## 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 2017 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 2017 год | 6 |
| 5 | 1. Общая характеристика исполнения Решения Думы Находкинского городского округа от 16.12.2016 № 1046-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 12.12.2017 № 74-НПА) | 6 |
| 6 | 1. Исполнение доходной части бюджета Находкинского городского округа за 2017 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 2017 год | 19 |
| 11 | * 1. Исполнение расходов по разделам, подразделам | 24 |
| 12 | * 1. Социально-культурная сфера | 32 |
| 13 | Глава IV. Исполнение расходов местного бюджета за 2017 год в рамках муниципальных программ | 42 |
| 14 | Глава V. Использование резервного фонда Находкинского городского округа | 48 |
| 15 | Глава VI. Использование ассигнований дорожного фонда Находкинского городского округа | 48 |
| 16 | Глава VII. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований | 50 |
| 17 | Глава VIII. Муниципальный долг | 51 |
| 18 | Глава IX. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности | 51 |
| 19 | Выводы | 53 |
| 20 | Заключение | 55 |
| 21 | Рекомендации | 55 |
| 22 | Предложение | 55 |

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счётной палатой Находкинского городского округа в соответствии с частью 4 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьями 11, 28, 29 решения Думы НГО «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе» от 09.08.2017 № 1217-НПА (далее – Решение о бюджетном процессе), статьей 8 решения Думы НГО «О Контрольно-счётной палате Находкинского городского округа» от 30.10.2013 № 264-НПА (далее – Решение о КСП НГО), решением Думы НГО «О порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа» от 22.07.2015 № 717-НПА в ред. от 30.03.2016 № 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 2017 год представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 27.03.2018г. (вх. № 03.2018/060) 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 №191н (в редакции от 02.11.2017 № 176н), в срок, установленный ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ и ст.28 Решения о бюджетном процессе.

**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.28 Решения о бюджетном процессе и Порядком проведения внешней проверки.

Так, согласно п.4 ст. 28 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. 28 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 ст. 11, п.2 и п.5 статьи 28 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 не позднее первого марта года, следующего за отчетным (п.3 ст.28 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.

В ходе проведения экспертизы и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2017 год использованы документы и материалы, представленные администрацией Находкинского городского округа, материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2017 году.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2017 год проведена с применением принципа существенности и включает анализ, оценку и сопоставление показателей с данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

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

В соответствии с требованиями, установленными статьёй 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 28 Решения о бюджетном процессе и статьёй 3 Порядка проведения внешней проверки, Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа проведена внешняя проверка годовых отчётов 6 главных распорядителей бюджетных средств:

* администрации Находкинского городского округа,
* Думы Находкинского городского округа,
* Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа,
* финансового управления администрации Находкинского городского округа,
* МКУ «Централизованной бухгалтерии муниципальных образовательных учреждений»,
* МКУ «Централизованной бухгалтерии муниципальных учреждений культуры».

По результатам проверки каждого отчёта составлено соответствующее заключение.

Внешней проверкой бюджетной отчётности главных распорядителей средств бюджета Находкинского городского округа, установлено, что годовая бюджетная отчетность всех шести ГРБС представлена в полном объеме перечня форм годового отчета, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н (в редакции от 02.11.2017 № 176н).

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

По результатам камеральной проверки по исполнению показателей решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» установлено, что бюджетные назначения по расходам ГРБС соответствуют бюджетным назначениям, утвержденными решением о бюджете (от 12.12.2017 № 74-НПА).

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 Находкинского городского округа представлена в полном объеме перечня форм годового бюджетного отчёта, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Вместе с тем, необходимо отметить, что в представленном форме 0503361 в части количества главных распорядителей бюджетных средств указаны 3 ГРБС: администрация НГО, МКУ «ЦБ МОУ» и МКУ «ЦБМУК». В действительности, согласно приложения 10 «Ведомственная структура расходов Находкинского городского округа на 2017 год» бюджета Находкинского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденного решением Думы НГО от 16.12.2016 № 1046-НПА, в Находкинском городском округе - 6 главных распорядителей бюджетных средств.

В нарушение п. 157, 159 Инструкции № 191н, таблица № 7 Пояснительной записки «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» содержит информацию о всех проведенных финансовых проверках (в том числе: ИФНС по г.Находке, ГУ ПРО ФСС Филиал №5, ФАС, финансовое управление администрации НГО и т.д.), что относится к внутреннему контролю и должно указываться в таблице № 5. Таблица № 7 должна содержать сведения о проведенных мероприятиях только Счетной палаты РФ или контрольно-счетных органов.

Такое же нарушение заполнения бюджетной отчетности установлено в результате внешней проверки ГРБС у трех ГРБС: администрации, МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» Находкинского городского округа и МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» г. Находки.

Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа подготовила заключение на отчёт об исполнении бюджета за 2017 год на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа.

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

**за 2017 год**

***1. Общая характеристика исполнения решения Думы Находкинского городского округа от 16.12.2016 № 1046-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 12.12.2017 № 74-НПА)***

Решением Думы Находкинского городского округа от 16.12.2016 № 1046-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» доходы бюджета на 2017 год были утверждены в сумме 2 914 495,37 тыс. рублей, расходы - в сумме 3 061 482,31 тыс. рублей, дефицит составлял 146 986,94 тыс. рублей.

В первоначальную редакцию решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» от 16.12.2016 №1046-НПА в течение 2017 года вносились изменения 4 раза.

Динамика изменений статьи 1 Решения приведена в таблице 1:

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Редакции | Доходы | Изменения по доходам | Расходы | Изменения по расходам | Дефицит | Изменения дефицита |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Первоначаль-ная (от 16.12.2016 №1046-НПА) | 2 914 495,37 |  | 3 061 482,31 |  | -146 986,94 |  |
| Изменения 1 (от 26.04.2017 №1137-НПА) | 2 981 009,52 | +66 514,15 | 3 272 527,15 | +211 044,84 | -291 517,63 | -144 530,69 |
| Изменения 2 (от 14.06.2017 №1176-НПА) | 3 077 890,94 | +96 881,42 | 3 376 041,64 | +103 514,49 | -298 150,70 | -6 633,07 |
| Изменения 3 (от 08.11.2017 №32-НПА) | 3 448 175,17 | +370 284,23 | 3 727 502,35 | +351 460,71 | -279 327,18 | +18 823,52 |
| Изменения 4 (от 12.12.2017 №74-НПА) | 3 452 457,82 | +4 282,65 | 3 707 179,00 | -20 323,35 | -254 721,18 | +24 606,00 |
| Итого изменения |  | +537 962,45 |  | +645 696,69 |  | -107 734,24 |

В результате внесенных изменений, плановые назначения увеличились:

**-по доходам на 537 962,45 тыс. рублей или на 18,46% к первоначальной редакции бюджета НГО на 2017 год и утверждены в размере 3 452 457,82 тыс. рублей,**

**-по расходам на 645 696,69 тыс. рублей** **или на 21,09% и утверждены в размере 3 707 179,00 тыс. рублей.**

**Увеличение плановых назначений по расходам привело к увеличению дефицита бюджета Находкинского городского округа на 107 734,24 тыс. рублей и на 31.12.2017г. дефицит бюджета НГО составил 254 721,18 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 16.12.2016  № 1046-НПА) | Уточнённые плановые назначения (решение Думы от 12.12.2017  № 74-НПА) | Отклонение  (+,-)  стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| **Доходы** | **2 914 495,37** | **3 452 457,82** | **+537 962,45** |
| в том числе |  |  |  |
| Собственные: | 1 940 290,00 | 2 046 290,00 | +106 000,00 |
| -Налоговые доходы | 1 447 200,00 | 1 518 990,00 | +71 790,00 |
| -Неналоговые доходы | 493 090,00 | 527 300,00 | +34 210,00 |
| Безвозмездные поступления, | 974 205,37 | 1 406 167,82 | +431 962,45 |
| в том числе |  |  |  |
| Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ | 5 623,00 | 5 623,00 | 0,00 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,00 | 403 874,08 | +403 874,08 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы | 968 582,37 | 979 754,24 | +11 171,87 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 3 090,50 | +3 090,50 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 13 826,00 | +13 826,00 |
| **Расходы** | **3 061 482,31** | **3 707 179,00** | **+645 696,69** |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит)** | **-146 986,94** | **-254 721,18** | **-107 734,24** |

Согласно решения Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА, на 31.12.2017г. ожидался дефицит бюджета в размере 254 721,18 тыс. рублей или 7,11% от собственных средств бюджета без учета средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ.

Исполнение бюджета Находкинского городского округа за 2017 год представлено в таблице 3.

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Плановые показатели** | | **Фактическое**  **исполнение**  **(ф. 0503317)** | | **Отклонения к уточнённому бюджету (гр.3-гр.4)** | |
| **утверждённый бюджет**  **(№1046-НПА**  **от 16.12.2016)** | **уточнённый**  **бюджет**  **(№ 74-НПА**  **от 12.12.2017)** | **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Доходы - всего** | **2 914 495,37** | **3 452 457,82** | **3 527 868,21** | **102,2** | **-75 410,39** | **2,2** |
| -Налоговые и неналоговые доходы | 1 940 290,00 | 2 046 290,00 | 2 128 632,65 | 104,0 | -82 342,65 | 4,0 |
| -Безвозмездные поступления | 974 205,37 | 1 406 167,82 | 1 399 235,56 | 99,5 | +6 932,26 | 0,5 |
| **Расходы - всего** | **3 061 482,31** | **3 707 179,00** | **3 487 155,20** | **94,1** | **+220 023,80** | **5,9** |
| **Профицит (+) / Дефицит (-)** | **-146 986,94** | **-254 721,18** | **+40 713,01** | **х** | **-295 434,19** | **х** |
| Источники финансирования дефицита бюджета: |  |  |  |  |  |  |
| 1. Изменение остатков на счетах бюджета | 0,00 | 144 530,69 | -90 713,01 | х | +235 243,70 | х |
| 2. Кредиты кредитных организаций | 146 986,94 | 110 190,49 | 50 000,00 | 45,4 | +60 190,49 | 54,6 |
| -получение кредитов | 746 986,94 | 610 190,49 | 250 000,00 | 41,0 | +360 190,49 | 59,0 |
| -погашение кредитов | 600 000,00 | 500 000,00 | 200 000,00 | 40,0 | +300 000,00 | 60,0 |
| **Расходы на обслуживание муниципального долга** | **40 000,00** | **18 808,88** | **12 586,65** | **66,9** | **-6 222,23** | **33,1** |

Таким образом, по итогам 2017 года получено доходов в бюджет Находкинского городского округа на 75 410,39 тыс. рублей больше, запланированных решением Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА, показателей. При этом, план по расходам не выполнен на 5,9% или на 220 023,80 тыс. рублей.

На 31.12.2017г. был запланирован дефицит бюджета в сумме 254 721,18 тыс. рублей. Согласно представленного отчета, бюджет Находкинского городского округа за 2017 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 40 713,01 тыс. рублей.

Дополнительно полученные доходы бюджета были направлены на снижение муниципального долга.

По итогам исполнения бюджета НГО объём остатков средств на едином счете бюджета увеличился на 90 713,01 тыс. рублей ипо состоянию на 01.01.2018г. составил 237 953,30 тыс. рублей, из них: *средства местного бюджета* – 105 467,50 тыс. рублей, *средства бюджетов иных уровней* – 132 485,80 тыс. рублей. При этом, остатки по собственным средствам бюджета города относительно начала года увеличились на 82 847,98 тыс. рублей (на 01.01.2017г. остатки составляли 22 619,52 тыс. рублей), по межбюджетным трансфертам увеличились на 7 865,03 тыс. рублей (на 01.01.2017г. остатки составляли 124 620,77 тыс. рублей).

Показатели запланированных доходов и расходов, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2017 год, соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА).

Анализ показателей бюджета НГО за 2017 год, в сравнении с исполнением 2016 года, представлен в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Фактическое исполнение в 2016г. | Решение Думы  от 12.12.2017  № 74-НПА | Плановые назначения по отчету за 2017г. | Кассовое исполнение в 2017г. | Отклонения к 2016 году  (гр.5-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы** | **3 538 037,53** | **3 452 457,82** | **3 452 457,82** | **3 527 868,21** | **-10 169,32** |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| Собственные: | 2 440 177,22 | 2 046 290,00 | 2 046 290,00 | 2 128 632,65 | -311 544,57 |
| *Налоговые доходы* | *1 940 109,34* | *1 518 990,00* | *1 518 990,00* | *1 571 802,27* | *-368 307,07* |
| *Неналоговые доходы* | *500 067,88* | *527 300,00* | *527 300,00* | *556 830,38* | *+56 762,50* |
| Безвозмездные поступления | 1 097 860,31 | 1 406 167,82 | 1 406 167,82 | 1 399 235,56 | +301 375,25 |
| **Расходы** | **3 118 971,13** | **3 707 179,00** | **3 707 179,00** | **3 487 155,20** | **+368 184,07** |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит-, профицит+)** | **+419 066,40** | **-254 721,18** | **-254 721,18** | **+40 713,01** | **-378 353,39** |
| Процент (%) | - | 7,11 | 7,11 | - | - |

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

В целом за 2017 год поступление доходов по сравнению с 2016 годом уменьшилось на 10 169,32 тыс. рублей или 0,29%. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) в 2017 году поступили в сумме 2 128 632,65 тыс. рублей, что на 311 544,57 тыс. рублей меньше, чем в 2016 году. Плановые назначения по собственным доходам выполнены на 104,0%, в том числе:

- план по налоговым доходам выполнен на 103,48%, поступило в бюджет 1 571 802,27 тыс. рублей (перевыполнение плана составило 52 812,27 тыс. рублей),

- по неналоговым доходам план выполнен на 105,60%, поступило в бюджет 556 830,38 тыс. рублей (перевыполнение плана составило 29 530,38 тыс. рублей).

Безвозмездные доходы за 2017 год исполнены в сумме 1 399 235,56 тыс. рублей. План исполнен на 99,51%. По сравнению с 2016 годом, безвозмездных доходов поступило больше на 301 375,25 тыс. рублей.

Структура поступлений по видам доходов за 2017 и 2016 годы представлена в таблице 5:

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Структура поступлений  за 2017г. (%) | Структура поступлений  за 2016г. (%) | Отклонения  (+,-)  стб.2-стб.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего доходов,  в том числе | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| Собственные доходы, в том числе: | 60,34 | 68,97 | -8,63 |
| -налоговые доходы | 44,55 | 54,84 | -10,29 |
| -неналоговые доходы | 15,79 | 14,13 | +1,66 |
| Безвозмездные поступления | 39,66 | 31,03 | +8,63 |

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

Диаграмма 1

тыс. рублей

**2.1. Налоговые доходы**

Основную долю (73,84%) в собственных доходах составили налоговые доходы. В бюджет поступило 1 571 802,27 тыс. рублей или 103,5 % к плану, в том числе по видам налогов (таблица 6).

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование налога (сбора) | Исполнено за 2016г. | Уточнённый бюджет, решение Думы от 12.12.2017  №74-НПА | Кассовое  исполнение  за 2017 г. | % исп. к плану 2017г. (%) | Удельный  вес в собственных доходах  2017г.  (%) | Удельный  вес в собственных доходах  2016г.  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | **Собственные доходы** | **2 440 177,22** | **2 046 290,00** | **2 128 632,65** | **104,0** | **100** | **100** |
|  | **Доходы налоговые** | **1 940 109,34** | **1 518 990,0** | **1 571 802,27** | **103,5** | **73,8** | **79,5** |
| 1 | Налоги на прибыль, доходы | 1 453 547,45 | 1 039 300,0 | 1 067 887,14 | 102,8 | 50,2 | 59,6 |
|  | Налог на доходы физических лиц | 1 453 547,45 | 1 039 300,0 | 1 067 887,14 | 102,8 | 50,2 | 59,6 |
| 2 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 28 353,93 | 23 155,0 | 23 052,29 | 99,6 | 1,1 | 1,2 |
|  | -Акцизы по подакцизным товарам (работам, услугам), производимым на территории РФ | 28 353,93 | 23 155,0 | 23 052,29 | 99,6 | 1,1 | 1,2 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 181 606,37 | 185 435,0 | 186 126,23 | 100,3 | 8,7 | 7,4 |
|  | -Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 177 606,46 | 171 000,0 | 171 383,68 | 100,2 | 8,0 | 7,2 |
|  | -Единый сельскохоз. налог | 1 936,89 | 12 335,0 | 12 339,99 | 100,0 | 0,6 | 0,1 |
|  | -Патенты | 2 063,02 | 2 100,0 | 2 402,56 | 114,4 | 0,1 | 0,1 |
| 4 | Налоги на имущество | 258 280,41 | 251 000,0 | 272 541,72 | 108,6 | 12,8 | 10,6 |
|  | -Налог на имущество физических лиц | 27 980,28 | 33 000,0 | 41 131,08 | 124,6 | 1,9 | 1,1 |
|  | -Земельный налог | 230 300,13 | 218 000,0 | 231 410,64 | 106,2 | 10,9 | 9,5 |
| 5 | Государственная пошлина | 18 321,18 | 20 100,0 | 22 194,88 | 110,4 | 1,0 | 0,7 |

В структуре собственных доходов наибольшую долю (50,2 %) составили поступления налога на доходы физических лиц (1 067 887,14 тыс. рублей). Бюджетные назначения по данному виду налога за 2017 год исполнены к уточненному плану на 102,8%. По сравнению с 2016 годом, налога на доходы физических лиц поступило меньше на 385 660,31 тыс. рублей.

