## 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 2022 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 2022 год | 7 |
| 5 | 1. Общая характеристика исполнения Решения Думы Находкинского городского округа от 15.12.2021 № 989-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 21.12.2022 № 49-НПА) | 7 |
| 6 | 1. Исполнение доходной части бюджета Находкинского городского округа за 2022 год | 11 |
| 7 | * 1. Налоговые доходы | 12 |
| 8 | * 1. Неналоговые доходы | 14 |
| 9 | * 1. Безвозмездные перечисления | 18 |
| 10 | 1. Исполнение расходной части местного бюджета за 2022 год | 22 |
| 11 | * 1. Исполнение расходов по разделам, подразделам | 28 |
| 12 | * 1. Социально-культурная сфера | 39 |
| 13 | Глава IV. Исполнение расходов местного бюджета за 2022 год в рамках муниципальных программ | 54 |
| 14 | Глава V. Использование резервного фонда Находкинского городского округа | 60 |
| 15 | Глава VI. Использование ассигнований дорожного фонда Находкинского городского округа | 61 |
| 16 | Глава VII. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований | 62 |
| 17 | Глава VIII. Муниципальный долг | 63 |
| 18 | Глава IX. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности | 64 |
| 19 | Выводы | 66 |
| 20 | Заключение | 68 |
| 21 | Рекомендации | 68 |
| 22 | Предложение | 69 |

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 25.03.2020 № 580-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 2022 год представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 29.03.2023г. (вх. № 03.2023/055) 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 09.12.2022 №186н) (далее – Инструкция № 191н), 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 актами по каждому главному администратору (распорядителю) 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 2022 год использованы документы и материалы, представленные администрацией Находкинского городского округа, материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2022 году.

В соответствии с возложенными полномочиями по контролю за законностью использования средств местного бюджета и муниципальных ресурсов, Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа провела в 2022 году 18 контрольных и 20 экспертно-аналитических мероприятий.

Общий объем проверенных средств в рамках проведенных мероприятий составляет 5 259 406,65 тыс. рублей. Выявлено 24 различных нарушений (недостатков). Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверок, связаны с нарушениями бюджетного законодательства, законодательства о бухгалтерском учёте, о контрактной системе и других нормативных правовых актов при расходовании средств бюджета, с действиями (либо бездействием) должностных лиц, приведших к нецелевому и неэффективному использованию муниципального имущества и бюджетных средств.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2022 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 9 главных распорядителей бюджетных средств:

* администрации Находкинского городского округа – код ГРБС 851 (далее – администрация НГО),
* Думы Находкинского городского округа – код ГРБС 853 (далее – Дума НГО),
* Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа – код ГРБС 854 (далее – КСП НГО),
* финансового управления администрации Находкинского городского округа – код ГРБС 992 (далее – ФУ администрации НГО),
* МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» Находкинского городского округа – код ГРБС 874 (далее – МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО,
* МКУ «Централизованной бухгалтерии муниципальных учреждений культуры» Находкинского городского округа – код ГРБС 857 (далее – МКУ «ЦБМУК» НГО),
* Управление опеки и попечительства администрации Находкинского городского округа – код ГРБС 856 (далее – управление опеки и попечительства),
* Муниципальное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта» Находкинского городского округа – код ГРБС 875 (далее - МКУ «ЦОДУ сферы ФК и С» НГО),
* Муниципальное казенное учреждение «Департамент архитектуры, градостроительства и землепользования города Находка» – код ГРБС 877 (далее - МКУ «Находка ДАГиЗ»).

По результатам проверки каждого отчёта составлен соответствующий акт.

Внешней проверкой бюджетной отчётности главных распорядителей средств бюджета Находкинского городского округа, установлено, что годовая бюджетная отчетность всех девяти ГРБС представлена в полном объеме перечня форм годового отчета, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н (в редакции от 09.12.2022 №186н).

По результатам камеральной проверки выявлено, что показатели бюджетной росписи и годовых отчетов шести ГРБС из девяти не соответствуют показателям, утвержденным решением Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА). Показатели в отчете увеличены **на общую сумму 9 095,01 тыс. рублей**, в том числе:

* по годовому отчету ГРБС – «Администрация НГО» увеличены на 3 990,43 тыс. рублей.На основании Постановления Правительства Приморского края от 12.12.2022 №857-пп «Об иных дотациях в целях поощрения муниципальных образований Приморского края за рост налоговых доходов в отчетном периоде и (или) за достижение наилучших показателей по отдельным направлениям деятельности, предоставляемых в 2022 году», согласно распоряжению администрации НГО от 22.12.2022 №705-р, ГРБС - «Администрация НГО» распределены дотации на дополнительное материальное поощрение (премирование) работников органов местного самоуправления в сумме 7 124,52 тыс. рублей.В конце декабря 2022 года поступили уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в части уменьшения объема по межбюджетным расчетам на общую сумму (-) 3 134,09 тыс. рублей;
* по годовому отчету ГРБС – «Дума НГО» увеличены на 906,54 тыс. рублей. На основании Постановления Правительства Приморского края от 12.12.2022 №857-пп «Об иных дотациях в целях поощрения муниципальных образований Приморского края за рост налоговых доходов в отчетном периоде и (или) за достижение наилучших показателей по отдельным направлениям деятельности, предоставляемых в 2022 году», согласно распоряжению администрации НГО от 22.12.2022 №705-р, ГРБС - «Дума НГО» распределены дотации на дополнительное материальное поощрение (премирование) работников органов местного самоуправления в сумме 906,54 тыс. рублей;
* по годовому отчету ГРБС – «Контрольно-счетная палата НГО» увеличены на 388,56 тыс. рублей. На основании Постановления Правительства Приморского края от 12.12.2022 №857-пп «Об иных дотациях в целях поощрения муниципальных образований Приморского края за рост налоговых доходов в отчетном периоде и (или) за достижение наилучших показателей по отдельным направлениям деятельности, предоставляемых в 2022 году», согласно распоряжению администрации НГО от 22.12.2022 №705-р, ГРБС - «КСП НГО» распределены дотации на дополнительное материальное поощрение (премирование) работников органов местного самоуправления в сумме 388,56 тыс. рублей;
* по годовому отчету ГРБС – «МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО» увеличены на 2 826,70 тыс. рублей. Отклонение образовалось в результате того, что в конце декабря 2022 года поступили уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;
* по годовому отчету ГРБС – «Управления опеки и попечительства администрации НГО» увеличены на 309,62 тыс. рублей. На основании Постановления Правительства Приморского края от 12.12.2022 №857-пп «Об иных дотациях в целях поощрения муниципальных образований Приморского края за рост налоговых доходов в отчетном периоде и (или) за достижение наилучших показателей по отдельным направлениям деятельности, предоставляемых в 2022 году», согласно распоряжению администрации НГО от 22.12.2022 №705-р, ГРБС - «Управления опеки и попечительства администрации НГО» распределены дотации на дополнительное материальное поощрение (премирование) работников органов местного самоуправления в сумме 309,62 тыс. рублей;
* по годовому отчету ГРБС – «МКУ «Находка ДАГиЗ» увеличены на 673,16 тыс. рублей. На основании Постановления Правительства Приморского края от 12.12.2022 №857-пп «Об иных дотациях в целях поощрения муниципальных образований Приморского края за рост налоговых доходов в отчетном периоде и (или) за достижение наилучших показателей по отдельным направлениям деятельности, предоставляемых в 2022 году», согласно распоряжению администрации НГО от 22.12.2022 №705-р, ГРБС - «МКУ «Находка ДАГиЗ» распределены дотации на дополнительное материальное поощрение (премирование) работников органов местного самоуправления в сумме 673,16 тыс. рублей.

Отклонение образовалось в результате того, что уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступили после принятия решения Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА. Изменения плановых параметров внесены в бюджетную роспись в соответствии со ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ.

Внешней проверкой бюджетной отчётности, представленной финансовым управлением администрации Находкинского городского округа, уполномоченным 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.

Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа подготовила заключение на отчёт об исполнении бюджета за 2022 год на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов (распорядителей) средств бюджета городского округа.

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

**за 2022 год**

***1. Общая характеристика исполнения решения Думы Находкинского городского округа от 15.12.2021 № 989-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 21.12.2022 № 49-НПА)***

Решением Думы Находкинского городского округа от 15.12.2021 № 989-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» доходы бюджета на 2022 год были утверждены в сумме 4 799 489,75 тыс. рублей, расходы - в сумме 4 974 489,75 тыс. рублей, дефицит составлял 175 000,00 тыс. рублей. В первоначальную редакцию решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 15.12.2021 № 989-НПА в течение 2022 года изменения вносились 9 раз.

Динамика изменений статьи 1 Решения приведена в таблице 1:

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Редакции | Доходы | Изменения по доходам | Расходы | Изменения по расходам | Дефицит | Изменения дефицита |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Первоначаль-ная (от 15.12.2021  № 989-НПА) | 4 799 489,75 |  | 4 974 489,75 |  | -175 000,00 |  |
| Изменения 1 (от 16.02.2022 № 1035-НПА) | 5 114 153,26 | +314 663,51 | 5 360 197,11 | +385 707,36 | -246 043,85 | -71 043,85 |
| Изменения 2 (от 07.04.2022 № 1072-НПА) | 5 121 346,98 | +7 193,72 | 5 357 390,83 | -2 806,28 | -236 043,85 | +10 000,00 |
| Изменения 3 (от 27.04.2022 № 1073-НПА) | 4 992 900,70 | -128 446,28 | 5 228 944,55 | -128 446,28 | -236 043,85 | 0,00 |
| Изменения 4 (от 27.05.2022 № 1096-НПА) | 4 994 030,43 | +1 129,73 | 5 230 074,28 | +1 129,73 | -236 043,85 | 0,00 |
| Изменения 5 (от 22.06.2022 № 1107-НПА) | 5 703 417,77 | +709 387,34 | 5 883 690,92 | +653 616,64 | -180 273,15 | +55 770,70 |
| Изменения 6 (от 20.07.2022 № 1124-НПА) | 5 754 227,69 | +50 809,92 | 5 934 500,84 | +50 809,92 | -180 273,15 | 0.00 |
| Изменения 7 (от 31.08.2022 № 1145-НПА) | 5 905 751,77 | +151 524,08 | 6 086 024,92 | +151 524,08 | -180 273,15 | 0,00 |
| Изменения 8 (от 23.11.2022 № 26-НПА) | 5 944 604,80 | +38 853,03 | 6 124 877,95 | +38 853,03 | -180 273,15 | 0,00 |
| Изменения 9 (от 21.12.2022 № 49-НПА) | 6 064 047,43 | +119 442,63 | 6 175 145,90 | +50 267,95 | -111 098,47 | +69 174,68 |
| Итого изменения |  | +1 264 557,68 |  | +1 200 656,15 |  | -63 901,53 |

В результате внесенных изменений, плановые назначения увеличились:

-по доходам на 1 264 557,68 тыс. рублей или на 26,35% к первоначальной редакции бюджета НГО на 2022 год и утверждены в размере 6 064 047,43 тыс. рублей,

-по расходам на 1 200 656,15 тыс. рублей или на 24,14% и утверждены в размере 6 175 145,90 тыс. рублей.

Увеличение плановых назначений по доходам в большей сумме, чем по расходам, привело к снижению дефицита бюджета Находкинского городского округа на 63 901,53 тыс. рублей и на 31.12.2022г. дефицит бюджета НГО составил 111 098,47 тыс. рублей.

Анализ изменений плановых назначений бюджета НГО на 2022 год по первоначальному и окончательному решениям Думы НГО представлен в таблице 2.

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждённый бюджет  (решение Думы от 15.12.2021  № 989-НПА) | Уточнённые плановые назначения (решение Думы от 21.12.2022  № 49-НПА) | Отклонение  (+,-)  стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы** | **4 799 489,75** | **6 064 047,43** | **+1 264 557,68** |
| в том числе |  |  |  |
| Собственные: | 2 409 176,00 | 2 490 715,22 | +81 539,22 |
| -Налоговые доходы | 2 058 860,00 | 2 150 399,22 | +91 539,22 |
| -Неналоговые доходы | 350 316,00 | 340 316,00 | -10 000,00 |
| Безвозмездные поступления, | 2 390 313,75 | 3 573 332,21 | +1 183 018,46 |
| в том числе |  |  |  |
| Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,00 | 142 215,08 | +142 215,08 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 673 951,39 | 1 558 153,00 | +884 201,61 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы | 1 643 003,36 | 1 734 771,62 | +91 768,26 |
| Иные межбюджетные трансферты | 73 359,00 | 116 809,30 | +43 450,30 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 21 383,21 | +21 383,21 |
| **Расходы** | **4 974 489,75** | **6 175 145,90** | **+1 200 656,15** |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит)** | **-175 000,00** | **-111 098,47** | **-63 901,53** |

Согласно решения Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА, на 31.12.2022г. ожидался дефицит бюджета в размере 111 098,47 тыс. рублей или 5,67% от собственных средств бюджета без учета средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ.

Исполнение бюджета Находкинского городского округа за 2022 год представлено в таблице 3.

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Плановые показатели** | | **Фактическое**  **исполнение**  **(ф. 0503317)** | | **Отклонения к уточнённому бюджету (гр.4-гр.3)** | |
| **утверждённый бюджет**  **(№ 989-НПА**  **от 15.12.2021)** | **уточнённый**  **бюджет**  **(№ 49-НПА**  **от 21.12.2022)** | **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Доходы - всего** | **4 799 489,75** | **6 064 047,43** | **6 093 622,09** | **100,5** | **+29 574,66** | **+8,6** |
| -Налоговые и неналоговые доходы | 2 409 176,00 | 2 490 715,22 | 2 522 241,43 | 101,3 | +31 526,21 | +1,3 |
| -Безвозмездные поступления | 2 390 313,75 | 3 573 332,21 | 3 571 380,66 | 99,9 | -1 951,55 | -0,1 |
| **Расходы - всего** | **4 974 489,75** | **6 175 145,90** | **6 112 875,66** | **99,0** | **-71 365,25** | **-1,0** |
| **Профицит (+) / Дефицит (-)** | **-175 000,00** | **-111 098,47** | **-19 253,56** | **х** | **+91 844,91** | **х** |
| Источники финансирования дефицита бюджета: |  |  |  |  |  |  |
| 1. Изменение остатков на счетах бюджета | 0,00 | 71 043,85 | -25 246,44 | х | -231 851,36 | х |
| 2. Кредиты кредитных организаций и от других бюджетов РФ | 175 000,00 | 40 054,62 | 44 500,00 | - | -4 445,38 | - |
| -получение кредитов | 475 000,00 | 199 325,32 | 198 000,00 | 99,3 | -1 325,32 | -0,7 |
| -погашение кредитов | -300 000,00 | -159 270,70 | -153 500,00 | 96,4 | +5 770,70 | -3,6 |
| **Расходы на обслуживание муниципального долга** | **23 300,00** | **903,00** | **902,04** | **99,9** | **-0,96** | **-0,1** |

Таким образом, по итогам 2022 года получено доходов в бюджет Находкинского городского округа на 29 574,66 тыс. рублей больше, чем было запланировано решением Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА. План по расходам не выполнен на 1% или на 71 365,25 тыс. рублей.

Согласно исполненных показателей, расходы бюджета за 2022 год превысили доходы и на 31.12.2022г. дефицит бюджета сложился в размере 19 253,56 тыс. рублей.

Объем остатков средств на 01.01.2022 года составлял 71 046,20 тыс. рублей (средства местного бюджета). По итогам исполнения бюджета НГО в 2022 году объём остатков средств на едином счете бюджета увеличился на 25 246,43 тыс. рублей ипо состоянию на 01.01.2023г. составил 96 292,63 тыс. рублей, из них: *средства местного бюджета* – 96 292,62 тыс. рублей, *средства бюджетов иных уровней* – 0,01 тыс. рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2023г. составил 85 000,00 тыс. рублей.

Показатели запланированных доходов, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2022 год, соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА). Плановые показатели расходов в отчете увеличены на 9 095,00 тыс. рублей в сравнении с расходами, утвержденными решением Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА.

Анализ показателей бюджета НГО за 2022 год, в сравнении с исполнением 2021 года, представлен в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Фактическое исполнение в 2021г. | Решение Думы  от 21.12.2022  № 49-НПА | Плановые назначения по отчету за 2022г. | Кассовое исполнение в 2022г. | Отклонения к 2021 году  (гр.5-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы** | **4 512 060,99** | **6 064 047,44** | **6 064 047,44** | **6 093 622,10** | **+1 581 561,11** |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| Собственные: | 2 379 841,76 | 2 490 715,22 | 2 490 715,22 | 2 522 241,43 | +142 399,67 |
| *Налоговые доходы* | *1 951 771,14* | *2 150 399,22* | *2 150 399,22* | *2 178 041,98* | *+226 270,84* |
| *Неналоговые доходы* | *428 070,62* | *340 316,00* | *340 316,00* | *344 199,45* | *-83 871,17* |
| Безвозмездные поступления | 2 132 219,23 | 3 573 332,21 | 3 573 332,21 | 3 571 380,66 | +1 439 161,43 |
| **Расходы** | **4 713 848,22** | **6 175 145,90** | **6 184 240,91** | **6 112 875,66** | **+1 399 027,44** |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит-, профицит+)** | **-201 787,23** | **-111 098,47** | **х** | **-19 253,56** | **х** |

**Анализ бюджетных коэффициентов**

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **фактическое**  **исполнение 2021 года** | **утверждённый бюджет**  **(№ 989-НПА**  **от 15.12.2021)** | **уточнённый**  **бюджет**  **(№ 49-НПА**  **от 21.12.2022)** | **фактическое**  **исполнение 2022 года** |
| 1 | 5 | 2 | 3 | 4 |
| **Коэффициент покрытия расходов местного бюджета** | **0,957** | **0,965** | **0,982** | **0,997** |
| общая сумма доходов | 4 512 060,99 | 4 799 489,75 | 6 064 047,43 | 6 093 622,10 |
| общая сумма расходов | 4 713 848,22 | 4 974 489,75 | 6 175 145,90 | 6 112 875,66 |
| **Коэффициент автономии** | **0,527** | **0,502** | **0,411** | **0,414** |
| собственные доходы | 2 379 841,76 | 2 409 176,00 | 2 490 715,22 | 2 522 241,43 |
| общая сумма доходов | 4 512 060,99 | 4 799 489,75 | 6 064 047,43 | 6 093 622,10 |
| **Коэффициент внешнего финансирования** | **0,473** | **0,498** | **0,589** | **0,586** |
| безвозмездные поступления | 2 132 219,23 | 2 390 313,75 | 3 573 332,22 | 3 571 380,66 |
| общая сумма доходов | 4 512 060,99 | 4 799 489,75 | 6 064 047,43 | 6 093 622,10 |
| **Коэффициент собственной сбалансированности бюджета** | **0,750** | **0,723** | **0,561** | **0,576** |
| собственные доходы | 2 379 841,76 | 2 409 176,00 | 2 490 715,22 | 2 522 241,43 |
| общая сумма расходов без учета субвенций | 3 171 562,92 | 3 331 486,39 | 4 440 374,28 | 4 378 319,29 |
| **Коэффициент бюджетной обеспеченности населения** | **33,154** | **35,545** | **43,802** | **43,360** |
| общая сумма расходов | 4 713 848,22 | 4 974 489,75 | 6 175 145,90 | 6 112 875,66 |
| среднегодовая численность населения, чел. | 142 180,00 | 139 950 | 140 980 | 140 980 |
| **Коэффициент бюджетной результативности территории** | **16,738** | **17,215** | **17,667** | **17,891** |
| собственные доходы | 2 379 841,76 | 2 409 176,00 | 2 490 715,22 | 2 522 241,43 |
| среднегодовая численность населения, чел. | 142 180,00 | 139 950 | 140 980 | 140 980 |

Анализируя рассчитанные бюджетные коэффициенты за 2021 и 2022 годы можно сделать следующие выводы:

1. Значение коэффициента бюджетного покрытия за отчетный период составило меньше 1, что говорит о дефицитном бюджете (расходы не покрывались доходами). При этом, как показывает коэффициент покрытия расходов местного бюджета, дефицит бюджета сократился за 2 года (с 0,043до 0,003).
2. Бюджетные коэффициенты автономии, внешнего финансирования, собственной сбалансированности бюджета показывают о недостаточной самостоятельности бюджета. Значительное увеличение безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета с 2 132 219,23 тыс. рублей до 3 571 380,66 тыс. рублей (на 67,5%) за 2 года привело к существенному снижению коэффициентов автономии и собственной сбалансированности бюджета (с 0,527 до 0,414, с 0,750 до 0,576 соответственно) и увеличению коэффициента внешнего финансирования (с 0,473 до 0,586).

3. Коэффициент бюджетной обеспеченности населения НГО и коэффициент бюджетной результативности территории НГО в сравнении с 2021 годом существенно увеличились с 33,154 до 43,360 и с 16,738 до 17,891 соответственно, что указывает на увеличение социальной обеспеченности граждан при снижении численности населения городского округа.

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

В целом за 2022 год поступило в бюджет НГО доходов в сумме 6 093 622,09 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом поступление увеличилось на 1 581 561,10 тыс. рублей или 35,05%.

Собственных доходов (налоговых и неналоговых) в 2022 году поступило 2 522 241,43 тыс. рублей, что на 142 399,67 тыс. рублей больше, чем в 2021 году. Безвозмездные доходы получены в сумме 3 571 380,66 тыс. рублей, что выше показателя 2021 года на 1 439 161,43 тыс. рублей.

