****

# РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

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

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

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

E-mail: ksp@ksp-nakhodka.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа**

**по результатам проверки отчёта администрации НГО**

**об исполнении местного бюджета**

**за 1 квартал 2016 года.**

**I. Общие положения.**

Исполнение бюджета Находкинского городского округа в 1 квартале 2016 года осуществлялось в соответствии с Решением Думы Находкинского городского округа от 09.12.2015 года № 793-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2016 год», согласно которому доходы на 2016 год были предусмотрены в сумме 2 902 348,74 тыс. рублей, расходы – 2 902 348,74 тыс. рублей. Бюджет НГО был сформирован без дефицита.

Отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 1 квартал 2016 года представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 28.04.2016г. (вх. № 04.2016/075) согласно ст. 264.2 Бюджетного Кодекса РФ в срок, установленный ст.20 решения Думы НГО от 30.10.2013г. № 265-НПА (в ред. от 05.11.2015г. № 751-НПА) «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе».

Годовые показатели расходной части бюджета Находкинского городского округа по отчёту за 1 квартал 2016 года увеличены на 108 121,56 тыс. рублей, относительно Решения Думы НГО № 793-НПА от 09.12.2015 года.

Плановые назначения и исполнение бюджета за 1 квартал 2016г. представлены в таблице 1:

Таблица 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Бюджет  на 2016 год,  Решение Думы  № 793-НПА от 09.12.2015г. | Плановые назначения  на 2016 год  по отчету  за 1 кв.2016г. | Отклонения  (гр.3-гр.2) | Исполнено в 1 квартале 2016 года | % исполнения к Решению Думы от 09.12.2015г.  № 793-НПА |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы всего:** | **2 902 348,74** | **2 902 348,74** | **0,00** | **629 056,44** | **21,67** |
| -Собственные | 1 940 076,00 | 1 940 076,00 | 0,00 | 527 457,75 | 27,19 |
| -Безвозмездные  поступления | 962 272,74 | 962 272,74 | 0,00 | 101 598,69 | 10,56 |
| **Расходы** | **2 902 348,74** | **3 010 470,30** | **+108 121,56** | **627 763,94** | **21,63** |
| **Профицит (+), дефицит (-)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **+1 292,49** | **0,00** |
| **Муниципальные заимствования:** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-84 500,00** | **0** |
| -получение кредитов | 742 160,00 | 742 160,00 | 0,00 | 65 000,00 | 8,76 |
| -погашение кредитов | 742 160,00 | 742 160,00 | 0,00 | -149 500,00 | 20,14 |

Анализ исполнения бюджета НГО за 1 квартал 2016 года, в сравнении с исполнением за 1 квартал 2015 года, представлен в таблице 2:

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено в  1 квартале  2015 года | % исполнения к Решению Думы | Исполнено в 1 квартале 2016 года | % исполнения к Решению Думы | Отклонения  с 2015 годом (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 623 377,25 | 21,42 | 629 056,44 | 21,67 | +5 679,19 |
| Расходы | 639 862,43 | 19,71 | 627 763,94 | 21,63 | -12 098,49 |
| Профицит (+), дефицит (-) | -16 485,18 | - | +1 292,49 | - | +17 777,67 |

За отчётный период 2016 года в доходы местного бюджета поступило 629 056,25 тыс. рублей, что на 5 679,19 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. В то же время, кассовые расходы уменьшились на 12 098,49 тыс. рублей и составили 627 763,94 тыс. рублей. Превышение доходов над расходами бюджета составило 1 292,49 тыс. рублей.

По данным отчёта об исполнении бюджета, на 01.04.2016г. объем муниципального долга уменьшился и составил 579 000,00 тыс. рублей.

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

За 1 квартал 2016 года в доходы местного бюджета поступило 629 056,44 тыс. рублей, исполнение к году составило 21,67%.

Поступление доходов в 1 квартале 2016 года увеличилось на 5 679,19 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года.

Собственные доходы за 1 квартал 2016 года (налоговые и неналоговые) поступили в сумме 527 457,75 тыс. рублей, что на 93 507,01 тыс. рублей больше, чем за соответствующий период 2015 года. Процент исполнения к году - 27,19. За 1 квартал 2015 года собственные доходы поступили в сумме 433 950,74 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов составили 83,8%, за аналогичный период 2015 года – 69,6%.