Значительное место в структуре собственных доходов занимают налоги на совокупный доход, удельный вес которых составляет 8,7% (в 2016 году - 7,4%) и налоги на имущество, удельный вес которых составляет 12,8% (в 2016 году - 10,6%). По сравнению с 2016 годом, в 2017 году налогов на совокупный доход в местный бюджет поступило больше на 4 519,86 тыс. рублей, а налогов на имущество больше на 14 261,31 тыс. рублей (налога на имущество физических лиц – на 13 150,80 тыс. рублей, земельного налога – на 1 110,51 тыс. рублей).

План по государственной пошлине исполнен на 110,4%. При утвержденных бюджетных назначениях - 20 100,0 тыс. рублей, поступило в местный бюджет 22 194,88 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом, государственной пошлины получено на 3 873,70 тыс. рублей больше.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2017 год, Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа направила запрос в Инспекцию Федеральной налоговой службы по г.Находке и в финансовое управление администрации НГО о предоставлении информации по задолженности налогоплательщиков по местным налогам по состоянию на 01.01.2017г. и 01.01.2018г. Согласно полученной информации, общая сумма задолженности в бюджет НГО за отчетный год увеличилась на 13 919,0 тыс. рублей или 18,89% (таблица 7).

Таблица 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | Сумма недоимки | | Отклонение  (гр.3-гр.2) |
| на  01.01.2017г. | на  01.01.2018г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налог на доходы физических лиц | 15 700,4 | 26 400,0 | +10 699,6 |
| Единый налог на вмененный доход | 17 280,0 | 12 026,0 | -5 254,0 |
| Патенты | 35,00 | 323,0 | +288,0 |
| Сельскохозяйственный налог | 1,00 | 1,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 15 765,0 | 18 611,0 | +2 846,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 24 895,6 | 30 235,0 | +5 339,4 |
| **ВСЕГО НЕДОИМКА** | **73 677,0** | **87 596,0** | **+13 919,0** |

**2.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы поступили в сумме 556 830,38 тыс. рублей или 105,6% к уточненному плану (перевыполнение плана составило 29 530,38 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов местного бюджета в 2017 году, в сравнении с 2016 годом, представлена в таблице 8.

Таблица 8

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога, сбора | Исполнено  в 2016г. | Назначено на 2017 г. | Исполнено в 2017г. | % исп. в 2017г. | Уд.вес  в собств. доходах | Динамика к 2016г.  (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **397 891,47** | **417 176,0** | **425 372,8** | **102,0** | **19,98** | **+27 481,33** |
| -доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных капиталах) хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям | 2,75 | 0,0 | 2,75 | - | 0,0 | 0,00 |
| -доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, в т.ч. | 381 509,84 | 404 580,0 | 411 550,67 | 101,7 | 19,33 | +30 040,83 |
| *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* | *379 563,01* | *403 365,0* | *410 075,11* | *101,7* | *19,26* | *+30 512,10* |
| *доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов* | *430,03* | *0,0* | *204,29* | *-* | *0,01* | *-225,74* |
| *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений* | *1 516,80* | *1 215,0* | *1 271,27* | *104,6* | *0,06* | *-245,53* |
| -плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, гос.собственность на которые не разграничена | 1,44 | 0,0 | 1,53 | - | 0 | +0,09 |
| -платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 1 448,46 | 592,0 | 608,32 | 102,8 | 0,03 | -840,14 |
| -прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 14 928,98 | 12 004,0 | 13 209,53 | 110,0 | 0,62 | -1 719,45 |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **9 181,57** | **14 100,0** | **14 617,32** | **103,7** | **0,69** | **+5 435,75** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **5 888,86** | **7 800,0** | **8 277,70** | **106,1** | **0,39** | **+2 388,84** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.** | **28 963,06** | **27 268,0** | **43 472,48** | **159,4** | **2,04** | **+14 509,42** |
| -доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов | 632,99 | 619,0 | 619,60 | 100,1 | 0,03 | -13,39 |
| -доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 65,0 | 165,0 | 165,0 | 100 | 0,01 | +100,00 |
| -доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 28 150,04 | 24 084,0 | 36 396,30 | 151,1 | 1,71 | +8 246,26 |
| -плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности | 115,02 | 2 400,0 | 6 291,59 | 262,2 | 0,29 | +6 176,57 |
| **Штрафные санкции, возмещение ущерба** | **34 115,46** | **22 500,0** | **24 378,06** | **108,3** | **1,15** | **-9 737,40** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **24 027,45** | **38 456,0** | **40 712,02** | **105,9** | **1,91** | **+16 684,57** |
| **Всего:** | **500 067,88** | **527 300,00** | **556 830,38** | **105,6** | **26,16** | **+56 762,50** |

В разрезе неналоговых доходов наибольший удельный вес в собственных доходах составляют «Доходы от имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности» - 19,98%.

В сравнении с неналоговыми доходами 2016 года, поступление доходов увеличилось почти по всем статьям. Снизились только поступления от штрафных санкций, возмещения ущерба на 9 737,40 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальными унитарными предприятиями Находкинского городского округа поступили в сумме 608,32 тыс. рублей (таблица 9). В 2016 году доходов по этой статье было получено на 840,14 тыс. рублей больше (1 448,46 тыс. рублей).

На 31.12.2017г. муниципальный сектор экономики городского округа представлен 7 действующими муниципальными унитарными предприятиями. Количество муниципальных унитарных предприятий в 2017 году сократилось на 4 единицы. В соответствии с постановлениями администрации НГО от 16.05.2017г. № 555, 556, 557, 558, четыре городских аптеки преобразованы в общества с ограниченной ответственностью.

Таблица 9

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование МУПа | Сумма части прибыли, перечисленной в бюджет | | Отклонение  (гр.3-гр.4) |
| За 2017 год | За 2016 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | МУП «Информационно-кадастровый центр» г. Находки | 138,5 | 140,0 | -1,5 |
| 2 | МУП «Дорожно-эксплуатационный участок» г. Находки | 142,5 | 140,57 | +1,93 |
| 3 | МУП «Бюро специальных услуг» г.Находки» | 0,0 | 90,0 | -90,0 |
| 4 | МУП «Аптека № 100» | 100,46 | 212,0 | -111,54 |
| 5 | МУП «Центральная городская аптека» г.Находки | 40,0 | 555,0 | -515,0 |
| 6 | МУП «Аптека № 189» | 102,5 | 204,0 | -101,5 |
| 7 | МУП «Городская аптека № 167» | 0,0 | 3,0 | -3,0 |
| 8 | МУП «Автоспектрас» | 38,0 | 73,0 | -35,0 |
| 9 | МУП «Бодрость» г.Находки | 30,46 | 30,89 | -0,43 |
| 10 | МУП «Водоканал» г.Находки | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | МУ «Центр приема платежей от населения» | 15,9 | 0,0 | +15,9 |
|  | **ИТОГО** | **608,32** | **1 448,46** | **-840,14** |

По сравнению с 2016 годом, платежи увеличились только по двум предприятиям: МУП «Дорожно-эксплуатационный участок» г. Находки и МУ «Центр приема платежей от населения».

Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2017 году исполнены в сумме 8 277,70 тыс. рублей за счет поступлений от:

- оказания платных услуг получателями средств бюджета на сумму 2 335,66 тыс. рублей или 137,4% утвержденного плана (в 2016 году - 2 304,01 тыс. рублей);

- компенсации затрат бюджета НГО (возмещение расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества городского округа от МКУ «Хозяйственное управление») на сумму 5 942,04 тыс. рублей или 97,4% (в 2016 году - 3 584,85 тыс. рублей).

В 2017 году доходов от оказания платных услуг поступило больше, чем получено в 2016 году на 31,65 тыс. рублей, а компенсации затрат бюджета НГО получено больше на 2 357,19 тыс. рублей.

Прочих неналоговых доходов поступило в местный бюджет 40 712,02 тыс. рублей или 105,9% уточненного плана (таблица 10).

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

**за 2016 и 2017 годы**

Таблица 10

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётные данные,  2016 г. | Отчётные данные  2017 г. | Отклонения (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Реклама (договоры) | 7 822,65 | 10 268,46 | +2 445,81 |
| Право на заключение договоров на установку рекламных конструкций | 0,00 | 15 907,26 | +15 907,26 |
| Прочие, в том числе:  - восстановительная стоимость зеленых насаждений  - прочие неналоговые доходы | 6 268,14  5 353,67  914,47 | 5 465,20  2 949,10  2 516,10 | -802,94  -2 404,57  +1 601,63 |
| Найм жилья | 9 336,50 | 9 638,00 | +301,50 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов | 600,15 | -566,90 | -1 167,05 |
| Итого | 24 027,44 | 40 712,02 | +16 684,58 |

**2.3. Безвозмездные перечисления**

Решением Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» от 16.12.2016 №1046-НПА по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления» были предусмотрены плановые назначения в сумме 974 205,37 тыс. рублей. В связи с получением дополнительных средств из краевого бюджета, уточненные плановые назначения составили 1 406 167,82 тыс. рублей, что соответствует решению Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА.

В 2017 году безвозмездные поступления исполнены на 99,5% и кассовое исполнение составило 1 399 235,56 тыс. рублей, что на 6 932,26 тыс. рублей меньше запланированных (таблица 11). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило на 301 375,25 тыс. рублей больше.

Таблица 11

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено  за 2016г. | Утверждено решением Думы от 16.12.2016  №1046-НПА | Уточнённые назначения, решение Думы от 12.12.2017 №74-НПА | Исполнено  за 2017г. | % исп. плана 2017г. | Отклонения к 2016 году  (+,-).  стб.5-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ** | **1 097 860,31** | **974 205,37** | **1 406 167,82** | **1 399 235,56** | **99,5** | **+301 375,25** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **1 100 413,56** | **974 205,37** | **1 392 341,82** | **1 386 454,61** | **99,6** | **-286 041,05** |
| *Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований* | *5 702,0* | *5 623,0* | *5 623,0* | *13 159,0* | *234,0* | *+7 457,0* |
| -на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 5 702,0 | 5 623,0 | 5 623,0 | 5 623,0 | 100 | -79,0 |
| -меры по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 7 536,0 | 0 | +7 536,0 |
| *Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *163 059,85* | *0,0* | *403 874,08* | *402 276,83* | *99,6* | *+239 216,98* |
| -на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства | 980,00 | 0 | 117,15 | 117,15 | 100 | -862,85 |
| -на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформирования ЖКХ | 63 039,09 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | -63 039,09 |
| -на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда | 10 222,52 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | -10 222,52 |
| -на мероприятия по созданию и содержанию МФЦ | 18 352,81 | 0 | 28 263,38 | 28 263,38 | 100 | +9 910,57 |
| -на выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса | 21 666,44 | 0 | 11 096,86 | 10 899,61 | 98,2 | -10 766,83 |
| -на реализацию гос. Программы «Доступная среда» | 0,00 | 0 | 3 550,17 | 3 550,17 | 100 | +3 550,17 |
| -на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий МКД | 25 999,00 | 0 | 38 216,00 | 38 216,00 | 100 | +12 217,00 |
| -на проектирование, строительство, реконструкцию автодорог общего пользования | 22 800,00 | 0 | 2 000,00 | 600,00 | 30,0 | -22 200,00 |
| -на формирование современной городской среды | 0 | 0 | 8 771,39 | 8 771,39 | 100 | +8 771,39 |
| -на поддержку муниципальных ДК и муниципальных театров | 0 | 0 | 4 391,11 | 4 391,11 | 100 | +4 391,11 |
| -на приобретение жилых помещений за счет средств КБ по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилья» | 0 | 0 | 302 318,03 | 302 318,03 | 100 | +302 318,03 |
| -на приобретение школьных автобусов | 0 | 0 | 5 150,00 | 5 150,00 | 100 | +5 150,00 |
| *Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *922 483,45* | *968 582,37* | *979 754,24* | *967 928,27* | *98,8* | *+45 444,82* |
| - на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях | 843 345,37 | 891 700,00 | 891 700,00 | 885 595,86 | 99,3 | +42 250,49 |
| -на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 7 000,00 | 6 258,00 | 8 597,30 | 8 597,30 | 100 | +1 597,30 |
| -на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) в муниципальных общеобразовательных учреждениях Приморского края | 21 822,81 | 22 377,00 | 23 100,00 | 23 099,99 | 100 | +1 277,18 |
| -на составление (изменения и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов | 594,70 | 0,00 | 85,10 | 85,10 | 100 | -509,60 |
| -на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 27 603,09 | 25 040,00 | 32 000,00 | 29 194,11 | 91,2 | +1 591,02 |
| -на создание административных комиссий | 769,00 | 769,00 | 777,23 | 777,23 | 100 | +8,23 |
| -на создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 1 594,91 | 1 594,91 | 1 614,23 | 1 614,23 | 100 | +19,32 |
| -на государственное управление охраной труда | 1 231,00 | 1 231,00 | 1 244,92 | 1 244,92 | 100 | +13,92 |
| -на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей | 18 417,00 | 17 716,00 | 18 739,00 | 17 713,36 | 94,5 | -703,64 |
| -на регистрацию и учет граждан, имеющих право на жилье в связи с переселением из районов Крайнего Севера | 6,00 | 6,17 | 6,17 | 6,17 | 100 | +0,17 |
| -подготовку и проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи | 99,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | -99,58 |
| -на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных | 0,00 | 1 890,29 | 1 890,29 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| *Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов:* | *9 168,26* | *0* | *3 090,50* | *3 090,50* | *100* | *-6 077,76* |
| -на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | 47,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | -47,00 |
| -на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украину | 8 004,10 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | -8 004,10 |
| -на подключение общедоступных библиотек РФ к сети «Интернет» и расширение информационных технологий и оцифровки | 64,16 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | -64,16 |
| -на гранты за достигнутые результаты по повышению качества управления бюджетным процессом | 953,00 | 0 | 1 059,00 | 1 059,00 | 100 | +106,00 |
| -на гранты победителям конкурса «Лучший МФЦ ПК» | 100,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0 | -100,00 |
| -средства Резервного фонда Правительства РФ по предупреждению и ликвидации ЧС | 0,00 | 0 | 2 031,50 | 2 031,50 | 100 | +2 031,50 |
| **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов** | **4 903,19** | **0** | **13 826,00** | **13 826,00** | **100** | **+8 922,81** |
| **Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет** | **269,70** | **0** | **0** | **189,21** | **0** | **-80,49** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет** | **-7 726,14** | **0** | **0** | **-1 234,25** | **0** | **+6 491,89** |

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней сложились из:

1. **дотаций** в сумме 13 159,00 тыс. рублей, план исполнен на 234,0 %.

27 декабря 2017 года поступили незапланированные решением Дума НГО дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов в сумме 7 536,00 тыс. рублей. Уведомление о распределении дотации от департамента финансов Приморского края поступило после принятия Думой НГО изменений в бюджет от 12.12.2017г. № 74-НПА.

1. **субсидий** в сумме 402 276,84 тыс. рублей (99,6% плана).
2. **субвенций** в сумме 967 928,27 тыс. рублей (98,8% плана).

Четвертый год планируются, но не поступают субвенции на мероприятия по предупреждению и ликвидацию болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных. В 2017 году их было запланировано 1 890,29 тыс. рублей.

1. **иных межбюджетных трансфертов** в сумме 3 090,50 тыс. рублей (100% плана).

За 2017 год из бюджета НГО произведён возврат в бюджет Приморского края остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в общей сумме - 1 234,25 тыс. рублей. Доходы от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет составили 189,21 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет Находкинского городского округа из прочих источников (пожертвований) в 2017 году составили 13 826,00 тыс. рублей, в том числе:

- от ООО «Транснефть-Восток» на разработку проектно-сметной документации по капитальному ремонту МБОУ «СОШ №18» на сумму 4 345,00 тыс. рублей,

- от АО «Восточный порт» на приобретение подметательно-уборочной машины (КО-318) на базе КАМАЗа на сумму 7 481,00 тыс. рублей,

- от ЗАО «Находкинский завод минеральных удобрений» на разработку проекта внесения изменений в Генеральный план Находкинского городского округа на сумму 2 000,00 тыс. рублей.