Поквартальное исполнение доходной части бюджета представлено в таблице 6.

Таблица 6

тыс.рублей



Плановые назначения по собственным доходам выполнены на 101,3%, в том числе:

- план по налоговым доходам выполнен на 101,3%, поступило в бюджет 2 178 041,98 тыс. рублей (план перевыполнен на 27 642,76 тыс. рублей),

- по неналоговым доходам план выполнен на 101,1%, поступило в бюджет 344 199,45 тыс. рублей (перевыполнение плана составило 3 883,45 тыс. рублей).

План по безвозмездным поступлениям исполнен на 99,9%, в бюджет НГО из вышестоящих бюджетов поступило 3 571 380,66 тыс. рублей.

Структура поступлений по видам доходов за 2021 и 2022 годы представлена в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Структура поступлений  за 2021г. (%) | Структура поступлений  за 2022г. (%) | Отклонение  (рост+,сниж.-)  стб.2-стб.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего доходов,  в том числе | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| Собственные доходы, в том числе: | 52,74 | 41,39 | -11,35 |
| -налоговые доходы | 43,25 | 35,74 | -7,51 |
| -неналоговые доходы | 9,49 | 5,65 | -3,84 |
| Безвозмездные поступления | 47,26 | 58,61 | +11,35 |

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

Диаграмма 1

тыс. рублей

**2.1. Налоговые доходы**

Основную долю (86,4%) в собственных доходах составили налоговые доходы. В бюджет поступило 2 178 041,98 тыс. рублей или 101,3 % к плану, в том числе по видам налогов (таблица 8).

Таблица 8

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование налога (сбора) | Исполнено за 2021г. | Уточнённый бюджет, решение Думы от 21.12.2022 №49-НПА | Кассовое исполнение за 2022 г. | % исп. к плану 2022г. (%) | Удельный вес в собственных доходах 2022 г., (%) | Удельный вес в собственных доходах 2021 г., (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | **Собственные доходы** | **2 379 841,76** | **2 490 715,22** | **2 522 241,43** | **101,3** | **100,0** | **100,0** |
|  | **Доходы налоговые** | **1 951 771,14** | **2 150 399,22** | **2 178 041,98** | **101,3** | **86,4** | **82,0** |
| 1 | Налоги на прибыль, доходы | 1 451 323,85 | 1 371 245,00 | 1 386 906,40 | 101,1 | 55,0 | 61,0 |
|  | Налог на доходы физических лиц | 1 451 323,85 | 1 371 245,00 | 1 386 906,40 | 101,1 | 55,0 | 61,0 |
| 2 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 31 634,20 | 38 470,00 | 39 307,62 | 102,2 | 1,6 | 1,3 |
|  | -акцизы по подакцизным товарам (работам, услугам), производимым на территории РФ | 31 634,20 | 38 470,00 | 39 307,62 | 102,2 | 1,6 | 1,3 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 120 843,12 | 413 976,22 | 422 800,65 | 102,1 | 16,8 | 5,1 |
|  | - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) | 15 508,71 | 312 289,22 | 318 779,43 | 102,1 | 12,6 | 0,7 |
|  | -единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) | 31 591,93 | 3 456,00 | -441,74 | -12,8 | 0,0 | 1,3 |
|  | -единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 8 487,56 | 27 175,00 | 27 175,44 | 100,0 | 1,1 | 0,4 |
|  | -патенты | 65 254,92 | 71 056,00 | 77 287,52 | 108,8 | 3,1 | 2,7 |
| 4 | Налоги на имущество | 321 880,24 | 299 008,00 | 301 118,43 | 100,7 | 11,9 | 13,5 |
|  | -налог на имущество физических лиц | 64 308,84 | 58 500,00 | 60 688,18 | 103,7 | 2,4 | 2,7 |
|  | -земельный налог | 257 571,40 | 240 508,00 | 240 430,25 | 100,0 | 9,5 | 10,8 |
| 5 | Государственная пошлина | 26 089,78 | 27 700,00 | 27 908,88 | 100,8 | 1,1 | 1,1 |
| 6 | Перерасчет по отмененным налогам и сборам | -0,05 | 0,00 | 0,00 | - | 0,0 | 0,0 |

В структуре собственных доходов наибольшую долю (55,0%) составили поступления налога на доходы физических лиц (1 386 906,40 тыс. рублей). Бюджетные назначения по данному виду налога за 2022 год исполнены на 101,1% к уточненному плану. По сравнению с 2021 годом, в 2022 году налога на доходы физических лиц поступило меньше на 64 417,45 тыс. рублей.

Значительное место в структуре собственных доходов занимают налоги на совокупный доход, удельный вес которых составляет 16,8% (в 2021 году – 5,1%) и налоги на имущество, удельный вес которых составляет 11,9% (в 2021 году – 13,5%).

По сравнению с 2021 годом, в 2022 году налогов на совокупный доход в местный бюджет поступило больше на 301 957,53 тыс. рублей, а налогов на имущество меньше на 20 761,81 тыс. рублей по причине снижения кадастровой стоимость земельных участков (в отношении земельного налога) и произведенных возвратов по налогу на имущество физических лиц.

План по государственной пошлине исполнен на 100,8%. При утвержденных бюджетных назначениях – 27 700,00 тыс. рублей, поступило в местный бюджет 27 908,88 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом, государственной пошлины получено на 1 819,10 тыс. рублей больше.

**2.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы поступили в сумме 344 199,45 тыс. рублей или 101,1% к уточненному плану (перевыполнение плана составило 3 883,45 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов местного бюджета в 2022 году в сравнении с 2021 годом представлена в таблице 9.

Таблица 9

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога, сбора | Исполнено в 2021 г. | Назначено на 2022 г. (решение Думы от 21.12.2022 №49-НПА) | Исполнено в 2022 г. | % исп. в 2022 г. | Уд.вес в собств. доходах, % | Динамика 2022 г. к 2021г. (гр.4-гр.2) рост +, сниж.- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **228 863,95** | **212 016,00** | **188 931,14** | **89,1** | **7,49** | **-39 932,81** |
| -доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям | 39,19 | 0,00 | 91,08 | - | 0,00 | +51,89 |
| -доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, в том числе: | 225 350,00 | 208 315,00 | 184 766,64 | 88,7 | 7,33 | -40 583,36 |
| *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* | *209 889,92* | *196 250,00* | *172 597,55* | 87,9 | 6,84 | -37 292,37 |
| *доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности ГО* | *936,37* | *1 000,00* | *688,46* | 68,8 | 0,03 | -247,91 |
| *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении ОМС и созданных ими учреждений* | *1 286,39* | *972,00* | *1 093,03* | 112,5 | 0,04 | -193,36 |
| *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющие казну ГО (за исключением земельных участков)* | *13 235,65* | *10 093,00* | *10 375,08* | 102,8 | 0,41 | -2 860,57 |
| *плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, гос.собственность на которые не разграничена* | *1,67* | *0,00* | *12,52* | - | 0,00 | +10,85 |
| -платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 926,91 | 650,00 | 732,94 | 112,8 | 0,03 | -193,97 |
| -прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 2 547,85 | 3 051,00 | 3 340,48 | 109,5 | 0,13 | +792,63 |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **16 970,14** | **14 600,00** | **9 920,83** | **68,0** | **0,39** | **-7 049,31** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **7 745,59** | **6 703,00** | **7 004,69** | **104,5** | **0,28** | **-740,90** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:** | **124 538,58** | **62 149,00** | **89 374,22** | **143,8** | **3,54** | **-35 164,36** |
| -доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6 380,19 | 9 015,00 | 10 777,81 | 119,6 | 0,43 | +4 397,62 |
| -доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 115 180,92 | 45 225,00 | 70 218,40 | 155,3 | 2,78 | -44 962,52 |
| -плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности | 2 977,47 | 7 909,00 | 8 378,01 | 105,9 | 0,33 | +5 400,54 |
| **Штрафные санкции, возмещение ущерба** | **8 691,00** | **11 800,00** | **11 918,55** | **101,0** | **0,47** | **+3 227,55** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **41 261,36** | **33 048,00** | **37 050,02** | **112,1** | **1,47** | **-4 211,34** |
| **Всего:** | **428 070,62** | **340 316,00** | **344 199,45** | **101,1** | **13,65** | **-83 871,17** |

В разрезе неналоговых доходов наибольший удельный вес в собственных доходах составляют:

Доходы от имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности – 7,49%. Поступление этой группы формируются в основном за счет поступлений от арендной платы за земельные участки, государственная собственность которых не разграничена. Сумма поступлений этой группы доходов в 2022 году снизилась на 37 292,37 тыс. рублей. Исполнение по поступлениям платежей от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 89,1% от плана на 2022 год.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3,54%. В 2022 году сумма поступлений этой группы в сравнении с 2021 годом снизилась на 35 164,36 тыс.рублей. Основную долю этих доходов составляют доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальными унитарными предприятиями Находкинского городского округа поступили в сумме 732,94 тыс. рублей. В 2021 году доходов по этой статье было получено 926,91 тыс. рублей, а в 2020 году – 251,30 тыс. рублей.

На 31.12.2022г. муниципальный сектор экономики городского округа представлен 6-ю действующими муниципальными унитарными предприятиями (таблица 10).

Таблица 10

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование муниципального унитарного предприятия | Сумма части прибыли, перечисленной в бюджет | | (гр.3-гр.4) рост +, снижение - |
| за 2021 год | за 2022 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | МУП «Информационно-кадастровый центр» г. Находки | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | МУП «Дорожно-эксплуатационный участок» г. Находки | 82,59 | 663,22 | +580,63 |
| 3 | МУП «Бюро специальных услуг» г. Находки» | 456,00 | 0,00 | -456,00 |
| 4 | МУП «Автоспектрас» Находкинского городского округа | 4,94 | 0,00 | -4,94 |
| 5 | МУП «Находка-Водоканал» г. Находки | 239,25 | 0,00 | -239,25 |
| 6 | МУП «Центр» Находкинского городского округа | 144,13 | 69,71 | -74,42 |
|  | **ИТОГО:** | **926,91** | **732,93** | **-193,98** |

По сравнению с 2021 годом поступления от муниципальных унитарных предприятий снизились на 193,98 тыс. рублей (20,9%).

Задолженность муниципальных унитарных предприятий по перечислению в бюджет НГО части прибыли на 01.01.2023 г. составляет 1 235,78 тыс.рублей, в том числе МУП «Информационно-кадастровый центр» - 806,78 тыс.рублей (просроченная задолженность, предприятие признано банкротом, открыто конкурсное производство), МУП «Бюро специальных услуг» - 429,0 тыс.рублей (из них 338,0 тыс.рублей - просроченная задолженность).

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 3340,48 тыс. рублей, что на 792,63 тыс. рублей больше, чем в 2021 году.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2022 году составила 9 920,83 тыс. рублей. Поступление снизилось на 7 049,31 тыс. рублей (41,5%) в сравнении предыдущим годом, что обусловлено переплатой плательщиками авансовых платежей в 2021 году.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2022 году исполнены в сумме 7004,69 тыс. рублей (на 740,9 тыс. рублей меньше 2021 года) за счет поступлений от:

- оказания платных услуг получателями средств бюджета на сумму 2 696,83 тыс. рублей или 96,9% утвержденного плана (в 2021 году – 2 656,37 тыс. рублей);

- компенсации затрат бюджета НГО (возмещение расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества городского округа от МКУ «Хозяйственное управление») на сумму 4 307,86 тыс. рублей или 109,9% от плановых значений (в 2021 году – 5 089,23 тыс. рублей).

Поступления по штрафным санкциям и возмещению ущерба в 2022 году составили 11 918,55 тыс.рублей, что на 3 227,55 тыс.рублей (или 37,1%) больше, чем в 2021 году, за счет роста административных штрафов, налагаемых мировыми судьями.

Прочих неналоговых доходов поступило в местный бюджет 37 050,02 тыс. рублей или 112,1% уточненного плана. Поступление доходов по этой категории снизилось на 4 211,34 тыс.рублей по сравнению с 2021 годом за счет существенного снижения поступлений восстановительной стоимости зеленых насаждений. Расшифровка прочих неналоговых доходов представлена в таблице 11.

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

**за 2021 и 2022 годы**

Таблица 11

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётные данные, 2021 г. | Отчётные данные, 2022 г. | Отклонение (гр.3-гр.2) (рост+, сниж.-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы от платежей, взимаемых за установку и эксплуатации рекламной конструкции | 7057,36 | 7424,92 | +367,56 |
| Прочие, в том числе: | 22 660,15 | 12 051,15 | -10609 |
| - восстановительная стоимость зеленых насаждений | 20197,57 | 6719,12 | -13478,45 |
| - прочие неналоговые доходы | 2462,58 | 5332,03 | +2869,45 |
| Найм жилья | 10 997,49 | 12 800,79 | +1803,3 |
| Плата за размещение нестационарных торговых объектов | 460,64 | 4 666,04 | +4205,4 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов | 85,72 | 107,12 | +21,4 |
| **Итого** | **41 261,36** | **37 050,02** | **-4 211,34** |

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2022 год, Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа направила запрос в финансовое управление администрации НГО (исх. №114 от 10.04.2023) о предоставлении информации о задолженности по неналоговым платежам. Согласно полученной информации на 01.01.2023г. просроченная задолженность по неналоговым платежам составила 152 868,09 тыс. рублей (таблица 12), что на 6 586,60 тыс.рублей меньше, чем на 01.01.2022 г.

Таблица 12

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | Сумма просроченной задолженности | | Отклонение  (гр.3-гр.2) |
| на  01.01.2022г. | на  01.01.2023г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 158 359,50 | 151 717,21 | -6 642,29 |
| арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности НГО | 147,41 | 6,10 | -141,31 |
| Перечисление части прибыли муниципальных унитарных предприятий | 947,78 | 1 144,78 | +197,00 |
| **ВСЕГО НЕДОИМКА** | **159 454,69** | **152 868,09** | **- 6 586,60** |

На 01.01.2023г. снизилась задолженность по арендной плате за земельные участки на 6 783,60 тыс. рублей (или 4,03%). На 197,00 тыс.рублей увеличилась задолженность муниципальных унитарных предприятий по перечислению части прибыли в бюджет Находкинского городского округа.

**2.3. Безвозмездные перечисления**

Решением Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» от 15.12.2021 №989-НПА по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления» были предусмотрены плановые назначения в сумме 2 390 313,75 тыс. рублей. В связи с получением дополнительных средств из краевого бюджета, уточненные плановые назначения по решению Думы НГО от 21.12.2022 №49-НПА составили 3 573 332,21 тыс.рублей.

В 2022 году безвозмездные поступления исполнены на 99,95%, кассовое исполнение составило 3 571 380,66 тыс. рублей, что на 1 951,55 тыс. рублей меньше запланированных (таблица 13). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило на 1 439 161,43 тыс. рублей больше.

Таблица 13

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2021 год | Утверждено на 2022 год, решение Думы от 21.12.2022 №49-НПА | Исполнено за 2022 г. | % исполнен. плана 2022г. | Рост (снижение) 2022г. к 2021 г. (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ** | **2 132 219,23** | **3 573 332,21** | **3 571 380,66** | **99,95** | **+1 439 161,43** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **2 134 614,29** | **3 551 949,00** | **3 549 997,45** | **99,95** | **+1 415 383,16** |
| *Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований* | *88 672,72* | *142 215,08* | *151 617,48* | *106,61* | *+62 944,76* |
| -меры по обеспечению сбалансированности бюджетов | 88 672,72 | 142 215,08 | 142 215,08 | 100,00 | +53 542,36 |
| -прочие дотации бюджетам городских округов | 0,00 | 0,00 | 9 402,40 | - | +9 402,40 |
| *Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *429 121,66* | *723 805,44* | *705 429,64* | 97,46 | +276 307,98 |
| - на реализацию общественно значимых проектов | 11 770,17 | 10 954,26 | 10 760,83 | 98,23 | -1 009,34 |
| - благоустройство территорий, прилегающих к местам туристического показа | 44 771,55 | 40 000,00 | 39 363,08 | 98,41 | -5 408,47 |
| - субсидии бюджетам МО ПК на благоустройство территорий) | 0,00 | 46 819,26 | 46 819,26 | 100,00 | +46 819,26 |
| - субсидии на создание и развитие газоснабжения | 5 567,00 | 0,00 | 0,00 | - | -5 567,00 |
| -на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений ПК | 11 356,62 | 25 404,66 | 25 404,66 | 100,00 | +14 048,04 |
| -на капитальный ремонт зданий и благоустройство территорий муниципальных дошкольных образовательных учреждений ПК | 5 628,00 | 0,00 | 0,00 | - | -5 628,00 |
| - на подготовку основания для создания "умных" спортивных площадок и закупку для них оборудования | 0,00 | 51 148,13 | 49 238,11 | - | +49 238,11 |
| - на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (субсидии на приобретение) | 25 615,48 | 25 765,52 | 25 205,70 | 97,83 | -409,78 |
| - на модернизацию школьных систем образования | 0,00 | 70 762,86 | 70 490,47 | - | +70 490,47 |
| -на проектирование, строительство(реконструкцию) автодорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда ПК | 0,00 | 65 316,05 | 63 706,14 | - | +63 706,14 |
| -на капитальный ремонт и ремонт автодорог общего пользования | 250 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 | 100,00 | -50 000,00 |
| -на формирование современной городской среды и благоустройство территорий | 44 478,80 | 44 959,81 | 44 959,81 | 100,00 | +481,01 |
| - на поддержку муниципальных программ по созданию условий для управления многоквартирными домами | 0,00 | 7 124,07 | 7 124,07 | 100,00 | +7 124,07 |
| -на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров | 3 799,89 | 1 702,26 | 1 702,26 | 100,00 | -2 097,63 |
| - на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта | - | 2 109,75 | 2 109,75 | 100,00 | +2 109,75 |
| -на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек | 226,44 | 0,00 | 0,00 | - | -226,44 |
| -на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда | 21 088,06 | 0,00 | 0,00 | - | -21 088,06 |
| - на поддержку отрасли культуры (модернизации муниципальных детских школ искусств) | 1 345,43 | 18 744,28 | 18 744,28 | 100,00 | +17 398,85 |
| -на приобретение музыкальных инструментов и художественного инвентаря для учреждений культуры | 0,00 | 1 250,00 | 1 250,00 | - | +1 250,00 |
| -на обеспечение граждан твердым топливом | 3 474,22 | 13 209,82 | 13 209,82 | 100,00 | +9 735,60 |
| - на ликвидацию ЧС природного и техногенного характера из резервного фонда ПК | 0,00 | 96 838,53 | 83 787,77 | - | +83 787,77 |
| - на обеспечение комплексного развития сельских территорий | 0,00 | 1 696,18 | 1 553,63 | - | +1 553,63 |
| *Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *1 542 285,30* | *1 734 771,62* | *1 734 556,37* | *99,99* | *+192 271,07* |
| - на проведение переписи населения | 1 656,17 | 0,00 | 0,00 | - | -1 656,17 |
| - на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях | 1 286 158,74 | 1 409 245,99 | 1 409 245,99 | 100,00 | +123 087,25 |
| -на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 10 106,63 | 10 444,75 | 10 444,75 | 100,00 | +338,12 |
| -на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в общеобразовательных организациях ПК | 93 157,90 | 105 380,94 | 111 016,95 | 105,35 | +17 859,05 |
| -на составление (изменения и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов | 233,87 | 1 597,08 | 1 597,08 | 100,00 | +1 363,21 |
| - на выплату единовременного пособия при устройстве детей, лишенных родительского попечения, в семью | 1 815,23 | 0,00 | 0,00 | - | -1 815,23 |
| -на выплату компенсации части родительской платы за содержание и уход ребенка в МОУ | 33 206,63 | 30 475,86 | 27 402,86 | 89,92 | -5 803,77 |
| - на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних | 10 353,77 | 10 726,20 | 10 726,20 | 100,00 | +372,43 |
| - на реализацию гос. полномочий по соц.поддержке детей, оставшихся без попечения родителей | 47 356,92 | 48 177,09 | 48 177,09 | 100,00 | +820,17 |
| -по организации и проведению мероприятий по ликвидации болезней животных, их лечению, защите от болезней | 0,00 | 7 663,19 | 6 840,75 | - | +6 840,75 |
| -на государственное управление охраной труда | 1 755,89 | 1 819,72 | 1 819,72 | 100,00 | +63,83 |
| -на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей | 12 455,97 | 11 855,97 | 11 855,97 | 100,00 | -600,00 |
| -на регистрацию и учет граждан, имеющих право на жилье в связи с переселением из районов Крайнего Севера | 0,04 | 0,02 | 0,02 | 100,00 | -0,02 |
| -на поддержку педагогических работников ПК | 15 756,07 | 16 709,15 | 16 709,15 | 100,00 | +953,08 |
| -на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями | 25 034,53 | 77 243,58 | 75 347,82 | 97,55 | +50 313,29 |
| -на установление тарифов по перевозке багажа | 0,00 | 3,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - на погребение умерших, не подлежащих обязательному страхованию | 362,37 | 441,11 | 384,45 | 87,16 | +22,08 |
| - единая субвенция бюджетам городских округов из бюджета ПК | 2 874,57 | 2 987,57 | 2 987,57 | 100,00 | +113,00 |
| *Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов:* | *74 534,61* | *951 156,86* | *958 393,96* | *100,76* | *+883 859,35* |
| - на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам | 69 432,57 | 73 359,00 | 70 266,91 | 95,78 | +834,34 |
| - на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ | 0,00 | 834 347,57 | 834 347,57 | 100,00 | +834 347,57 |
| - на создание модельных муниципальных библиотек | 5 102,04 | 0,00 | 0,00 | - | -5 102,04 |
| - передаваемые бюджетам городских округов, за счет средств резервного фонда Правительства РФ | 0,00 | 40 859,90 | 51 189,09 | - | +51 189,09 |
| - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов | 0,00 | 2 590,39 | 2 590,39 | - | +2 590,39 |
| **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов** | **1 688,29** | **21 383,21** | **21 383,21** | **100,00** | **+19 694,92** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет** | **-4 083,35** | **0,00** | **0,00** | **-** | **+4 083,35** |

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней сложились из:

1. **дотаций** в сумме 151 617,48 тыс. рублей, план исполнен на 106,6%. Дотаций поступило больше на 62 944,75 тыс. рублей, чем в 2021 году.
2. **субсидий** в сумме 705 429,64 тыс. рублей (97,5% плана). Субсидий поступило на 276 307,98 тыс. рублей больше, чем в 2021 году.
3. **субвенций** в сумме 1 734 556,37 тыс. рублей (100,0% плана). Субвенций поступило на 192 271,07 тыс. рублей больше, чем в 2021 году.
4. **иных межбюджетных трансфертов** в сумме 958 393,96 тыс. рублей (100,8% плана). Трансфертов поступило на 883 859,35 тыс. рублей больше, чем в 2021 году.

