,00 тыс. рублей; погашено заимствованных средств в ОАО «Сбербанк России» в сумме 468 000,00 тыс. рублей.

**II. Исполнение доходной части местного бюджета.**

За 9 месяцев 2015 года в доходы местного бюджета поступило 2 123 484,61 тыс. рублей, исполнение к году составило 70,24%.

Поступление доходов за 9 месяцев 2015 года увеличилось на 216 084,64 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2014 года.

Собственные доходы за 9 месяцев 2015 года (налоговые и неналоговые) поступили в сумме 1 429 744,19 тыс. рублей, что на 268 814,1 тыс. рублей больше, чем за соответствующий период 2014 года. Процент исполнения к году - 75,35. За 9 месяцев 2014 года собственные доходы поступили в сумме 1 160 930,12 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов составили 67,33%, за аналогичный период 2014 года – 60,9%.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2015 года составили 693 740,42 тыс. рублей, что на 52 729,48 тыс. рублей меньше, чем за соответствующий период 2014 года. Процент исполнения к году - 61,63, и в структуре доходов безвозмездные поступления составили 32,67%.

За 9 месяцев 2014 года безвозмездные поступления составили 746 469,9 тыс. рублей, что в структуре доходов составляет 39,1%.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в структуре доходов составили 47,8% и исполнены на 72,48% к году, при годовых назначениях 1 400 416,0 тыс. рублей поступило 1015 089,4 тыс. рублей, в том числе по видам налогов (таблица 3):

Таблица 3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Назначено  на 2015г. Решение Думы от 22.07.2015г.  № 706-НПА | Исполнено на  01.10.15г. | %  испол-нения | Уд.вес в собст-венных  доходах (%) | Исполнено  на 01.10.14г. | Отклоне-ния  (гр.3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы (налоговые и**  **неналоговые)** | **1 897 346,2** | **1 429 744,2** | **75,35** | **100,0** | **1 160 930,1** | **+268 814,1** |
| Налоговые, | 1 400 416,0 | 1 015 089,4 | 72,48 | 71,00 | 973 579,1 | +41 510,3 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 909 500,0 | 664 213,2 | 73,03 | 46,46 | 615 931,4 | +48 281,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 16 000,0 | 13 594,8 | 84,97 | 0,95 | 14 250,2 | -655,4 |
| Налоги на совокупный  доход: | 176 300,0 | 140 913,8 | 79,93 | 9,86 | 133 177,4 | +7 736,4 |
| -единый налог на вмененный доход для отдельных видов  деятельности | 175 400,0 | 139 265,5 | 79,40 | 9,74 | 131 942,7 | +7 322,8 |
| -единый сельскохозяйст-венный налог | - | 779,8 | - | 0,05 | 478,8 | +301,0 |
| -налог, взимаемый в связи с патентной системой | 900,00 | 868,5 | 96,5 | 0,06 | 755,9 | +112,6 |
| Налоги на имущество: | 280 816,0 | 181 309,0 | 64,56 | 12,68 | 197 101,1 | -15 792,1 |
| -налог на имущество  физических лиц | 23 334,0 | 14 574,8 | 62,46 | 1,02 | 17 279,7 | -2 704,9 |
| -земельный налог | 257 482,0 | 166 734,2 | 64,75 | 11,66 | 179 821,4 | -13 087,2 |
| Государственная пошлина | 17 800,0 | 15 058,6 | 84,60 | 1,05 | 13 119,0 | +1 939,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным  налогам, сборам | 0,00 | 0,00 | - | - | 0,00 | 0,00 |

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые платежи: налог на доходы физических лиц - 46,46%, налоги на имущество - 12,68%, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - 9,74%. План по налоговым доходам выполнен на 72,48% к годовым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года получено налогов на 41 510,3 тыс. рублей больше.