\*Справочно:

**Анализ поступления доходов в бюджет НГО**

**в динамике за последние пять лет**

Таблица 12

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели доходов | **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** | **2016г.** | **2017г.** |
| Утверждено всего: | 3 041 155,76 | 3 053 075,37 | 3 051 476,51 | 3 187 030,59 | 3 452 457,82 |
| Исполнено всего: | 2 958 931,79 | 2 873 734,63 | 3 105 482,58 | 3 538 037,53 | 3 527 868,21 |
| % исполнения | 97,3 | 94,1 | 101,8 | 111,0 | 102,2 |
| в том числе:  Собственные доходы | 1 928 266,40 | 1 677 045,83 | 1 952 498,24 | 2 440 177,22 | 2 128 632,65 |
| *Доля (%) в общей сумме поступлений* | *65,2* | *58,4* | *62,9* | *69,0* | *60,3* |
| Безвозмездные поступления | 1 030 665,39 | 1 196 688,80 | 1 152 984,34 | 1 097 860,31 | 1 399 235,56 |
| *Доля (%) в общей сумме поступлений* | *34,8* | *41,6* | *37,1* | *31,0* | *39,7* |

**Диаграмма 2**

тыс. рублей

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

Решением Думы Находкинского городского округа от 12.12.2017 № 74-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» предусмотрено профинансировать расходы на сумму 3 707 179,00 тыс. рублей. Согласно отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2017 год, назначения по расходам соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО и составляют также 3 707 179,00 тыс. рублей. Кассовые расходы исполнены в сумме 3 487 155,20 тыс. рублей, что на 220 023,80 тыс. рублей меньше годовых назначений. Процент исполнения – 94,06%. При этом, в 2017 году доходы превысили расходы и образовался профицит бюджета в сумме 40 713,01 тыс. рублей.

В 2016 году было произведено расходов на сумму 3 118 971,13тыс. рублей и профицит бюджета составлял 419 066,40 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом в 2017 году расходов произведено больше на 368 184,07 тыс. рублей или на 11,8%.

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

Таблица 13

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2016 год | Утверждённый бюджет, решение Думы от 16.12.2016  №1046-НПА | Уточнённый бюджет, решение Думы от 12.12.2017  №74-НПА | Бюджетные назначения по  отчету | Кассовое исполнение  за 2017 год | % испол-нения  за 2017 год | Отклонения к 2016г. (+,-),  гр.6-гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0100 «Общегосударст-венные вопросы» | 309 889,53 | 314 930,91 | 350 853,80 | 350 853,80 | 340 453,79 | 97,04 | +30 564,26 |
| 0200 «Национальная оборона» | 202,76 | 345,00 | 284,00 | 284,00 | 263,88 | 92,92 | +61,12 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохрани-тельная деятельность» | 42 678,52 | 49 851,00 | 49 851,00 | 49 851,00 | 48 264,94 | 96,82 | +5 586,42 |
| 0400 «Национальная экономика» | 281 506,12 | 278 090,29 | 312 472,88 | 312 472,88 | 297 682,18 | 95,27 | +16 176,06 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 382 181,18 | 226 417,52 | 728 920,46 | 728 920,46 | 561 541,77 | 77,04 | +179 360,59 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 7,50 | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | -7,50 |
| 0700 «Образование» | 1 753 633,91 | 1 862 205,59 | 1 931 048,20 | 1 931 048,20 | 1 914 786,29 | 99,16 | +161 152,38 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 219 329,15 | 223 400,00 | 230 789,53 | 230 789,53 | 230 747,16 | 99,98 | +11 418,01 |
| 1000 «Социальная политика» | 69 704,81 | 41 782,00 | 61 127,72 | 61 127,72 | 57 917,07 | 94,75 | -11 787,74 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 20 012,04 | 24 260,0 | 23 022,53 | 23 022,53 | 22 911,47 | 99,52 | +2 899,43 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 39 825,60 | 40 000,0 | 18 808,88 | 18 808,88 | 12 586,65 | 66,92 | -27 238,95 |
| **Расходы всего:** | **3 118 971,13** | **3 061 482,31** | **3 707 179,00** | **3 707 179,00** | **3 487 155,20** | **94,06** | **+368 184,07** |

По отношению к первоначальным плановым показателям местного бюджета на 2017 год (решение Думы от 16.12.2016 № 1046-НПА), изменения произошли по всем разделам, кроме раздела 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

При анализе исполнения местного бюджета по расходам установлено, что на низком уровне профинансированы разделы: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 77,04%, «Обслуживание муниципального долга» - 66,92%.

Структура исполненных расходов по разделам, в сравнении с 2016 годом, представлена в таблице 14 и диаграмме 3.

Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнено за 2016 год | | Исполнено за 2017 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 | 7 |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 309 889,53 | 9,94 | 340 453,79 | 9,76 | +30 564,26 | -0,18 |
| 0200 «Национальная оборона» | 202,76 | 0,01 | 263,88 | 0,01 | +61,12 | 0,0 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 42 678,52 | 1,37 | 48 264,94 | 1,38 | +5 586,42 | +0,01 |
| 0400 «Национальная экономика» | 281 506,12 | 9,03 | 297 682,18 | 8,54 | +16 176,06 | -0,49 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 382 181,18 | 12,25 | 561 541,77 | 16,10 | +179 360,59 | +3,85 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 7,50 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | -7,50 | 0,0 |
| 0700 «Образование» | 1 753 633,91 | 56,22 | 1 914 786,29 | 54,91 | +161 152,38 | -1,31 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 219 329,15 | 7,03 | 230 747,16 | 6,62 | +11 418,01 | -0,41 |
| 1000 «Социальная политика» | 69 704,81 | 2,23 | 57 917,07 | 1,66 | -11 787,74 | -0,57 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 20 012,04 | 0,64 | 22 911,47 | 0,66 | +2 899,43 | +0,02 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 39 825,60 | 1,28 | 12 586,65 | 0,36 | -27 238,95 | -0,92 |
| **Итого расходов:** | **3 118 971,13** | **100** | **3 487 155,20** | **100** | **+368 184,07** | **0** |

**Диаграмма 3**

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделу 0700 «Образование» - 54,91% и по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,10%.

Наименьший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» - 0,01% и по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,36%. В 2017 году не финансировался раздел 0600 «Охрана окружающей среды».

В сравнении с 2016 годом, существенно увеличились расходы по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 179 360,59 тыс. рублей, 0700 «Образование» на 161 152,38 тыс. рублей, 0100 «Общегосударственные расходы» на 30 564,26 тыс. рублей, 0800 «Культура, кинематография» на 11 418,01 тыс. рублей, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 5 586,42 тыс. рублей.

Существенно снизились расходы по разделу 1000 «Социальная политика» на 11 787,74 тыс. рублей и по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 27 238,95 тыс. рублей.

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

Таблица 15

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КОСГУ | Исполнено  за 2016 г. | Исполнено  за 2017 г. | Отклонения  (гр.4-гр.3) | Уд.вес  в расходах 2017г. (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда** | **210** | **324 252,25** | **331 745,40** | **+7 493,15** | **9,51** |
| Заработная плата | 211 | 247 681,21 | 255 562,94 | +7 881,73 | 7,33 |
| Прочие выплаты | 212 | 1 094,97 | 1 590,82 | +495,85 | 0,05 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 75 476,07 | 74 591,63 | -884,44 | 2,14 |
| **Оплата работ, услуг** | **220** | **430 419,22** | **478 434,10** | **+48 014,88** | **13,72** |
| Услуги связи | 221 | 4 105,90 | 3 712,05 | -393,85 | 0,11 |
| Транспортные услуги | 222 | 1 093,02 | 235,96 | -857,06 | 0,01 |
| Коммунальные услуги | 223 | 48 256,72 | 49 969,65 | +1 712,93 | 1,43 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 3 385,69 | 2 384,40 | -1 001,29 | 0,07 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 330 046,56 | 381 457,09 | +51 410,53 | 10,94 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 43 531,33 | 40 674,94 | -2 856,39 | 1,17 |
| **Обслуживание внутреннего долга** | **231** | **39 825,60** | **12 586,65** | **-27 238,95** | **0,36** |
| **Безвозмездные перечисления организациям** | **240** | **1 958 810,30** | **2 164 363,28** | **+205 552,98** | **62,07** |
| **Социальное обеспечение** | **260** | **75 902,74** | **63 690,40** | **-12 212,34** | **1,83** |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 71 035,47 | 58 238,74 | -12 796,73 | 1,67 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора гос. управления | 263 | 4 867,27 | 5 451,66 | +584,39 | 0,16 |
| **Прочие расходы** | **290** | **11 392,39** | **22 761,28** | **+11 368,89** | **0,65** |
| **Приобретение нефинансовых активов** | **300** | **278 368,63** | **413 574,10** | **+135 205,47** | **11,86** |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 257 088,56 | 401 291,91 | +144 203,35 | 11,51 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 21 280,07 | 12 282,19 | -8 997,88 | 0,35 |
| **Всего** |  | **3 118 971,13** | **3 487 155,20** | **+368 184,08** | **100** |

Основную часть расходов местного бюджета занимают безвозмездные перечисления организациям (субсидии бюджетным и автономным учреждениям) в размере 2 164 363,28 тыс. рублей (62,07%). Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда муниципальным служащим и техническим работникам в 2017 году составили 9,51% (331 745,40 тыс. рублей).

**Анализ расходной части бюджета НГО в разрезе**

**главных распорядителей бюджетных средств за 2017 год**

Таблица 16

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код | Раздел | План по решению Думы от 12.12.17г. №74-НПА | Назначения по годовому отчёту | Исполнено  за 2017 г. | Исполнено  за 2016 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Администрация НГО** | **851** | **0000** | **1 461 132,70** | **1 461 132,70** | **1 268 653,41** | **1 052 908,19** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 299 840,80 | 299 840,80 | 291 686,28 | 267 382,02 |
| Национальная оборона |  | 0200 | 284,00 | 284,00 | 263,89 | 202,76 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  | 0300 | 49 851,00 | 49 851,00 | 48 264,94 | 42 678,52 |
| Национальная экономика |  | 0400 | 312 472,88 | 312 472,88 | 297 682,18 | 281 506,12 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство |  | 0500 | 728 920,46 | 728 920,46 | 561 541,77 | 382 181,18 |
| Охрана окружающей среды |  | 0600 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7,50 |
| Образование |  | 0700 | 18 428,70 | 18 428,70 | 18 425,96 | 17 877,32 |
| Культура |  | 0800 | 3 466,00 | 3 466,00 | 3 435,34 | 2 878,47 |
| Социальная политика |  | 1000 | 26 948,86 | 26 948,86 | 26 544,10 | 38 182,25 |
| Физическая культура и спорт |  | 1100 | 20 920,00 | 20 920,00 | 20 808,94 | 20 012,04 |
| **Дума НГО** | **853** | **0000** | **20 555,00** | **20 555,00** | **20 082,50** | **17 868,93** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 19 785,00 | 19 785,00 | 19 312,50 | 17 078,70 |
| Социальная политика |  | 1000 | 770,00 | 770,00 | 770,00 | 790,23 |
| **МКУ «КСП НГО»** | **854** | **0000** | **6 130,00** | **6 130,00** | **5 802,35** | **4 787,06** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 6 130,00 | 6 130,00 | 5 802,35 | 4 787,06 |
| **МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры»** | **857** | **0000** | **307 673,68** | **307 673,68** | **307 661,64** | **291 843,20** |
| Образование |  | 0700 | 79 055,58 | 79 055,58 | 79 055,25 | 75 392,52 |
| Культура |  | 0800 | 227 323,53 | 227 323,53 | 227 311,82 | 198 764,65 |
| Социальная политика |  | 1000 | 1 294,57 | 1 294,57 | 1 294,57 | 0,00 |
| **МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений»** | **874** | **0000** | **1 867 780,74** | **1 867 780,74** | **1 848 715,99** | **1 691 096,41** |
| Образование |  | 0700 | 1 833 563,92 | 1 833 563,92 | 1 817 305,07 | 1 660 364,08 |
| Социальная политика |  | 1000 | 32 114,29 | 32 114,29 | 29 308,40 | 30 732,33 |
| Физическая культура и спорт |  | 1100 | 2 102,53 | 2 102,53 | 2 102,53 | 0,00 |
| **Финансовое управление администрации НГО** | **992** | **0000** | **43 906,88** | **43 906,88** | **36 239,30** | **60 467,35** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 25 098,00 | 25 098,00 | 23 652,65 | 20 641,75 |
| Обслуживание муниципального долга |  | 1300 | 18 808,88 | 18 808,88 | 12 586,65 | 39 825,60 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  |  | **3 707 179,00** | **3 707 179,00** | **3 487 155,20** | **3 118 971,13** |

Анализ ведомственных расходов показал, что из шести главных распорядителей бюджетных средств расходы снизились, по сравнению с 2016 годом, только по ГРБС «Финансовое управление администрации НГО» из-за снижения расходов по обслуживанию муниципального долга на 27 238,95 тыс. рублей. Расходы же на функционирование самого финансового управления увеличились на 3 010,90 тыс. рублей. По остальным пяти ГРБС расходы увеличились на 392 412,10 тыс. рублей, в том числе:

* по администрации Находкинского городского округа – на 215 745,22 тыс. рублей;
* по Думе Находкинского городского округа – на 2 213,57 тыс. рублей;
* по Контрольно-счётной палате Находкинского городского округа – на 1 015,29 тыс. рублей;
* по МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» - на 157 619,58 тыс. рублей;
* по МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» – на 15 818,44 тыс. рублей.

\*Справочно:

**Анализ произведенных расходов бюджета НГО**

**за последние пять лет**

Диаграмма 4

тыс. рублей

***3.1. Исполнение расходов бюджета НГО за 2017 год по разделам, подразделам***

По разделу **0100** «**Общегосударственные вопросы»** в 2017 году кассовые расходы исполнены в сумме 340 453,79 тыс. рублей, что составляет 97,04% к годовому уточнённому плану (таблица 17). В 2016 году расходы по этому разделу составляли 309 889,53 тыс. рублей. По отношению к 2016 году, в 2017 году расходов произведено больше на 30 564,26 тыс. рублей. Финансирование раздела «Общегосударственные вопросы» занимает 9,76% от произведённых общих расходов.

Исполнение расходов по данному разделу характеризуется следующими данными:

Таблица 17

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел, подраздел | План по решению Думы от 16.12.2016 №1046-НПА (первонач.) | План по решению Думы от 12.12.2017 №74-НПА (конечный) | Испол-нено за 2017 год | Испол-нение к Решению Думы (%) | Отчёт 2016г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Общегосударственные вопросы, в том числе:** | **0100** | **314 930,91** | **350 853,80** | **340 453,79** | **97,04** | **309 889,53** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления | 0102 | 2 150,00 | 2 150,00 | 2 050,26 | 95,36 | 1 640,78 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 21 730,00 | 19 785,00 | 19 312,50 | 97,61 | 17 078,70 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 54 626,00 | 54 313,38 | 54 103,45 | 99,61 | 52 662,70 |
| Судебная система (составление списков присяжных заседателей) | 0105 | 0,00 | 85,10 | 85,10 | 100 | 594,70 |
| Обеспечение деятельности  финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора | 0106 | 27 428,00 | 31 228,00 | 29 455,01 | 94,32 | 25 428,81 |
| Проведение выборов в представительный орган местного самоуправления | 0107 | 10 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 | 100 | 0,00 |
| Резервные фонды | 0111 | 7 500,00 | 4 589,53 | 0,0 | 0 | 0,00 |
| Другие общегосударственные вопросы, в т.ч. | 0113 | 191 496,91 | 228 702,78 | 225 447,47 | 98,58 | 212 483,84 |
| Центральный аппарат | 0113 | 53 620,00 | 53 332,50 | 53 088,30 | 99,54 | 51 872,85 |
| Содержание и обслуживание казны | 0113 | 7 000,00 | 9 890,90 | 9 825,49 | 99,34 | 9 461,18 |
| Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности | 0113 | 1 600,00 | 970,60 | 672,51 | 69,29 | 1 016,11 |
| Субвенции на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних | 0113 | 1 594,91 | 1 614,23 | 1 614,23 | 100 | 1 594,91 |
| Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда | 0113 | 1 231,00 | 1 244,92 | 1 244,92 | 100 | 1 231,0 |
| Субвенции на государственную регистрация актов гражданского состояния | 0113 | 6 258,00 | 8 597,30 | 8 597,30 | 100 | 7 000,00 |
| Субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий | 0113 | 769,00 | 777,23 | 777,23 | 100 | 769,0 |
| Трансферты на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству граждан Украины | 0113 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 8 004,10 |
| Расходы муниципального учреждения «Хозяйственное управление» | 0113 | 78 386,00 | 82 625,40 | 80 238,03 | 97,11 | 78 042,86 |
| Выполнение других обязательств государства | 0113 | 11 072,00 | 12 511,02 | 12 414,64 | 99,23 | 9 879,15 |
| МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы» | 0113 | 1 933,00 | 1 692,00 | 1 669,25 | 98,66 | 949,18 |
| МП «Информатизация администрации НГО на 2015-2017 годы» | 0113 | 4 500,00 | 4 816,00 | 4 674,88 | 97,07 | 6 021,56 |
| МП «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления гос. и мун. услуг на базе МФЦ НГО» | 0113 | 23 513,00 | 50 582,69 | 50 582,69 | 100 | 36 506,92 |
| МП «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2015-2019гг. | 0113 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 100 | 20,00 |
| МП «Противодействие коррупции в администрации НГО на 2017-2019 годы» | 0113 | 0,00 | 28,00 | 28,00 | 100 | 0,00 |
| **Всего расходов по разделу 0100** | **0100** | **314 930,91** | **350 853,80** | **340 453,79** | **97,04** | **309 889,53** |

Показатели запланированных расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2017 год, соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА).

**Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** содержитрасходы по оплате труда и ЕСН главы Находкинского городского округа в размере 2 050,26 тыс. рублей, что составляет 0,6% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2016 года на 409,48 тыс. рублей.

**По подразделу 0103 «Функционирование законодательного органа местного самоуправления»** расходы Думы Находкинского городского округа составили 19 312,50 тыс. рублей, что составляет 5,67% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2016 года на 2 233,80 тыс. рублей.

**По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** расходы администрации составили 54 103,45 тыс. рублей, что составляет 15,89% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2016 года на 1 440,75 тыс. рублей.

**По подразделу 0105 «Судебная система»** исполнение составило 85,10 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 29 455,01 тыс. рублей, что составило 8,65% от общих расходов раздела и больше 2016 года на 4 026,20 тыс. рублей. По этому подразделу финансируются расходы на функционирование Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (5 802,35 тыс. рублей) и финансового управления администрации Находкинского городского округа (23 652,66 тыс. рублей).

**По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»** профинансированы расходы по проведению выборов в сентябре 2017 года в Думу Находкинского городского округа в размере 10 000,00 тыс. рублей.

Первоначальный план по **подразделу 0111 «Резервные фонды местных администраций»** составил 7 500,0 тыс. рублей (решение Думы НГО от 16.12.2016 №1046-НГО). Согласно последнего утверждённого бюджета от 12.12.2017 № 74-НПА, плановые назначения составили 4 589,53 тыс. рублей.

Решением Думы Находкинского городского округа от 14.06.2017 № 1176-НПА внесены изменения в бюджет НГО путем перераспределения назначений резервного фонда на подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 2 636,82 тыс. рублей для выполнения условий софинансирования с краевым бюджетом этапа переселения граждан из аварийного и ветхого жилья.

По отчету об использовании резервного фонда Находкинского городского округа, за 2017 год из резервного фонда были произведены расходы на сумму 273,65 тыс. рублей.

Средства были направлены на устранение последствий чрезвычайной ситуации, возникшей в результате обрушения потолочного перекрытия в комнате многоквартирного дома по ул. Комсомольской, согласно распоряжения администрации Находкинского городского округа от 11.07.2017 года № 416-р.

В разделе «Общегосударственные вопросы» расходы на финансирование **подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы**» составили 66,22% от общих расходов раздела или 225 447,47 тыс. рублей.

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

-расходы муниципального учреждения «Хозяйственное управление» - 80 238,03 тыс. рублей или 23,57% в общих расходах подраздела, что на 2 195,17 тыс. рублей больше расходов 2016 года;

-расходы на функционирование органов местного самоуправления (с учетом субвенций на передаваемые полномочия) – 65 321,98 тыс. рублей или 19,19%;

-расходы на обеспечение деятельности МФЦ – 50 582,69 тыс. рублей или 14,86%;

-выполнение других обязательств государства – 12 414,64 тыс. рублей или 3,65%;

-содержание и обслуживание казны – 9 825,49 тыс. рублей или 2,89%.

Исполнение расходов по статье «Выполнение других обязательств государства» за 2017 год в сравнении с расходами 2016 года представлен в таблице 18.

Таблица 18

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2017 году | Исполнено в 2016 году | Отклонения (гр.2-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Выполнение других обязательств государства** | **12 414,64** | **9 879,15** | **+2 535,49** |
| -удовлетворение исковых требований по решениям судов | 2 417,90 | 222,56 | +2 195,34 |
| -услуги СМИ по публикации официальной информации | 3 777,11 | 5 115,00 | -1 337,89 |
| -членский взнос в Совет муниципальных образований | 502,62 | 502,62 | 0,00 |
| -услуги по размещению социальной рекламы | 126,99 | 99,00 | +27,99 |
| -расходы по иностранным связям | 1 752,62 | 1 768,84 | -16,22 |
| -ежемесячные выплаты Почётным жителям города | 1 742,25 | 1 893,15 | -150,90 |
| -общегородские мероприятия по знаменательным датам | 1 312,15 | 0,00 | +1 312,15 |
| -прочие мероприятия | 783,00 | 277,98 | +505,02 |

На содержание органов местного самоуправления в 2017 году израсходовано 206 603,38 тыс. рублей, что больше запланированных расходов 2017 года на 3 132,53 тыс. рублей. Решением Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА на содержание органов местного самоуправления было запланировано 203 470,85 тыс. рублей.

Постановлением Администрации Приморского края от 23.11.2016 № 538-па «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2017 год» максимальная доля расходов на содержание органов местного самоуправления Находкинского городского округа в общем объеме доходов местного бюджета (налоговые и неналоговые доходы, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов) была установлена в размере 11,81 %, что в суммарном выражении (согласно решения Думы НГО о бюджете от 12.12.2017 № 74-НПА) составляет 242 330,93 тыс. рублей. Таким образом, произведенные расходы составили 83,96% норматива.

**Раздел 0200 «Национальная оборона».**

Расходы по разделу составили 263,88 тыс. рублей или 92,92% к плану. Средства направлены на аттестацию помещений и выделенных рабочих мест, услуги спец. связи.

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

В структуре общих расходов бюджета, расходы по этому разделу занимают всего 1,38% от общих произведённых расходов за 2017 год. При плановых назначениях 49 851,00 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 48 264,94 тыс. рублей (96,82%), что на 5 586,42 тыс. рублей больше, чем в 2016 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:

- мероприятия по пожарной безопасности – 257,84 тыс. рублей,

- внедрение аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 1 937,63 тыс. рублей,

- предотвращение подтопления территории НГО – 3 987,50 тыс. рублей,

- функционирование МКУ «Управление ГО и ЧС администрации НГО» - 42 081,97 тыс. рублей, из них на обеспечение деятельности:

* ЕДДС (единой дежурно-спасательной службы) – 9 691,14 тыс. рублей,
* Службы спасения – 15 730,97 тыс. рублей.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу профинансированы в сумме 297 682,18 тыс. рублей или на 95,27% от плана. Расходы по этому разделу занимают 8,54% от общих произведённых расходов за 2017 год. В 2016 году средства были освоены в сумме 281 506,12 тыс. рублей.

Таблица 19

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,**  **под-**  **раздел** | **2017 год** | | | | **2016 год** | | | | **Отклонения (гр.4-гр.8)** |
| **Уточненный план** | **Исполнено** | **% испол-**  **нения** | **Доля %** | **Утверждено решением о бюджете** | **Исполнено** | **%**  **испол-**  **нения** | **Доля %** |
| 1 | 2 | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 1 890,29 | 0,00 | 0 | 0 | 2 158,71 | 99,58 | 4,6 | 0,04 | -99,58 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 279 395,95 | 269 793,59 | 96,56 | 90,63 | 259 262,62 | 255 444,24 | 98,53 | 90,74 | +14 349,35 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 31 186,64 | 27 888,59 | 89,42 | 9,37 | 31 704,62 | 25 962,31 | 81,89 | 9,22 | +1 926,28 |
| **Национальная экономика всего, в том числе за счет:** | **0400** | **312 472,88** | **297 682,18** | **95,27** | **100,0** | **293 125,95** | **281 506,12** | **96,0** | **100,0** | **+16 176,06** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 268 217,94 | 257 317,53 | 95,94 | 86,44 | 237 369,86 | 231 627,54 | 97,58 | 82,28 | +25 689,99 |
| межбюджетных трансфертов |  | 44 254,94 | 40 364,65 | 91,21 | 13,56 | 55 756,09 | 49 878,58 | 2,42 | 17,72 | -9 513,93 |

**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 1 890,29 тыс. рублей.

По данному подразделу расходы планируются с 2014 года. Но уже четвертый год средства не расходуются по причине отсутствия претендентов на заключение контракта.

Расходы **по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** за 2017 год составили 269 793,59 тыс. руб. (96,56% исполнения плана), в том числе:

* на мероприятия по МП «Развитие дорожного хозяйства НГО на 2015-2017 годы» - 183 140,63 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») - 84 371,25 тыс. рублей, в том числе за счет средств Дорожного фонда Приморского края в сумме 38 216,00 тыс. рублей;
* на непрограммные мероприятия – 2 281,71 тыс. рублей, в том числе за счет средств:
* Резервного фонда РФ на выполнение работ по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на дорогах Находкинского городского округа в сумме 2 031,50 тыс. рублей,
* местного бюджета на выполнение работ по разработке и экспертизе проектно-сметной документации под реконструкцию моста в сумме 250,21 тыс. рублей.

Не исполнены запланированные в 2017 году расходы в размере 2 500,00 тыс. рублей на проектно-изыскательские работы по подпрограмме «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой».

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

* мероприятия по подпрограмме «Стимулирование развития жилищного строительства на территории НГО» МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020г.» на инженерные изыскания, кадастровые работы и разработку проекта планировки и межевания территории в сумме 5 047,24 тыс. рублей (расходы исполнены на 64,39%);
* мероприятия по МП «Развитие туризма в НГО на 2015-2017 годы» в сумме 200,00 тыс. рублей (100%);
* мероприятия по МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2015-2017 годы» - 1 117,15 тыс. рублей или 100% (в том числе за счет средств бюджета Приморского края в сумме 117,15 тыс. рублей);
* непрограммные мероприятия:
* на содержание структурного подразделения администрации Находкинского городского округа (управление архитектуры и градостроительства) - в сумме 19 759,12 тыс. рублей или 99,80% от годовых назначений;
* в области строительства, архитектуры и градостроительства в сумме 472,32 тыс. рублей или 98,06%;
* по землеустройству и землепользованию в сумме 242,76 тыс. рублей или 34,68%;
* по корректировке схемы газоснабжения городского округа в сумме 1 050,00 тыс. рублей или 100%.

Общие расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» за 2017 год составили 27 888,59 тыс. рублей или 89,42 % плановых назначений.

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

Кассовые расходы по разделу в 2017 году составили 561 541,77 тыс. рублей или 77,04% утверждённых назначений (за счет собственных средств - 258 748,75 тыс. рублей, за счет безвозмездных перечислений - 302 793,02 тыс. рублей).

По сравнению с 2016 годом, кассовые расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2017 году были произведены на 179 360,59 тыс. рублей больше.

Структура расходов по разделу 0500 представлена в таблице 20.

Таблица 20

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План по решению Думы от 12.12.2017 №74-НПА | Исполнено в 2017 г. | % испол-нения | Доля в расходах ЖКХ  в % | Исполнено в 2016 г. | Отклонения  к 2016г.  (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **0501 «Жилищное хозяйство», в т ч.** | **562 473,79** | **399 424,02** | **71,01** | **71,13** | **211 446,29** | **+187 977,73** |
| МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020г.», в т.ч. | 540 401,25 | 377 717,82 | 69,90 | 67,26 | 186 543,82 | +191 174,00 |
| * Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» | 167 749,69 | 164 677,53 | 98,17 | 29,33 | 186 543,82 | -21 866,29 |
| *-Субсидии на переселение граждан из аварийного жил.фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонд содействия реформированию ЖКХ* | *97 709,43* | *96 963,47* | *99,24* | *17,27* | *98 287,10* | *-1 323,63* |
| *-за счет средств бюджета ПК* | *26 740,73* | *26 619,76* | *99,55* | *4,74* | *24 561,19* | *+2 058,57* |
| *-за счет средств местного бюджета* | *42 599,53* | *40 599,35* | *95,30* | *7,23* | *63 695,53* | *-23 096,18* |
| *Снос жилья, призванного аварийным* | *700,00* | *494,95* | *70,71* | *0,09* | *0,00* | *+494,95* |
| * Мероприятия по МП | 372 651,56 | 213 040,29 | 57,17 | 37,94 | 0,00 | +213 040,29 |
| *-за счет средств бюджета ПК* | *302 318,03* | *170 432,23* | *56,38* | *30,35* | *0,00* | *+170 432,23* |
| *-за счет средств местного бюджета* | *70 333,53* | *42 608,06* | *60,58* | *7,59* | *0,00* | *+42 608,06* |
| Мероприятия МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2015-2017гг. | 14 166,40 | 13 801,14 | 97,42 | 2,46 | 16 334,95 | -2 533,81 |
| Непрограммные мероприятия по проведению капитального ремонта жилищного фонда | 7 906,14 | 7 905,06 | 99,99 | 1,41 | 8 567,52 | -662,46 |
| **0502 «Коммунальное хозяйство», в том числе:** | **31 010,80** | **27 509,99** | **88,71** | **4,90** | **50 235,22** | **-22 725,23** |
| МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2015-2017гг. подпрограмма «Развитие систем коммунальной инфраструктуры НГО» | 30 010,80 | 26 510,46 | 88,34 | 4,72 | 31 567,00 | -5 056,54 |
| Непрограммные мероприятия, в т.ч. | 1 000,00 | 999,53 | 99,95 | 0,18 | 18 668,22 | -17 668,69 |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *1 000,0* | *999,53* | *99,95* | *0,18* | *1 998,72* | *-999,19* |
| *Мероприятия по строительству коммуникаций к строящимся домам по программе переселения граждан* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0,00* | *16 669,50* | *-16 669,50* |
| **0503 «Благоустройство»** | **111 469,70** | **110 680,61** | **99,29** | **19,71** | **96 726,42** | **+13 954,19** |
| МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017гг. | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 200,00 | -200,00 |
| МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2015-2017гг., в т.ч. | 97 072,29 | 96 283,21 | 99,19 | 17,15 | 96 526,42 | -243,21 |
| * Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территории НГО» | 59 172,29 | 58 383,21 | 98,60 | 10,40 | 59 952,09 | -1 568,88 |
| *-организация и содержание мест захоронения* | *4 995,00* | *4 995,00* | *100* | *0,89* | *8 775,43* | *-3 780,43* |
| *-озеленение, благоустройство и текущее содержание мест отдыха горожан* | *51 185,21* | *50 396,13* | *98,46* | *8,97* | *51 176,66* | *-780,53* |
| *-прочие мероприятия по благоустройству* | *2 992,08* | *2 992,08* | *100* | *0,53* | *0,00* | *+2 992,08* |
| * Подпрограмма «Организация и развитие систем наружного освещения на территории НГО» | 37 900,00 | 37 900,00 | 100 | 6,75 | 36 574,33 | +1 325,67 |
| *-содержание и ремонт сетей наружного освещения* | *37 900,00* | *37 900,00* | *100* | *6,75* | *36 574,33* | *+1 325,67* |
| Мероприятия МП «Формирование современной городской среды НГО», в т.ч. | 14 354,20 | 14 354,20 | 100 | 2,56 | 0,00 | +14 354,20 |
| *-за счет средств бюджета ПК* | *8 771,39* | *8 771,39* | *100* | *1,56* | *0,00* | *+8 771,39* |
| *-за счет средств местного бюджета* | *5 582,81* | *5 582,81* | *100* | *1,00* | *0,00* | *+5 582,81* |
| Непрограммные мероприятия по разработке и экспертизе проектно-сметной документации | 43,20 | 43,20 | 100 | 0 | 0,00 | +43,20 |
| **0505 «Другие вопросы в области ЖКХ», в том числе:** | **23 966,17** | **23 927,15** | **99,84** | **4,26** | **23 773,25** | **+153,90** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления | 23 960,00 | 23 920,98 | 99,84 | 4,26 | 23 767,25 | +153,73 |
| Субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера | 6,17 | 6,17 | 100 | 0 | 6,0 | +0,17 |
| **Всего по 0500** | **728 920,46** | **561 541,77** | **77,04** | **100** | **382 181,18** | **+179 360,59** |

Сравнительный анализ произведённых расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 2013, 2014, 2015, 2016 и 2017 годы в процентах представлен в диаграмме 5.