Прочие безвозмездные поступления (благотворительные пожертвования) в 2021 году составили 21 383,21 тыс.рублей.

\*Справочно:

**Анализ поступления доходов в бюджет НГО**

**в динамике за последние пять лет**

Таблица 14

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели доходов | **2018г.** | **2019г.** | **2020г.** | **2021г.** | **2022г.** |
| Утверждено всего: | 3 594 292,52 | 4 094 121,07 | 4 452 382,24 | 4 449 013,54 | 6 064 047,43 |
| Исполнено всего: | 3 700 008,51 | 3 856 466,28 | 4 834 541,84 | 4 512 060,99 | 6 093 622,09 |
| % исполнения | 102,9 | 94,2 | 108,58 | 101,42 | 100,5 |
| в том числе:  Собственные доходы | 2 469 011,91 | 2 224 171,90 | 2 559 468,77 | 2 379 841,76 | 2 522 241,43 |
| *Доля (%) в общей сумме поступлений* | *66,7* | *57,7* | *52,94* | *52,74* | *41,39* |
| Безвозмездные поступления | 1 230 996,60 | 1 632 294,38 | 2 275 073,07 | 2 132 219,23 | 3 571 380,66 |
| *Доля (%) в общей сумме поступлений* | *33,3* | *42,3* | *47,06* | *47,26* | *58,61* |

**Диаграмма 2**

тыс. рублей

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

Решением Думы Находкинского городского округа от 21.12.2022 № 49-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» было предусмотрено финансирование расходов на сумму 6 175 145,90 тыс. рублей. Согласно отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2022 год, плановые назначения по расходам 2022 года составили 6 184 240,91 тыс. рублей. Назначения по годовому отчету не соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА на 9 095,01 тыс. рублей.

В 2022 году кассовые расходы исполнены в сумме 6 112 875,66 тыс. рублей, что на 62 270,24 тыс. рублей меньше годовых назначений по решению Думы. Процент исполнения – 98,99%. По итогам 2022 года расходы бюджета превысили доходы и дефицит бюджета составил 19 253,56 тыс. рублей.

В 2021 году было произведено расходов на сумму 4 713 848,22 тыс. рублей. По итогам 2021 года образовался дефицит бюджета в размере 201 787,23 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом в 2022 году расходов произведено больше на 1 399 027,44 тыс. рублей или на 29,68%.

С целью реализации положений Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», в 2022 году в Находкинском городском округе на реализацию мероприятий четырех федеральных национальных проектов было направлено 86 309,06 тыс. рублей (2,43% безвозмездных поступлений от других бюджетов РФ), в том числе по национальным проектам:

* «Жилье и городская среда» (проект «Формирование комфортной городской среды») - 47 404,87 тыс. рублей;
* «Культура» (проект «Культурная среда») – 18 837,04 тыс. рублей;
* «Демография» (проект «Спорт – норма жизни») – 3 358,00 тыс. рублей;
* «Образование» (проект «Современная школа») – 16 709,15 тыс. рублей.

Из всех расходов, направленных на эти цели, средства федерального бюджета составили 69,3% (59 805,81 тыс. рублей), средства краевого бюджета – 26,3% (22 717,18 тыс. рублей), средства местного бюджета – 4,4% (3 786,07 тыс. рублей).

По сравнению с 2021 годом в 2022 году расходов на реализацию национальных проектов произведено больше на 20 314,76 тыс. рублей (в 2021 году – 65 994,30 тыс. рублей).

Также, в 2022 году 843 518,13 тыс. рублей направлено на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (по долгосрочному плану комплексного социально-экономического развития Находкинского городского округа), в том числе: из Резервного фонда правительства Российской Федерации - 834 347,56 тыс. рублей (98,9%), из местного бюджета - 9 170,56 тыс. рублей (1,1%).

За счет этих средств были реализованы мероприятия в области туризма на сумму 99 000,00 тыс. рублей, культуры – 52 259,70 тыс. рублей, образования – 304 995,30 тыс. рублей, физкультуры и спорта – 171 129,84 тыс. рублей, благоустройства – 216 133,29 тыс. рублей.

В 2022 году в Находкинском городском округе действовало 15 казенных учреждений (в том числе - 3 органа власти), 53 бюджетных учреждений, 33 автономных учреждений и 6 муниципальных унитарных предприятий.

Исполнение расходной части местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов характеризуется следующими данными (таблица 15):

Таблица 15

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2021 год | Утверждённый бюджет, решение Думы от 15.12.2021  №989-НПА | Уточнённый бюджет, решение Думы от 21.12.2022  №49-НПА | Бюджетные назначения  по  отчету | Кассовое исполнение  за 2022 год | % испол-нения  за 2022 год | Отклонение исполнения к уточненному бюджету  (+,-),  гр.6-гр.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0100 «Общегосударст-венные вопросы» | 478 411,51 | 469 142,71 | 543 330,75 | 546 759,55 | 518 747,52 | 95,48 | -24 583,23 |
| 0200 «Национальная оборона» | 235,15 | 130,00 | 70,00 | 72,68 | 72,68 | 103,83 | +2,68 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохрани-тельная деятельность» | 73 880,30 | 76 838,00 | 208 982,07 | 210 658,25 | 207 929,75 | 99,50 | -1 052,32 |
| 0400 «Национальная экономика» | 667 923,82 | 733 886,12 | 760 949,90 | 760 602,91 | 733 454,49 | 96,39 | -27 495,41 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 377 831,00 | 390 623,08 | 625 268,74 | 627 147,18 | 623 237,74 | 99,68 | -2 031,00 |
| 0700 «Образование» | 2 484 234,87 | 2 606 707,85 | 3 033 985,13 | 3 036 928,02 | 3 034 018,45 | 100,0 | +33,32 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 298 451,43 | 324 071,95 | 385 611,68 | 385 469,21 | 385 458,30 | 99,96 | -153,38 |
| 1000 «Социальная политика» | 173 671,01 | 186 556,49 | 224 997,67 | 225 597,67 | 219 733,06 | 97,66 | -5 264,61 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 158 861,25 | 163 233,55 | 390 571,70 | 389 383,42 | 388 602,61 | 99,50 | -1 969,09 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 0,00 | 0,00 | 475,26 | 719,02 | 719,02 | 151,29 | +243,76 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 347,87 | 23 300,00 | 903,00 | 903,00 | 902,04 | 99,89 | -0,96 |
| **Расходы всего:** | **4 713 848,22** | **4 974 489,75** | **6 175 145,90** | **6 184 240,91** | **6 112 875,66** | **98,99** | **+62 270,24** |

По отношению к первоначальным плановым показателям местного бюджета на 2022 год (решение Думы от 15.12.2021 № 989-НПА), годовые плановые назначения (решение Думы от 21.12.2022 № 49-НПА) изменились по всем разделам.

Годовые плановые назначения в представленном отчете изменены по отношению к назначениям по решению Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА по десяти разделам из одиннадцати на сумму 9 095,01 тыс. рублей.

При анализе исполнения местного бюджета по расходам установлено, что все разделы исполнены свыше 95% к назначениям по решению Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА.

Структура исполненных расходов по разделам, в сравнении с 2021 годом, представлена в таблице 16 и диаграмме 3.

Таблица 16

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнено за 2022 год | | Исполнено за 2021 год | | Отклонения | |
| Сумма  (тыс. руб.) | Удельный  вес  (%) | Сумма  (тыс. руб.) | Удельный вес  (%) | Сумма  (тыс. руб.)  гр.2-гр.4 | Удельный вес  (%)  гр.3-гр.5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 518 747,52 | 8,49 | 478 411,51 | 10,15 | +40 336,01 | -1,66 |
| 0200 «Национальная оборона» | 72,68 | 0,00 | 235,15 | 0,01 | -162,47 | -0,01 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 207 929,75 | 3,40 | 73 880,30 | 1,57 | +134 049,45 | +1,83 |
| 0400 «Национальная экономика» | 733 454,49 | 12,00 | 667 923,82 | 14,17 | +65 530,67 | -2,17 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 623 237,74 | 10,20 | 377 831,00 | 8,01 | +245 406,74 | +2,19 |
| 0700 «Образование» | 3 034 018,45 | 49,63 | 2 484 234,87 | 52,70 | +549 783,58 | -3,07 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 385 458,30 | 6,31 | 298 451,43 | 6,33 | +87 006,87 | -0,02 |
| 1000 «Социальная политика» | 219 733,06 | 3,59 | 173 671,01 | 3,68 | +46 062,05 | -0,09 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 388 602,61 | 6,36 | 158 861,25 | 3,37 | +229 741,36 | +2,99 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 719,02 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | +719,02 | +0,01 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 902,04 | 0,01 | 347,87 | 0,01 | +554,17 | 0,00 |
| **Итого расходов:** | **6 112 875,66** | **100** | **4 713 848,22** | **100** | **+1 399 027,44** | **0** |

**Диаграмма 3**

Наибольший удельный вес в расходах бюджета Находкинского городского округа в 2022 году занимают расходы по разделу 0700 «Образование» - 49,6%, по разделу 0400 «Национальная экономика» - 12,0%, по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,2% и 0100 «Общегосударственные расходы» - 8,5%.

В сравнении с 2021 годом, существенно увеличились расходы по разделам: 0700 «Образование» на 549 783,58 тыс. рублей, 0400 «Национальная экономика» на 245 406,74 тыс. рублей, 1100 «Физическая культура и спорт» на 229 741,36 тыс. рублей и 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 134 049,45 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета Находкинского городского округа по видам расходов представлен в таблице 17.

Таблица 17

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  за 2021 г. | Исполнено  за 2022 г. | Уд.вес  в расходах 2022 г. (%) | Отклонения  (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда** | **636 513,33** | **700 347,06** | **11,46** | **+63 833,73** |
| Заработная плата | 492 024,02 | 540 879,45 | 8,85 | +48 855,43 |
| Прочие выплаты | 418,40 | 325,86 | 0,01 | -92,54 |
| Начисления на оплату труда | 143 602,81 | 158 668,17 | 2,60 | +15 065,36 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 468,10 | 473,58 | 0,01 | +5,48 |
| **Оплата работ, услуг** | **759 375,88** | **1 112 218,52** | **18,19** | **+352 996,09** |
| Услуги связи | 4 321,31 | 4 046,44 | 0,07 | -274,87 |
| Транспортные услуги | 3 921,26 | 128,00 | 0,00 | -3 793,26 |
| Коммунальные услуги | 53 346,16 | 60 514,86 | 0,99 | +7 168,70 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 2 491,89 | 3 250,42 | 0,05 | +758,53 |
| Услуги по содержанию имущества | 624 366,78 | 569 437,12 | 9,32 | -54 929,66 |
| Прочие работы, услуги | 63 662,61 | 436 285,15 | 7,14 | +372 622,54 |
| Страхование | 231,65 | 348,58 | 0,01 | +116,93 |
| Приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений | 6 880,77 | 38 207,95 | 0,63 | +31 327,18 |
| Арендная плата за пользование земельными участками | 153,45 | 0,00 | 0,00 | -153,45 |
| **Обслуживание внутреннего долга** | **347,87** | **902,04** | **0,01** | **+554,17** |
| **Безвозмездные перечисления организациям** | **2 873 551,53** | **3 532 624,37** | **57,79** | **+659 072,84** |
| **Социальное обеспечение** | **147 649,99** | **143 253,92** | **2,34** | **-4 396,07** |
| Пособия по социальной помощи населению в денежной форме | 129 057,40 | 123 130,50 | 2,01 | -5 926,90 |
| Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме | 639,63 | 937,70 | 0,02 | +298,07 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора гос. управления | 16 441,18 | 17 772,01 | 0,29 | +1 330,83 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 1 511,78 | 1 413,71 | 0,02 | -98,07 |
| **Безвозмездные перечисления капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора** | **6 682,97** | **11 163,28** | **0,18** | **+4 480,31** |
| **Прочие расходы** | **26 588,12** | **38 339,21** | **0,63** | **+11 751,09** |
| **Приобретение нефинансовых активов** | **263 138,52** | **574 027,24** | **9,39** | **+310 888,73** |
| Увеличение стоимости основных средств | 243 666,42 | 536 124,05 | 8,77 | +292 457,63 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 19 472,09 | 37 903,19 | 0,62 | +18 431,10 |
| **Всего:** | **4 713 848,22** | **6 112 875,66** | **100,00** | **+1 399 027,44** |

Основную часть расходов местного бюджета занимают безвозмездные перечисления организациям (субсидии бюджетным и автономным учреждениям) в размере 3 532 624,37 тыс. рублей (57,79%). В 2022 году в Находкинском городском округе субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели получали 53 бюджетных и 33 автономных учреждений. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда муниципальным служащим и техническим работникам в 2022 году составили 11,46% (700 347,06 тыс. рублей).

**Анализ расходной части бюджета НГО в разрезе**

**главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год**

Таблица 18

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код | Раздел | План по решению Думы от 21.12.2022г. №49-НПА | Назначения по годовому отчёту | Исполнено  за 2022 г. | Исполнено  за 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Администрация НГО** | **851** | **0000** | **2 364 643,29** | **2 368 633,73** | **2 303 847,58** | **1 619 714,92** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 466 561,76 | 468 695,45 | 441 270,65 | 409 895,82 |
| Национальная оборона |  | 0200 | 70,00 | 72,68 | 72,68 | 235,15 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  | 0300 | 208 982,07 | 210 658,25 | 207 929,75 | 73 880,30 |
| Национальная экономика |  | 0400 | 708 017,34 | 706 997,19 | 679 848,77 | 665 233,82 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство |  | 0500 | 625 268,74 | 627 147,18 | 623 237,74 | 377 831,00 |
| Образование |  | 0700 | 7 585,80 | 7 392,38 | 7 384,87 | 8 352,75 |
| Культура |  | 0800 | 2 484,80 | 2 342,34 | 2 341,60 | 2 211,23 |
| Социальная политика |  | 1000 | 127 571,08 | 128 171,08 | 125 385,15 | 74 052,12 |
| Физическая культура и спорт |  | 1100 | 217 626,44 | 216 438,16 | 215 657,35 | 8 022,73 |
| Периодическая печать и издательства |  | 1200 | 475,26 | 719,02 | 719,02 | 0,00 |
| **Дума НГО** | **853** | **0000** | **34 107,10** | **35 013,64** | **34 926,70** | **30 186,28** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 32 170,37 | 33 076,91 | 32 989,98 | 28 685,30 |
| Образование |  | 0700 | 66,36 | 66,36 | 66,36 | 58,25 |
| Социальная политика |  | 1000 | 1 870,37 | 1 870,37 | 1 870,36 | 1 442,73 |
| **МКУ «КСП НГО»** | **854** | **0000** | **18 238,00** | **18 626,56** | **18 375,49** | **11 929,62** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 18 072,42 | 18 460,98 | 18 212,61 | 11 901,22 |
| Образование |  | 0700 | 55,58 | 55,58 | 55,58 | 28,40 |
| Социальная политика |  | 1000 | 110,00 | 110,00 | 107,30 | 0,00 |
| **Управление опеки и попечительства администрации НГО** | **856** | **0000** | **58 964,90** | **59 274,52** | **59 274,52** | **59 633,53** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 61,61 | 61,61 | 61,61 | 63,61 |
| Образование |  | 0700 | 10 726,20 | 11 035,82 | 11 035,82 | 10 397,77 |
| Социальная политика |  | 1000 | 48 177,09 | 48 177,09 | 48 177,09 | 49 172,15 |
| **МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» НГО** | **857** | **0000** | **513 753,55** | **513 753,55** | **512 390,15** | **395 221,01** |
| Образование |  | 0700 | 130 626,68 | 130 626,68 | 129 273,45 | 98 980,82 |
| Культура |  | 0800 | 383 126,87 | 383 126,87 | 383 116,70 | 296 240,19 |
| **МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» НГО** | **874** | **0000** | **2 932 279,65** | **2 935 106,34** | **2 930 481,53** | **2 415 528,89** |
| Образование |  | 0700 | 2 884 902,52 | 2 887 729,21 | 2 886 180,37 | 2 366 416,88 |
| Социальная политика |  | 1000 | 47 269,13 | 47 269,13 | 44 193,16 | 49 004,01 |
| Физическая культура и спорт |  | 1100 | 108,00 | 108,00 | 108,00 | 108,00 |
| **МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта»** | **875** | **0000** | **172 837,26** | **172 837,26** | **172 837,26** | **153 420,52** |
| Национальная экономика |  | 0400 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 690,00 |
| Физическая культура и спорт |  | 1100 | 172 837,26 | 172 837,26 | 172 837,26 | 150 730,52 |
| **МКУ «Департамент архитектуры, градостроительства и землепользования г.Находки»** | **877** | **0000** | **52 932,56** | **53 605,72** | **53 605,72** | **0,00** |
| Национальная экономика |  | 0400 | 52 932,56 | 53 605,72 | 53 605,72 | 0,00 |
| **Финансовое управление администрации НГО** | **992** | **0000** | **27 389,59** | **27 389,59** | **27 136,71** | **28 213,43** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 26 464,59 | 26 464,59 | 26 212,67 | 27 865,56 |
| Образование |  | 0700 | 22,00 | 22,00 | 22,00 | 0,00 |
| Обслуживание муниципального долга |  | 1300 | 903,00 | 903,00 | 902,04 | 347,87 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  |  | **6 175 145,90** | **6 184 240,91** | **6 112 875,66** | **4 713 848,22** |

В 2022 году бюджет Находкинского городского округа исполняли 9 главных распорядителей бюджетных средств, из них МКУ «Департамент архитектуры, градостроительства и землепользования города Находки» зарегистрированное как самостоятельное юридическое лицо в 2021 году, наделено статусом ГРБС с 01.01.2022 года.

Анализ ведомственных расходов за 2022 год в сравнении с 2021 годом показал, что по двум ГРБС - Управление опеки и попечительства администрации НГО и Финансовое управление администрации НГО расходы в 2022 году сократились на 359,01 тыс. рублей и 1 076,72 тыс. рублей соответственно.

По остальным ГРБС расходы увеличились, в том числе:

* по Администрации НГО – на 684 132,66 тыс. рублей;
* по Думе Находкинского городского округа – на 4 740,42 тыс. рублей;
* по Контрольно-счетной палате – на 6 445,87 тыс. рублей;
* по МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» НГО - на 514 952,4 тыс. рублей;
* по МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» – на 117 169,14 тыс. рублей;
* по МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта» НГО – 19 416,74 тыс. рублей.

\*Справочно:

**Анализ произведенных расходов бюджета НГО**

**за последние пять лет**

Диаграмма 4

тыс. рублей

***3.1. Исполнение расходов бюджета НГО за 2022 год по разделам, подразделам***

По разделу **0100** «**Общегосударственные вопросы»** в 2022 году кассовые расходы исполнены в сумме 518 747,52 тыс. рублей, что составляет 95,48% к уточненным назначениям по решению Думы НГО от 17.12.2022 года №755-НПА (таблица 19).

В 2021 году расходы по этому разделу составляли 478 411,51 тыс. рублей. По отношению к 2021 году, в 2022 году расходов произведено больше на 40 336,01 тыс. рублей. Финансирование раздела «Общегосударственные вопросы» занимает 8,49% от произведённых общих расходов.