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2016 года составили - 101 598,69 тыс. рублей, что на 87 827,82 тыс. рублей меньше, чем за соответствующий период 2015 года. Процент исполнения к году - 10,56 и в структуре доходов безвозмездные поступления составили 16,2%.

В первом квартале 2015 года безвозмездные поступления составили 189 426,51 тыс. рублей, что в структуре доходов составляет 30,4%.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в структуре всех доходов составили 65,86% и исполнены на 28,64% к году, при годовых назначениях 1 446 243,0 тыс. рублей поступило 414 303,44 тыс. рублей, в том числе по видам налогов (таблица 3):

Таблица 3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Назначено  на 2016г. | Исполнено на 01.04.2016г. | %  испол-нения | Уд.вес в собст-венных  доходах (%) | Испол-нено  в 1 кв. 2015г. | Отклоне-ния с 2015г.  (гр.3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы собственные (налоговые и**  **неналоговые)** | **1 940 076,0** | **527 457,75** | **27,19** | **100** | **433 950,74** | **+93 507,01** |
| Налоговые, | 1 446 243,0 | 414 303,44 | 28,64 | 78,55 | 318 874,76 | +95 428,68 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 973 165,0 | 293 116,42 | 30,12 | 55,57 | 197 614,78 | +95 501,64 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 16 600,0 | 5 508,73 | 33,19 | 1,04 | 5 012,80 | +495,93 |
| Налоги на совокупный  доход: | 186 300,0 | 44 377,44 | 23,82 | 8,41 | 44 328,12 | +49,32 |
| -единый налог на вмененный доход для отдельных видов  деятельности | 185 000,0 | 41 701,83 | 22,54 | 7,91 | 43 295,44 | -1 593,61 |
| -единый сельскохозяйст-венный налог | - | 1 912,68 | - | 0,36 | 443,56 | +1 469,12 |
| -налог, взимаемый в связи с патентной системой | 1 300,00 | 762,94 | 58,69 | 0,14 | 589,11 | +173,83 |
| Налоги на имущество: | 251 578,0 | 67 176,84 | 26,70 | 12,74 | 67 542,72 | -365,88 |
| -налог на имущество  физических лиц | 30 000,0 | 1 138,65 | 3,80 | 0,22 | 2 021,34 | -882,69 |
| -земельный налог | 221 578,0 | 66 038,19 | 29,80 | 12,52 | 65 521,38 | +516,81 |
| Государственная пошлина | 18 600,0 | 4 124,01 | 22,17 | 0,78 | 4 376,34 | -252,33 |

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые платежи: налог на доходы физических лиц - 55,57%, налоги на имущество - 12,74%, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - 7,91%. План по налоговым доходам выполнен на 27,19% к годовым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года получено налогов больше на 95 428,68 тыс. рублей, в основном за счет налога на доходы физических лиц (95 501,64 тыс. рублей).

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы поступили в сумме 113 154,31 тыс. рублей (25,0% к плану), в том числе по видам доходов представлены в таблице 4:

Таблица 4

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Назначено на  2016 год | Исполнено на 01.04.16г. | %  исп.  к год. назна-чениям | Уд.вес в собст-венных  доходах (%) | Исполнено  на 01.04.15г. | Откло-нения  (гр.3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Неналоговые доходы** | **493 833,0** | **113 154,31** | **22,91** | **21,45** | **115 075,98** | **-1 921,67** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и*  *муниципальной*  *собственности* | *396 645,0* | *81 131,92* | *20,45* | *15,4* | *94 178,85* | *-13 046,93* |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, в том числе: | 381 200,0 | 78 098,73 | 20,49 | 14,8 | 90 135,18 | -12 036,45 |
| -Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 380 000,0 | 77 701,38 | 20,45 | 14,7 | 89 879,32 | -12 177,94 |
| -Средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов | 0,0 | 78,95 | 0,0 | 0,0 | 52,71 | +26,24 |
| -Доходы от сдачи в аренду  имущества, находящегося  в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений | 1 200,0 | 318,39 | 26,53 | 0,1 | 203,15 | +115,24 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена | 0,00 | 1,44 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | +1,44 |
| Платежи от государственных и муниципальных  унитарных предприятий | 1 259,0 | 145,89 | 11,59 | 0,0 | 261,21 | -115,32 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в собственности городских округов | 14 186,0 | 2 885,86 | 20,34 | 0,6 | 3 782,46 | -896,60 |
| *Платежи при*  *пользовании*  *природными ресурсами* | *5 515,0* | *2 772,71* | *50,28* | *0,5* | *2 040,55* | *+732,16* |
| Плата за негативное воздействие на  окружающую среду | 5 515,0 | 2 772,71 | 50,28 | 0,5 | 2 040,55 | +732,16 |
| *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* | *5 400,0* | *1 047,53* | *19,40* | *0,2* | *625,17* | *+422,36* |
| Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов | 2 000,0 | 303,08 | 15,15 | 0,06 | 225,26 | +77,82 |
| Компенсации затрат  бюджетов городских  округов | 3 400,0 | 744,45 | 21,90 | 0,14 | 399,91 | +344,54 |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *33 000,0* | *12 997,66* | *39,39* | *2,4* | *9 223,32* | *+3 774,34* |
| Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских квартир | - | 175,00 | 0,0 | 0,0 | 42,39 | +132,61 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 000,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 193,20 | -193,20 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в том числе: | 31 000,0 | 12 822,66 | 41,36 | 2,4 | 8 987,73 | +3 834,93 |
| -Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на  которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа | 30 000,0 | 12 822,66 | 42,74 | 2,4 | 8 206,33 | +4 616,33 |
| -Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена | 1 000,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 781,40 | -781,40 |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *25 000,0* | *7 903,91* | *31,62* | *1,5* | *5 915,75* | *+1 988,16* |
| *Прочие неналоговые доходы* | *28 273,0* | *7 300,58* | *25,82* | *1,4* | *3 092,35* | *+4 208,22* |

В разрезе неналоговых доходов наибольший удельный вес в собственных доходах составляют «Доходы от имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности» - 15,4%. За 1 квартал 2016 года сумма поступлений этой группы доходов существенно уменьшилась, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года (на 13 046,93 тыс. рублей). В прошлом году эти доходы составляли 21,7% собственных доходов бюджета НГО.

Поступление остальных неналоговых платежей увеличилось, в том числе:

-платежей при пользовании природными ресурсами на 732,16 тыс. рублей;

-доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 422,36 тыс. рублей;

-доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 3 774,34 тыс. рублей;

-штрафов, санкций, возмещения ущерба на 1 988,16 тыс. рублей,

-прочих неналоговых доходов на 4 208,22 тыс. рублей.

Анализ прочих неналоговых доходов, в сравнении с 2015 годом, представлен в таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Исполнено  на 01.04.15г. | Исполнено  на 01.04.16г. | Отклонения (стр.4-стр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Реклама (договора) | 1 470,78 | 1 319,02 | -151,76 |
| 2. | Прочие всего,  в том числе: | 525,43 | 3 557,75 | +3 032,32 |
|  | -плата за восстановительную стоимость зеленых насаждений | 525,43 | 2 843,70 | +2 318,27 |
| 3. | Найм жилья | 1 152,00 | 2 421,90 | +1 269,90 |
| 4. | Невыясненные поступления | -55,86 | 1,92 | +57,78 |
|  | **Итого:** | **3 092,35** | **7 300,58** | **+4 208,23** |

Безвозмездные перечисления.

Решением Думы Находкинского городского округа от 09.12.2015 года №793-НПА на 2016 год доходы по группе «Безвозмездные поступления» предусмотрены в объёме 962 272,74 тыс. рублей. Фактически «Безвозмездные поступления» за отчётный период составили 101 598,69 тыс. рублей или 10,56% к годовому плану, что на 87 827,82 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2015 года.

Доля «безвозмездных поступлений» в общем объёме поступивших доходов, составляет 16,15 %.

В структуре безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета, основной удельный вес занимают средства в виде субвенций, полученных на исполнение государственных полномочий - 94,37% (171 649,63 тыс. рублей). В отчётном периоде был сделан возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 80 345,96 тыс. рублей.

Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности занимает 0,5% безвозмездных поступлений от вышестоящего бюджета, поступление за 1 квартал 2016 года составило 950,34 тыс. рублей. За 3 месяца 2015 года поступило дотации 942,0 тыс. рублей.