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы поступили в сумме 414 654,8 тыс. рублей (83,4% к плану), в том числе по видам доходов представлены в таблице 4:

Таблица 4

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Назначено на 2015г. Решение Думы от 22.07.2015г.  №706-НПА | Исполнено на  01.10.15г. | %  исп.  к год. назна-чени-ям | Уд.вес в собст-венных  дохо-дах (%) | Исполнено  на 01.10.14г. | Откло-нения  (гр.3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Неналоговые доходы** | **496 930,2** | **414 654,8** | **83,4** | **29,0** | **187 351,0** | **+227 303,8** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и*  *муниципальной*  *собственности* | *386 952,0* | *309 292,7* | *79,9* | *21,6* | *271 212,3* | *+38 080,4* |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидентов по акциям, принадлежащих городским округам | 0,0 | 1 061,2 | 0 | 0,1 | 2,9 | +1 058,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, в том числе: | 370 894,0 | 294 863,0 | 79,5 | 20,6 | 258 098,5 | +36 764,5 |
| -Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 370 000,0 | 293 423,8 | 79,3 | 20,5 | 256 039,9 | +37 383,9 |
| -Средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов | 0,0 | 295,1 | 0,0 | 0,0 | 968,3 | -673,2 |
| -Доходы от сдачи в аренду  имущества, находящегося  в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений | 894,0 | 1 144,1 | 128,0 | 0,1 | 1 090,3 | +53,8 |
| Платежи от государственных и муниципальных  унитарных предприятий | 1 872,0 | 1 471,0 | 78,6 | 0,1 | 2 138,7 | -667,7 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в собственности городских округов | 14 186,0 | 11 897,5 | 83,9 | 0,8 | 10 972,2 | +925,3 |
| *Платежи при*  *пользовании*  *природными ресурсами* | *11 000,0* | *6 916,7* | *62,9* | *0,5* | *6 644,8* | *+271,9* |
| Плата за негативное воздействие на  окружающую среду | 11 000,0 | 6 916,7 | 62,9 | 0,5 | 6 644,8 | +271,9 |
| *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* | *4 347,7* | *3 693,3* | *84,9* | *0,3* | *6 153,8* | *-2 460,5* |
| Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов | 2 000,0 | 1 108,4 | 55,4 | 0,1 | 6 153,8 | -5 045,4 |
| Компенсации затрат  бюджетов городских  округов | 2 347,7 | 2 584,9 | 110,1 | 0,2 | 0,00 | +2 584,9 |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *33 000,0* | *34 890,4* | *105,7* | *2,4* | *33 691,5* | *+1 198,9* |
| Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских квартир | - | 127,2 | 0,0 | - | 1 388,6 | -1 261,4 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 000,0 | 7 122,9 | 356,1 | 0,5 | 1 915,8 | +5 207,1 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в том числе: | 31 000,0 | 27 640,4 | 89,2 | 1,9 | 30 387,1 | -2 746,7 |
| -Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на  которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа | 30 000,0 | 26 559,8 | 88,5 | 1,9 | 29 989,3 | -3 429,5 |
| -Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена | 1 000,0 | 1 080,6 | 108,1 | 0,0 | 397,8 | +682,8 |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *22 000,0* | *19 316,7* | *87,8* | *1,4* | *12 231,4* | *+7 085,3* |
| *Прочие неналоговые доходы* | *39 630,5* | *40 545,0* | *102,3* | *2,8* | *-142 582,7* | *+183 127,7* |
| -Прочие неналоговые доходы | 39 630,5 | 40 545,0 | 102,3 | 2,8 | 12 582,1 | +27 962,9 |
| -Возврат ЗАО «ВНХК» за восстановительную стоимость природных ресурсов | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | -155 164,8 | +155 164,8 |

В разрезе неналоговых доходов наибольший удельный вес в собственных доходах составляют «Доходы от имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности» - 21,6%.

Существенно увеличилось поступление доходов от:

-доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 37 383,9 тыс. рублей;

-доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 5 207,1 тыс. рублей;

-штрафов, санкций, возмещения ущерба на 7 085,3 тыс. рублей,

-прочих неналоговых доходов на 27 962,9 тыс. рублей.

Прочих неналоговых доходов поступило в местный бюджет 40 545,0 тыс. рублей (таблица 5).