Исполнение расходов по данному разделу характеризуется следующими данными:

Таблица 19

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел, подраздел | План по решению Думы от 15.12.2021№989-НПА (первонач.) | План по решению Думы от 21.12.2022№49-НПА (конечный) | Плановые назначения по отчету | Испол-нено за 2022 год | Испол-нение к Решению Думы, (%) | Отчёт 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Общегосударственные вопросы, в том числе:** | **0100** | **469 142,71** | **543 330,75** | **546 759,55** | **518 747,52** | **95,48** | **478 411,51** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа МСУ | 0102 | 3 892,27 | 3 892,27 | 4 019,83 | 3 789,27 | 97,35 | 3 512,03 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 32 890,60 | 32 170,37 | 33 076,91 | 32 989,98 | 102,55 | 28 685,30 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 63 297,12 | 87 006,80 | 87 006,80 | 86 448,00 | 99,36 | 81 440,81 |
| Судебная система (составление списков присяжных заседателей) | 0105 | 1 407,24 | 1 597,08 | 1 597,08 | 1 597,08 | 100,00 | 233,87 |
| Обеспечение деятельности  финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора | 0106 | 44 435,00 | 44 537,02 | 44 925,57 | 44 425,28 | 99,75 | 39 766,78 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 15 000,00 | 15 000,00 | 15 000,00 | 15 000,00 | 100,00 | 0,00 |
| Резервные фонды | 0111 | 20 000,00 | 24 455,05 | 23 855,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Другие общегосударственные вопросы, в т.ч. | 0113 | 288 220,48 | 334 672,16 | 337 278,30 | 334 497,91 | 99,95 | 324 772,72 |
| Центральный аппарат | 0113 | 61 281,08 | 73 472,36 | 73 481,97 | 72 839,30 | 99,14 | 64 170,43 |
| Содержание и обслуживание казны | 0113 | 14 550,00 | 21 890,48 | 21 328,46 | 21 011,49 | 95,98 | 18 673,58 |
| Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности | 0113 | 100,00 | 270,00 | 270,00 | 270,00 | 100,00 | 50,28 |
| Субвенции на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних | 0113 | 2 047,77 | 1 937,51 | 1 937,51 | 1 937,51 | 100,00 | 1 856,92 |
| Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда | 0113 | 1 819,72 | 1 819,72 | 1 819,72 | 1 819,72 | 100,00 | 1 755,89 |
| Субвенции на государственную регистрация актов гражданского состояния | 0113 | 9 917,91 | 10 444,75 | 10 444,75 | 10 444,75 | 106,40 | 10 106,63 |
| Субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий | 0113 | 939,80 | 1 050,05 | 1 050,05 | 1 050,05 | 100,00 | 1 017,65 |
| Субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 0113 | 0,00 | 1 350,48 | 1 350,48 | 1 350,48 | 100,00 | 332,88 |
| Расходы на проведение Всероссийской переписи населения | 0113 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 656,17 |
| Расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление по обеспечению деятельности ОМС НГО» | 0113 | 74 422,50 | 79 847,57 | 81 469,68 | 81 456,40 | 102,01 | 72 651,61 |
| Расходы муниципального учреждения «Хозяйственное управление» | 0113 | 103 380,00 | 115 094,03 | 117 016,50 | 115 606,89 | 100,45 | 112 890,60 |
| Выполнение других обязательств государства | 0113 | 11 451,10 | 10 751,76 | 10 365,73 | 9 980,13 | 92,82 | 22 815,52 |
| МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2020-2022 годы» | 0113 | 1 444,60 | 1 111,47 | 1 111,47 | 1 111,47 | 100,00 | 3 960,66 |
| МП «Информатизация администрации НГО на 2018-2023 годы» | 0113 | 3 351,00 | 5 360,40 | 5 360,40 | 5 352,93 | 99,86 | 10 443,10 |
| МП «Противодействие коррупции в администрации НГО на 2020-2022 годы» | 0113 | 15,00 | 15,00 | 15,00 | 15,00 | 100,00 | 13,10 |
| МП «Управление муниципальным имуществом НГО на 2020-2022 годы» | 0113 | 3 500,00 | 2 248,13 | 2 248,13 | 2 243,33 | 99,79 | 2 377,70 |
| МП «Поддержка общественных инициатив на территории НГО» на 2022-2026 годы | 0113 | 0,00 | 8 008,45 | 8 008,45 | 8 008,45 | 100,00 | 0,00 |
| **Всего расходов по разделу 0100** | **0100** | **469 142,71** | **543 330,75** | **546 759,55** | **518 747,52** | **95,48** | **478 411,51** |

Запланированные расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы», содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2022 год составляют 546 759,55 тыс. рублей, что больше аналогичных показателей, содержащихся в уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА) на 3 428,80 тыс. рублей.

Расходы **раздела 0100** распределены по восьми подразделам.

**Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** содержитрасходы по оплате труда и ЕСН главы Находкинского городского округа в размере 3 789,27 тыс. рублей, что составляет 0,73% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2021 года на 277,24 тыс. рублей.

**По подразделу 0103 «Функционирование законодательного органа местного самоуправления»** расходы Думы Находкинского городского округа составили 32 989,98 тыс. рублей, что составляет 6,36% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2021 года на 4 304,68 тыс. рублей.

**По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** расходы администрации составили 86 448,00 тыс. рублей, что составляет 16,66% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2021 года на 5 007,19 тыс. рублей.

**По подразделу 0105 «Судебная система»** исполнение составило 1 597,08 тыс. рублей (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. По данному подразделу расходы увеличены по сравнению с 2021 годом на 1 363,21 тыс. рублей.

**На обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора по подразделу 0106** направлено 44 425,28 тыс. рублей, что составило 8,56% от общих расходов раздела и больше 2021 года на 4 658,50 тыс. рублей. По этому подразделу финансируются расходы на функционирование Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (18 212,61 тыс. рублей) и финансового управления администрации Находкинского городского округа (26 212,67 тыс. рублей).

**По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»** профинансированы расходы по проведению выборов в Думу Находкинского городского округа в сентябре 2022 года в размере 15 000,00 тыс. рублей.

Первоначальный план по **подразделу 0111 «Резервные фонды местных администраций»** составил 20 000,00 тыс. рублей (решение Думы НГО от 15.12.2021 № 989-НПА).

Анализ изменений ассигнований резервного фонда администрации Находкинского городского округа в течение 2022 года представлен в таблице 20.

Таблица 20

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Решения Думы НГО | Внесенные изменения | Утвержденный размер резервного фонда |
| 1 | 2 | 3 |
| № 989-НПА от 15.12.2021г. | - | 20 000,00 |
| № 1035-НПА от 16.02.2022г. | -10 608,70 | 9 391,30 |
| № 1072-НПА от 07.04.2022г. | +42 077,24 | 51 468,53 |
| № 1107-НПА от 22.06.2022г. | -717,00 | 50 751,53 |
| № 1124-НПА от 20.07.2022г. | -3 000,00 | 47 751,53 |
| №1145-НПА от 31.08.2022г. | -11 883,00 | 35 868,53 |
| № 26-НПА от 23.11.2022г. | -23 193,40 | 12 675,13 |
| № 49-НПА от 21.12.2022г. | +11 779,93 | 24 455,06 |

В соответствии с вносимыми в 2022 году изменениями в бюджет НГО, было произведено пополнение резервного фонда на 54 115,88 тыс.рублей.

По отчету об использовании резервного фонда Находкинского городского округа, за 2022 год из резервного фонда были произведены расходы на сумму 49 660,82 тыс. рублей (расшифровка расходов в разделе V Заключения).

На конец года плановые назначения резервного фонда составили 24 455,06 тыс. рублей.

В разделе «Общегосударственные вопросы» расходы на финансирование **подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы**» составили 64,48% от общих расходов раздела или 334 497,91 тыс. рублей.

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

-расходы на обеспечение деятельности МКУ «Хозяйственное управление» - 115 606,89 тыс. рублей или 22,29% в общих расходах подраздела, что на 2 716,29 тыс. рублей больше расходов 2021 года;

-расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Находкинского городского округа» - 81 456,40 тыс. рублей или 15,7% (на 8 804,79 тыс. рублей больше расходов 2021 года);

-расходы на функционирование органов местного самоуправления (с учетом субвенций на передаваемые полномочия) – 89 441,81 тыс. рублей или 17,24% (на 10 201,41 тыс. рублей больше расходов 2021 года);

-содержание и обслуживание казны – 21 011,49 тыс. рублей или 4,05%.

Исполнение расходов по статье «Выполнение других обязательств государства» (1,9% всех расходов раздела) за 2022 год в сравнении с расходами 2021 года представлено в таблице 21.

Таблица 21

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2021 году | Исполнено в 2022 году | Отклонения (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Выполнение других обязательств государства** | **22 815,53** | **9 980,13** | **-12 835,40** |
| -удовлетворение исковых требований по решениям судов | 2 054,74 | 2 737,48 | +682,74 |
| -услуги СМИ по публикации официальной информации | 3 945,60 | 1 800,00 | -2 145,60 |
| -расходы, связанные с участием НГО в общественных формированиях различных уровней | 12 275,40 | 559,43 | -11 715,97 |
| -услуги по размещению социальной рекламы | 646,49 | 1 293,29 | +646,80 |
| -ежемесячные выплаты Почётным жителям города | 2 025,42 | 1 868,76 | -156,66 |
| -прочие мероприятия | 1 867,88 | 1 721,17 | -146,71 |

На содержание органов местного самоуправления в 2022 году решением Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА было запланировано 247 565,68 тыс. рублей. Согласно отчета израсходовано 246 971,23 тыс. рублей или 99,76%.

Постановлением Администрации Приморского края от 27.12.2021 № 864-пп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края, на 2022 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 13,04 %, что в суммарном выражении (согласно решения Думы НГО о бюджете от 21.12.2022 № 49-НПА) составляет 347 445,13 тыс. рублей. Таким образом, произведенные расходы меньше норматива на 100 473,90 тыс. рублей.

Расходы **раздела 0200 «Национальная оборона»** исполнены **по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики».**

Расходы по разделу составили 72,68 тыс. рублей или 100% к плану. Средства направлены на мероприятия по мобилизационной подготовке экономики НГО (обеспечение услугами специальной связи).

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

В структуре общих расходов бюджета, расходы этого раздела занимают всего 3,40% от общих произведённых расходов за 2022 год. При плановых назначениях 208 982,07 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 207 929,75 тыс. рублей (99,50%), что на 134 049,45 тыс. рублей больше, чем в 2021 году.

**По подразделу 0309 «Гражданская оборона»** были профинансированы расходы на непрограммные мероприятия в сумме 20 706,75 тыс. рублей (на мероприятия по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации в Находкинском городском округе) и на мероприятия МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2022гг.» в размере 74 272,62 тыс. рублей, в том числе на:

- мероприятия подпрограммы «Пожарная безопасность» - 205,00 тыс. рублей,

- мероприятия подпрограммы «Безопасный город» - 325,00 тыс. рублей,

- мероприятие по предотвращению подтоплений - 4 080,00 тыс. рублей,

- мероприятия по формированию материального резерва для ликвидации последствий ЧС - 100,00 тыс. рублей,

- функционирование МКУ «Управление ГО и ЧС администрации НГО» - 74 562,62 тыс. рублей (на 18 289,80 тыс. рублей больше, чем в 2021 году), из них на обеспечение деятельности:

* ЕДДС (единой дежурно-спасательной службы) – 21 507,17 тыс. рублей,
* Службы спасения – 27 229,78 тыс. рублей,
* управления – 25 825,67 тыс. рублей.

**По** **подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»** были произведены расходы в сумме 107 950,38 тыс. рублей, в том числе:

* за счет местного бюджета – 17 278,38 тыс. рублей, в том числе:

- на мероприятия по предотвращению подтоплений - 1 020,00 тыс. рублей,

- на мероприятия по формированию материального резерва для ликвидации последствий ЧС – 2 842,38 тыс. рублей,

- на мероприятия по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации в Находкинском городском округе – 13 416,00 тыс. рублей;

* за счет Резервного фонда Правительства Приморского края – 39 482,91 тыс. рублей;
* за счет Резервного фонда Правительства РФ – 51 189,09 тыс. рублей.

Расходы за счет краевых и федеральных средств (43,6% раздела) были произведены на проведение мероприятий по размещению и питанию в пункте временного размещения граждан из ДНР и ЛНР.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу профинансированы в сумме 733 454,49 тыс. рублей или на 96,39% от плана. Расходы по этому разделу занимают 12,0% от общих произведённых расходов за 2022 год. В 2021 году средства были освоены в сумме 667 923,82 тыс. рублей.

Таблица 22

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,**  **под-**  **раздел** | **2021 год** | | | | **2022 год** | | | | **Отклонения (гр.8-гр.4)** |
| **Уточненный план** | **Исполнено** | **% испол-**  **нения** | **Доля %** | **Утверждено решением о бюджете** | **Исполнено** | **%**  **испол-**  **нения** | **Доля %** |
| 1 | 2 | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 31 892,65 | 29 398,42 | 92,18 | 4,40 | 9 635,20 | 8 121,84 | 84,29 | 1,11 | -21 276,58 |
| Транспорт | 0408 | 3,39 | 0,00 | 0 | 0 | 3,39 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 503 426,03 | 499 568,46 | 99,23 | 74,79 | 516 176,47 | 489 631,59 | 94,86 | 66,76 | -9 936,87 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 146 792,54 | 138 956,94 | 94,66 | 20,80 | 235 134,84 | 235 701,06 | 100,24 | 32,14 | +96 744,12 |
| **Национальная экономика всего, в том числе за счет:** | **0400** | **682 114,61** | **667 923,82** | **97,92** | **100** | **760 949,90** | **733 454,49** | **96,39** | **100,0** | **+65 530,67** |
| собственных доходов |  | 377 203,91 | 373 152,27 | 98,93 | 55,87 | 328 391,58 | 302 423,11 | 92,09 | 41,23 | -70 729,16 |
| межбюджетных трансфертов |  | 304 910,70 | 294 771,55 | 96,67 | 44,13 | 432 558,32 | 431 031,38 | 99,65 | 58,77 | +136 259,83 |

**По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** были профинансированы расходы в размере 8 121,84 тыс. рублей, в том числе:

* на предоставление субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям Находкинского городского округа, осуществляющим деятельность в сфере защиты и помощи безнадзорным животным» (субсидия предоставлена благотворительному фонду защиты бездомных животных «Право на жизнь») – 600,00 тыс. рублей;
* расходы на обеспечение деятельности МКУ «Сетевое и парковое хозяйство» - 7 521,84 тыс. рублей, в том числе за счет краевого бюджета – 6 840,75 тыс. рублей.

**По подразделу 0408 «Транспорт»** были запланированы расходы на осуществление отдельных гос. полномочий по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования за счет субвенций в сумме 3,39 тыс. рублей.

По данному подразделу расходы не исполнены в связи с тем, что на территории Находкинского городского округа в 2022 году не применялись регулируемые тарифы на регулярные перевозки пассажиров и багажа.

Расходы **по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** за 2022 год составили 489 631,59 тыс. руб. (94,86% исполнения плана), в том числе:

* на мероприятия по МП «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2023 годы - 457 488,96 тыс. рублей, из них средства дорожного фонда Приморского края – 263 706,14 тыс. рублей;
* на мероприятия по МП «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» (подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой») в 2022 году было освоено 9 031,21 тыс. рублей из запланированных 13 010,95 тыс. рублей. Исполнено назначений на 69,41%. Неисполненные расходы в сумме 3 979,74 тыс. рублей были запланированы на проектирование подъездных автомобильных дорог и проездов к земельным участкам, предоставленным на бесплатной основе многодетным гражданам;
* на непрограммные мероприятия – 23 111,41 тыс. рублей за счет Резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций.

**По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** были профинансированы расходы в размере 235 701,06 тыс. рублей, в том числе:

* на мероприятия по МП «Развитие туризма в НГО на 2018-2023 годы» в сумме 142 136,12 тыс. рублей или 99,55% плана (в том числе за счет средств краевого бюджета – 39 363,08 тыс. рублей, за счет Резервного фонда Правительства РФ – 98 010,00 тыс. рублей);
* на мероприятия по МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2021-2023 годы» - 2 600,00 тыс. рублей или 100%;
* на непрограммные мероприятия:
* на обеспечение деятельности МКУ «Департамент архитектуры, градостроительства и землепользования города Находки» - в сумме 53 605,72 тыс. рублей;
* расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства» в сумме 34 359,22 тыс. рублей;
* разработка проектов на внесение изменений в генеральный план Находкинского городского округа в сумме 3 000,00 тыс. рублей.

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

Кассовые расходы по разделу в 2022 году составили 623 237,74 тыс. рублей или 99,68% утверждённых назначений (за счет собственных средств – 283 680,22 тыс. рублей, за счет бюджетов других уровней – 339 557,52 тыс. рублей).

По сравнению с 2021 годом, кассовые расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022 году были произведены больше на 245 406,74 тыс. рублей.

Структура расходов по разделу 0500 представлена в таблице 23.

Таблица 23

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План по решению Думы от 21.12.2022 №49-НПА | Плановые назначения по отчету | Исполнено в 2022 г. | % испол-нения | Доля в расходах ЖКХ  в % | Исполнено  в 2021 г. | Отклонения  к 2021 г.  (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0501 «Жилищное хозяйство»** | **42 323,55** | **43 015,55** | **42 838,75** | **101,22** | **6,87** | **62 292,40** | **-19 453,65** |
| МП «Развитие ЖКХ и создание комфортной среды обитания населения в НГО» (мероприятия по содержанию муниципального жилищного фонда) | 16 906,71 | 16 906,71 | 16 730,16 | 98,96 | 2,68 | 5 397,82 | +11 332,34 |
| МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2018-2025 годы (мероприятия по сносу жилья, признанного аварийным) | 3 266,14 | 3 266,14 | 3 266,14 | 100 | 0,52 | 43 604,43 | -40 338,29 |
| Непрограммные мероприятия: | 22 150,70 | 22 842,70 | 22 842,45 | 103,12 | 3,67 | 13 290,15 | +9 552,30 |
| - разработка и экспертиза проектно-сметной документации | 40,60 | 40,60 | 40,60 | 100 | 0,01 | 623,71 | -583,11 |
| - перечисление взносов на капитальный ремонт жилищного фонда | 9 179,07 | 9 871,07 | 9 870,82 | 107,54 | 1,59 | 9 144,76 | +726,06 |
| - расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 3 521,69 | -3 521,69 |
| - расходы, связанные с исполнением судебных решений | 12 725,29 | 12 725,29 | 12 725,29 | 100 | 2,04 | 0,00 | +12 725,29 |
| - предоставление жилья детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, по договорам найма *за счет краевого бюджета* | 205,74 | 205,74 | 205,74 | 100 | 0,03 | 0,00 | +205,74 |
| **0502 «Коммунальное хозяйство»** | **46 738,36** | **46 738,36** | **45 953,13** | **98,32** | **7,38** | **45 687,43** | **+265,70** |
| МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» | 24 954,92 | 24 954,92 | 24 169,70 | 96,85 | 3,88 | 32 663,95 | -8 494,25 |
| -мероприятия МП в области коммунального хозяйства | 11 336,52 | 11 336,52 | 10 551,33 | 93,07 | 1,69 | 29 006,87 | -18 455,54 |
| -мероприятия МП по обеспечению граждан твердым топливом, в т.ч.: | 13 618,39 | 13 618,39 | 13 618,37 | 100 | 2,19 | 3 657,08 | +9 961,29 |
| *-за счет средств краевого бюджета* | *13 209,82* | *13 209,82* | *13 209,82* | *100* | *2,12* | *3 474,22* | *+9 735,60* |
| *- из них средства местного бюджета* | *408,57* | *408,57* | *408,55* | *100* | *0,07* | *182,85* | *+225,70* |
| МП «Создание и развитие системы газоснабжения НГО на 2015-2017 годы и на период до 2023 года» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 5 860,00 | -5 860,00 |
| Непрограммные мероприятия, в т.ч. | 21 783,44 | 21 783,44 | 21 783,43 | 100 | 3,50 | 7 163,48 | +14 619,95 |
| *мероприятия по пожарной безопасности* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *1 971,11* | *-1 971,11* |
| *проектные работы* | *590,00* | *590,00* | *590,00* | *100* | *0,09* | *2 295,00* | *-1 705,00* |
| *расходы на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект»* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *2 897,37* | *-2 897,37* |
| *расходы по ликвидации ЧС за счет средств Резервного фонда Правительства ПК* | *21 193,44* | *21 193,44* | *21 193,43* | *100* | *3,40* | *0,00* | *+21 193,43* |
| **0503 «Благоустройство»** | **480 348,21** | **480 514,65** | **477 674,46** | **99,44** | **76,64** | **212 119,05** | **+265 555,41** |
| МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО»,  в том числе: | 38 619,96 | 38 619,96 | 38 619,96 | 100 | 6,20 | 33 717,11 | +4 902,85 |
| -мероприятие МП «Организация, ремонт и строительство сетей наружного освещения» | 33 881,54 | 33 881,54 | 33 881,54 | 100 | 5,44 | 31 752,03 | +2 129,51 |
| -мероприятие МП «Обустройство мест накопления твердых коммунальных отходов на территории НГО» | 2 471,96 | 2 471,96 | 2 471,96 | 100 | 0,40 | 1 965,08 | +506,88 |
| -мероприятие МП «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт ливнестоков, лестниц и подпорных стенок» | 2 266,46 | 2 266,46 | 2 266,46 | 100 | 0,36 | 0,00 | +2 266,46 |
| МП «Формирование современной городской среды НГО», в том числе: | 322 998,34 | 322 998,34 | 322 775,86 | 99,93 | 51,79 | 57 033,45 | +265 742,41 |
| -Подпрограмма «Благоустройство территорий детских и спортивных площадок»,  в том числе: | 275 593,47 | 275 593,47 | 275 370,98 | 99,92 | 44,18 | 55 507,07 | +219 863,91 |
| Основное мероприятие «Благоустройство территорий детских и спортивных площадок» | 59 460,17 | 59 460,17 | 59 237,69 | 99,63 | 9,50 | 55 507,07 | +3 730,62 |
| *-за счет средств бюджета ПК* | *46 819,26* | *46 819,26* | *46 819,26* | *100* | *7,51* | *44 478,80* | *+2 340,46* |
| *-за счет средств местного бюджета* | *12 640,91* | *12 640,91* | *12 418,43* | *98,24* | *1,99* | *11 028,27* | *+1 390,16* |
| Основное мероприятие «Благоустройство дворовых территорий» | 216 133,30 | 216 133,30 | 216 133,29 | 100 | 34,68 | 0,00 | +216 133,29 |
| *-за счет резервного фонда Правительства РФ* | *213 971,96* | *213 971,96* | *213 971,96* | *100* | *34,33* | *0,00* | *+213 971,96* |
| *-за счет средств местного бюджета* | *2 161,33* | *2 161,33* | *2 161,33* | *100* | *0,35* | *0,00* | *+2 161,33* |
| -мероприятия МП (Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды») | 47 404,87 | 47 404,87 | 47 404,87 | 100 | 7,61 | 1 526,39 | -21 688,60 |
| *- за счет средств федерального бюджета* | *44 060,61* | *44 060,61* | *44 060,61* | *100* | *7,07* | *0,00* | *-19 100,46* |
| *-за счет средств бюджета ПК* | *899,20* | *899,20* | *899,20* | *100* | *0,14* | *-* | *-383,18* |
| *-за счет средств местного бюджета* | *2 445,06* | *2 445,06* | *2 445,06* | *100* | *0,40* | *1 526,39* | *-2 204,96* |
| МП «Благоустройство территорий НГО на 2021-2024 годы» | 74 490,28 | 74 490,28 | 73 394,94 | 98,53 | 11,78 | 77 967,37 | -4 572,43 |
| МП «Комплексное развитие сельских территорий НГО на 2021-2024 годы» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 2 247,44 | -2 247,44 |
| Непрограммные мероприятия | 44 239,63 | 44 406,06 | 42 883,69 | 96,94 | 6,88 | 41 153,69 | +1 730,00 |
| *разработка и экспертиза проектно-сметной документации* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | 956,55 | *-956,55* |
| *расходы на благоустройство детских площадок* | *2 634,94* | *2 634,94* | *2 634,94* | *100* | *0,42* | *2 915,01* | *-280,07* |
| *расходы на обеспечение деятельности МБУ «Память»* | *19 475,30* | *19 475,30* | *19 475,30* | *100* | *3,12* | *16 419,86* | *+3 055,44* |
| *расходы по захоронению* | *351,02* | *351,02* | *351,02* | *100* | *0,06* | *308,40* | *+42,62* |
| *расходы на обеспечение деятельности МКУ «Сетевое и парковое хозяйство НГО» за счет субвенций из краевого бюджета* | *20 342,25* | *20 508,69* | *18 986,31* | *93,33* | *3,05* | *11 495,97* | *+7 490,34* |
| *прочие расходы по благоустройству* | *1 436,11* | *1 436,11* | *1 436,11* | *100* | *0,23* | *4 421,03* | *-2 984,92* |
| *расходы на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект»* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *4 636,86* | *-4 636,86* |
| **0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»** | **55 858,62** | **56 878,62** | **56 771,40** | **101,63** | **9,11** | **57 732,12** | **-960,72** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и ОМСУ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 11 880,92 | -11 880,92 |
| Расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление городским хозяйством» | 54 454,00 | 55 454,00 | 55 366,78 | 101,68 | 8,88 | 45 317,17 | +10 049,61 |
| Субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 100,0 | 0 | 0,04 | -0,02 |
| Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями за счет средств бюджета ПК | 1 404,60 | 1 404,60 | 1 404,60 | 100 | 0,23 | 533,99 | +870,61 |
| **Всего по 0500** | **625 268,74** | **627 147,18** | **623 237,74** | **95,20** | **100,0** | **377 831,00** | **-245 406,74** |