**Диаграмма 5**

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

Первоначальные плановые назначения по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» составляли 200,00 тыс. рублей (решение Думы НГО от 16.12.2016 № 1046-НПА). Решением Думы НГО от 08.11.2017 № 32-НПА внесены изменения в бюджет Находкинского городского округа путем исключения назначений по данному разделу.

***3.2. Социально-культурная сфера***

Расходы на социально-культурную сферу (образование; культура, кинематография; физическая культура и спорт; социальная политика) в общей структуре расходов бюджета Находкинского городского округа за 2017 год составили 63,85%. На исполнение расходов по разделам социально-культурной сферы в 2017 году было направлено 2 226 361,99тыс. рублей, процент исполнения составил 99,13% к уточненным назначениям по решению Думы НГО от 12.12.2017г. № 74-НПА. Учреждениями недополучено финансирование в сумме 19 626,0 тыс. рублей.

В 2016 году расходы на социальную сферу составляли 66,13% и было израсходовано 2 062 679,9 тыс. рублей.

В 2017 году произведено расходов на 163 682,1 тыс. рублей больше, чем в 2016 году.

Сравнительный анализ расходов социально-культурной сферы Находкинского городского округа за 2016 и 2017 годы представлен в таблице 21.

Таблица 21

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,**  **под-**  **раздел** | **2017 год** | | | | **2016 год** | | | | **Отклонения (гр.4-гр.8)** |
| **Уточненный план** | **Исполнено** | **% испол-**  **нения** | **Доля %** | **Утверждено решением о бюджете** | **Исполнено** | **%**  **испол-**  **нения** | **Доля %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| Образование | 0700 | 1 931 048,2 | 1 914 786,3 | 99,2 | 86,0 | 1 777 257,8 | 1 753 633,9 | 98,7 | 85,0 | +161 152,4 |
| Культура, кинематография | 0800 | 230 789,5 | 230 747,1 | 100 | 10,4 | 219 442,6 | 219 329,2 | 99,9 | 10,6 | +11 417,9 |
| Социальная политика | 1000 | 61 127,7 | 57 917,1 | 94,8 | 2,6 | 69 409,4 | 69 704,8 | 100,4 | 3,4 | -11 787,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 23 022,5 | 22 911,5 | 99,5 | 1,0 | 20 292,8 | 20 012,0 | 98,6 | 1,0 | +2 899,5 |
| **Итого по социально-культурной сфере** |  | **2 245 988,0** | **2 226 362,0** | **98,9** | **100,0** | **2 086 402,6** | **2 062 679,9** | **98,9** | **100,0** | **+163 682,1** |

Расходы **по разделу 0700** **«Образование»** профинансированы в сумме 1 914 786,29 тыс. рублей при уточненных плановых назначениях по Решению Думы НГО от 12.12.2017г. № 74-НПА - 1 931 048,20 тыс. рублей. Расходы исполнены на 99,16%. Из общей суммы исполненных расходов на «Образование» - 48,65% (931 559,21 тыс. рублей) исполнено за счет субсидий и субвенций; 51,35% (983 227,08 тыс. рублей) - за счет местного бюджета.

В 2017 году профинансировано расходов на «Образование» на 161 152,38 тыс. рублей больше, чем в 2016 году. За соответствующий период прошлого года кассовые расходы составляли 1 753 633,91 тыс. рублей.

В разрезе подразделов, целевых статей расходы представлены в таблице 22.

Таблица 22

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненные назначения по решению Думы от 12.12.2017 №74-НПА | Исполнено в 2017 году | % испол-нения | Уд.  вес  2017 | Отчет  2016 года | Отклонения (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0700 «Образование»** | **1 931 048,20** | **1 914 786,29** | **99,16** | **100** | **1 753 633,91** | **+161 152,38** |
| **0701 «Дошкольное образование»** | **735 867,47** | **730 839,91** | **99,32** | **38,17** | **648 812,55** | **+82 027,36** |
| МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе: | 735 867,47 | 730 839,91 | 99,32 | 38,17 | 648 812,55 | +82 027,36 |
| *Субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ* | *374 837,00* | *370 197,03* | *98,76* | *19,33* | *355 404,07* | *+14 792,96* |
| *Расходы на обеспечение деятельности МДОУ* | *338 957,11* | *338 569,52* | *99,89* | *17,68* | *290 429,03* | *+48 140,49* |
| *Мероприятия гос.программы РФ «Доступная среда», в том числе:*  *-за счет бюджета НГО:*  *-за счет федерального бюджета* | *2 819,60*  *564,00*  *2 255,60* | *2 819,60*  *564,00*  *2 255,60* | *100*  *100*  *100* | *0,15* | *0,00* | *+2 819,60* |
| *Расходы на организацию проф.подготовки, переподготовки и повышения квалификации* | *120,00* | *120,00* | *100* | *0,01* | *0,00* | *+120,00* |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *4 950,40* | *4 950,40* | *100* | *0,26* | *2 692,95* | *+2 257,45* |
| *Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма* | *14 183,36* | *14 183,36* | *100* | *0,74* | *286,5* | *+13 896,86* |
| **0702 «Общее образование»** | **872 338,22** | **863 976,46** | **99,04** | **45,12** | **1 034 263,99** | **-170 287,53** |
| МП «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 75 392,52 | -75 392,52 |
| МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы, в том числе: | 23 100,00 | 23 099,99 | 100 | 1,21 | 25 520,69 | -2 420,70 |
| *-субвенции на бесплатное питание детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно)* | *23 100,00* | *23 099,99* | *100* | *1,21* | *21 822,81* | +1 277,18 |
| *-питание для учащихся 1-11 классов из малообеспеченных семей* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *3 697,88* | -3 697,88 |
| МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе: | 846 356,07 | 837 994,32 | 99,0 | 43,76 | 932 789,02 | -94 794,70 |
| *Субвенции на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в МОУ* | *516 863,00* | *515 398,83* | *99,7* | *26,92* | *487 941,30* | *+27 457,53* |
| *Расходы на обеспечение деятельности МОУ* | *303 849,70* | *296 957,12* | *97,7* | *15,51* | *435 668,01* | *-138 710,89* |
| *Приобретение школьных автобусов для МБОУ за счет краевого бюджета* | *5 150,00* | *5 150,00* | *100* | *0,27* | *0,00* | *+5 150,00* |
| *Приобретение школьных автобусов для МБОУ за счет местного бюджета* | *5 150,00* | *5 150,00* | *100* | *0,26* | *0,00* | *+5 150,00* |
| *Расходы на организацию проф.подготовки, переподготовки и повышения квалификации* | *144,00* | *144,00* | *100* | *0,01* | *0,00* | *+144,00* |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *6 002,51* | *5 997,51* | *99,9* | *0,31* | *4 756,05* | *+1 241,46* |
| *Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма* | *9 196,86* | *9 196,86* | *100* | *0,48* | *4 423,66* | *+4 773,20* |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2015-2017 годы | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 561,75 | -561,75 |
| Непрограммные мероприятия по организации питания для учащихся 1-11 классов из малообеспеченных семей | 2 882,15 | 2 882,15 | 100 | 0,15 | 0,00 | +2 882,15 |
| **0703 «Дополнительное образование детей»** | **248 408,86** | **248 023,20** | **99,84** | **12,95** | **0,00** | **+248 023,20** |
| МП «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы, в том числе: | 79 055,58 | 79 055,25 | 100 | 4,13 | 0,00 | +79 055,25 |
| *Расходы на обеспечение деятельности МОУ ДО культуры* | *78 494,25* | *78 494,07* | *100* | *4,10* | *0,00* | *+78 494,07* |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *186,33* | *186,33* | *100* | *0,01* | *0,00* | *+186,33* |
| *Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма* | *375,00* | *374,85* | *99,96* | *0,02* | *0,00* | *+374,85* |
| МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе: | 168 845,29 | 168 459,94 | 99,77 | 8,80 | 0,00 | +168 459,94 |
| *Расходы на обеспечение деятельности МОУ ДО образования* | *167 321,61* | *166 942,24* | *99,77* | *8,72* | *0,00* | *+166 942,24* |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *1 503,68* | *1 497,70* | *99,60* | *0,08* | *0,00* | *+1 497,70* |
| *Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма* | *20,00* | *20,00* | *100* | *0* | *0,00* | *+20,00* |
| МП «Развитие физической культуры и массового спорта» на 2015-2017 гг. | 508,00 | 508,00 | 100 | 0,02 | 0,00 | +508,00 |
| **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** | **32 046,95** | **31 018,37** | **96,79** | **1,62** | **31 013,51** | **+4,86** |
| МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе: | 31 896,95 | 30 868,37 | 96,78 | 1,61 | 31 013,51 | -145,14 |
| *Субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей* | *18 739,00* | *17 713,36* | *94,53* | *0,93* | *18 417,00* | *-703,64* |
| *Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей* | *6 142,95* | *6 142,95* | *100* | *0,32* | *7 986,11* | *-1 843,16* |
| *Мероприятия для детей и молодежи* | *2 292,80* | *2 290,09* | *99,88* | *0,12* | *0,00* | *+2 290,09* |
| *Стипендии главы НГО студентам и учащимся МОУ* | *222,20* | *222,20* | *100* | *0,01* | *110,40* | *+111,80* |
| *Мероприятия по профилактике наркомании, алкоголизма и табакокурения* | *4 500,00* | *4 499,76* | *99,99* | *0,23* | *4 500,00* | *-0,24* |
| Непрограммные мероприятия по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан | 150,00 | 150,00 | 100 | 0,01 | 0,00 | +150,00 |
| **0709 «Другие вопросы в области образования»** | **42 386,70** | **40 928,37** | **96,56** | **2,14** | **39 543,87** | **+1 384,50** |
| Непрограммные мероприятия на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сфере установленных функций | 13 813,70 | 13 813,67 | 100 | 0,72 | 13 616,19 | +197,48 |
| МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы» | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 11,13 | -11,13 |
| МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе: | 28 573,00 | 27 114,69 | 94,90 | 1,42 | 25 916,54 | +1 198,15 |
| *Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (централизованная бухгалтерия, ИМЦ «Развитие»)* | *27 863,00* | *26 404,69* | *94,77* | *1,38* | *25 186,54* | *+1 218,15* |
| *Мероприятия по другим вопросам в области образования* | *710,0* | *710,0* | *100* | *0,04* | *730,0* | *-20,0* |

Расходы ***по подразделу 0701 «Дошкольное образование»*** в 2017 году (на 38 дошкольных учреждений) составили 730 839,91 тыс. рублей или 38,17% всех расходов раздела.

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций в сумме 370 197,03 тыс. рублей,

- собственных средств – 360 642,88 тыс. рублей.

В 2017 году финансирование детских дошкольных учреждений проводилось по муниципальной программе «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» (подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования»).

В 2016 году расходы подраздела составляли 648 812,55 тыс. рублей, что на 82 027,36 тыс. рублей меньше, чем в 2017 году.

На капитальный ремонт и приобретение оборудования для дошкольных учреждений в 2017 году было выделено 42 830,66 тыс. рублей.

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. На финансирование учреждений по этому подразделу направлено 45,12% от общих произведённых расходов на образование или 863 976,46 тыс. рублей. Бюджетные средства были направлены на финансирование непрограммных мероприятий по организации питания для учащихся из малообеспеченных семей по наказам избирателей в размере 2 882,15 тыс. рублей и двух муниципальных программ:

1. МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы в сумме 23 099,99 тыс. рублей (на питание учащихся начальных классов за счет бюджета Приморского края);
2. МП «Развитие образования в НГО» на 2015-2019 годы в сумме 837 994,32 тыс. рублей, в том числе по двум подпрограммам «Развитие системы общего образования в НГО», «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО» и на мероприятия по предупреждению чрезвычайных ситуаций и профилактике терроризма и экстремизма.

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций и субсидий на сумму 543 648,82 тыс. рублей,

- местного бюджета – 320 327,64 тыс. рублей.

В 2016 году по этому подразделу произведено расходов на 170 287,53 тыс. рублей больше (1 034 263,99тыс. рублей).

Значительное снижение расходов произошло из-за выделения в 2017 году «дополнительного образования» в отдельный подраздел 0703.

На капитальный ремонт и приобретение оборудования для учреждений общего образования в 2017 году было выделено 61 740,57 тыс. рублей.

В утвержденном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (решение Думы от 16.12.2016 № 1046-НПА) появился новый ***подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»***. В 2017 году по подразделу 0703 были профинансированы расходы 18 муниципальных учреждений в области дополнительного образования в сумме 248 023,20 тыс. рублей или 12,95% расходов раздела «Образование». В 2016 году расходы на дополнительное образование составляли 226 697,35 тыс. рублей.

Средства местного бюджета Находкинского городского округа были направлены на реализацию 3-х муниципальных программ:

1. МП «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы по подпрограмме «Сохранение и развитие системы дополнительного образования в сфере культуры и искусства» на сумму 79 055,25 тыс. рублей;
2. МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» на сумму 168 459,94 тыс. рублей (по двум подпрограммам: «Развитие системы дополнительного образования в НГО» - 161 725,54 тыс. рублей, «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО» - 566,70 тыс. рублей и на мероприятия по предупреждению чрезвычайных ситуаций – 1 517,70 тыс. рублей);
3. МП «Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2015-2017 годы на сумму 508,00 тыс. рублей (на мероприятия по проведению городских физкультурных и спортивных мероприятий).

На капитальный ремонт и приобретение оборудования для учреждений дополнительного образования в 2017 году было выделено 5 647,00 тыс. рублей.

***По подразделу 0707*** ***«Молодежная политика и оздоровление детей»*** в 2017 годуфинансировались мероприятия МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» по двум подпрограммам: «Развитие системы общего образования в НГО» (21 756,31 тыс. рублей), «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО» (4 612,29 тыс. рублей) и на мероприятия программы (4 499,76 тыс. рублей), а также непрограммные мероприятия по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в сумме 150,00 тыс. рублей.

Всего на эти цели направлено 31 018,37 тыс. рублей или 1,62% раздела, в том числе за счёт краевого бюджета – 17 713,36 тыс. рублей (субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей), за счет местного бюджета – 13 305,01 тыс. рублей.

В 2017 году расходов по этому подразделу профинансировано больше на 4,86 тыс. рублей, чем в 2016 году (31 013,51 тыс. рублей).

***По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»*** направлено средств в сумме 40 928,37 тыс. рублей или 2,14% раздела, что на 1 384,50 тыс. рублей больше 2016 года (39 543,87 тыс. рублей). Все расходы подраздела профинансированы местным бюджетом, в том числе за счёт МП «Развитие образования в НГО» на 2015-2019 годы – 27 114,69 тыс. рублей и непрограммных мероприятий – 13 813,67 тыс. рублей.

Основная доля расходов по подразделу 0709 (98,27% расходов подраздела) была направлена на функционирование:

-управления образования администрации НГО – 13 813,67 тыс. рублей,

-МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» - 16 649,85 тыс. рублей,

-ИМЦ «Развитие» - 9 754,85 тыс. рублей.

Остальные 1,73% (710,00 тыс. рублей) были направлены на проведение мероприятий в области образования (конкурсы, смотры, фестивали и т.д.).

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** при плановых назначениях 230 789,53 тыс. рублей составили 230 747,16 тыс. рублей (99,98% плана), что на 11 418,01 тыс. рублей больше, чем в 2016 году. В 2016 году расходы составляли 219 329,15 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 2017 год, соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА).

Финансирование расходов по разделу «Культура, кинематография», в сравнении с 2016 годом представлена в таблице 23.

Таблица 23

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план,  решение Думы от 12.12.2017  №74-НПА | Исполнено в 2017г. | % испол-нения | Уд.  вес | Отчёт  2016 года | Отклонение (гр.3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **0800 Культура и кинематография** | **230 789,53** | **230 747,16** | **99,98** | **100** | **219 329,15** | **+11 418,01** |
| ***0801 Культура*** | ***219 582,03*** | ***219 571,78*** | ***100*** | ***95,16*** | ***198 764,65*** | ***+20 807,13*** |
| МП «Развитие культуры в НГО», в т.ч. | 219 266,88 | 219 256,64 | 100 | 95,02 | 198 764,65 | +20 491,99 |
| *Подпрограмма «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО»* | *48 225,85* | *48 225,68* | *100* | *20,90* | *42 887,51* | *+5 338,17* |
| *Подпрограмма «Сохранение историко-культурного наследия, развитие местного традиционного народного творчества и художественных промыслов в НГО»* | *21 791,05* | *21 781,72* | *99,96* | *9,44* | *21 434,82* | *+346,90* |
| *Подпрограмма «Поддержка и развитие народного и самодеятельного художественного творчества и зрелищных искусств НГО»* | *149 249,98* | *149 249,24* | *100* | *64,68* | *134 442,33* | *+14 806,91* |
| МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы | 265,15 | 265,15 | 100 | 0,12 | 0,00 | +265,15 |
| Непрограммные мероприятия по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан | 50,00 | 49,99 | 99,98 | 0,02 | 0,00 | +49,99 |
| ***0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии*** | ***11 207,50*** | ***11 175,39*** | ***99,71*** | ***4,84*** | ***20 564,50*** | ***-9 389,11*** |
| -Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления | 3 466,00 | 3 435,34 | 99,12 | 1,49 | 2 878,47 | +556,87 |
| -МП «Развитие культуры в НГО на 2015-2018 годы», в том числе: | 7 741,50 | 7 740,05 | 99,98 | 3,35 | 17 686,03 | -9 945,98 |
| -Выполнение функций бюджетными учреждениями (содержание централизованной бухгалтерии) | 7 741,50 | 7 740,05 | 99,98 | 3,35 | 17 686,03 | -9 945,98 |

***По подразделу 0801 «Культура»*** в 2017 году финансирование 12 муниципальных учреждений культуры проходило по трем подпрограммам муниципальной программы «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы. По сравнению с 2016 годом, расходы исполнены по этому подразделу больше на 20 807,13 тыс. рублей.