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Исполнено на 01.10.15г. | Исполнено на 01.10.14г. | Откло-нения  (гр.3-гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Реклама (договора) | 5 631,2 | 5 176,5 | +454,7 |
| 2. | Право на заключение договоров на установку рекламной конструкции | 0,0 | 1 103,9 | -1 103,90 |
| 3. | Прочие всего,  в том числе: | 28 380,9 | -152 600,7 | +180 981,6 |
|  | -плата за восстановительную стоимость зеленых насаждений | 28 305,5 | 2 564,1 | +25 741,4 |
|  | -возврат ЗАО «ВНХК» | 0,0 | -155 164,8 | +155 164,8 |
| 4. | Найм жилья | 6 357,4 | 3 689,4 | +2 668,0 |
| 5. | Невыясненные поступления | 175,5 | 48,2 | +127,3 |
|  | **Итого:** | **40 545,0** | **-142 582,7** | **+183 127,7** |

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года получено неналоговых доходов на 227 303,8 тыс. рублей больше. Всего за 9 месяцев 2014 года неналоговых доходов поступило 342 515,8 тыс. рублей, из которых был произведен возврат денежных средств ЗАО «ВНХК» на сумму 155 164,8 тыс. рублей.

Безвозмездные перечисления.

Решением Думы Находкинского городского округа от 22.07.2015 года №706-НПА на 2015 год доходы по группе «Безвозмездные поступления» предусмотрены в объёме 1 125 707,8 тыс. рублей. Фактически «Безвозмездные поступления» за отчётный период составили 693 740,4 тыс. рублей или 61,6% к годовому плану, что на 52 729,5 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2014 года.

Доля «безвозмездных поступлений» в общем объёме поступивших доходов, составляет 32,67 %.

В структуре безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета, основной удельный вес занимают средства в виде субвенций - 90,4% (640 062,0 тыс. рублей). В отчётном периоде был сделан возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 14 233,8 тыс. рублей. За 9 месяцев 2014 года субвенций получено 632 919,4 тыс. рублей.

Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности занимает 0,5% безвозмездных поступлений, поступление за 9 месяцев 2015 года составило 3 767,4 тыс. рублей. За 9 месяцев 2014 года поступило дотации 2 330,0 тыс. рублей.

Доходы по группе «Безвозмездные поступления» представлены в таблице 6.

Таблица 6 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённые плановые назначения на 2015г. | Исполнено  на  01.10.15г. | %  исполнения  к годовым  назначе-ниям | Исполнено  на  01.10.14г. | Откло-нения  (гр.3-гр.5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | **1 125 707,8** | **693 740,4** | **61,6** | **746 469,9** | **-52 729,5** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **1 125 442,0** | **707 708,5** | **62,9** | **722 501,2** | **-14 792,7** |
| *Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований* | *5 651,0* | *3 767,4* | *66,7* | *2 330,0* | *+1 437,4* |
| Дотации бюджетам на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 5 651,0 | 3 767,4 | 66,7 | 2 330,0 | +1 437,4 |
| *Субсидии бюджетам муниципальных образований* | *193 833,0* | *59 272,9* | *30,6* | *82 793,2* | *-23 520,3* |
| *Субвенции бюджетам муниципальных образований* | *921 805,4* | *640 062,0* | *69,4* | *632 919,4* | *+7 142,6* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *4 152,6* | *4 606,2* | *110,9* | *4 458,6* | *+147,6* |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **265,8** | **265,8** | **100,0** | **25 518,5** | **-25 252,8** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов** | **0,0** | **-14 233,8** | **0,0** | **-1 549,8** | **-12 684,0** |

**III. Исполнение расходной части местного бюджета**

Основные итоги исполнения местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2015 года представлены в следующей таблице 7:

Таблица 7 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  раздела расходов | Плановые назначения на 2015г. по  Решению Думы № 706-НПА от 22.07.15г. | Бюджетные назначения по  отчету | Откло-нения плановых назна-чений  (гр.3-гр.2) | Исполнено на 01.10.15г. | %  исп. к назна-чени-ям по Реше-нию Думы | Исполнено по отчету  за 9 мес.  2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 «Общегосударствен-ные вопросы» | 280 222,44 | 285 018,69 | +4 796,25 | 207 146,81 | 73,9 | 184 112,9 |
| 0200 «Национальная  оборона» | 292,00 | 292,00 | 0,00 | 168,38 | 57,7 | 293,2 |
| 0300 «Национальная  безопасность и правоохранительная деятельность» | 40 475,60 | 40 432,41 | -43,19 | 29 456,86 | 72,8 | 32 496,4 |
| 0400 «Национальная  экономика» | 284 182,02 | 284 964,88 | +782,86 | 179 396,13 | 63,1 | 204 059,5 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное  хозяйство» | 678 251,23 | 673 760,37 | -4 490,86 | 368 015,64 | 54,3 | 299 648,3 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 464,40 | 464,40 | 0,00 | 190,90 | 41,1 | 208,2 |
| 0700 «Образование» | 1 727 857,43 | 1 738 259,23 | +10 401,80 | 1 205 728,55 | 69,8 | 1 214 666,5 |
| 0800 «Культура и  кинематография» | 215 542,49 | 216 072,49 | +530,00 | 152 310,13 | 70,7 | 158 491,5 |
| 1000 «Социальная политика» | 35 406,40 | 42 755,10 | +7 348,70 | 20 862,53 | 58,9 | 20 221,3 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 20 106,28 | 20 046,28 | -60,00 | 13 703,16 | 68,2 | 17 549,4 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 75 000,0 | 75 000,00 | - | 42 347,95 | 56,5 | 29 315,3 |
| **Всего расходов** | **3 357 800,29** | **3 377 065,85** | **+19 265,56** | **2 219 327,03** | **66,1** | **2 161 062,5** |

Кассовое исполнение за 9 месяцев 2015 года составило 2 219 327,03 тыс. рублей или 66,1% к годовому плану, утверждённому Решением Думы № 706-НПА от 22.07.2015г. За 9 месяцев 2015 года расходов исполнено больше на 58 264,53 тыс. рублей, чем за аналогичный период 2014 года.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета Находкинского городского округа в процентном выражении за 9 месяцев 2014 и 9 месяцев 2015 годов представлен в таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | % исполнения за 9 месяцев 2014г. | % исполнения за 9 месяцев 2015г. | Отклонения (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 64,5 | 73,9 | +9,4 |
| 0200 «Национальная  оборона» | 97,7 | 57,7 | -40,0 |
| 0300 «Национальная  безопасность и правоохранительная деятельность» | 66,7 | 72,8 | +6,1 |
| 0400 «Национальная  экономика» | 67,1 | 63,1 | -4,0 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 45,0 | 54,3 | +9,3 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 36,8 | 41,1 | +4,3 |
| 0700 «Образование» | 74,6 | 69,8 | -4,8 |
| 0800 «Культура и кинематография» | 73,6 | 70,7 | -2,9 |
| 1000 «Социальная политика» | 53,1 | 58,9 | +5,8 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 56,1 | 68,2 | +12,1 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 73,3 | 56,5 | -16,8 |
| **Всего расходов** | **66,3** | **66,1** | **-0,2** |

На низком уровне (меньше 70%) профинансированы расходы (к годовому плану по Решению Думы НГО) по разделам:

-Национальная оборона - 57,7%,

-Национальная экономика - 63,1%,

-Жилищно-коммунальное хозяйство - 54,3%,

-Охрана окружающей среды - 41,1%,

-Социальная политика - 58,9%,

-Физическая культура и спорт - 68,2%.

**Структура расходов**

Исполнение кассовых расходов представлено в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнено за 9 мес. 2014г. | | Исполнено за 9 мес. 2015г. | | Отклонения | |
| Сумма  (тыс. руб) | Удельный вес  (%) | Сумма  (тыс. руб) | Удельный вес  (%) | гр.4-гр.2  (тыс. руб) | гр.5-гр.3  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 «Общегосударствен-  ные вопросы» | 184 112,9 | 8,52 | 207 146,81 | 9,33 | +23 033,91 | +0,81 |
| 0200 «Национальная оборона» | 293,2 | 0,01 | 168,38 | 0,01 | -124,82 | 0,0 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 32 496,4 | 1,50 | 29 456,86 | 1,33 | -3 039,54 | -0,17 |
| 0400 «Национальная экономика» | 204 059,5 | 9,44 | 179 396,13 | 8,08 | -24 663,37 | -1,36 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 299 648,3 | 13,87 | 368 015,64 | 16,58 | +68 367,34 | +2,71 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 208,2 | 0,01 | 190,90 | 0,01 | -17,3 | 0,0 |
| 0700 «Образование» | 1 214 666,5 | 56,21 | 1 205 728,55 | 54,33 | -8 937,95 | -1,88 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 158 491,5 | 7,33 | 152 310,13 | 6,86 | -6 181,37 | -0,47 |
| 1000 «Социальная политика» | 20 221,3 | 0,94 | 20 862,53 | 0,94 | +641,23 | 0,0 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 17 549,4 | 0,81 | 13 703,16 | 0,62 | -3 846,24 | -0,19 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 29 315,3 | 1,36 | 42 347,95 | 1,91 | +13 032,65 | +0,55 |
| **Итого расходов:** | **2 161 062,5** | **100** | **2 219 327,03** | **100** | **+58 264,53** | **0,0** |