Годовые плановые назначения по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в представленном отчете не соответствуют назначениям по решению Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА (в отчете больше на 1 878,44 тыс. рублей).

Отклонение образовалось в результате того, что после внесения решением Думы «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2021-2022 годов» последних изменений в бюджет НГО из министерства финансов Приморского края поступили уведомления об изменении объема субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение.

Сравнительный анализ произведённых расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за последние пять лет в процентах представлен в диаграмме 5.

**Диаграмма 5**

***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 2022 год составили 65,89%. На исполнение расходов по разделам социально-культурной сферы в 2022 году было направлено 4 027 812,42тыс. рублей, процент исполнения составил 99,82% к уточненным назначениям по решению Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА.

В 2021 году расходы на социальную сферу составляли 66,1% и было израсходовано 3 115 218,56тыс. рублей.

В 2022 году произведено расходов на 912 593,86 тыс. рублей больше, чем в 2021 году.

Сравнительный анализ расходов социально-культурной сферы Находкинского городского округа за 2021 и 2022 годы представлен в таблице 24.

Таблица 24

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,**  **под-**  **раздел** | **2021 год** | | | | **2022 год** | | | | **Отклонения (гр.8-гр.4)** |
| **Утверждено решением о бюджете** | **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 | 2 539 399,58 | 2 484 234,87 | 97,83 | 79,75 | 3 033 985,13 | 3 034 018,45 | 100 | 75,33 | +549 783,58 |
| Культура, кинематография | 0800 | 302 363,66 | 298 451,43 | 98,71 | 9,58 | 385 611,68 | 385 458,30 | 99,96 | 9,57 | +87 006,87 |
| Социальная политика | 1000 | 181 669,45 | 173 671,01 | 95,60 | 5,57 | 224 997,67 | 219 733,06 | 97,66 | 5,45 | +46 062,05 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 158 861,25 | 158 861,25 | 100 | 5,10 | 390 571,70 | 388 602,61 | 99,50 | 9,65 | +229 741,36 |
| **Итого по социально-культурной сфере** |  | **3 182 293,94** | **3 115 218,56** | **97,89** | **100** | **4 035 166,18** | **4 027 812,42** | **99,82** | **100,00** | **+912 593,86** |

Годовые плановые назначения социально-культурной сферы Находкинского городского округа в представленном отчете не соответствуют назначениям по решению Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА по всем разделам (в отчете больше на 2 212,14 тыс. рублей).

Отклонение образовалось в результате того, что после внесения решением Думы «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» последних изменений в бюджет НГО из министерства финансов Приморского края поступили уведомления об изменении объема субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение.

Расходы **по разделу 0700** **«Образование»** профинансированы в сумме 3 034 018,45 тыс. рублей и составляют 49,63% всех расходов, исполненных за 2022 год. Из общей суммы исполненных расходов на «Образование» - 67,03% (2 033 726,39 тыс. рублей) исполнено за счет субсидий и субвенций; 32,97% (1 000 292,06 тыс. рублей) - за счет местного бюджета.

Плановые назначения расходов на «Образование» в отчете не соответствуют уточненным плановым назначениям по Решению Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА. В отчете назначения увеличены на сумму 2 942,89 тыс. рублей.

В 2022 году профинансировано расходов на «Образование» на 549 783,58 тыс. рублей больше, чем в 2021 году. За соответствующий период прошлого года кассовые расходы составляли 2 484 234,87 тыс. рублей.

В разрезе подразделов расходы представлены в таблице 25.

Таблица 25

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненные назначения по решению Думы от 21.12.2022  № 49-НПА | Плановые назначения по отчету | Исполнено в 2022 году | % ис-пол-не-ния | Уд.  вес  2022 | Отчет  2021 года | Отклоне-ния  (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0700 «Образование»** | **3 033 985,13** | **3 036 928,02** | **3 034 018,45** | **100** | **100** | **2 484 234,87** | **+549 783,58** |
| **0701 «Дошкольное образование»** | **1 045 357,56** | **1 045 117,13** | **1 045 027,52** | **99,97** | **34,44** | **951 974,72** | **+93 052,80** |
| -МП «Развитие образования в НГО», в том числе: | 1 041 933,51 | 1 041 886,51 | 1 041 796,90 | 99,99 | 34,34 | 951 928,92 | +89 867,98 |
| *Расходы на обеспечение деятельности МДОУ* | *352 247,53* | *352 200,53* | *352 159,41* | *99,97* | *11,61* | *355 631,80* | *-3 472,39* |
| *Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ* | *580 662,74* | *580 662,74* | *580 662,74* | *100* | *19,14* | *548 176,80* | *+32 485,94* |
| *Капитальный ремонт МДОУ, в том числе:*  *-краевой бюджет*  *-местный бюджет* | *68 031,08*  *64 471,25*  *3 559,83* | *68 031,08*  *64 471,25*  *3 559,83* | *68 031,08*  *64 471,25*  *3 559,83* | *100*  *100*  *100* | *2,24*  *2,12*  *0,12* | *13 818,82*  *5 627,99*  *8 190,82* | *+54 212,26*  *+58 843,26*  *-4 630,99* |
| *Мероприятия по формированию доступной среды для инвалидов за счет краевого бюджета* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *382,53* | *-382,53* |
| *Расходы на проведение диспансеризации* | *6 240,91* | *6 240,91* | *6 240,73* | *100* | *0,21* | *6 057,35* | *+183,38* |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *5 549,66* | *5 549,66* | *5 546,14* | *99,94* | *0,18* | *10 214,48* | *-4 668,34* |
| *Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма* | *29 092,58* | *29 092,58* | *29 056,67* | *99,88* | *0,96* | *17 647,14* | *+11 409,53* |
| *Персонифицированное финансирование дополнительного образования детей* | *109,00* | *109,00* | *100,12* | *91,85* | *0* | *0,00* | *+100,12* |
| -Непрограммные мероприятия | 3 424,05 | 3 230,62 | 3 230,62 | 94,35 | 0,10 | 45,80 | +3 184,82 |
| *Мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения вируса COVID-19 на территории НГО* | *34,25* | *34,25* | *34,25* | *100* | *0* | *45,80* | *-11,55* |
| *Расходы по направлению «Твой проект», в том числе:*  *-за счет краевого бюджета,*  *-за счет местного бюджета* | *3 389,80*  *2 896,62*  *493,18* | *3 196,37*  *2 703,19*  *493,18* | *3 196,37*  *2 703,19*  *493,18* | *94,29*  *93,32*  *100* | *0,10*  *0,09*  *0,01* | *0,00* | *+3 196,37*  *+2 703,19*  *+493,18* |
| **0702 «Общее образование»** | **1 688 291,78** | **1 691 037,31** | **1 689 754,38** | **98,32** | **55,69** | **1 262 902,93** | **+426 851,45** |
| -МП «Развитие образования в НГО в том числе: | 1 579 910,84 | 1 577 020,36 | 1 575 738,08 | 99,32 | 51,94 | 1 165 985,18 | +409 752,90 |
| *Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций* | *73 359,00* | *70 796,90* | *70 266,92* | *95,79* | *2,32* | *69 432,57* | *+834,35* |
| *Расходы на обеспечение деятельности МОУ* | *287 337,88* | *287 256,71* | *286 985,46* | *99,88* | *9,46* | *279 347,95* | *+7 637,51* |
| *Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в МОУ* | *828 583,25* | *828 583,25* | *828 583,25* | *100* | *27,31* | *737 981,95* | *+90 601,30* |
| *Капитальный ремонт МОУ, в том числе:*  *-бюджеты других уровней*  *-местный бюджет* | *346 220,60*  *333 136,02*  *13 084,58* | *345 973,40*  *333 136,02*  *12 837,38* | *345 494,35*  *333 136,02*  *12 358,33* | *99,79*  *100*  *94,45* | *11,39*  *10,98*  *0,41* | *37 052,16*  *11 356,62*  *25 695,54* | *+308 442,19*  *+321 779,40*  *-13 337,21* |
| *Мероприятие "Плавание для всех"* | *700,00* | *700,00* | *700,00* | *100* | *0,02* | *694,20* | *+5,80* |
| *Расходы на проведение диспансеризации* | *5 867,25* | *5 867,25* | *5 865,82* | *99,98* | *0,19* | *4 845,59* | *+1 020,23* |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *3 557,56* | *3 557,56* | *3 557,06* | *100* | *0,12* | *7 481,52* | *-3 924,46* |
| *Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма* | *33 267,87* | *33 267,87* | *33 267,82* | *100* | *1,10* | *29 149,24* | *+4 118,58* |
| *Персонифицированное финансирование дополнительного образования детей* | *1 017,41* | *1 017,41* | *1 017,41* | *100* | *0,03* | *0,00* | *+1 017,41* |
| -Непрограммные мероприятия, в том числе: | 108 380,95 | 114 016,95 | 114 016,30 | 105,2 | 3,75 | 96 917,75 | +17 098,55 |
| *Мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения вируса COVID-19 на территории НГО* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *837,28* | *-837,28* |
| *Временное трудоустройство несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет* | *3 000,00* | *3 000,00* | *2 999,35* | *99,98* | *0,10* | *2 922,57* | *+76,78* |
| *Обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в МОУ ПК* | *20 605,35* | *20 605,35* | *20 605,35* | *100* | *0,67* | *17 368,76* | *+3 236,59* |
| *Осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в МОУ ПК, софинансируемые за счет средств федерального бюджета* | *84 775,60* | *90 411,60* | *90 411,60* | *106,7* | *2,98* | *75 789,14* | *+14 622,46* |
| **0703 «Дополнительное образование детей»** | **235 156,44** | **235 156,44** | **233 784,10** | **99,42** | **7,71** | **198 296,97** | **+35 487,13** |
| -МП «Развитие культуры в НГО», в том числе: | 130 626,67 | 130 626,67 | 129 273,45 | 98,96 | 4,26 | 98 830,82 | +30 442,63 |
| *Капитальный ремонт МУ ДО, в том числе:*  *-за счет других бюджетов,*  *-за счет местного бюджета* | *18 837,04*  *18 744,28*  *92,76* | *18 837,04*  *18 744,28*  *92,76* | *18 837,04*  *18 744,28*  *92,76* | *100* | *0,62* | *107,06*  *0,00*  *107,06* | *+18 729,98*  *+18 744,28*  *-14,30* |
| *Расходы на приобретение особо ценного движимого имущества* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *90,57* | *-90,57* |
| *Развитие и поддержка одаренных детей в области культуры и искусства* | *112,00* | *112,00* | *112,00* | *100* | *0,00* | *112,00* | *0,00* |
| *Расходы на обеспечение деятельности МУ ДО* | *107 285,80* | *107 285,80* | *107 282,57* | *100* | *3,54* | *97 733,95* | *+9 548,62* |
| *Расходы на приобретение музыкальных инструментов и художественного инвентаря для учреждений дополнительного образования в сфере культуры, в том числе:*  *-краевой бюджет*  *-местный бюджет* | *1 288,66*  *1 250,00*  *38,66* | *1 288,66*  *1 250,00*  *38,66* | *1 288,66*  *1 250,00*  *38,66* | *100*  *100*  *100* | *0,04* | *0,00* | *+1 288,66*  *+1 250,00*  *+38,66* |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *169,07* | *169,07* | *169,07* | *100* | *0,01* | *0,00* | *+169,07* |
| *Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма* | *2 934,10* | *2 934,10* | *1 584,11* | *53,99* | *0,05* | *787,24* | *+796,87* |
| -МП «Развитие образования в НГО», в том числе: | 104 529,76 | 104 529,76 | 104 510,65 | 99,98 | 3,45 | 99 216,15 | +5 294,50 |
| *Расходы на обеспечение деятельности МУ ДО* | *97 128,29* | *97 128,29* | *97 114,17* | *99,92* | *3,20* | *94 728,88* | *+2 385,29* |
| *Капитальный ремонт МУ ДО* | *198,69* | *198,69* | *198,69* | *100* | *0,01* | *39,00* | *+159,69* |
| *Мероприятия по формированию доступной среды для инвалидов* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *824,00* | *-824,00* |
| *Расходы на проведение диспансеризации* | *610,32* | *610,32* | *610,32* | *100* | *0,02* | *581,88* | *+28,44* |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *503,37* | *503,37* | *503,37* | *100* | *0,02* | *1 921,96* | *-1 418,59* |
| *Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма* | *1 164,90* | *1 164,90* | *1 164,90* | *100* | *0,04* | *788,23* | *+376,67* |
| *Персонифицированное финансирование дополнительного образования детей* | *4 924,20* | *4 924,20* | *4 919,20* | *99,90* | *0,16* | 332,19 | *+4 587,01* |
| -МП «Защита населения и территории НГО от ЧС на 2018-2022 годы» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 150,00 | -150,00 |
| -МП «Комплексное развитие сельских территорий Находкинского городского округа на 2021-2024 годы» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 100,00 | -100,00 |
| **0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** | **558,34** | **558,34** | **550,84** | **98,66** | **0,02** | **331,78** | **+219,06** |
| -МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2020-2022 годы» | 287,90 | 287,90 | 280,40 | 97,39 | 0,01 | 97,63 | +182,77 |
| -МП «Противодействие коррупции в НГО на 2020-2022 годы» | 148,50 | 148,50 | 148,50 | 100 | 0,005 | 147,50 | +1,00 |
| -Непрограммные мероприятия | 121,94 | 121,94 | 121,94 | 100 | 0,005 | 86,65 | +35,29 |
| *Расходы на организацию профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации* | *121,94* | *121,94* | *121,94* | *100* | *0,005* | *86,65* | *+35,29* |
| **0707 «Молодежная политика»** | **17 589,27** | **17 589,27** | **17 454,39** | **99,23** | **0,58** | **20 139,11** | **-2 684,72** |
| -МП «Развитие образования в НГО», в том числе: | 17 589,27 | 17 589,27 | 17 454,39 | 99,23 | 0,58 | 20 139,11 | -2 684,72 |
| *Организация и обеспечение оздоровления и отдыха детей ПК (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время), в т.ч.*  *-краевой бюджет*  *-местный бюджет* | *13 007,67*  *11 855,97*  *1 151,70* | *13 007,67*  *11 855,97*  *1 151,70* | *12 872,79*  *11 855,97*  *1 016,82* | *98,96* | *0,42* | *12 455,97* | *+416,82* |
| *Обеспечение отдыха и оздоровления детей* | *1 600,00* | *1 600,00* | *1 600,00* | *100* | *0,05* | *4 577,94* | *-2 977,94* |
| *Мероприятия для детей и молодежи* | *1 959,40* | *1 959,40* | *1 959,40* | *100* | *0,07* | *2 528,00* | *-568,60* |
| *Стипендии главы НГО студентам и учащимся МОУ* | *222,20* | *222,20* | *222,20* | *100* | *0,01* | *222,20* | *0,00* |
| *Мероприятие «Профилактика противоправных действий среди молодежи»* | *800,00* | *800,00* | *800,00* | *100* | *0,03* | *355,00* | *+445,00* |
| **0709 «Другие вопросы в области образования»** | **47 031,74** | **47 469,53** | **47 447,22** | **100,88** | **1,56** | **50 589,36** | **-3 142,14** |
| -МП «Развитие образования в НГО», в том числе: | 36 305,54 | 36 433,71 | 36 411,40 | 100,29 | 1,20 | 36 434,17 | -22,77 |
| *Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (МКУ «ЦЭПиФ МОУ», ИМЦ «Развитие»)* | *35 598,36* | *35 726,53* | *35 704,22* | *100,30* | *1,18* | *35 749,07* | *-44,85* |
| *Мероприятия по другим вопросам в области образования* | *707,18* | *707,18* | *707,18* | *100* | *0,02* | *685,10* | *+22,08* |
| -Непрограммные мероприятия, в том числе: | 10 726,20 | 11 035,82 | 11 035,82 | 102,89 | 0,36 | 14 155,19 | -3 119,37 |
| *Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления НГО* | *0,00* | *309,62* | *309,62* | *0* | *0,01* | *3 801,42* | *-3 491,80* |
| *Осуществление государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних* | *10 726,20* | *10 726,20* | *10 726,20* | *100* | *0,35* | *10 353,77* | *+372,43* |

Расходы ***по подразделу 0701 «Дошкольное образование»*** в 2022 году (на 37 дошкольных учреждений) составили 1 045 027,52 тыс. рублей или 34,44% всех расходов раздела.

В 2022 году финансирование детских дошкольных учреждений проводилось по муниципальной программе «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы в размере 1 041 796,90 тыс. рублей (99,7% подраздела) и непрограммным мероприятиям в размере 3 230,62 рублей (на мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения вируса COVID-19 на территории НГО – 34,25 тыс. рублей и реализацию проекта, признанного победителем в конкурсе проектов инициативного бюджетирования «Твой проект» по благоустройству детской площадки группы «Сказка» в ДС №67).

Расходы подраздела исполнены за счёт:

- субвенций и субсидий на сумму 647 837,18 тыс. рублей,

- местного бюджета – 397 190,34 тыс. рублей.

На капитальный ремонт, строительство и реконструкцию зданий, приобретение оборудования для дошкольных учреждений в 2022 году было выделено 71 227,45 тыс. рублей (в 2021 году – 13 818,82 тыс. рублей).

В 2021 году расходы подраздела 0701 составляли 958 011,69 тыс. рублей, что на 93 052,80тыс. рублей меньше, чем в 2022 году.