В *подпрограмме «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО»* финансируются расходы на содержание библиотек и проведение культурных мероприятий библиотеками и составляют 20,9% раздела «Культура, кинематография».

В *подпрограмме «Сохранение историко-культурного наследия, развитие местного традиционного народного творчества и художественных промыслов в НГО»* финансируются расходы на содержание городского музея и картинной галереи «Вернисаж», а также организация проведения культурных мероприятий и составляют 9,44% раздела «Культура, кинематография».

Расходы на содержание домов культуры и театров, а также проведенные ими культурные мероприятия, были профинансированы по *подпрограмме «Поддержка и развитие народного и самодеятельного художественного творчества и зрелищных искусств НГО»* и составляют 64,68% раздела «Культура, кинематография». В 2017 году в рамках проведения мероприятия «Содействие развитию исполнительских искусств» получены субсидии из бюджета Приморского края на поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч в сумме 4 391,11 тыс. рублей.

По подпрограмме «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения НГО» муниципальной программы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы за счет местного бюджета профинансированы расходы в сумме 265,15 тыс. рублей.

***По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»*** были предусмотрены средства в сумме 11 207,50 тыс. рублей, фактически кассовые расходы произведены на сумму 11 175,39 тыс. рублей, или 99,71% к годовому плану. Были профинансированы расходы на содержание управления культуры администрации НГО (3 435,34 тыс. рублей) и содержание централизованной бухгалтерии учреждений культуры (7 740,04 тыс. рублей).

По сравнению с 2016 годом, расходов произведено меньше на 9 389,11 тыс. рублей.

**По разделу 1000 «Социальная политика**» кассовые расходы 2017 года составили 57 917,07 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом, расходов произведено меньше на 11 787,74 тыс. рублей.

Показатели запланированных расходов по этому разделу, содержащиеся в отчете об исполнении бюджета НГО за 2017 год (61 127,72 тыс. рублей), соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточненном бюджете НГО (решение Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА).

Расходы по разделу «Социальная политика» составили всего 1,66% в общей сумме произведенных расходов.

Расходы исполнены за счёт:

- бюджета вышестоящего уровня в сумме 40 093,72 тыс. рублей,

- собственных средств – 17 823,35 тыс. рублей.

Бюджетные средства по разделу 1000 «Социальная политика» были направлены на финансирование непрограммных мероприятий (доплата к пенсиям муниципальных служащих – 5 497,51 тыс. рублей, компенсация части родительской платы за счет местного бюджета – 114,28 тыс. рублей) и трех муниципальных программ:

1) «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО») в сумме 20 721,85 тыс. рублей;

2) «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» (подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО» - 1 294,57 тыс. рублей, мероприятия программы по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных муниципальных образовательных учреждениях в сумме 29 194,11 тыс. рублей;

3) «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» (мероприятия программы в сумме 1 094,74 тыс. рублей).

Анализ расходов по данному разделу в разрезе подразделов представлен в таблице 24.

Таблица 24

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раз-дел, под-раз-дел | Уточнённый план,  решение Думы от 12.12.2017  №74-НПА | Исполнено в 2017г. | % испол-нения | Уд.  вес | Исполнено в 2016 году | Отклонения  (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Социальная политика** | **1000** | **61 127,72** | **57 917,07** | **94,75** | **100** | **69 704,81** | **-11 787,74** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *5 503,00* | *5 497,51* | *99,90* | *9,49* | *4 907,12* | *+590,39* |
| Доплаты к пенсиям муниципальных служащих |  | 5 503,00 | 5 497,51 | 99,90 | 9,49 | 4 907,12 | +590,39 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *21 096,86* | *20 721,85* | *98,22* | *35,78* | *31 480,19* | *-10 758,34* |
| МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017гг. и на период до 2020г.», в том числе: |  | 21 096,86 | 20 721,85 | 98,22 | 35,78 | 31 480,19 | -10 758,34 |
| -за счет местного бюджета |  | 10 000,00 | 9 822,24 | 98,22 | 16,96 | 9 912,58 | -90,34 |
| -за счет краевого бюджета |  | 11 096,86 | 10 899,61 | 98,22 | 18,82 | 10 360,66 | +538,95 |
| -за счет федерального бюджета |  | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 11 206,95 | -11 206,95 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *32 114,29* | *29 308,40* | *91,26* | *50,60* | *30 048,29* | *-739,89* |
| Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих программу дошкольного образования, в том числе: |  | 32 114,29 | 29 308,40 | 91,26 | 50,60 | 30 048,29 | -739,89 |
| -за счет местного бюджета |  | 114,29 | 114,28 | 99,99 | 0,20 | 2 516,97 | -2 402,68 |
| -за счет краевого бюджета |  | 32 000,00 | 29 194,11 | 91,23 | 50,40 | 27 531,32 | +1 662,79 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *2 413,57* | *2 389,31* | *98,99* | *4,13* | *3 269,22* | *-879,91* |
| МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» |  | 1 119,00 | 1 094,74 | 97,83 | 1,89 | 1 029,11 | +65,63 |
| МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы в части реализации мероприятий гос.программы РФ «Доступная среда» |  | 1 294,57 | 1 294,57 | 100 | 2,24 | 2 240,11 | -945,54 |

Расходы **по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** при плановых назначениях 23 022,53 тыс. рублей составили 22 911,47 тыс. рублей (99,52% плана). В 2016 году раздел был профинансирован в сумме 20 012,04 тыс. рублей.

Финансирование расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в разрезе целевых статей представлено в таблице 25.

Таблица 25

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план, решение Думы от 12.12.2017 №74-НПА | Исполнено в 2017 году | % испол-нения | Уд.  вес | Исполнено в 2016 году | Отклонения (гр3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1100 «Физическая культура и спорт»** | **23 022,53** | **22 911,47** | **99,52** | **100** | **20 012,04** | **+2 899,43** |
| *1101 «Физическая культура»* | *17 899,00* | *17 897,84* | *99,99* | *78,12* | *10 775,98* | *+7 121,86* |
| МП «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2015-2017гг, в том числе: | 17 899,00 | 17 897,84 | 99,99 | 78,12 | 10 775,98 | +7 121,86 |
| -финансирование МБУ «Физкультура и здоровье» | 12 400,10 | 12 398,96 | 100 | 54,12 | 10 775,98 | +1 622,98 |
| -проведение городских и межмуниципальных физкультурных и спортивных мероприятий | 5 498,90 | 5 498,88 | 100 | 24,00 | 0,00 | +5 498,88 |
| *1102 «Массовый спорт»* | *2 102,53* | *2 102,53* | *100* | *9,18* | *0,00* | *+2 102,53* |
| Финансирование Центра тестирования комплекса ГТО | 2 102,53 | 2 102,53 | 100 | 9,18 | 0,00 | +2 102,53 |
| *1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* | *3 021,00* | *2 911,10* | *96,36* | *12,70* | *9 236,06* | *-6 324,96* |
| Центральный аппарат (отдел по физ. культуре и спорту администрации НГО) | 2 180,00 | 2 081,07 | 95,46 | 9,08 | 2 230,93 | -149,86 |
| МП «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2015-2017гг | 841,00 | 830,03 | 98,70 | 3,62 | 7 005,13 | -6 175,10 |

Финансирование МБУ «Физкультура и здоровье» в 2017 году составило 12 398,96 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом, расходы увеличены на 1 622,98 тыс. рублей.

На проведение городских и межмуниципальных физкультурных и спортивных мероприятий в 2017 году израсходовано 5 498,88 тыс. рублей.

С 2017 года появился новый подраздел 1102 «Массовый спорт», по которому планируются средства на функционирование Центра тестирования комплекса ГТО на базе МБУ ДО ДЮСШ «Водник». За 2017 год на эти цели направлено 2 102,53 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» составили 2 911,10 тыс. рублей. Бюджетные средства были направлены на функционирование отдела по физической культуре и спорту администрации НГО в сумме 2 081,07 тыс. рублей и на мероприятия, осуществляемые отделом (проведение спортивно-массовых мероприятий и т.д.) в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2015-2017 годы в сумме 830,03 тыс. рублей.

\*Справочно:

**Распределение расходов социально-культурной сферы НГО**

**за последние пять лет**

Таблица 26

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** | **2016г.** | **2017г.** |
| Образование | 1 678 971,1 | 1 618 737,1 | 1 739 080,1 | 1 753 633,9 | 1 914 786,3 |
| *Отклонения с предыдущим годом* | *0,0* | *-60 234,0* | *+120 343,0* | *+14 553,8* | *+161 152,4* |
| Культура, кинематография | 152 057,7 | 210 290,3 | 215 103,4 | 219 329,2 | 230 747,2 |
| *Отклонения с предыдущим годом* | *0,0* | *+58 232,6* | *+4 813,1* | *+4 225,8* | *+11 418,0* |
| Социальная политика | 54 548,4 | 50 758,2 | 52 703,1 | 69 704,8 | 57 917,1 |
| *Отклонения с предыдущим годом* | *0,0* | *-3 790,2* | *1 944,9* | *+17 001,7* | *-11 787,7* |
| Физическая культура и спорт | 25 534,3 | 26 270,5 | 19 193,7 | 20 012,0 | 22 911,5 |
| *Отклонения с предыдущим годом* | *0,0* | *+736,2* | *-7 076,8* | *+818,3* | *+2 899,5* |
| **Всего расходов СКС за год** | **1 911 111,5** | **1 906 056,1** | **2 026 080,3** | **2 062 679,9** | **2 226 361,99** |
| **Отклонения с предыдущим годом** | **0** | **-5 055,4** | **+120 024,2** | **+36 599,6** | **+163 682,09** |
| Доля (%) в общей сумме расходов | 63,3 | 64,9 | 63,6 | 66,1 | 63,8 |

Согласно проведенного анализа исполнения расходов на социально-культурную сферу Находкинского городского округа за последние 5 лет, увеличилось финансирование по разделам: «Образование» - на 235 815,2 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - на 78 689,5 тыс. рублей, «Социальная политика» - на 3 368,7 тыс. рублей. Снизились расходы на «Физическую культуру и спорт» - на 2 622,8 тыс. рублей.

Расходы **по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составили 12 586,65 тыс. рублей или 66,92% бюджетных назначений.

Средства бюджета были направлены на выплату процентов за пользование заёмными средствами коммерческих банков, в том числе: ПАО «Росбанк» - 931,39 тыс. рублей, ПАО «Сбербанк» - 11 655,26 тыс. рублей. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в 2017 году составила 0,36% общих расходов бюджета. По сравнению с 2016 годом, расходы на обслуживание муниципального долга снизились на 27 238,95 тыс. рублей.

В 2016 году раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга» был исполнен в сумме 39 825,60 тыс. рублей или 1,3% общих расходов 2016 года.

\*Справочно: Расходы бюджета Находкинского городского округа, направленные на выплату процентов за пользование заемными средствами за последние шесть лет представлены на диаграмме 6.

**Диаграмма 6**

**IV. Исполнение расходов местного бюджета за 2017 год**

**в рамках муниципальных программ**

Бюджет Находкинского городского округа по расходам в 2017 году, согласно решения Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА, на 90,39% (3 351 000,74 тыс. рублей) сформирован в структуре муниципальных программ.

**Расходы по муниципальным программам** (таблица 27), подлежащим финансированию из бюджета Находкинского городского округа в 2017 году, представлены в приложении 3.4 к форме 0503360 отчета об исполнении бюджета НГО за 2017 год.

Объём исполненных расходов по муниципальным программам составил 90,11% или 3 142 360,13 тыс. рублей всех произведённых расходов за 2017 год.

Таблица 27

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | Целевая статья | Решение Думы от 12.12.2017  № 74-НПА | Исполнено в 2017г. | % испол-нения | Отклонения  (+/-),  (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | «Информатизация администрации НГО» на 2015-2017 годы | 0100000 | 4 816,00 | 4 674,88 | 97,1 | +141,12 |
| *1.1* | *Мероприятия МП* | *0190000* | *4 816,00* | *4 674,88* | *97,1* | *+141,12* |
| 2 | «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы | 0200000 | 306 063,96 | 306 051,93 | 100 | +12,02 |
| *2.1* | *Подпрограмма «Сохранение и развитие системы доп. образования в сфере культуры и искусства НГО»* | *0210000* | *79 055,58* | *79 055,25* | *100* | *+0,32* |
| *2.2* | *Подпрограмма «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО»* | *0220000* | *48 225,85* | *48 225,68* | *100* | *+0,17* |
| *2.3* | *Подпрограмма «Сохранение историко-культурного наследия, развитие местного традиционного народного творчества и худ. промыслов в НГО»* | *0230000* | *21 791,05* | *21 781,72* | *100* | *+9,33* |
| *2.4* | *Подпрограмма «Поддержка и развитие народного и самодеятельного художественного творчества и зрелищных искусств в НГО»* | *0240000* | *149 249,98* | *149 249,24* | *100* | *+0,74* |
| *2.5* | *Мероприятия МП* | *0290000* | *7 741,50* | *7 740,04* | *100* | *+1,46* |
| 3 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2015-2017 годы | 0300000 | 1 119,00 | 1 094,74 | 97,8 | +24,26 |
| *3.1* | *Мероприятия МП* | *0390000* | *1 119,00* | *1 094,74* | *97,8* | *+24,26* |
| 4 | «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы | 0400000 | 56 659,72 | 53 853,82 | 95,0 | +2 805,90 |
| *4.1* | *Подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО»* | *0410000* | *1 559,72* | *1 559,72* | *100* | *0,00* |
| *4.2* | *Мероприятия МП* | *0490000* | *55 100,00* | *52 294,10* | *94,9* | *+2 805,90* |
| 5 | «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» | 0500000 | 1 811 538,77 | 1 795 277,23 | 99,1 | +16 261,54 |
| *5.1* | *Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования в НГО»* | *0510000* | *716 613,71* | *5 027,56* | *99,3* | *+5 027,56* |
| *5.2* | *Подпрограмма «Развитие системы общего образования в НГО»* | *0520000* | *853 794,65* | *844 412,26* | *98,9* | *+9 382,39* |
| *5.3* | *Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования в НГО* | *0530000* | *166 754,91* | *166 375,54* | *99,8* | *+379,37* |
| *5.4* | *Подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО»* | *0540000* | *1 530,70* | *1 530,70* | *100* | *0,00* |
| *5.5* | *Подпрограмма «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО»* | *0550000* | *4 615,00* | *4 612,29* | *99,9* | *+2,71* |
| *5.6* | *Мероприятия по МП* | *0590000* | *68 229,80* | *66 760,28* | *97,8* | *+1 469,52* |
| 6 | «Развитие дорожного хозяйства НГО» на 2015-2017 годы | 0600000 | 190 242,47 | 183 140,63 | 96,3 | +7 101,84 |
| *6.1* | *Мероприятия по МП* | *0690000* | *190 242,47* | *183 140,63* | *96,3* | *+7 101,84* |
| 7 | «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» | 0700000 | 571 837,11 | 403 486,91 | 70,6 | +168 350,20 |
| *7.1* | *Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства на территории НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»* | *0710000* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0,00* |
| *7.2* | *Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО»* | *0720000* | *21 096,86* | *20 721,85* | *98,2* | *+375,01* |
| *7.3* | *Подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой»* | *0730000* | *10 339,00* | *5 047,24* | *48,8* | *+5 291,76* |
| *7.4* | *Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»* | *0740000* | *167 749,69* | *164 677,53* | *98,2* | *+3 072,16* |
| *7.5* | *Мероприятия по МП* | *0790000* | *372 651,56* | *213 040,28* | *57,2* | *+159 611,27* |
| 8 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2015-2017 годы | 0800000 | 225 621,27 | 220 966,06 | 97,9 | +4 655,21 |
| *8.1* | *Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий НГО»* | *0810000* | *59 172,30* | *58 383,21* | *98,7* | *+789,09* |
| *8.2* | *Подпрограмма «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО»* | *0820000* | *84 371,77* | *84 371,25* | *100* | *+0,52* |
| *8.3* | *Подпрограмма «Развитие и текущее содержание систем наружного освещения на территории НГО»* | *0830000* | *37 900,00* | *37 900,00* | *100* | *0,00* |
| *8.4* | *Подпрограмма «Развитие систем коммунальной инфраструктуры НГО»* | *0840000* | *30 010,80* | *26 510,46* | *88,3* | *+3 500,35* |
| *8.5* | *Мероприятия по МП* | *0890000* | *14 166,40* | *13 801,14* | *97,4* | *+365,26* |
| 9 | «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы» | 0900000 | 49 851,00 | 48 264,94 | 96,8 | +1 586,06 |
| *9.1* | *Подпрограмма «Пожарная безопасность»* | *0910000* | *266,00* | *257,84* | *96,9* | *+8,16* |
| *9.2* | *Подпрограмма «Безопасный город»* | *0920000* | *1 946,00* | *1 937,63* | *99,6* | *+8,37* |
| *9.3* | *Мероприятия по МП* | *0990000* | *47 639,00* | *46 069,47* | *96,7* | *+1 569,53* |
| 10 | «Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2015-2017 годы | 1000000 | 21 350,53 | 21 338,40 | 99,9 | +12,13 |
| *10.1* | *Мероприятия по МП* | *1090000* | *21 350,53* | *21 338,40* | *99,9* | *+12,13* |
| 11 | «Развитие туризма в НГО на 2015-2017 годы» | 1100000 | 200,00 | 200,00 | 100 | 0,00 |
| *11.1* | *Мероприятия по МП* | *1190000* | *200,00* | *200,00* | *100* | *0,00* |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО» на 2015-2017 годы | 1300000 | 1 117,15 | 1 117,15 | 100 | 0,00 |
| *12.1* | *Мероприятия по МП* | *1390000* | *1 117,15* | *1 117,15* | *100* | *0,00* |
| 13 | «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ НГО» на 2015-2017 годы | 1400000 | 50 582,69 | 50 582,69 | 100 | 0,00 |
| *13.1* | *Мероприятия по МП* | *1490000* | *50 582,69* | *50 582,69* | *100* | *0,00* |
| 14 | «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2015-2019 годы | 1500000 | 20,00 | 20,00 | 100 | 0,00 |
| *14.1* | *Мероприятия подпрограммы «Совершенствование механизмов осуществления государственных инвестиций» гос. программы РФ «Экономическое развитие и инновационная экономика»* | *1590000* | *20,00* | *20,00* | *100* | *0,00* |
| 15 | «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2017-2019 годы» | 1600000 | 1 795,82 | 1 769,23 | 98,5 | +26,59 |
| *15.1* | *Мероприятия по МП* | *1690000* | *1 795,82* | *1 769,23* | *98,5* | *+26,59* |
| 16 | «Противодействие коррупции в администрации НГО на 2017-2019гг.» | 1900000 | 28,00 | 28,00 | 100 | 0,00 |
| *16.1* | *Мероприятия по МП* | *1990000* | *28,00* | *28,00* | *100* | *0,00* |
| 17 | «Управление муниципальными финансами НГО на 2017-2021 годы» | 2000000 | 43 803,06 | 36 139,32 | 82,5 | +7 663,74 |
| *17.1* | *Мероприятия по МП* | *2090000* | *43 803,06* | *36 139,32* | *82,5* | *+7 663,74* |
| 18 | «Формирование современной городской среды НГО» на 2017 год | 2100000 | 14 354,20 | 14 354,20 | 100 | 0,00 |
| *18.1* | *Мероприятия по МП* | *2190000* | *14 354,20* | *14 354,20* | *100* | *0,00* |
|  | **Итого расходов по МП** |  | **3 351 000,74** | **3 142 360,13** | **93,8** | **+208 640,61** |
|  | **Непрограммные мероприятия** |  | **356 178,26** | **344 795,07** | **96,8** | **+11 383,19** |
|  | **Всего расходов:** |  | **3 707 179,00** | **3 487 155,20** | **92,7** | **+220 023,80** |