По четырём из одиннадцати разделов расходы увеличены по отношению к аналогичному периоду 2014 года. Существенно увеличились расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 68 367,34 тыс. рублей) и «Общегосударственные вопросы» (на 23 033,91 тыс. рублей).

Существенно снижены расходы по разделу «Национальная экономика» на 24663,37 тыс. рублей.

**Социально-культурная сфера.**

**Образование. Культура, кинематография. Социальная политика. Физическая культура и спорт.**

Расходы на социально-культурную сферу, в соответствии с уточнёнными назначениями по Решению Думы НГО от 22.07.2015г. № 706-НПА, предусмотренные на 2015 год в сумме 1 998 912,6 тыс. рублей, представлены в таблице 10:

Таблица 10 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы | Уточненные назначения, Решение Думы от 22.07.15г.  №706-НПА | Бюджетные назначения по отчёту | Исполнено за 9 месяцев 2015 г. | % испол-нения в 2015г. | Исполнено за 9 месяцев 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0700 «Образование»,**  в том числе: | **1 727 857,4** | **1 738 259,2** | **1 205 728,6** | **69,8** | **1214 666,5** |
| 0701 «Дошкольное образование» | 636 293,9 | 632 028,3 | 428 116,4 | 67,3 | 441 980,0 |
| 0702 «Общее образование» | 1 023 133,4 | 1 037 796,1 | 728 987,8 | 71,3 | 724 082,1 |
| 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» | 31 304,0 | 31 304,0 | 22 108,1 | 70,6 | 19 669,3 |
| 0709 «Другие вопросы в области образования» | 37 126,2 | 37 130,8 | 26 516,3 | 71,4 | 28 935,1 |
| **0800 «Культура, кинематография»** | **215 542,5** | **216 072,5** | **152 310,1** | **70,7** | **158 491,5** |
| 0801 «Культура» | 179 723,9 | 180 060,7 | 125 091,6 | 69,6 | 130 447,6 |
| 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» | 35 818,6 | 36 011,8 | 27 218,5 | 76,0 | 28 043,9 |
| 1000 «Социальная политика» | **35 406,4** | **42 755,1** | **20 862,5** | **58,9** | **20 221,3** |
| 1001 «Пенсионное обеспечение» | 4 550,0 | 4 550,0 | 3 317,9 | 72,9 | 2 866,2 |
| 1003 «Социальное обеспечение населения» | 9 826,15 | 10 826,1 | 1 154,9 | 11,8 | 0,0 |
| 1004 «Охрана семьи и детства» | 16 730,25 | 16 730,3 | 13 226,8 | 79,1 | 14 058,2 |
| 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» | 4 300,0 | 10 648,7 | 3 163,0 | 73,6 | 3 297,0 |
| **1100 «Физическая культура и спорт»** | **20 106,3** | **20 046,3** | **13 703,2** | **68,2** | **17 549,4** |
| 1101 «Физическая культура» | 8 503,1 | 8 503,1 | 6 916,1 | 81,3 | 11 885,3 |
| 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 11 603,0 | 11 543,2 | 6 787,1 | 58,5 | 5 664,1 |
| **Итого расходов по социально-культурной сфере** | **1 998 912,6** | **2 017 133,1** | **1 392 604,4** | **69,7** | **1410 928,7** |

Кассовые расходы по разделам социально-культурной сферы составили 1392 604,4 тыс. рублей, процент исполнения к плану года – 69,7. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года, расходов произведено меньше на сумму 18 324,3 тыс. рублей.

Расходы на социальную сферу за 9 месяцев 2015 года составили 62,7% в общем объёме произведённых расходов, за аналогичный период 2014 года расходы составляли 65,3%.