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

Расходы подраздела были направлены на финансирование 23 муниципальных бюджетных учреждений общего образования. На финансирование учреждений по этому подразделу направлено 55,69% от общих произведённых расходов на образование или 1 689 754,38 тыс. рублей.

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций и субсидий на сумму 1 343 003,14 тыс. рублей,

- местного бюджета – 346 751,24 тыс. рублей.

Бюджетные средства были направлены на финансирование исполнения муниципальной программы «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы в сумме 1 575 738,08 тыс. рублей и непрограммных мероприятий (114 016,30 тыс. рублей), в том числе: на организацию питания для учащихся общеобразовательных организаций Приморского края в размере 111 016,95 тыс. рублей, на мероприятия по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет – 2 999,35 тыс. рублей.

На капитальный ремонт и приобретение оборудования для учреждений общего образования в 2022 году было выделено 345 494,5 тыс. рублей (в 2021 году – 37 052,16 тыс. рублей).

В 2022 году по подразделу 0702 было произведено расходов на 426 851,45 тыс. рублей больше, чем в 2021 году (1 262 902,93 тыс. рублей).

В 2022 году по подразделу ***0703 «Дополнительное образование детей»*** были профинансированы расходы 6 муниципальных учреждений в области дополнительного образования в сумме 233 784,10 тыс. рублей или 7,71% расходов раздела «Образование».

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций и субсидий на сумму 19 994,28 тыс. рублей,

- местного бюджета – 213 789,82 тыс. рублей.

Средства были направлены на реализацию трех муниципальных программ:

1. МП «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы на сумму 129 273,45 тыс. рублей;
2. МП «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы на сумму 104 510,65 тыс. рублей.

На капитальный ремонт и приобретение оборудования для учреждений дополнительного образования в 2022 году было выделено 20 324,39 тыс. рублей (в 2021 году – 107,06 тыс. рублей).

В 2021 году расходы на дополнительное образование составляли 257 791,18 тыс. рублей, что на 24 007,08 тыс. рублей больше расходов 2022 года.

Наименьшую долю расходов по разделу «Образование» составляют расходы по подразделу ***0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».***

В 2022 году на финансирование этого подраздела направлено 0,02 % от общих произведённых расходов на образование или 550,84 тыс. рублей из средств местного бюджета.

Средства были направлены на реализацию непрограммных мероприятий в размере 121,94 тыс. рублей на повышение квалификации сотрудников и двух муниципальных программ:

1. МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2020-2022 годы» на сумму 280,40 тыс. рублей;
2. МП «Противодействие коррупции в НГО на 2020-2022 годы» в сумме 148,50 тыс. рублей.

В 2021 году расходы составляли 331,78 тыс. рублей, что на 219,06 тыс. рублей меньше расходов 2022 года.

***По подразделу 0707*** ***«Молодежная политика»*** в 2022 годуфинансировались мероприятия МП «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы. Всего на эти цели направлено 17 454,39 тыс. рублей или 0,58 % раздела, в том числе за счёт краевого бюджета – 11 855,97 тыс. рублей (субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей), за счет местного бюджета – 5 598,42 тыс. рублей.

В 2022 году расходов по этому подразделу профинансировано меньше на 2 684,72 тыс. рублей, чем в 2021 году (20 139,11 тыс. рублей).

***По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»*** в 2022 году направлено средств в сумме 47 447,22 тыс. рублей или 1,56% раздела, что на 3 142,14 тыс. рублей меньше 2021 года (50 589,36 тыс. рублей).

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций и субсидий на сумму 11 035,82 тыс. рублей,

- местного бюджета – 36 411,40 тыс. рублей.

Основная доля расходов по подразделу 0709, выделенных на реализацию МП «Развитие образования в НГО» на 2022-2024 годы, (76,74% или 36 411,40 тыс. рублей) была направлена на функционирование двух учреждений: МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» - 23 616,14 тыс. рублей, МБУ «ИМЦ «Развитие» - 11 743,48 тыс. рублей и на проведение программных мероприятий (конкурсы, смотры, фестивали и т.д.) – 707,18 тыс. рублей.

Остальные 23,26% (11 035,82 тыс. рублей) были направлены на реализацию непрограммных мероприятий по финансированию деятельности Управления опеки и попечительства администрации НГО.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** при плановых назначениях 385 611,68 тыс. рублей составили 385 458,30 тыс. рублей (99,96% плана), что на 87 006,87 тыс. рублей больше, чем в 2021 году. В 2021 году расходы составляли 298 451,43 тыс. рублей. По этому разделу финансируются 10 муниципальных учреждений культуры и искусства.

Показатели запланированных расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография», содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2022 год, не соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА). Плановые назначения в отчете на 142,47 тыс. рублей меньше, чем в решении о бюджете на 2022 год.

Финансирование расходов по разделу «Культура, кинематография», в сравнении с 2021 годом представлена в таблице 26.

Таблица 26

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план,  решение Думы от 21.12.2022  № 49-НПА | Плановые назначения по отчету | Исполнено в 2022 г. | % испол-нения | Уд.  вес | Исполнено в 2021 г. | Отклонение (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0800 Культура, кинематография** | **385 611,68** | **385 469,21** | **385 458,30** | **99,96** | **100,00** | **298 451,43** | **+87 006,87** |
| ***0801 Культура*** | ***351 157,68*** | ***351 015,21*** | ***351 007,70*** | ***99,96*** | ***91,06*** | ***268 336,72*** | ***+82 670,97*** |
| МП «Развитие культуры в НГО», в т.ч. | 343 377,28 | 343 377,28 | 343 370,61 | 100,00 | 89,08 | 265 177,97 | +78 192,64 |
| *Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы МБУК НГО»* | *56 407,14* | *56 407,14* | *56 407,14* | 100 | *14,64* | *8 272,09* | *+48 135,05* |
| *Основное мероприятие «Проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий»* | *6 597,13* | *6 597,13* | *6 597,11* | 100 | *1,71* | *4 812,01* | *+1 785,10* |
| *Основное мероприятие «Сохранение исторического и культурного наследия НГО»* | *250,25* | *250,25* | *250,25* | 100 | *0,06* | *285,89* | *-35,64* |
| *Отдельные мероприятия МП «Развитие культуры в НГО»* | *280 122,76* | *280 122,76* | *280 116,11* | *100* | *72,67* | *246 700,57* | *+33 415,54* |
| *Федеральный проект «Культурная среда»* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *5 107,41* | *-5 107,41* |
| МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2021-2023 годы» | 3 315,59 | 3 315,59 | 3 315,49 | 100 | 0,86 | 746,77 | +2 568,72 |
| МП «Комплексное развитие сельских территорий Находкинского городского округа на 2021-2024 годы» | 2 484,80 | 2 342,34 | 2 341,60 | 94,24 | 0,61 | 159,75 | +2 181,85 |
| Непрограммные мероприятия | 1 980,00 | 1 980,00 | 1 980,00 | 100 | 0,51 | 2 252,24 | -272,24 |
| *Временное трудоустройство несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет* | *1 980,00* | *1 980,00* | *1 980,00* | *100* | *0,51* | *2 252,24* | *-272,24* |
| ***0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии*** | ***34 454,00*** | ***34 454,00*** | ***34 450,60*** | ***99,99*** | ***8,94*** | ***30 114,70*** | **+4 335,90** |
| -МП «Развитие культуры в НГО на 2019-2023 годы», в том числе: | 34 454,00 | 34 454,00 | 34 450,60 | 99,99 | *8,94* | 27 903,47 | +6 547,13 |
| *Расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры (хозяйственно-технический отдел ЦБ МУК)* | *24 507,40* | *24 507,40* | *24 507,00* | 100 | *6,36* | *19 742,07* | *+4 764,93* |
| *Расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений (централизованные бухгалтерии)* | *9 946,60* | *9 946,60* | *9 943,60* | 99,97 | *2,58* | *8 161,40* | *+1 782,20* |
| Непрограммные мероприятия (Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | *0* | 2 211,23 | -2 211,23 |

***По подразделу 0801 «Культура»*** в 2022 году финансирование 10 муниципальных учреждений культуры проходило по трем муниципальным программам и непрограммным мероприятиям. Всего по подразделу произведено расходов на сумму 351 007,69 тыс. рублей. В сравнении с 2021 годом, расходы исполнены больше на 82 670,97 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы в 2022 году реализовывалась по четырем направлениям:

*по основному мероприятию «Укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных организаций культуры Находкинского городского округа»* профинансированы расходы в сумме 56 407,14 тыс. рублей (14,63% раздела «Культура, кинематография»), в том числе за счет:

- резервного фонда Правительства РФ на сумму 51 737,10 тыс. рублей,

- федерального и краевого бюджета – 1 702,26 тыс. рублей,

- местного бюджета – 2 967,78 тыс. рублей.

Расходы произведены на приобретение муниципальными учреждениями культуры особо ценного имущества, строительство, реконструкцию и ремонт учреждений, поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы.

*по основному мероприятию «Проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий»* расходы произведены на сумму 6 597,11 тыс. рублей (1,71% раздела). Средства израсходованы на мероприятия, посвященные праздникам и знаменательным датам истории России, Приморского края и города Находки; организацию выставок и культурных мероприятий в библиотеках города.

*По основному мероприятию «Сохранение исторического и культурного наследия НГО»* профинансированы расходы в сумме 250,25 тыс. рублей(0,06 % раздела «Культура, кинематография») на охрану, сохранение, популяризацию объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных в границах Находкинского городского округа.

*На отдельные мероприятия муниципальной программы* «*Развитие культуры в НГО» на 2021-2023 годы* израсходовано 280 116,11 тыс. рублей (72,67 % раздела «Культура, кинематография»), в том числе:

мероприятия по пожарной безопасности – 577,67 тыс. рублей;

мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма – 3 510,13 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных домов культуры, прочих учреждений культуры – 163 816,25 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных музеев, выставок – 25 568,84 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальной библиотечной системы – 63 571,65 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных театров – 21 156,07 тыс. рублей;

комплектование книжных фондов библиотек – 1 915,50 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2021-2023 годы» израсходовано 3 315,49 тыс. рублей на мероприятия по пожарной безопасности.

По муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Находкинского городского округа на 2021-2024 годы» израсходовано 2 341,60 тыс. рублей на мероприятия по благоустройству сельских территорий (оформление фасада «Клуба села Анна»).

По непрограммным направлениям деятельности расходы составили 1 980,00 тыс. рублей. Средства направлены на мероприятия по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет.

***По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»*** были предусмотрены средства в сумме 34 454,00 тыс. рублей, фактически кассовые расходы произведены на сумму 34 450,60 тыс. рублей, или 99,99% к годовому плану. По сравнению с 2021 годом, расходов произведено больше на 4 335,90 тыс. рублей. Были профинансированы расходы на содержание централизованной бухгалтерии учреждений культуры (9 943,60 тыс. рублей). Кроме того, по данному подразделу профинансированы расходы на функционирование хозяйственно-технического отдела централизованной бухгалтерии (24 507,00 тыс. рублей).

**По разделу 1000 «Социальная политика**» кассовые расходы 2022 года составили 219 733,06 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом, расходов произведено больше на 46 062,05 тыс. рублей.

Плановые назначения в отчете на 600,00 тыс. рублей больше, чем аналогичные показатели в решении Думы НГО о бюджете на 2022 год от 21.12.2022 № 49-НПА.

Расходы по разделу «Социальная политика» составили 3,59% в общей сумме произведенных расходов за 2022 год.

Расходы исполнены за счёт:

- средств вышестоящих бюджетов – 190 266,25 тыс. рублей;

- собственных средств – 29 466,81 тыс. рублей.

Бюджетные средства по разделу 1000 «Социальная политика» были направлены на финансирование непрограммных мероприятий:

- доплата к пенсиям муниципальных служащих – 17 458,91 тыс. рублей,

- единовременная материальная помощи членам семей лиц, погибших (умерших) в результате участия в СВО – 2 400,00 тыс. рублей,

- компенсация расходов, связанных с целевой подготовкой кадров – 81,15 тыс. рублей,

- возмещение расходов по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию – 384,45 тыс. рублей,

- компенсация части родительской платы за счет краевого бюджета – 27 402,86 тыс. рублей,

- обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями – 72 387,00 тыс. рублей,

- осуществление государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей без попечения родителей – 48 177,09 тыс. рублей,

и двух муниципальных программ:

1) МП «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы в сумме 16 709,15 тыс. рублей на социальную поддержку педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в рамках нацпроекта «Образование»;

2) «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО») в сумме 33 031,88 тыс. рублей;

3) «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» (мероприятия программы в сумме 1 700,57 тыс. рублей).

Анализ расходов по данному разделу в разрезе подразделов представлен в таблице 27.

Таблица 27

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план,  решение Думы от 21.12.2022  №49-НПА | Плановые  назначения по отчету | Исполнено в 2022 г. | % испол-нения | Уд.  вес | Исполнено в 2021 г. | Отклонение  (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1000 Социальная политика** | **224 997,67** | **225 597,67** | **219 733,06** | **97,66** | **100,00** | **173 671,01** | **+46 062,05** |
| *1001 Пенсионное обеспечение* | *17 462,06* | *17 462,06* | *17 458,91* | 99,98 | *7,95* | *16 083,41* | +1 375,50 |
| Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 17 462,06 | 17 462,06 | 17 458,91 | 99,98 | 7,95 | 16 083,41 | +1 375,50 |
| *1003 Социальное обеспечение населения* | *19 034,38* | *19 634,39* | *19 574,75* | 102,84 | *8,91* | *16 159,74* | +3 415,01 |
| Муниципальная программа «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы | 16 709,15 | 16 709,15 | 16 709,15 | 100 | 7,60 | 15 756,07 | +953,08 |
| Подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров на 2020-2024 годы» (меры соц. поддержки педагогических работников) | 16 709,15 | 16 709,15 | 16 709,15 | 100 | 7,60 | 15 756,07 | +953,08 |
| Непрограммные мероприятия | 2 325,23 | 2 925,24 | 2 865,60 | 123,24 | 1,31 | 403,67 | +2 461,93 |
| *1004 Охрана семьи и детства* | *186 701,23* | *186 701,23* | *180 998,83* | *96,95* | *82,37* | *140 149,30* | +40 849,53 |
| МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017гг. и на период до 2025г.» | 33 765,52 | 33 765,52 | 33 031,88 | 97,83 | 15,03 | 33 602,86 | -570,98 |
| Непрограммные мероприятия: | 152 935,71 | 152 935,71 | 147 966,95 | 96,75 | 67,34 | 106 546,44 | +41 420,51 |
| компенсация части родительской платы за содержание ребенка в МОУ, реализующих программу дошкольного образования (краевой бюджет) | 30 475,86 | 30 475,86 | 27 402,86 | 89,92 | 12,47 | 33 206,63 | -5 803,77 |
| обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (за счет средств вышестоящих бюджетов) | 74 282,76 | 74 282,76 | 72 387,00 | 97,45 | 32,94 | 24 167,66 | +48 219,34 |
| осуществление гос. полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей без попечения родителей (за счет средств вышестоящих бюджетов) | 48 177,09 | 48 177,09 | 48 177,09 | 100 | 21,93 | 47 356,92 | +820,17 |
| выплата единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью (за счет средств вышестоящих бюджетов) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 1 815,23 | -1 815,23 |
| *1006 Другие вопросы в области социальной политики* | *1 800,00* | *1 800,00* | *1 700,57* | *94,48* | *0,77* | *1 278,56* | +422,01 |
| МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» | 1 800,00 | 1 800,00 | 1 700,57 | 94,48 | 0,77 | 1 278,56 | +422,01 |

Расходы **по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** при плановых назначениях 390 571,70 тыс. рублей составили 388 602,61 тыс. рублей (99,50% плана). В сравнении с 2021 годом расходы по разделу увеличились на 229 741,36 тыс. рублей.

Плановые назначения в отчете на 1 188,28 тыс. рублей меньше, чем аналогичные показатели в решении Думы НГО о бюджете на 2022 год от 21.12.2022 № 49-НПА.

Финансирование расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в разрезе целевых статей представлено в таблице 28.

Таблица 28

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план, решение Думы от 21.12.2022 №49-НПА | Плановые  назначения по отчету | Исполнено в 2022 году | % испол-нения | Уд.  вес | Исполнено в 2021 году | Отклоне-ния  (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1100 «Физическая культура и спорт»** | **390 571,70** | **389 383,42** | **388 602,61** | **99,89** | **100** | **158 861,25** | **+229 741,36** |
| *1101 «Физическая культура»* | *145 045,26* | *145 045,26* | *145 045,26* | *100* | *37,33* | *140 108,10* | *+4 937,16* |
| МП «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2021-2025гг, в том числе: | 145 045,26 | 145 045,26 | 145 045,26 | 100 | 37,33 | 139 978,10 | +5 067,16 |
| -мероприятия по пожарной безопасности | 1 086,06 | 1 086,06 | 1 086,06 | 100 | 0,28 | 1 117,64 | -31,58 |
| -диспансеризация | 727,07 | 727,07 | 727,07 | 100 | 0,19 | 573,68 | +153,39 |
| -предоставление субсидии на возмещение затрат, связанных с организацией проведения официальных физкультурных и спортивных мероприятий НГО и участием спортсменов НГО в официальных краевых физкультурных и спортивных мероприятиях | 2 708,34 | 2 708,34 | 2 708,34 | 100 | 0,70 | 1 818,33 | +890,01 |
| -финансирование МАУ «Физкультура и здоровье» | 14 161,52 | 14 161,52 | 14 161,52 | 100 | 3,64 | 13 762,36 | +399,16 |
| - обеспечение деятельности муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта | 123 386,92 | 123 386,92 | 123 386,92 | 100 | 31,75 | 120 379,55 | +3 007,37 |
| -проведение городских и межмуниципальных физкультурных и спортивных мероприятий | 2 975,35 | 2 975,35 | 2 975,35 | 100 | 0,77 | 2 326,54 | +648,81 |
| МП «Укрепление общественного здоровья населения НГО на 2021-2024 годы» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 130,00 | -130,00 |
| *1102 «Массовый спорт»* | *236 074,72* | *234 886,44* | *234 105,63* | *99,17* | *60,24* | *8 378,86* | +225 726,77 |
| МП «Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО» | 227 935,70 | 226 747,42 | 225 966,60 | 99,57 | 58,15 | 2 318,06 | +223 648,54 |
| Финансирование мероприятия по внедрению всероссийского физкультурно-спортивного комплекса ГТО | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 2 210,06 | -2 210,06 |
| Подготовка спортивных площадок | 108,00 | 108,00 | 108,00 | 100 | 0,03 | 108,00 | 0,00 |
| Создание «умных» спортивных площадок | 53 339,86 | 52 151,58 | 51 370,76 | 96,31 | 13,22 | 0,00 | +51 370,76 |
| Реализация планов соц. развития центров экономического роста субъектов РФ в ДВФО (строительство ФОК) | 171 129,84 | 171 129,84 | 171 129,84 | 100 | 44,04 | 0,00 | +171 129,84 |
| Федеральный проект «Спорт - норма жизни» | 3 358,00 | 3 358,00 | 3 358,00 | 100 | 0,86 | 0,00 | +3 358,00 |
| *- за счет краевого бюджета* | *2 109,75* | *2 109,75* | *2 109,75* | *100* | *0,54* | *0,00* | *+2 109,75* |
| *- за счет средств местного бюджета* | *1 248,25* | *1 248,25* | *1 248,25* | *100* | *0,32* | *0,00* | *+1 248,25* |
| Непрограммные мероприятия | 8 139,03 | 8 139,03 | 8 139,03 | 100 | 2,09 | 6 060,80 | +2 078,23 |
| Расходы на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» | 8 139,03 | 8 139,03 | 8 139,03 | 100 | 2,09 | 6 060,80 | +2 078,23 |
| *- за счет краевого бюджета* | *8 057,64* | *8 057,64* | *8 057,64* | *100* | *2,07* | *6 000,00* | *+2 057,64* |
| *- за счет местного бюджета* | *81,39* | *81,39* | *81,39* | *100* | *0,02* | *60,80* | *+20,59* |
| *1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* | *9 451,72* | *9 451,72* | *9 451,72* | 100 | *2,43* | *10 374,29* | *-922,57* |
| МП «Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО» | 9 451,72 | 9 451,72 | 9 451,72 | 100 | 2,43 | 8 542,36 | +909,36 |
| Обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии (МКУ "Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физкультуры и спорта») | 9 451,72 | 9 451,72 | 9 451,72 | 100 | 2,43 | 8 542,36 | +909,36 |
| Непрограммные мероприятия | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 1 831,93 | -1 831,93 |
| Центральный аппарат (отдел по физ. культуре и спорту администрации НГО) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 1 831,93 | -1 831,93 |

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» исполнены за счёт:

- средств вышестоящих бюджетов – 228 321,86 тыс. рублей;

- собственных средств – 160 280,75 тыс. рублей.

По ***подразделу 1101 «Физическая культура»*** расходы производились муниципальной программе «Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО» на 2021-2025 годы в сумме 145 045,26 тыс. рублей, что на 4 937,16 тыс. рублей больше чем в 2020 году.

Основная доля расходов МП «Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО» составляют расходы:

- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта в 2022 году направлено 123 386,92 тыс. рублей (85,07%), с увеличением по сравнению с 2021 годом на 3 007,37 тыс. рублей.