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

Таблица 6 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённые плановые назначения  на 2016г. | Исполнено  на  01.04.16г. | %  исполнения  к годовым  назначениям | Исполнено  в 1 кв.  2015г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | **962 272,74** | **101 598,69** | **10,56** | **189 426,51** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **962 272,74** | **181 892,66** | **18,90** | **204 601,89** |
| *Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований* | *5 702,0* | *950,34* | *16,67* | *942,0* |
| Дотации бюджетам на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 5 702,0 | 950,34 | 16,67 | 942,0 |
| *Субсидии бюджетам муниципальных образований* | *15 058,82* | *2 035,63* | *13,52* | *0,00* |
| *Субвенции бюджетам муниципальных образований* | *941 511,92* | *178 906,69* | *19,00* | *201 415,49* |
| Субвенции бюджетам на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния | 7 000,0 | 1 757,0 | 25,1 | 1 893,0 |
| Субвенции на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов | 594,70 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 911 820,22 | 171 649,63 | 18,82 | 194 447,49 |
| Субвенции бюджетам на компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 22 097,00 | 5 500,00 | 24,89 | 5 075,00 |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *0,0* | *0,00* | *0,0* | *2 244,40* |
| **Доходы от возврата бюджетами остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **51,99** | **0,0** | **0,00** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов** | **0,0** | **-80 345,96** | **0,0** | **-15 441,15** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **0,00** | **0,00** | **0,0** | **265,77** |

**III. Исполнение расходной части местного бюджета**

Основные итоги исполнения местного бюджета по расходам за 1 квартал 2016 года представлены в таблице 7:

Таблица 7 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  раздела расходов | Плановые назначения на 2016г. по  Решению Думы № 793-НПА от 09.12.2015г. | Бюджетные назначения по  отчету | Откло-нения плановых назна-чений  (гр.3-гр.2) | Исполнено на 01.04.16г. | %  исп. к назна-чени-ям по Реше-нию Думы | Исполнено по отчету  за 1 кв.  2015г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 294 025,43 | 293 997,33 | -28,10 | 68 814,28 | 23,4 | 67 067,49 |
| 0200 «Национальная  оборона» | 293,00 | 293,00 | 0,00 | 15,43 | 5,3 | 6,75 |
| 0300 «Национальная  безопасность и правоохранительная деятельность» | 41 370,00 | 41 370,00 | 0,00 | 9 600,88 | 23,2 | 11 004,64 |
| 0400 «Национальная  экономика» | 242 473,97 | 242 473,97 | 0,00 | 34 493,10 | 14,2 | 39 077,09 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное  хозяйство» | 271 892,34 | 373 099,16 | +101 206,82 | 48 256,68 | 17,7 | 86 170,91 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 190,90 |
| 0700 «Образование» | 1 710 766,00 | 1 717 706,84 | +6 940,84 | 380 484,35 | 22,2 | 359 147,35 |
| 0800 «Культура и  кинематография» | 209 276,00 | 209 276,00 | 0,00 | 54 545,61 | 26,1 | 50 271,91 |
| 1000 «Социальная политика» | 42 184,00 | 42 184,00 | 0,00 | 7 674,65 | 18,2 | 7 022,45 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 19 568,00 | 19 570,00 | +2,00 | 4 304,66 | 22,0 | 4 595,91 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 70 000,0 | 70 000,00 | 0,00 | 19 574,30 | 28,0 | 15 307,02 |
| **Всего расходов** | **2 902 348,74** | **3 010 470,30** | **+108 121,56** | **627 763,94** | **21,6** | **639 862,43** |

Кассовое исполнение в 1 квартале 2016 года составило 627 763,94 тыс. рублей или 21,6% к годовому плану, утверждённому Решением Думы № 793-НПА от 09.12.2015г. За 3 месяца 2013 года расходов исполнено меньше на 12 098,49 тыс. рублей, чем за аналогичный период 2015 года.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета Находкинского городского округа в процентном выражении за 1 квартал 2015 и 1 квартал 2016 годов представлен в таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | % исполнения за 1 квартал 2016г. | % исполнения за 1 квартал 2015г. | Отклонения (гр.2-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 23,4 | 25,0 | -1,6 |
| 0200 «Национальная  оборона» | 5,3 | 2,6 | +2,7 |
| 0300 «Национальная  безопасность и правоохранительная деятельность» | 23,2 | 27,2 | -4,0 |
| 0400 «Национальная  экономика» | 14,2 | 15,6 | -1,4 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 17,7 | 18,3 | -0,6 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 0,0 | 38,2 | -38,2 |
| 0700 «Образование» | 22,2 | 20,8 | +1,4 |
| 0800 «Культура и кинематография» | 26,1 | 23,3 | +2,8 |
| 1000 «Социальная политика» | 18,2 | 20,0 | -1,8 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 22,0 | 23,2 | -1,2 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 28,0 | 43,7 | -15,7 |
| **Всего расходов** | **21,6** | **20,9** | **+0,7** |