Согласно первоначального бюджета, утверждённого решением Думы НГО от 16.12.2016 № 1046-НПА, на финансирование 16 (шестнадцати) муниципальных программ было предусмотрено 2 714 059,94 тыс. рублей или 88,65% от общего объема запланированных расходов. В течение 2017 года добавились две новые муниципальные программы. С учётом внесённых в течении 2017 года изменений, плановые назначения на финансирование 18 (восемнадцати) муниципальных программ по решению Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА составили 3 351 000,74 тыс. рублей.

Кассовое исполнение муниципальных программ за 2017 год составило 3 142 360,13 тыс. рублей или 93,8% к утверждённым годовым назначениям по решению Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА. План не выполнен на 208 640,61 тыс. рублей. Средства, выделенные на исполнение муниципальных программ в 2017 году, составляют 90,11% всех исполненных расходов бюджета.

На низком уровне (70,6%) 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 168 350,20 тыс. рублей.

По муниципальной программе 1200000 «Создание и развитие системы газоснабжения Находкинского городского округа» на 2015-2018 годы отсутствуют назначения на финансирование данной программы в 2017 году. Также, в 2017 году не финансировалась долгосрочная муниципальная целевая программа «Охрана окружающей среды Находкинского городского округа на 2012-2019 годы», утвержденная 17.09.2012г., и действие которой до настоящего времени не прекращено.

В то же время, не все программы, соответствуют утвержденным плановым показателям, отраженным в паспортах программ по годам и в плановых назначениях бюджета 2017 года.

Анализ плановых показателей по ресурсному обеспечению муниципальных программ (из паспортов программ) на 2017 год и плановых назначений на финансирование программ на 2017 год, согласно решения Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА, представлен в таблице 28.

Таблица 28

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование муниципальных программ, профинансированных**  **в 2017 году** | **Объемы финансирования на 2017 год,**  **(тыс. руб.)** | | **% ис-полне-ния** | **Отклонения**  **(+;-)**  **(гр.4-гр.3)** |
| в соответствии с паспортом утвержденной программы | Плановые назначения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100000 | «Информатизация администрации НГО» на 2015-2017 годы | 4 816,00 | 4 816,00 | 100 | 0,00 |
| 0200000 | «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы | 306 063,96 | 306 063,96 | 100 | 0,00 |
| 0300000 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2015-2017 годы | 1 119,00 | 1 119,00 | 100 | 0,00 |
| 0400000 | «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан НГО» на 2015-2017 годы | 56 659,72 | 56 659,72 | 100 | 0,00 |
| 0500000 | «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы»,  в том числе за счет: | 2 071 827,13 | 1 811 538,77 | 87,44 | -260 288,36 |
| *Федерального бюджета* | *0,00* | *2 255,60* | *-* | *+2 255,60* |
| *Краевого бюджета* | *909 416,00* | *915 589,00* | *100,68* | *+6 173,00* |
| *Бюджета НГО* | *1 052 411,13* | *893 694,17* | *84,92* | *-158 716,96* |
| *Внебюджетных источников* | *110 000,00* | *0,00* | *0* | *-110 000,00* |
| 0600000 | «Развитие дорожного хозяйства НГО» на 2015-2017 годы | 190 242,47 | 190 242,47 | 100 | 0,00 |
| 0700000 | «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»,  в том числе за счет: | 1 743 001,24 | 571 837,11 | 32,81 | -1 171 164,13 |
| *Федерального бюджета* | *97 709,43* | *97 709,43* | *100* | *0,00* |
| *Краевого бюджета* | *329 058,75* | *342 155,61* | *103,98* | *+13 096,86* |
| *Бюджета НГО* | *135 233,06* | *131 972,07* | *97,59* | *-3 260,99* |
| *Внебюджетных источников* | *1 181 000,00* | *0,00* | *0* | *-1 181 000,00* |
| 0800000 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2015-2017 гг.,  в том числе за счет: | 248 920,22 | 225 621,27 | 90,64 | -23 298,95 |
| *Краевого бюджета* | *38 216,00* | *38 216,00* | *100* | *0,00* |
| *Бюджета НГО* | *210 704,22* | *187 405,27* | *88,94* | *-23 298,95* |
| 0900000 | «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы» | 49 851,00 | 49 851,00 | 100 | 0,00 |
| 1000000 | «Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2015-2017 годы, в том числе за счет: | 109 238,68 | 21 350,53 | 19,54 | -87 888,15 |
| *Краевого бюджета* | *85 000,00* | *0,00* | *0* | *-85 000,00* |
| *Бюджета НГО* | *24 238,68* | *21 350,53* | *88,08* | *-2 888,15* |
| 1100000 | «Развитие туризма в НГО на 2015-2017 годы» | 200,00 | 200,00 | 100 | 0,00 |
| 1200000 | «Создание и развитие системы газоснабжения НГО» на 2015-2018 годы, в том числе за счет: | 24 098,95 | 0,00 | 0 | -24 098,95 |
| *Краевого бюджета* | *16 869,27* | *0,00* | *0* | *-16 869,27* |
| *Бюджета НГО* | *7 229,68* | *0,00* | *0* | *-7 229,68* |
| 1300000 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО» на 2015-2017 годы | 1 117,15 | 1 117,15 | 100 | 0,00 |
| 1400000 | «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления гос. и мун. услуг на базе МФЦ НГО» | 51 057,36 | 50 582,69 | 99,07 | -474,67 |
| *Краевого бюджета* | *28 738,05* | *28 263,38* | *98,35* | *-474,67* |
| *Бюджета НГО* | *22 319,31* | *22 319,31* | *100* | *0,00* |
| 1500000 | «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2015-2019 годы | 20,00 | 20,00 | 100 | 0,00 |
| 1600000 | «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2017-2019 годы» | 2 087,50 | 1 795,82 | 86,03 | -291,68 |
| 1900000 | «Противодействие коррупции в администрации НГО на 2017-2019 годы» | 28,00 | 28,00 | 100 | 0,00 |
| 2000000 | «Управление муниципальными финансами НГО на 2017-2021 годы» | 61 173,00 | 43 803,06 | 71,61 | -17 369,94 |
| 2100000 | «Формирование современной городской среды НГО» на 2017 год | 14 354,20 | 14 354,20 | 100 | 0,00 |
|  | МДЦП «Охрана окружающей среды НГО на 2012-2019 годы» | 201 385,00 | 0,00 | 0 | -201 385,00 |
| *Краевого бюджета* | *119 430,00* | *0,00* | *0* | *-119 430,00* |
| *Бюджета НГО* | *79 955,00* | *0,00* | *0* | *-79 955,00* |
| *Внебюджетных источников* | *2 000,00* | *0,00* | *0* | *-2 000,00* |
| **Всего расходов:** | | **5 137 260,58** | **3 351 000,74** | **65,23** | **-1 786 259,84** |

Представленная таблица 28 показывает, что из 20 муниципальных программ, действующих на территории Находкинского городского округа в 2017 году, плановые назначения совпадают с прогнозными показателями программы по 11 программам. Две программы в 2017 году не финансировались. По семи программам плановые назначения, утвержденные решением Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА, меньше прогнозных показателей утвержденных муниципальных программ.

Наибольшие расхождения образовались по трем муниципальным программам:

1. «Развитие образования в Находкинском городском округе на 2015-2019 годы» - на 260 288,36 тыс. рублей.

В измененной постановлением администрации НГО от 29.12.2017 № 1933 муниципальной программе, отсутствуют назначения по полученным из бюджетов других уровней субсидий на реализацию мероприятий государственной программы РФ «Доступная среда» в сумме 2 255,60 тыс. рублей, софинансирование расходов на приобретение школьных автобусов в сумме 5 150,00 тыс. рублей.

В утвержденном паспорте МП, на выполнение аварийно-восстановительных работ, осуществление капитального и текущего ремонта предусмотрено финансирование:

- по МБДОУ (муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений) в размере 96 550,00 тыс. рублей (мероприятие 1.3). Согласно отчета об исполнении бюджета за 2017 год расходы на эти мероприятия исполнены в размере 42 830,66 тыс. рублей.

- по МБОУ (муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений) в размере 79 872,00 тыс. рублей (мероприятия 2.3, 2.10, 2.11). Согласно отчета об исполнении бюджета за 2017 год расходы на эти мероприятия исполнены в размере 51 440,57 тыс. рублей.

- по МБОУ ДО (муниципальных бюджетных образовательных учреждений дополнительного образования детей) в размере 17 370,00 тыс. рублей (мероприятия 3.2, 3.3). Согласно отчета об исполнении бюджета за 2017 год расходы на эти мероприятия исполнены в размере 4 650,00 тыс. рублей.

Не получены запланированные муниципальной программой внебюджетные средства в сумме 110 000,00 тыс. рублей.

1. «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» - на 1 171 164,13 тыс. рублей.

Не получены запланированные муниципальной программой внебюджетные средства в сумме 1 181 000,00 тыс. рублей. В качестве внебюджетных источников должны были привлекаться средства организаций-инвесторов застройщиков, на основе соглашения, заключенного между администрацией Находкинского городского округа и инвесторами застройщиками.

3) «Развитие физической культуры и спорта в Находкинском городском округе» на 2015-2017 годы – на 87 888,15 тыс. рублей. Не получены запланированные муниципальной программой средства из краевого бюджета на строительство крытого тренировочного катка в сумме 85 000,00 тыс. рублей.

Согласно п.2 ст. 179 БК РФ, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Последнее изменение в бюджет 2017 года (решение Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА) вступило в силу 21.12.2017г. Соответственно, до 21.03.2018 года разработчикам программ необходимо было привести муниципальные программы в соответствие, что на момент проверки сделано не было по 9 программам.

В связи с этим, Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа рекомендует разработчикам муниципальных программ привести программы в соответствие с решением Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА.

Расходы на **непрограммные мероприятия** в первоначальном бюджете от 16.12.2016 №1046-НПА составляли 347 422,37 тыс. рублей или 11,35% всех запланированных расходов. В бюджете Находкинского городского округа, утверждённого решением Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА, плановые назначения на непрограммные мероприятия составили 356 178,26 тыс. рублей или 9,61%. Отклонения в сторону увеличения запланированных расходов составляют 8 755,89 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов на непрограммные мероприятия за 2017 год составило 344 795,07 тыс. рублей или 96,8% к утверждённым годовым назначениям по решению Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА. План не выполнен на 11 383,19 тыс. рублей.

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

В соответствии с приложением «Отчет об использовании ассигнований из резервного фонда Находкинского городского округа за 2017 год» к отчету об исполнении бюджета НГО за 2017 год, из резервного фонда администрации городского округа произведены расходы на сумму 273,65 тыс. рублей, в том числе:

- распоряжением администрации от 11.07.2017 № 416-р выделено 273,65 тыс. рублей на устранение последствий чрезвычайной ситуации, возникшей в результате обрушения потолочного перекрытия в комнате многоквартирного дома по ул. Комсомольской.

**VI. Использование ассигнований дорожного фонда Находкинского городского округа**

В соответствии с требованиями п.5 ст.179.4 БК РФ в Находкинском городском округе создан муниципальный дорожный фонд (далее – дорожный фонд). Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда регулируется решением Думы Находкинского городского округа от 02.10.2013 № 221-НПА «О муниципальном дорожном фонде Находкинского городского округа» (далее – решение Думы НГО о дорожном фонде). Указанные в отчете об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2017 год источники формирования дорожного фонда НГО в 2017 году соответствуют решению Думы НГО о дорожном фонде.

Первоначально решением Думы НГО от 16.12.2016 № 1046-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» объем дорожного фонда на 2017 год определен в размере 211 500,00 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в бюджет НГО в течение 2017 года объем дорожного фонда увеличен на 66 064,15 тыс. рублей и решением Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА утвержден в размере 277 564,15 тыс. рублей (Приложение 3 к решению Думы НГО).

Формирование объема дорожного фонда Находкинского городского округа в 2017 году в разрезе источников формирования дорожного фонда НГО представлен в таблице 29.

Таблица 29 тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Решение Думы  от 12.12.2017  № 74-НПА | Учтено при формировании ДФ за 2017 год | Отклонения  ( +,-)  стб.4-стб.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2017г. | 12 045,47 | 12 045,47 | 0,00 |
| 2 | Прогнозируемые поступления в бюджет НГО всего, в том числе: | 225 302,68 | 225 557,44 | +254,76 |
| 2.1 | Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории РФ | 23 000,00 | 23 052,25 | +52,25 |
| 2.2 | Доходы от аренды земельных участков, гос.собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков | 201 437,68 | 201 437,68 | 0,00 |
| 2.3 | Доходы от выдачи специального разрешения на движение по а/дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 120,00 | 151,80 | +31,80 |
| 2.4 | Доходы от штрафов за нарушение правил перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов | 445,00 | 577,51 | +132,51 |
| 2.5 | Доходы от возмещения вреда, причиняемого а/дорогам от перевозки тяжеловесных грузов | 300,00 | 338,20 | +38,20 |
| 3 | Субсидии из Дорожного фонда ПК | 40 216,00 | 38 816,00 | -1 400,00 |
|  | **Дорожный фонд всего:** | **277 564,15** | **276 418,91** | **-1 145,24** |

Представленный анализ показывает, что объем дорожного фонда сформирован меньше запланированных бюджетных ассигнований на 1 145,24 тыс. рублей, в том числе за счет:

-уменьшения поступлений субсидий из Дорожного фонда ПК на 1 400,00 тыс. рублей;

-увеличения налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет на 254,76 тыс. рублей.