**IV. Обслуживание муниципального долга.**

Муниципальный долг на 01.10.2015 года составил 605 900,0 тыс. рублей, что на 59 100,0 тыс. рублей меньше, чем по состоянию на 01.10.2014 года.

Задолженность по кредитным договорам по состоянию на 01.01.2015 года составила 600 000 тыс. рублей, в том числе:

-ОАО «Сбербанк России» – 600 000 тыс. рублей.

За отчётный период по данным отчёта об исполнении бюджета:

- произведены заимствования на сумму 473 900,00 тыс. рублей, в том числе в ОАО «Сбербанк России» - 393 900,00 тыс. рублей, в департаменте финансов ПК (бюджетный кредит) - 80 000,00 тыс. рублей;

- погашено заимствованных средств в ОАО «Сбербанк России» в сумме 468 000,00 тыс. рублей.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 42 347,95 тыс. рублей (выплата процентов за пользование кредитными ресурсами).

**V. Анализ кредиторской задолженности.**

По данным отчёта об исполнении бюджета, на 01.10.2015 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.10.2014 года, просроченная кредиторская задолженность также отсутствовала.

**VI. Резервный фонд администрации Находкинского городского округа.**

Согласно отчёта об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Находкинского городского округа за 9 месяцев 2015 года, произведены расходы из резервного фонда администрации НГО в размере 6 114,4 тыс. рублей на ликвидацию последствий штормового ветра (распоряжение администрации НГО от 12.03.2015г. № 171-р).

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 26.10.2015г. (Распоряжение от 26.10.2015г. № 637-р, сопроводительное письмо от 26.10.2015 года исх. № 1.31-2499), что соответствует ст. 20 Решения Думы НГО № 265-Р от 30.10.2013г. «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе».
2. Утверждённые Решением Думы НГО на 2015 год от 16.12.2014г. № 536-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016-2017г.г.» (в редакции Решения Думы НГО от 22.07.2015 года № 706-НПА), уточнённые плановые назначения по доходам составляют 3 023 053,99 тыс. рублей, по расходам 3 357 800,29 тыс. рублей, дефицит бюджета – 334 746,30 тыс. рублей.
3. Годовые показатели расходной части бюджета Находкинского городского округа по отчёту за 9 месяцев 2015 года увеличены на 19 265,56 тыс. рублей, относительно Решения Думы НГО № 706-НПА от 22.07.2015 года.
4. За отчётный период в доходы местного бюджета поступило 2 123 484,61 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в общем объёме доходов составила 67,33% (1 429 744,19 тыс. рублей), безвозмездных поступлений из краевого бюджета – 32,67% (693 740,42 тыс. рублей).

1. Кассовое исполнение расходов за отчетный период составило – 2 219 327,03 тыс. рублей.

По всем разделам функциональной классификации расходов местный бюджет исполнен на 66,1% к годовому плану, утверждённому Решением Думы НГО от 22.07.2015г. № 706-НПА.

В разрезе разделов и подразделов местного бюджета установлена непропорциональность исполнения расходов.

Наиболее полно к уточнённому годовому плану профинансированы расходы по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» - 73,9%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 72,8%, 0800 «Культура, кинематография» - 70,7%. Остальные разделы профинансированы на низком уровне (меньше 70%).

В отчётном периоде доля расходов на социально-культурную сферу составила 62,7% (1 392 604,4 тыс. рублей) и снижена по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2,6%. Основные расходы (1 205 728,55 тыс. рублей) произведены по разделу «Образование».

1. По итогам исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2015 года превышение расходов над доходами составило - 95 842,42 тыс. рублей.
2. За отчётный период по данным отчёта об исполнении бюджета, произведены заимствования на сумму 473 900,00 тыс. рублей, погашено заимствованных средств в сумме 468 000,00 тыс. рублей.
3. Муниципальный долг на 01.10.2015 года составил 605 900 тыс. рублей, что на 59 100 тыс. рублей меньше, чем по состоянию на 01.10.2014 года.
4. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2015 года отсутствует.

**Заключение.**

По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 9 месяцев 2015 года, 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 9 месяцев 2015 года 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 9 месяцев 2015 года учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа Т. А. Гончарук

Аудитор КСП НГО И. В. Карабанова