На низком уровне (меньше 20%) профинансированы расходы (к годовому плану по Решению Думы НГО) по разделам:

- «Национальная оборона» - 5,3%,

- «Национальная экономика» - 14,2%,

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,7%,

- «Социальная политика» - 18,2%.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы в 1 квартале 2016 года не производились.

**Структура расходов**

Исполнение кассовых расходов представлено в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнено за 1 кв. 2016г. | | Исполнено за 1 кв. 2015г. | | Отклонения | |
| Сумма  (тыс. руб) | Удельный вес  (%) | Сумма  (тыс. руб) | Удельный вес  (%) | гр.2-гр.4  (тыс. руб) | гр.3-гр.5  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 «Общегосударствен-  ные вопросы» | 68 814,28 | 10,96 | 67 067,49 | 10,48 | +1 746,79 | +0,48 |
| 0200 «Национальная оборона» | 15,43 | 0,00 | 6,75 | 0,0 | +8,68 | 0,0 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 9 600,88 | 1,53 | 11 004,64 | 1,72 | -1 403,76 | -0,19 |
| 0400 «Национальная экономика» | 34 493,10 | 5,49 | 39 077,09 | 6,11 | -4 583,99 | -0,62 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 48 256,68 | 7,69 | 86 170,91 | 13,47 | -37 914,23 | -5,78 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 0,00 | 0,0 | 190,90 | 0,03 | -190,90 | -0,03 |
| 0700 «Образование» | 380 484,35 | 60,61 | 359 147,35 | 56,13 | +21 337,0 | +4,48 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 54 545,61 | 8,69 | 50 271,91 | 7,85 | +4 273,7 | +0,84 |
| 1000 «Социальная политика» | 7 674,65 | 1,22 | 7 022,45 | 1,10 | +652,20 | +0,12 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 4 304,66 | 0,69 | 4 595,91 | 0,72 | -291,25 | -0,03 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 19 574,30 | 3,12 | 15 307,02 | 2,39 | +4 267,28 | +0,73 |
| **Итого расходов:** | **627 763,94** | **100** | **639 862,43** | **100** | **-12 098,49** | **0,0** |

По шести разделам расходы увеличены по отношению к аналогичному периоду 2015 года, в том числе существенно увеличены по разделу «Образование» на 21 337,0 тыс. рублей. По остальным пяти разделам расходы снижены, в том числе существенно снижены по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 37 914,23 тыс. рублей.

**Социально-культурная сфера.**

Расходы на социально-культурную сферу, в соответствии с уточнёнными назначениями по Решению Думы НГО от 25.02.2015г. № 602-НПА, предусмотренные на 2015 год в сумме 1 997 208,1 тыс. рублей, представлены в таблице 10:

Таблица 10 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы | Уточненные назначения, Решение Думы от 09.12.16г.  №793-НПА | Бюджетные назначения по отчёту | Исполнено за 1 кв. 2016 г. | % испол-нения в 2016г. | Исполнено за 1 кв.  2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0700 «Образование»,**  в том числе: | **1 710 766,00** | **1 717 706,8** | **380 484,4** | **22,2** | **359 147,4** |
| 0701 «Дошкольное образование» | 637 236,0 | 641 416,0 | 136 383,4 | 21,4 | 129 587,4 |
| 0702 «Общее образование» | 1 004 519,0 | 1 007 253,6 | 233 288,6 | 23,2 | 221 566,5 |
| 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» | 31 417,0 | 31 417,0 | 1 574,5 | 5,0 | 119,5 |
| 0709 «Другие вопросы в области образования» | 37 594,0 | 37 620,3 | 9 237,8 | 24,6 | 7 874,0 |
| **0800 «Культура, кинематография»** | **209 276,0** | **209 276,0** | **54 545,6** | **26,1** | **50 271,9** |
| 0801 «Культура» | 171 325,0 | 171 325,0 | 48 986,8 | 28,6 | 40 990,0 |
| 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» | 37 951,0 | 37 951,0 | 5 558,8 | 14,6 | 9 281,9 |
| 1000 «Социальная политика» | **42 184,0** | **42 184,0** | **7 674,6** | **18,2** | **7 022,4** |
| 1001 «Пенсионное обеспечение» | 5 364,0 | 5 364,0 | 1 179,0 | 22,0 | 1 022,6 |
| 1003 «Социальное обеспечение населения» | 10 000,0 | 10 000,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| 1004 «Охрана семьи и детства» | 23 347,0 | 23 347,0 | 6 012,0 | 25,7 | 5 061,1 |
| 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» | 3 473,0 | 3 473,0 | 483,6 | 13,9 | 938,7 |
| **1100 «Физическая культура и спорт»** | **19 568,0** | **19 570,0** | **4 304,7** | **22,0** | **4 595,9** |
| 1101 «Физическая культура» | 10 150,0 | 10 150,0 | 2 371,1 | 23,4 | 2 271,4 |
| 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 9 418,0 | 9 418,0 | 1 933,6 | 20,5 | 2 324,5 |
| **Итого расходов по социально-культурной сфере** | **1 981 794,0** | **1 988 736,8** | **447 009,3** | **22,6** | **421 037,6** |

Кассовые расходы по разделам социально-культурной сферы составили 447 009,3 тыс. рублей, процент исполнения к плану года – 22,6. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года, расходов произведено больше на сумму 25 971,7 тыс. рублей.

Расходы на социальную сферу в 1 квартале 2016 года составили 71,2% в общем объёме произведённых расходов, за аналогичный период 2015 года расходы составляли 65,8%.

**Исполнение расходов местного бюджета за 1 квартал 2016 года**

**в рамках муниципальных программ**

Бюджет Находкинского городского округа по расходам на 2016 год был сформирован на 83,8% в структуре муниципальных программ. Объём исполненных расходов по муниципальным программам составил 81,5% или 511 404,20 тыс. рублей всех произведённых расходов за 1 квартал 2016 года.

Исполнение бюджета по программным и непрограммным расходам и их доля в общей сумме исполненных расходов бюджета НГО за 1 квартал 2016 года по разделам представлены в таблице 11.

Таблица 11 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  раздела расходов | Исполнено расходов на 01.04.2016г.  Всего: | По муниципальным программам | | По непрограммным мероприятиям | |
| Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 68 814,28 | 8 894,85 | 12,9 | 59 919,43 | 87,1 |
| 0200 «Национальная  оборона» | 15,43 | 0,0 | 0,0 | 15,43 | 100 |
| 0300 «Национальная  безопасность и правоохранительная деятельность» | 9 600,88 | 9 600,88 | 100 | 0,0 | 0,0 |
| 0400 «Национальная  экономика» | 34 493,10 | 28 143,4 | 81,6 | 6 349,7 | 18,4 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное  хозяйство» | 48 256,68 | 23 399,02 | 48,5 | 24 857,66 | 51,5 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 «Образование» | 380 484,35 | 377 197,82 | 99,14 | 3 286,53 | 0,86 |
| 0800 «Культура и  кинематография» | 54 545,61 | 53 859,59 | 98,4 | 686,02 | 1,3 |
| 1000 «Социальная политика» | 7 674,65 | 6 495,61 | 84,6 | 1 179,04 | 15,4 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 4 304,66 | 3 813,03 | 88,6 | 491,63 | 11,4 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 19 574,30 | 0,0 | 0,0 | 19 574,30 | 100 |
| **Всего расходов** | **627 763,94** | **511 404,20** | **81,5** | **116 359,74** | **18,5** |

Плановые назначения и исполнение бюджета НГО за 1 квартал 2016 года в разрезе муниципальных программ (подпрограмм) представлены в таблице 12.