- на финансирование деятельности МАУ «Физкультура и здоровье» - 14 077,65 тыс. рублей (9,71%), по сравнению с 2021 годом, расходы увеличены на 399,16 тыс. рублей.

- на проведение физкультурных и спортивных мероприятий - 5 683,69 тыс. рублей (3,92%), включая субсидии на возмещение затрат, связанных с организацией проведения официальных физкультурных и спортивных мероприятий Находкинского городского округа и участием спортсменов Находкинского городского округа в официальных краевых физкультурных и спортивных мероприятиях, которая предоставлена 6 физкультурно-спортивным организациям. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличены на 1 538,82 тыс. рублей.

По ***подразделу 1102 «Массовый спорт»*** в 2022 году профинансированы расходы в сумме 234 105,63 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с 2021 годом на 225 726,77 тыс. рублей.

Расходы исполнены за счет:

- средств резервного фонда Правительства РФ – 168 916,36 тыс. рублей,

- средств федерального бюджета – 24 581,14 тыс. рублей,

- средств краевого бюджета – 34 824,36 тыс. рублей;

- собственных средств – 5 783,77 тыс. рублей.

Средства были направлены на финансирование мероприятий МП «Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО» на 2021-2025 годы в сумме 225 966,60 тыс. рублей: на подготовку спортивных площадок к проведению спортивных мероприятий и соревнований – 108,00 тыс. рублей, создание «умных» спортивных площадок – 51 370,76 тыс. рублей, на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса по ул. Дальней в рамках реализации планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ , входящих в состав ДВФО – 171 129,84 тыс. рублей.

Непрограммные мероприятия профинансированы в сумме 8 139,03 тыс. рублей на реализацию проектов инициативного бюджетирования «Твой проект» (обустройство стадиона в п. Южно-Морской, проектирование и строительство душевых комнат в МАУ СШ «Ливадия»).

Расходы по ***подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»*** составили 9 451,72 тыс. рублей, что меньше чем в 2021 году на 992,57 тыс. рублей. Бюджетные средства направлены на функционирование МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта».

Справочно:

**Распределение расходов социально-культурной сферы НГО**

**за последние пять лет**

Таблица 29

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **2018г.** | **2019г.** | **2020г.** | **2021 г.** | **2022г.** |
| Образование | 2 046 420,75 | 2 330 317,03 | 2 437 715,66 | 2 484 234,87 | 3 034 018,45 |
| *Отклонения с предыдущим годом* | *+131 634,46* | *+283 896,33* | *+107 398,63* | *+46 519,21* | *+549 783,58* |
| Культура, кинематография | 287 193,08 | 284 607,34 | 357 201,17 | 298 451,43 | 385 458,30 |
| *Отклонения с предыдущим годом* | *+56 445,92* | *-2 623,16* | *+72 631,23* | *-58 749,74* | *+87 006,87* |
| Социальная политика | 77 489,46 | 114 057,55 | 155 963,48 | 173 671,01 | 219 733,06 |
| *Отклонения с предыдущим годом* | *+19 572,39* | *+36 568,05* | *41 905,93* | *+17 707,53* | *+46 062,05* |
| Физическая культура и спорт | 29 466,67 | 75 832,32 | 70 950,47 | 158 861,25 | 388 602,61 |
| *Отклонения с предыдущим годом* | *+6 555,20* | *+46 365,62* | *-4 881,85* | *+87 910,78* | *+229 741,36* |
| **Всего расходов СКС за год** | **2 440 569,96** | **2 804 776,84** | **3 021 830,78** | **3 115 218,56** | **4 027 812,42** |
| **Отклонения с предыдущим годом** | **+214 207,97** | **+364 206,84** | **+217 053,94** | **+93 387,78** | **+912 593,86** |
| Доля (%) в общей сумме расходов | 68,50 | 69,02 | 66,84 | 66,09 | 65,89 |

Согласно проведенного анализа исполнения расходов на социально-культурную сферу Находкинского городского округа за последние 5 лет, финансирование увеличилось по всем разделам на 1 587 242,46 тыс. рублей или 65,04% к 2018 году.

В 2022 году в бюджет Находкинского городского округа добавился новый **раздел** **1200 «Средства массовой информации»**. По данному разделу (подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства») были произведены расходы на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Редакция газеты «Находкинский рабочий» в сумме 719,02 тыс. рублей.

Расходы **по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в 2022 году составили 902,04 тыс. рублей (0,01% общих расходов), что на 554,17 тыс. рублей больше расходов 2021 года (347,87 тыс. рублей).

Средства бюджета были направлены на выплату процентов за пользование заемными средствами ПАО Сбербанк и двух бюджетных кредитов.

\*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 2022 год**

**в рамках муниципальных программ**

Бюджет Находкинского городского округа по расходам в 2022 году, согласно решения Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА, на 80,23% (4 954 247,59 тыс. рублей) сформирован в структуре муниципальных программ. Плановые назначения по отчету составили 4 950 173,80 тыс. рублей, что на 4 073,79 тыс. рублей меньше аналогичных показателей в решении Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА.

**Расходы по муниципальным программам**, подлежащим финансированию из бюджета Находкинского городского округа в 2022 году (таблица 30), представлены в форме 0503360 отчета об исполнении бюджета НГО за 2022 год.

Объём исполненных расходов по муниципальным программам составил 4 938 191,21 тыс. рублей или 80,78% всех произведённых расходов за 2022 год.

Таблица 30

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | Целевая статья | Решение Думы от 21.12.2022  № 49-НПА | Плановые назначения по отчету | Исполнено в 2022 году | % испол-нения | Отклонения  (+/-),  (гр.4-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | «Информатизация администрации НГО» на 2018-2023 годы | 0100000000 | 5 360,40 | 5 360,40 | 5 352,93 | 99,86 | +7,47 |
| *1.1* | *Мероприятия МП* | *0190000000* | *5 360,40* | *5 360,40* | *5 352,93* | *99,86* | *+7,47* |
| 2 | «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы | 0200000000 | 508 457,96 | 508 457,96 | 507 094,66 | 99,73 | +1 363,30 |
| *2.1* | *Мероприятия МП* | *0290000000* | *508 457,96* | *508 457,96* | *507 094,66* | *99,73* | *+1 363,30* |
| 3 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2018-2020 годы и на период до 2025 года | 0300000000 | 1 800,00 | 1 800,00 | 1 700,57 | 94,48 | +99,43 |
| *3.1* | *Мероприятия МП* | *0390000000* | *1 800,00* | *1 800,00* | *1 700,57* | *94,48* | *+99,43* |
| 4 | «Развитие образования в НГО на 2020-2024 годы» | 0500000000 | 2 796 978,07 | 2 794 168,77 | 2 792 620,57 | 99,84 | +4 357,50 |
| *4.1* | *Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования в НГО»* | *0510000000* | *1 000 941,35* | *1 000 894,35* | *1 000 853,23* | *99,99* | *+88,12* |
| *4.2* | *Подпрограмма «Развитие системы общего образования»* | *0520000000* | *1 549 208,40* | *1 546 317,94* | *1 544 902,76* | *99,72* | *+4 305,64* |
| *4.3* | *Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования»* | *0530000000* | *97 326,98* | *97 326,98* | *97 312,87* | *99,99* | *+14,11* |
| *4.4* | *Подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров»* | *0540000000* | *17 416,34* | *17 416,34* | *17 416,34* | *100* | *0,00* |
| *4.5* | *Подпрограмма «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО»* | *0550000000* | *3 781,60* | *3 781,60* | *3 781,60* | *100* | *0,00* |
| *4.6* | *Мероприятия по МП* | *0590000000* | *128 303,40* | *128 431,56* | *128 353,77* | *100,04* | *-50,37* |
| 5 | «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2023 годы | 0600000000 | 459 311,86 | 457 701,95 | 457 488,96 | 99,60 | +1 822,90 |
| *5.1* | *Мероприятия по МП* | *0690000000* | *459 311,86* | *457 701,95* | *457 488,96* | *99,60* | *+1 822,90* |
| 6 | «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» | 0700000000 | 46 776,47 | 46 776,47 | 42 063,09 | 89,92 | +4 713,38 |
| *6.1* | *Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО»* | *0720000000* | *33 765,52* | *33 765,52* | *33 031,88* | *97,83* | *+733,64* |
| *6.2* | *Подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой»* | *0730000000* | *13 010,95* | *13 010,95* | *9 031,21* | *69,41* | *+3 979,74* |
| 7 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2021-2025 годы | 0800000000 | 80 481,59 | 80 481,59 | 79 519,83 | 98,80 | +961,76 |
| *7.1* | *Мероприятия по МП* | *0890000000* | *80 481,59* | *80 481,59* | *79 519,83* | *98,80* | *+961,76* |
| 8 | «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2021-2023 годы» | 0900000000 | 84 848,92 | 86 525,09 | 86 450,49 | 101,89 | -1 601,57 |
| *8.1* | *Подпрограмма «Пожарная безопасность»* | *0910000000* | *3 520,59* | *3 520,59* | *3 520,49* | *100* | *+0,10* |
| *8.2* | *Подпрограмма «Безопасный город»* | *0920000000* | *325,00* | *325,00* | *325,00* | *100* | *0,00* |
| *8.3* | *Мероприятия по МП* | *0990000000* | *81 003,33* | *82 679,50* | *82 605,00* | *101,98* | *-1 601,67* |
| 9 | «Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2021-2025 годы | 1000000000 | 382 432,68 | 381 244,39 | 380 463,58 | 99,49 | +1 969,10 |
| *9.1* | *Мероприятия по МП* | *1090000000* | *382 432,68* | *381 244,39* | *380 463,58* | *99,49* | *+1 969,10* |
| 10 | «Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы и на период до 2025 года» | 1100000000 | 142 773,03 | 142 773,03 | 142 136,12 | 99,55 | +636,91 |
| *10.1* | *Мероприятия по МП* | *1190000000* | *142 773,03* | *122,00* | *111,00* | *99,55* | *+636,91* |
| 11 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО» на 2021-2023 годы и на период до 2025 года | 1300000000 | 2 600,00 | 2 600,00 | 2 600,00 | 100 | 0,00 |
| *11.1* | *Мероприятия по МП* | *1390000000* | *2 600,00* | *2 600,00* | *2 600,00* | *100* | *0,00* |
| 12 | «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2020-2022 годы» | 1600000000 | 1 557,98 | 1 557,98 | 1 550,48 | 99,52 | +7,50 |
| *12.1* | *Мероприятия по МП* | *1690000000* | *1 557,98* | *1 557,98* | *1 550,48* | *99,52* | *+7,50* |
| 13 | «Противодействие коррупции в НГО на 2020-2022 годы» | 1900000000 | 163,50 | 163,50 | 163,50 | 100 | 0,00 |
| *13.1* | *Мероприятия по МП* | *1990000000* | *163,50* | *163,50* | *163,50* | *100* | *0,00* |
| 14 | «Управление муниципальными финансами НГО на 2022-2026 годы» | 2000000000 | 27 208,99 | 27 208,99 | 26 956,11 | 99,07 | +252,88 |
| *14.1* | *Мероприятия по МП* | *2090000000* | *27 208,99* | *27 208,99* | *26 956,11* | *99,07* | *+252,88* |
| 15 | «Формирование современной городской среды НГО» на 2018-2024 годы | 2100000000 | 322 998,34 | 322 998,34 | 322 775,86 | 99,93 | +222,48 |
| *15.1* | *Подпрограмма «Благоустройство территорий детских и спортивных площадок НГО»* | *2110000000* | 275 593,47 | *275 593,47* | *275 370,99* | *99,92* | *+222,48* |
| *15.2* | *Мероприятия по МП* | *2190000000* | *47 404,87* | *47 404,87* | *47 404,87* | *100* | *0,00* |
| 16 | «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2025 годы» | *2200000000* | 3 266,14 | 3 266,14 | 3 266,14 | 100 | 0,00 |
| *16.1* | *Мероприятия по МП* | *2290000000* | *3 266,14* | *3 266,14* | *3 266,14* | *100* | *0,00* |
| 17 | «Управление муниципальным имуществом НГО на 2020-2022 годы» | 2300000000 | 2 248,13 | 2 248,13 | 2 243,33 | 99,79 | +4,80 |
| *17.1* | *Мероприятия по МП* | *2390000000* | *2 248,13* | *2 248,13* | *2 243,33* | *99,79* | *+4,80* |
| *18* | «Благоустройство территорий НГО на 2021-2024 годы» | 2500000000 | 74 490,28 | 74 490,28 | 73 394,94 | 98,53 | +1 095,34 |
| *18.1* | *мероприятия МП* | *2590000000* | *74 490,28* | *74 490,28* | *73 394,94* | 98,53 | +1 095,34 |
| *19* | «Комплексное развитие сельских территорий НГО на 2021-2024 годы» | 2600000000 | 2 484,80 | 2 342,34 | 2 341,60 | 94,24 | +143,20 |
| *19.1* | *мероприятия МП* | *2690000000* | *2 484,80* | *2 342,34* | *2 341,60* | 94,24 | +143,20 |
| *20* | «Поддержка общественных инициатив на территории НГО» на 2022-2026 годы | 2800000000 | 8 008,45 | 8 008,45 | 8 008,45 | 100 | 0,00 |
| *20.1* | *мероприятия МП* | *2890000000* | *8 008,45* | *8 008,45* | *8 008,45* | 100 | 0,00 |
|  | **Итого расходов по МП** |  | **4 954 247,59** | **4 950 173,80** | **4 938 191,21** | **99,68** | **+16 056,38** |
|  | **Непрограммные мероприятия** |  | **1 220 898,31** | **1 234 067,11** | **1 174 684,45** | **96,21** | **+46 213,86** |
|  | **Всего расходов:** |  | **6 175 145,90** | **6 184 240,91** | **6 112 875,66** | **98,99** | **+62 270,24** |

Согласно первоначального бюджета, утверждённого решением Думы НГО от 15.12.2021 № 989-НПА, было предусмотрено 4 079 954,19 тыс. рублей или 82,02% от общего объема запланированных расходов на финансирование 22 (двадцати двух) муниципальных программ.

Согласно представленного отчета в 2022 году профинансировано 20 (двадцать) муниципальных программ. Решением Думы НГО от 15.12.2021 № 989-НПА предусматривалось финансирование по двум муниципальным программам: МП «Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности в НГО на 2021-2023 годы» - 6 000,00 тыс. рублей; МП «Укрепление общественного здоровья населения НГО на 2021-2024 годы» - 140,00 тыс. рублей. Решением Думы НГО от 31.08.2022 № 1145-НПА были внесены изменения, исключившие плановые назначения на исполнение указанных муниципальных программ.

С учётом внесённых в течении 2022 года изменений, плановые назначения на финансирование 20 (двадцати) муниципальных программ по решению Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА составили 4 954 247,59 тыс. рублей.

Кассовое исполнение муниципальных программ за 2022 год составило 4 938 191,21 тыс. рублей или 99,68% к утверждённым годовым назначениям по решению Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА. План не выполнен на 16 056,38 тыс. рублей. Средства, выделенные на исполнение муниципальных программ в 2022 году, составляют 80,78% всех исполненных расходов бюджета.

На низком уровне (69,41%) профинансирована подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой» муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года». Не исполнено плановых назначений в размере 3 979,74 тыс. рублей.

В процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа провела мониторинг утвержденных муниципальных программ, действующих на территории Находкинского городского округа в 2022 году. В результате было выявлено, что не все программы соответствуют утвержденным плановым показателям, отраженным в паспортах программ по годам и в плановых назначениях бюджета 2022 года.

Анализ плановых показателей по ресурсному обеспечению муниципальных программ (из паспортов программ) на 2022 год и плановых назначений на финансирование программ на 2022 год, согласно решения Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА, представлен в таблице 31.

Таблица 31

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование муниципальных программ, запланированных к финансированию в 2022 году** | **Объемы финансирования на 2022 год** | | **Отклонения (+;-)**  **(гр.4-гр.3)** | **Примечание (последнее изменение МП- постанов-ление адм. НГО)** |
| в соответствии  с паспортом утвержденной программы | плановые назначения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100000000 | «Информатизация администрации НГО» на 2018-2023 годы | 5 360,40 | 5 360,40 | 0,00 |  |
| 0200000000 | «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы | 436 229,25 | 508 457,96 | +72 228,71 | № 900 от 28.06.2022 |
| 0300000000 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2018-2020 годы и на период до 2025 года | 1 800,00 | 1 800,00 | 0,00 |  |
| 0500000000 | «Развитие образования в НГО» на 2020 - 2024 годы | 2 796 728,57 | 2 796 978,07 | +249,50 | № 429 от 27.03.2023 |
| 0600000000 | «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения НГО» в 2018-2023 годах | 459 311,86 | 459 311,86 | 0,00 |  |
| 0700000000 | «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» | 42 197,00 | 46 776,47 | +4 579,47 | № 1221 от 09.08.2022 |
| 0800000000 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения НГО» на 2021-2025 годы | 80 481,59 | 80 481,59 | 0,00 |  |
| 0900000000 | «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2021-2023 годы» | 80 782,00 | 84 848,92 | +4 066,92 | № 249 от 05.03.2022 |
| 1000000000 | «Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО на 2021-2025 годы» | 367 697,35 | 382 432,68 | +14 735,33 | № 993 от 12.07.2022 |
| 1100000000 | «Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы и на период до 2025 года» | 142 773,03 | 142 773,03 | 0,00 |  |
| 1300000000 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2021-2023 годы и на период до 2025 года» | 2 600,00 | 2 600,00 | 0,00 |  |
| 1600000000 | «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2020 - 2022 годы» | 1 904,60 | 1 557,98 | -346,62 | № 193 от 22.02.2022 |
| 1900000000 | «Противодействие коррупции в НГО на 2020 - 2022 годы» | 163,50 | 163,50 | 0,00 |  |
| 2000000000 | «Управление муниципальными финансами НГО на 2022-2026 годы» | 27 208,99 | 27 208,99 | 0,00 |  |
| 2100000000 | «Формирование современной городской среды НГО» на 2018-2024 годы | 322 998,34 | 322 998,34 | 0,00 |  |
| 2200000000 | «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2025 годы» | 3 272,50 | 3 266,14 | -6,36 | № 1361 от 19.09.2022 |
| 2300000000 | «Управление муниципальным имуществом НГО на 2020 - 2022 годы» | 3 500,00 | 2 248,13 | -1 251,87 | № 280 от 16.03.2022 |
| 2400000000 | «Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности в НГО на 2021-2023 годы» | 6,33 | 0,00 | -6,33 | № 1640 от 28.10.2022 |
| 2500000000 | «Благоустройство территорий НГО на 2021-2024 годы» | 74 490,28 | 74 490,28 | 0,00 |  |
| 2600000000 | «Комплексное развитие сельских территорий НГО на 2021-2024 годы | 0,00 | 2 484,80 | +2 484,80 | № 446 от 23.04.2021 |
| 2700000000 | «Укрепление общественного здоровья населения НГО на 2021-2024 годы» | 140,00 | 0,00 | -140,00 | № 693 от 31.05.2022 |
| 2800000000 | «Поддержка общественных инициатив на территории НГО» на 2022-2026 годы | 8 008,45 | 8 008,45 | 0,00 |  |
| **Всего расходов:** | | **4 857 654,04** | **4 954 247,59** | **+96 593,55** |  |

Проведенный мониторинг муниципальных программ показывает, что из 22 муниципальных программ, действующих на территории Находкинского городского округа в 2022 году, плановые назначения соответствуют прогнозным показателям программы по 11 программам. По остальным одиннадцати программам плановые назначения, утвержденные решением Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА, больше или меньше плановых показателей ресурсного обеспечения утвержденных муниципальных программ.

Согласно п.2 ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ, п. 5.5. постановления администрации Находкинского городского округа от 30.10.2017 № 1517 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации и оценки эффективности в Находкинском городском округе» (в редакции от 26.02.2021) (далее – постановление № 1517) муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Последнее изменение в бюджет 2022 года (решение Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА) вступило в силу 23.12.2022 г. Соответственно, до 23.03.2022 года разработчикам программ необходимо было актуализировать муниципальные программы и, в соответствии с п.6.1.1 постановления № 1517, разместить актуальные редакции в сети Интернет на официальном сайте Находкинского городского округа в разделе «Муниципальные программы», что на момент проверки сделано не было.

В связи с этим, Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа рекомендует разработчикам (ответственным исполнителям) муниципальных программ привести программы в соответствие с решением Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА, постановлением администрации Находкинского городского округа от 30.10.2017 № 1517 и разместить актуальную информацию на сайте администрации Находкинского городского округа.

Исполнение муниципальных программ в 2022 году (поквартальное с нарастающим итогом) представлено в таблице 32.

Таблица 32

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановые назначения | Исполнено  (тыс. руб.) | Отклонение к предыдущему периоду  (тыс. руб.) | % испол-нения |
| Первоначальные плановые назначения на исполнение муниципальных программ | 4 079 954,19 | - | - | - |
| 1 квартал 2022 г. | 4 419 949,93 | 661 712,59 | - | 14,97 |
| Полугодие 2022 г. | 4 851 479,49 | 1 785 640,27 | +1 123 927,68 | 36,81 |
| 9 месяцев 2022 г. | 4 941 785,53 | 3 029 907,96 | +1 244 267,69 | 61,31 |
| 2022 год | 4 954 247,59 | 4 938 191,21 | +1 908 283,25 | 99,68 |

Представленная информация показывает, что в течение 2022 года муниципальные программы исполнялись неравномерно. Наибольший процент исполнения МП пришелся на 4 квартал 2022 года, что привело к увеличению нагрузки на бюджет НГО в конце отчетного периода.