Использование средств дорожного фонда представлено в подразделе 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» раздела 0400 «Национальная экономика».

За 2017 год израсходовано средств дорожного фонда в размере 267 762,10 тыс. рублей, в том числе на:

- капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования – 161 342,90 тыс. рублей,

- ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО – 84 371,20 тыс. рублей.

Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2018 года составил 8 656,81 тыс. рублей.

**VII. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований**

Первоначальным бюджетом Находкинского городского округа на 2017 год, утвержденным решением Думы НГО от 16.12.2016 № 1046-НПА планировалось привлечение кредитов в размере 746 986,94 тыс. рублей и погашение основной суммы долга в размере 600 000,00 тыс. рублей.

В результате корректировок бюджета плановые назначения по получению кредитов уменьшились на 136 796,45 тыс. рублей и составили (согласно решения Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА) - 610 190,49 тыс. рублей. План по погашению кредитов также снизился на 100 000,00 тыс. рублей и составил 500 000,00 тыс. рублей.

Сведения об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований представлены в таблице 30.

Таблица 30

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Перечень источников внутреннего финансирования дефицита бюджета | План по решению Думы от 12.12.2017 № 74-НПА | Факт | Отклонения  (гр.2-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | 110 190,49 | 50 000,00 | +60 190,49 |
| -Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 610 190,49 | 250 000,00 | +360 190,49 |
| -Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ | -500 000,00 | -200 000,00 | -300 000,00 |
| Бюджетные кредиты, от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -Погашение бюджетом городского кредитов, от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Находкинского городского округа | 144 530,69 | -90 713,01 | +235 243,70 |
| Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Находкинского городского округа  Привлечение источников  Погашение обязательств | 254 721,18  754 721,18  -500 000,0 | -40 713,01  159 286,99  -200 000,00 | -300 000,00  +595 434,19  -300 000,00 |

Согласно приложения 14 к бюджету Находкинского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утверждённого решением Думы НГО от 12.12.2017 №74-НПА, предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций в размере 610 190,49 тыс. рублей. Фактически получено кредитов 250 000,0 тыс. рублей или 40,97% запланированных заимствований.

Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ, по решению Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА предусмотрено в размере 500 000,00 тыс. рублей. Фактически погашено кредитов – 200 000,0 тыс. рублей или 40,0%.

Бюджетные гарантии и кредиты из средств местного бюджета в 2017 году выдавать не планировалось. Фактически в 2017 году кредиты и гарантии не предоставлялись.

**VIII. Муниципальный долг**

Объём муниципального долга на 01.01.2018 года составил – 250 000,00 тыс. рублей (таблица 31). Задолженность по кредитным договорам, в сравнении с 01.01.2017 года, увеличилась на 50 000,00 тыс. рублей.

Таблица 31

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Кредитор | На 01.01.2017г. | На 01.01.2018г. | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ПАО «Росбанк» | 50 000,00 | 0,00 | -50 000,00 |
| ПАО «Сбербанк России» | 150 000,00 | 0,00 | -150 000,00 |
| ПАО АКБ «Приморье» | 0,00 | 250 000,00 | +250 000,00 |
| **Итого:** | **200 000,00** | **250 000,00** | **+50 000,00** |

Расходы по обслуживанию муниципального долга (выплата процентов за пользование кредитными ресурсами) составили 12 586,65 тыс. рублей, что составляет 0,36% всех расходов, в том числе: ПАО «Росбанк» - 931,39 тыс. рублей, ПАО «Сбербанк» - 11 655,26 тыс. рублей.

**IX. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно баланса исполнения бюджета Находкинского городского округа за 2017 год (ф.0503320), дебиторская задолженность ГРБС по состоянию на 01.01.2018г. составила 307 995,03 тыс. рублей (в том числе просроченной – 68 252,59 тыс. рублей), кредиторская задолженность – 311 519,51 тыс. рублей.

С учетом дебиторской и кредиторской задолженности, соответственно в пассивной и активной частях баланса:

***1) дебиторская задолженность (форма 0503369)*** по состоянию на 01.01.2018г. составила 307 995,03 тыс. рублей и в сравнении с началом 2017 года увеличилась на 203 035,86 тыс. рублей (на 01.01.2017г. – 104 959,17 тыс. рублей).

Таблица 32

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Виды дебиторской задолженности** | **Сумма дебиторской задолженности** | | **Изменение**  **(гр.3-гр.2)** |
| **на 01.01.2017г.** | **на 01.01.2018г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Расчеты по доходам | 60 059,32 | 255 397,19 | +195 337,87 |
| 2 | Расчеты по выданным авансам | 2 929,48 | 1 706,17 | -1 223,31 |
| 3 | Расчеты с подотчетными лицами | 412,63 | 530,83 | +118,20 |
| 4 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 41 072,30 | 50 359,44 | +9 287,14 |
| 5 | Расчеты по платежам в бюджет | 485,44 | 1,40 | -484,04 |
|  | **Всего** | **104 959,17** | **307 995,03** | **+203 035,86** |

Значительную долю дебиторской задолженности на 01.01.2018г. (82,9% всей дебиторской задолженности) составляет задолженность администраторов доходов, являющихся федеральными органами исполнительной власти, на основании представленной ими бюджетной отчетности (строка таблицы 32 – «Расчеты по доходам»).

Согласно пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета за 2017 год, строка «Расчеты по доходам» складывается из задолженности:

* по налогам (данные УФНС по Приморскому краю) – 22,16% всей задолженности,
* неналоговым платежам (данные администрации Находкинского городского округа – за аренду имущества и земельных участков НГО) – 60,70%,
* сумм принудительного изъятия (данные УМВД России по Приморскому краю, УФС по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Приморскому краю) – 0,06%:

Таблица 33

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Виды расчетов** | **Сумма дебиторской задолженности,**  **в том числе просроченная** | | **Изменение**  **(гр.4-гр.3)** |
| **на 01.01.2017г.** | **на 01.01.2018г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | 5 |
| 1 | Расчеты с плательщиками налоговых доходов | 60 003,06  *60 003,06* | 68 252,59  *68 252,59* | +8 249,53  *+8 249,53* |
| 2 | Расчеты с плательщиками доходов от собственности | 0,00  *0,00* | 186 963,49  *0,00* | +186 963,49  *0,00* |
| 3 | Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия | 56,25  *0,00* | 181,11  *0,00* | +124,86  *0,00* |
|  | **Всего** | **60 059,32**  ***60 003,06*** | **255 397,19**  ***68 252,59*** | **+195 337,87**  ***+8 249,53*** |

Остальная сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018г. сложилась из задолженности перед бюджетом Находкинского городского округа по штрафам и пени за исполнение обязательств по муниципальным контрактам в сумме 50 359,44 тыс. рублей, по выданным авансам в сумме 1 706,17 тыс. рублей (подписка на газеты и журналы – 115,48 тыс. рублей, услуги связи – 5,85 тыс. рублей, предоплата за электроэнергию – 1584,84 тыс. рублей), по выданным средствам на расходы подотчётных лиц в размере 530,83 тыс. рублей и по авансовым платежам в бюджет – 1,40 тыс. рублей).

Анализ дебиторской задолженности в разрезе главных администраторов бюджетных средств представлен в таблице 34.

Таблица 34

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **ГАБС (ГРБС)** | **Сумма дебиторской задолженности** | | **Изменение**  **(гр.4-гр.3)** |
| **на 01.01.2017г.** | **на 01.01.2018г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Администрация НГО | 44 763,29 | 52 590,58 | +7 827,29 |
| 2 | Дума НГО | 105,43 | 1,40 | -104,03 |
| 3 | КСП НГО | 15,34 | 0,00 | -15,34 |
| 4 | Финансовое управление администрации НГО | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | МКУ «ЦБ МОУ» | 15,78 | 5,85 | -9,93 |
| 6 | МКУ «ЦБМУК» | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Администраторы доходов | 60 059,32 | 255 397,19 | +195 337,87 |
|  | **Всего** | **104 959,17** | **307 995,03** | **+203 035,86** |

***2) кредиторская задолженность*** в 2017 году увеличилась на 13 038,58 тыс. рублей и составила 311 519,51 тыс. рублей (на 01.01.2017г. составляла 298 480,93 тыс. рублей), из них приходится на задолженность: по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (неиспользованные в 2017 году субсидии и субвенции) – 132 485,80 тыс. рублей, по невыясненным поступлениям – 161,34 тыс. рублей, по предоставленной отчетности УФНС по Приморскому краю – 176 132,67 тыс. рублей, по принятым обязательствам (компенсация части родительской платы за посещение детей дошкольных учреждений – 2 718,66 тыс. рублей, услуги связи – 16,34 тыс. рублей), по расчетам с подотчетными лицами – 4,70 тыс. рублей.

Таблица 35

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виды кредиторской задолженности** | **Сумма кредиторской задолженности** | | **Изменение**  **(гр.3-гр.2)** |
| **на 01.01.2017г.** | **на 01.01.2018г.** |
| 1 | **2** | **3** | 4 |
| Расчеты по принятым обязательствам | 3 052,24 | 2 735,00 | -317,24 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 25,97 | 0,00 | -25,97 |
| Прочие расчеты с кредиторами | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0,00 | 4,70 | +4,70 |
| Расчеты по доходам | 295 402,72 | 308 779,81 | +13 377,09 |
| **Всего** | **298 480,93** | **311 519,51** | **+13 038,58** |

Кроме того, в состав кредиторской задолженности городского округа входит задолженность по муниципальному долгу (счёт 1 301 10 000) в сумме 250 000,00 тыс. рублей, объем которой по сравнению с началом года увеличился на 25% (на 01.01.2017г. – 200 000,00 тыс. рублей).

Итого общая задолженность Находкинского городского округа на 01.01.2018 года составила 561 519,51 тыс. рублей.

Согласно отчёта, просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года отсутствует.

Анализ кредиторской задолженности в разрезе главных администраторов бюджетных средств представлен в таблице 36.

Таблица 36

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **ГАБС (ГРБС)** | **Сумма кредиторской задолженности** | | **Изменение**  **(гр.4-гр.3)** |
| **на 01.01.2017г.** | **на 01.01.2018г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Администрация НГО | 124 549,00 | 132 523,57 | +7 974,57 |
| 2 | Дума НГО | 37,77 | 0,00 | -37,77 |
| 3 | КСП НГО | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Финансовое управление администрации НГО | 728,25 | 123,57 | -604,68 |
| 5 | МКУ «ЦБ МОУ» | 3 112,21 | 2 739,70 | -372,51 |
| 6 | МКУ «ЦБМУК» | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Администраторы доходов | 170 053,70 | 176 132,67 | +6 078,97 |
|  | **Всего** | **298 480,93** | **311 519,51** | **+13 038,58** |

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2017 год представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 27.03.2018г. (вх. № 03.2018/060) 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 № 191н (в редакции от 02.11.2017 № 176н)), в срок, установленный ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ и ст.11, 28 и 29 решения Думы НГО «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе» от 09.08.2017 №1217-НПА.
2. Проверкой полноты и достоверности показателей бюджетной отчётности 6 главных распорядителей бюджетных средств, совокупности исходных данных для её формирования по объёмам средств и отнесению их к кодам бюджетной классификации, расхождений не установлено.
3. Назначения годового отчета по доходам и расходам соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» от 12.12.2017 № 74-НПА.

**4. Основные характеристики** исполнения бюджета за 2017 год, утверждённые статьёй 1 решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» от 16.12.2016 № 1046-НПА (в редакции от 12.12.2017 № 74-НПА), исполнены:

-по доходам в сумме 3 527 868,21 тыс. рублей, что составило 102,2% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2017 год;

-по расходам в сумме 3 487 155,20 тыс. рублей, что составило 94,1% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2017 год;

-превышение доходов над расходами составило 40 713,01 тыс. рублей.

В сравнении с 2016 годом, **доходы бюджета НГО** снизились на 10 169,32 тыс. рублей или на 0,29%; расходы увеличились на 368 184,07 тыс. рублей или на 11,8% (таблица 4).

**5.** Собственные доходы (налоговые и неналоговые) в 2017 году поступили в сумме 2 128 632,65 тыс. рублей, что на 311 544,57 тыс. рублей меньше, чем в 2016 году. План по налоговым доходам выполнен на 103,5%, по неналоговым доходам план выполнен на 105,6%. В структуре доходов собственные доходы составили 60,34%, в 2016 году составляли 68,97%.

Доходы по группе «Безвозмездные поступления» были предусмотрены в сумме 1406 167,82 тыс. рублей. Безвозмездные поступления за 2017 год исполнены в сумме 1399 235,56 тыс. рублей (процент исполнения к плану составляет - 99,5%) и в структуре доходов составили 39,66%. В 2016 году «безвозмездные поступления» исполнены в сумме 1 097 860,31 тыс. рублей и в структуре доходов составляли 31,03%.

Следует отметить значительное увеличение доли безвозмездных поступлений в структуре общих доходов: 2016 год - 31,03%, 2017 год - 39,66%.

**6.** В 2017 году **расходы бюджета НГО** исполнены в сумме 3 487 155,20 тыс. рублей или на 94,06% к утверждённому плану, увеличение расходов к уровню 2016 года составило 368 184,07 тыс. рублей (таблица 14).

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделам социально-культурной сферы – 63,85% (2 226 361,99 тыс. рублей), разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,10% (561 541,77 тыс. рублей), разделу «Общегосударственные вопросы» - 9,76% (340 453,79 тыс. рублей), разделу «Национальная экономика» - 8,54% (297 682,18 тыс. рублей).

На исполнение расходов по разделам социально-культурной сферы направлено 2 226 361,99 тыс. рублей, что составило 99,13% к уточнённым данным (таблица 20). В 2017 году финансирование социально-культурной сферы исполнено больше, чем в 2016 году на сумму 163 682,08 тыс. рублей.

Увеличено финансирование по восьми разделам расходов из одиннадцати, в сравнении с 2016 годом, в том числе значительно увеличено по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 179 360,59 тыс. рублей, «Образование» - на 161 152,38 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» - на 30 564,26 тыс. рублей.

**7. Объём остатков средств** на едином счете бюджетапо состоянию на 01.01.2018г. составил 237 953,30 тыс., из них: *средства местного бюджета* – 105 467,50 тыс. рублей, *средства бюджетов иных уровней* – 132 485,80 тыс. рублей.

**8.** Из **резервного фонда** администрации Находкинского городского округа за 2017 год произведены расходы на сумму 273,65 тыс. рублей.

**9.** За 2017 год израсходовано средств **дорожного фонда** в размере 267 762,10 тыс. рублей.

**10.** **Объём муниципального долга** по состоянию на 01.01.2018 года составил 250 000,00 тыс. рублей.

Фактически получено кредитов в размере 250 000,00 тыс. рублей, что составляет 40,97% плана по решению Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА.

Фактически погашено кредитов – 200 000,0 тыс. рублей, что составляет 40,00% плана по решению Думы № НГО от 12.12.2017 № 74-НПА.

1. **Расходы на обслуживание муниципального долга** в 2017 году составили 12 586,65 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 18 муниципальных** **программ** составило 3 142 360,13 тыс. рублей (таблица 27), или 93,8% к плановому показателю, утверждённому решением о бюджете на 2017 год (решение Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА).

Расходы на муниципальные программы составили 88,65% всех расходов, произведенных за 2017 год.

По семи программам плановые назначения, утвержденные решением Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА, меньше прогнозных показателей утвержденных муниципальных программ. Две программы в 2017 году не финансировались.

1. Дебиторская **задолженность по состоянию на 01.01.2018**г. образовалась в сумме 307 995,03 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 311 519,51 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность, согласно представленного отчёта, по состоянию на 01.01.2018 года отсутствует.

**Заключение**

По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2017 год, внешней проверки отчётности ГРБС, а также на основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа считает, что отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2017 год в представленном виде может быть признан достоверным.

**Рекомендации**

Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа рекомендует разработчикам муниципальных программ привести программы в соответствие с решением Думы НГО от 12.12.2017 № 74-НПА.

**Предложение**

Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа предлагает Думе Находкинского городского округа при рассмотрении проекта отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2017 год, учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа О.В. Кутняшенко

Аудитор КСП НГО И.В. Карабанова