Расходы на **непрограммные мероприятия** в первоначальном бюджете от 15.12.2021 № 989-НПА составляли 894 535,56 тыс. рублей или 19,22% всех запланированных расходов. В бюджете Находкинского городского округа, утверждённом решением Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА, плановые назначения на непрограммные мероприятия составили 1 220 898,31 тыс. рублей или 19,77%. Отклонения в сторону увеличения запланированных расходов составляют 326 362,75 тыс. рублей.

Плановые назначения расходов на непрограммные мероприятия в отчете не соответствуют уточненным плановым назначениям по Решению Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА. Назначения в отчете увеличены на 13 168,80 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов на непрограммные мероприятия за 2022 год составило 1 174 684,45 тыс. рублей или 96,21% к утверждённым годовым назначениям по решению Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА.

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

В соответствии с приложением «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Находкинского городского округа за 2022 год» к отчету об исполнении бюджета НГО за 2022 год, из резервного фонда администрации городского округа произведены расходы на сумму 49 660,82 тыс. рублей, в том числе:

- 37 065,13 тыс.рублей на расходы по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (ремонт крыши ул. Пограничная, 8/1; устройство теплотрассы к домам по ул. Внутрипортовая, 23/3, 23/4; ремонт крыши МКД по ул. Бабкина, 7; устранение последствий тайфуна 28.06.2022 года; пополнение резерва материальных ресурсов для устранения ЧС);

- 2 400,0 тыс.рублей на оказание единовременной материальной помощи семьям погибших военнослужащих, участвовавших в СВО;

- 9 464,42 тыс.рублей на повышение минимального размера оплаты труда работникам казенных, бюджетных, автономных муниципальных учреждений НГО;

- 731,27 тыс.рублей на обеспечение бесплатным питанием детей, чьи родители (законные представители) призваны на военную службу по мобилизации в Вооруженные силы РФ).

**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, ДФ). 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 2022 год источники формирования дорожного фонда НГО в 2022 году соответствуют решению Думы НГО о дорожном фонде.

Первоначально решением Думы НГО от 15.12.2021 №989-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» объем дорожного фонда на 2022 год определен в размере 584 479,71 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в бюджет НГО в течение 2022 года объем дорожного фонда уменьшен на 68 303,24 тыс. рублей и решением Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА утвержден в размере 516 176,47 тыс. рублей (Приложение 3 к решению Думы НГО).

Формирование объема дорожного фонда Находкинского городского округа в 2022 году в разрезе источников формирования дорожного фонда НГО представлен в таблице 33.

Таблица 33

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Решение Думы от 21.12.2022 №49-НПА | Учтено при формировании ДФ за 2022 год | Отклонение ( +,-) стб.4-стб.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2022 г. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Поступления в бюджет НГО всего, в том числе: | 207 006,77 | 202 814,04 | -4 192,73 |
| 2.1. | Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории РФ | 38 470,00 | 39 307,62 | +837,62 |
| 2.2. | Доходы от передачи в аренду земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков | 168 496,77 | 163 466,42 | -5 030,35 |
| 2.3. | Гос. пошлина за выдачу специального разрешения на движение по а/дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 40,00 | 40,00 | 0,00 |
| 2.4. | Штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по а/дорогам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5. | Плата в счет возмещения вреда, причиняемого а/дорогам от перевозки тяжеловесных грузов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Субсидии из Дорожного фонда ПК | 288 495,04 | 286 817,55 | -1 677,49 |
| 4 | Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности | 20 674,66 | 20 674,66 | 0,00 |
|  | **Дорожный фонд всего:** | **516 176,47** | **510 306,25** | **-5 870,22** |

Представленный анализ показывает, что фактически объем дорожного фонда сформирован меньше запланированных бюджетных ассигнований на сумму 5 870,22 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения субсидий из Дорожного фонда ПК по уведомлению Министерства транспорта и дорожного хозяйства ПК от 26.12.2022г. №754/34, поступившему после внесения последних изменений в бюджет НГО на 2022 год.

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

За 2022 год израсходовано средств дорожного фонда в размере 489 631,59 тыс. рублей (95,2 %), в том числе на:

- ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 230 847,58 тыс. рублей;

- содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 150 034,38 тыс. рублей;

- строительство и реконструкция дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 64 432,73 тыс. рублей;

- иные дорожно-эксплуатационные работы – 14 062,01 тыс. рублей;

- обеспечение транспортной безопасности объектов автомобильного транспорта и дорожного хозяйства – 21 223,68 тыс. рублей;

- иные работы (разработка ПСД) – 9 031,21 тыс. рублей.

Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2023 года составил 20 674,66 тыс. рублей.

**VII. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований**

Первоначальным бюджетом Находкинского городского округа на 2022 год, утвержденным решением Думы НГО от 15.12.2021 № 989-НПА планировалось привлечение кредитов в размере 475 000,00 тыс. рублей и погашение основной суммы долга в размере 300 000,00 тыс. рублей.

В результате корректировок бюджета плановые назначения по получению кредитов снились на 275 674,68 тыс. рублей и составили (согласно решения Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА) – 199 325,32 тыс. рублей. План по погашению кредитов также снизился на 140 729,30 тыс. рублей и составил 159 270,70 тыс. рублей.

Сведения об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований представлены в таблице 34.

Таблица 34

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Перечень источников внутреннего финансирования дефицита бюджета | План по решению Думы от 21.12.2022 № 49-НПА | Факт | Отклонения  (гр.2-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | -39 174,68 | -39 500,00 | -325,32 |
| -Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 112 325,32 | 111 000,00 | -1 325,32 |
| -Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ | -151 500,00 | -150 500,00 | +1 000,00 |
| Бюджетные кредиты, от других бюджетов бюджетной системы РФ | 79 229,30 | 84 000,00 | +4 770,70 |
| -Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 87 000,00 | 87 000,00 | 0,00 |
| -Погашение бюджетом городского кредитов, от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | -7 770,70 | -3 000,00 | +4 770,70 |
| Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Находкинского городского округа | 71 043,85 | -25 246,44 | -96 290,29 |
| Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Находкинского городского округа  Привлечение источников  Погашение обязательств | 111 098,47  270 369,17  -159 270,70 | 19 253,56  172 753,56  -153 500,00 | - 91 844,91  -97 615,61  +5 770,70 |

Согласно приложения 7 к бюджету Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утверждённого решением Думы НГО от 21.12.2022 №49-НПА, предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций в размере 112 325,32 тыс. рублей. Фактически получено кредитов 111 000,0 тыс. рублей или 98,8% запланированных заимствований. Бюджетные кредиты были запланированы и фактически получены в размере 87 000,00 тыс. рублей.

Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ, по решению Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА было предусмотрено в размере 151 500,00 тыс. рублей. Фактически погашены кредитные обязательства в сумме 150 500,00 тыс. рублей, в том числе погашена задолженность 2021 года в сумме 40 500,00 тыс.рублей. Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2022 год планировалось в сумме 7 770,70 тыс. рублей. Фактически погашено в отчетном периоде 3 000,00 тыс. рублей.

Бюджетные гарантии и кредиты из средств местного бюджета в 2022 году выдавать не планировалось. Фактически в 2022 году кредиты и гарантии не предоставлялись.

**VIII. Муниципальный долг**

Муниципальный долг на 01.01.2022 года составлял 40 500,00 тыс. рублей по кредиту от Северо-Западного банка ПАО «Сбербанк России».

В 2022 году по двум муниципальным контрактам от 31.08.2021г. и от 06.12.2022г. получены кредиты от ПАО «Сбербанк России» в сумме 110 000,00 тыс. рублей. Погашена задолженность в сумме 150 500,00 тыс.рублей. Задолженность по кредиту ПАО «Сбербанк России» составила 1 000,00 тыс. рублей.

Кроме того, в 2022 году Находкинским городским округом получено два бюджетных кредита из бюджета Приморского края по договорам от 05.05.2022 г. и 05.07.2022 г. на общую сумму 87 000,00 тыс.рублей. Погашен бюджетный кредит в сумме 3 000,00 тыс.рублей. Остаток долга составил 84 000,00 тыс.рублей.

Таким образом, общая сумма кредитных обязательств по состоянию на 01.01.2023 г. составила 85 000,00 тыс.рублей.

Выплата процентов за пользование кредитными ресурсами в 2022 году составила 902,04 тыс. рублей.

**IX. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно баланса исполнения бюджета Находкинского городского округа за 2022 год (ф.0503320), дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2023г. составила 13 499 176,19 тыс. рублей (в том числе просроченной – 201 981,62 тыс. рублей), кредиторская задолженность – 211 619,04тыс. рублей (просроченная кредиторская задолженность отсутствует).

***Дебиторская задолженность (форма 0503369)*** по состоянию на 01.01.2023г. составила 13 499 176,19 тыс. рублей и в сравнении с началом 2022 года увеличилась на 3 266 324,09 тыс. рублей (на 01.01.2022г. – 10 232 852,09 тыс. рублей).

Таблица 35

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Виды дебиторской задолженности** | **Сумма дебиторской задолженности** | | **Изменение**  **(гр.4-гр.3)** |
| **на 01.01.2022г.** | **на 01.01.2023г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Расчеты по доходам | 10 006 623,60 | 13 111 121,67 | +3 104 498,07 |
| 2 | Расчеты по выданным авансам | 55,81 | 157 693,74 | +157 637,93 |
| 3 | Расчеты с подотчетными лицами | 318,37 | 385,74 | +67,37 |
| 4 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 225 854,32 | 229 975,04 | +4 120,72 |
|  | **Всего** | **10 232 852,10** | **13 499 176,19** | **3 266 324,09** |

Значительную долю дебиторской задолженности на 01.01.2023г. (97,1% всей дебиторской задолженности) составляет задолженность администраторов доходов, являющихся федеральными органами исполнительной власти, на основании представленной ими бюджетной отчетности (строка таблицы 36 – «Расчеты по доходам»).

Согласно пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета за 2022 год, строка «Расчеты по доходам» складывается из задолженности:

- по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы – 8 684 014,36 тыс.рублей (66,24% всей задолженности);

- по налогам (данные УФНС по Приморскому краю) – 49 478,14 тыс.рублей (0,38%),

- по неналоговым платежам (данные администрации Находкинского городского округа за аренду имущества и земельных участков НГО) – 4 368 101,62 тыс.рублей (33,31%),

- по иным доходам (коммерческий найм, штрафы, платежи МУПов, платные услуги) – 9 527,55 тыс.рублей (0,07%)

Остальная сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023г. сложилась из задолженности перед бюджетом Находкинского городского округа по штрафам и пени за исполнение обязательств по муниципальным контрактам в сумме 229 975,04 тыс. рублей; по выданным авансам в сумме 157 693,74 тыс. рублей (авансовый платеж на ПАО «Дальэнергосбыт» – 4 374,60 тыс. рублей, авансовый платеж за услуги связи – 17,33 тыс.рублей, авансовые платежи по работам за содержание имущества – 5 334,23 тыс.рублей, авансы по услугам, работам для целей капитальных вложений – 14 254,20 тыс.рублей, авансы на приобретение ОС – 133 585,08 тыс.рублей, авансам по прочим работам, услугам – 128,29 тыс.рублей); по выданным средствам на расходы подотчётных лиц в размере 385,74 тыс. рублей.

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

Таблица 36

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **ГАБС (ГРБС)** | **Сумма дебиторской задолженности** | | **Изменение , (+/-) (гр.4-гр.3)** |
| **на 01.01.2022г.** | **на 01.01.2023г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Администрация НГО | 1 965 191,55 | 2 646 458,56 | +681 267,01 |
| 2 | Дума НГО | 24,16 | 5,51 | -18,65 |
| 3 | КСП НГО | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Финансовое управление администрации НГО | 0,00 | 28,99 | +28,99 |
| 5 | МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО | 5 085 254,69 | 5 870 858,61 | +785 603,92 |
| 6 | МКУ «ЦБ МУК» | 89 201,82 | 152 677,87 | +63 476,05 |
| 7 | Управление опеки и попечительства администрации НГО | 200 458,15 | 201 640,43 | +1 182,28 |
| 8 | МКУ «ЦОДУ сферы ФК и С» НГО | 3 150,68 | 38 010,25 | +34 859,57 |
| 9 | МКУ «ДАГиЗ г.Находка» | 2 830 358,64 | 4 538 538,44 | +1 708 179,80 |
| 10 | Администраторы доходов | 59 212,41 | 50 957,53 | -8 254,88 |
|  | **Всего** | **10 232 852,10** | **13 499 176,19** | **+3 266 324,09** |

Увеличение дебиторской задолженности в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года по ГРБС «Администрация НГО», МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО, МКУ «ЦБ МУК», «Управление опеки и попечительства администрации НГО», МКУ «ЦОДУ сферы ФК и С» НГО связано с тем, что в отчетности на 2022 год к учету приняты документы (уведомления) подтверждающие объем бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг.

***Кредиторская задолженность*** ***(форма 0503369)*** в 2022 году увеличилась на 16 026,91 тыс. рублей и составила 211 619,04 тыс. рублей (на 01.01.2022г. составляла 195 592,13 тыс. рублей), из них: по предоставленной отчетности УФНС по Приморскому краю – 205 473,05 тыс. рублей, расчеты с поставщиками и подрядчиками – 6 099,36 тыс.рублей, по платежам в бюджеты – 46,63 тыс. рублей.

Таблица 37

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виды кредиторской задолженности** | **Сумма кредиторской задолженности** | | **Изменение (+,-) (гр.3-гр.2)** |
| **на 01.01.2022г.** | **на 01.01.2023г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Расчеты по доходам | 180 901,91 | 205 473,05 | +24 571,14 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 4,32 | 0,00 | -4,32 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расчеты по принятым обязательствам | 13 981,42 | 6 099,36 | -7 882,06 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 704,48 | 46,63 | -657,85 |
| **Всего** | **195 592,13** | **211 619,04** | **+16 026,91** |

Согласно отчёта, просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

Анализ кредиторской задолженности в разрезе главных администраторов бюджетных средств представлен в таблице 38.

Таблица 38

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **ГАБС (ГРБС)** | **Сумма кредиторской задолженности** | | **Изменение , (+/-) (гр.4-гр.3)** |
| **на 01.01.2022г.** | **на 01.01.2023г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Администрация НГО | 13 484,74 | 4 659,49 | -8 825,25 |
| 2 | Дума НГО | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | КСП НГО | 0,00 | 0,64 | 0,64 |
| 4 | Финансовое управление администрации НГО | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО | 1 266,35 | 1 520,84 | +254,49 |
| 6 | МКУ «ЦБ МУК» | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Управление опеки и попечительства администрации НГО | 0,00 | 46,62 | +46,62 |
| 8 | МКУ «ЦОДУ сферы ФК и С» НГО | 0,12 | 0,00 | -0,12 |
| 9 | МКУ «ДАГиЗ г.Находка» | 4,33 | 27,94 | +23,61 |
| 10 | Администраторы доходов | 180 836,59 | 205 363,51 | +24 526,92 |
|  | **Всего** | **195 592,13** | **211 619,04** | **16 026,91** |

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2022 год представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 29.03.2023г. (вх. № 03.2023/055) 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 09.12.2022 №186н)), 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. Внешней проверкой бюджетной отчётности главных распорядителей средств бюджета Находкинского городского округа, установлено, что годовая бюджетная отчетность всех девяти ГРБС представлена в полном объеме перечня форм годового отчета, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н (в редакции от 09.12.2022 №186н).

По результатам камеральной проверки ГРБС выявлено, что показатели бюджетной росписи и годовых отчетов шести ГРБС из девяти не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА. Отклонение образовалось в результате того, что уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступили после принятия решения Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА.

1. Назначения годового отчета по доходам соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 21.12.2022 № 49-НПА.
2. Плановые показатели расходов в отчете увеличены на 9 095,01 тыс. рублей в сравнении с расходами, утвержденными решением Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА. Годовые плановые назначения в представленном отчете к назначениям по решению Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА изменены по десяти разделам из одиннадцати.

**5. Основные характеристики** бюджета за 2022 год, утверждённые статьёй 1 решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 15.12.2021 № 989-НПА (в редакции от 21.12.2022 № 49-НПА), исполнены:

-по доходам в сумме 6 093 622,10 тыс. рублей, что составило 100,49% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2022 год;

-по расходам в сумме 6 112 875,66 тыс. рублей, что составило 98,99% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2022 год;

-дефицит бюджета Находкинского городского округа составил 19 253,56 тыс. рублей.

В сравнении с 2021 годом, **доходы бюджета НГО** увеличились на 1 581 561,11 тыс. рублей или на 35,05%; расходы также увеличились на 1 399 027,44 тыс. рублей или на 29,68% (таблица 4).

1. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) в 2022 году поступили в сумме 2 522 241,43 тыс. рублей, что на 142 399,67 тыс. рублей больше, чем в 2021 году. План по налоговым доходам выполнен на 101,3%, по неналоговым доходам план выполнен на 101,1%. В структуре доходов собственные доходы составили 41,39%, в 2021 году составляли 52,74%.

Доходы по группе «Безвозмездные поступления» были предусмотрены в сумме 3 573 332,21 тыс. рублей. Безвозмездные поступления за 2022 год исполнены в сумме 3 571 380,66 тыс. рублей (процент исполнения к плану составляет - 99,9%) и в структуре доходов составили 58,61%. В 2021 году «безвозмездные поступления» исполнены в сумме 2 132 219,23 тыс. рублей и в структуре доходов составляли 47,26%.

Следует отметить значительное увеличение доли безвозмездных поступлений в структуре общих доходов: 2019г. - 42,33%, 2020 год - 47,06%, 2021 год - 47,26%, 2022 год - 58,61%.

1. В 2022 году **расходы бюджета НГО** исполнены в сумме 6 112 875,66 тыс. рублей или на 98,99% к утверждённому плану, увеличение расходов к уровню 2021 года составило 1 399 027,44 тыс. рублей или 29,68% (таблица 16).

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделам социально-культурной сферы – 65,89% (4 027 812,42 тыс. рублей), разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,20% (623 237,74 тыс. рублей), разделу «Национальная экономика» - 12,00% (733 454,49 тыс. рублей), разделу «Общегосударственные вопросы» - 8,49% (518 747,52 тыс. рублей).

На исполнение расходов по разделам социально-культурной сферы направлено 4 027 812,42 тыс. рублей, что составило 99,82% к уточнённым плановым показателям (таблица 24). В 2022 году финансирование социально-культурной сферы исполнено больше, чем в 2021 году на сумму 912 593,86 тыс. рублей.

Увеличено финансирование по десяти разделам расходов из одиннадцати, в сравнении с 2021 годом, в том числе значительно увеличено по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 134 049,45 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 245 406,74 тыс. рублей, «Образование» - на 549 783,58 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - на 229 741,36 тыс. рублей.

**7. Объём остатков средств** на едином счете бюджетапо состоянию на 01.01.2023г. составил 96 292,63 тыс. рублей, из них: *средства местного бюджета* – 96 292,62 тыс. рублей, *средства бюджетов иных уровней* – 0,01 тыс. рублей.

**8.** Из **резервного фонда** администрации Находкинского городского округа за 2022 год произведены расходы на сумму 49 660,82 тыс. рублей.

**9.** За 2022 год израсходовано средств **дорожного фонда** в размере 489 631,59 тыс. рублей.

**10.** **Муниципальный долг** по состоянию на 01.01.2023 года составил 85 000,00 тыс. рублей.

**11. Расходы на обслуживание муниципального долга** в 2022 году составили 902,04 тыс. рублей.

**12. Кассовое исполнение расходов** бюджета НГО **на реализацию 20 муниципальных** **программ** составило 4 938 191,21 тыс. рублей (таблица 30), или 99,68% к плановому показателю, утверждённому решением о бюджете на 2022 год (решение Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА).

Расходы на муниципальные программы составили 80,78% всех расходов, произведенных за 2022 год.

В нарушение п.2 ст. 179 БК РФ, по одиннадцати программам плановые назначения, утвержденные решением Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА, не соответствуют прогнозным показателям утвержденных муниципальных программ, размещенных на официальном сайте администрации Находкинского городского округа (таблица 31).

В нарушение п.6.1.1 постановления администрации Находкинского городского округа от 30.10.2017 № 1517 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации и оценки эффективности в Находкинском городском округе», в сети Интернет на официальном сайте Находкинского городского округа в разделе «Муниципальные программы» на момент проверки отсутствует актуальная редакция программ.

**13.** Дебиторская **задолженность по состоянию на 01.01.2023 года** образовалась в сумме 13 499 176,19 тыс. рублей (в том числе просроченная – 201 981,62 тыс. рублей), кредиторская задолженность – 211 619,04тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность, согласно представленного отчёта, по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует.

**Заключение**

По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2022 год, внешней проверки отчётности ГРБС, а также на основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа подтверждает достоверность отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2022 год в представленном виде.

**Рекомендации**

Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа рекомендует разработчикам (ответственным исполнителям) муниципальных программ привести программы в соответствие с решением Думы НГО от 21.12.2022 № 49-НПА и разместить актуальную информацию на официальном сайте администрации Находкинского городского округа.

**Предложение**

Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа предлагает Думе Находкинского городского округа при рассмотрении проекта отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2022 год, учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа Д.С. Малявин

Заместитель председателя Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа И.В. Карабанова

Аудитор Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа Н.В. Колосюк