Таблица 12

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Целевая статья | Решение Думы от 09.12.15г.  № 793-НПА | Назначения по отчету | Отклонения  (+/-),  (гр.5-гр.4) | Исполнено в 1 кв.  2016г. | % исполнения | Отклонения  (+/-),  (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | «Информатизация администрации Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0100000 | 5 862,00 | 5 876,00 | +14,00 | 1 484,01 | 25,3 | +4 377,99 |
| *1.1* | *Мероприятия МП* | *0190000* | *5 862,00* | *5 876,00* | *+14,00* | *1 484,01* | *25,3* | *+4 377,99* |
| 2 | «Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2015-2018 годы | 0200000 | 278 778,00 | 278 778,00 | 0,00 | 71 963,71 | 25,8 | +206 814,29 |
| *2.1* | *Подпрограмма «Сохранение и развитие системы доп. образования в сфере культуры и искусства НГО»* | *0210000* | *72 364,00* | *72 364,00* | *0,00* | *18 104,12* | *25,0* | *+54 259,88* |
| *2.2* | *Подпрограмма «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО»* | *0220000* | *40 885,00* | *40 885,00* | *0,00* | *10 705,48* | *26,2* | *+30 179,52* |
| *2.3* | *Подпрограмма «Сохранение историко-культурного наследия, развитие местного традиционного народного творчества и худ. промыслов в НГО»* | *0230000* | *17 795,00* | *17 795,00* | *0,00* | *4 463,65* | *25,1* | *+13 331,35* |
| *2.4* | *Подпрограмма «Поддержка и развитие народного и самодеятельного худ. творчества и зрелищных искусств НГО»* | *0240000* | *112 645,00* | *112 645,00* | *0,00* | *33 817,70* | *30,0* | *+78 827,30* |
| *2.5* | *Мероприятия МП* | *0290000* | *35 089,00* | *35 089,00* | *0,00* | *4 872,76* | *13,9* | *+30 216,24* |
| 3 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0300000 | 1 065,00 | 1 065,00 | 0,00 | 301,64 | 28,3 | +763,36 |
| *3.1* | *Мероприятия МП* | *0390000* | *1 065,00* | *1 065,00* | *0,00* | *301,64* | *28,3* | *+763,36* |
| 4 | «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0400000 | 51 852,00 | 51 852,00 | 0,00 | 11 210,99 | 21,6 | +40 641,01 |
| *4.1* | *Подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО»* | *0410000* | *1 051,00* | *1 051,00* | *0,00* | *0,00* | *0,0* | *+1 050,00* |
| *4.2* | *Мероприятия МП* | *0490000* | *50 801,00* | *50 801,00* | *0,00* | *11 210,99* | *22,1* | *+39 590,01* |
| 5 | «Развитие образования в Находкинском городском округе на 2015-2019 годы» | 0500000 | 1 600 900,00 | 1 607 814,56 | +6 914,56 | 354 016,67 | 22,1 | +1 246 883,33 |
| *5.1* | *Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования в НГО»* | *0510000* | *633 580,90* | *637 680,87* | *+4 099,97* | *135 938,01* | *21,5* | *+497 642,89* |
| *5.2* | *Подпрограмма «Развитие системы общего образования в НГО»* | *0520000* | *781 674,40* | *784 013,69* | *+2 339,29* | *174 992,05* | *22,4* | *+9 931,18* |
| *5.3* | *Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования в НГО* | *0530000* | *143 690,20* | *143 650,12* | *-40,08* | *35 153,91* | *24,5* | *+108 536,29* |
| *5.4* | *Подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО»* | *0540000* | *1 000,00* | *1 000,00* | *0,00* | *214,60* | *21,5* | *+785,40* |
| *5.5* | *Подпрограмма «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО»* | *0550000* | *4 500,00* | *4 500,00* | *0,00* | *91,00* | *2,0* | *+4 409,00* |
| *5.6* | *Мероприятия по МП* | *0590000* | *36 454,50* | *36 969,88* | *+515,38* | *7 627,10* | *20,9* | *+28 827,40* |
| 6 | «Развитие дорожного хозяйства Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0600000 | 181 500,00 | 181 500,00 | 0,00 | 26 125,66 | 14,4 | +155 374,34 |
| *6.1* | *Мероприятия по МП* | *0690000* | *181 500,00* | *181 500,00* | *0,00* | *26 125,66* | *14,4* | *+155 374,34* |
| 7 | «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» | 0700000 | 73 358,00 | 174 564,82 | +101 206,82 | 0,00 | 0,0 | +73 358,00 |
| *7.1* | *Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО»* | *0720000* | *10 000,00* | *10 000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,0* | *+10 000,00* |
| *7.2* | *Подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой»* | *0730000* | *5 000,00* | *5 000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,0* | *+5 000,00* |
| *7.3* | *Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»* | *0740000* | *58 358,00* | *159 564,82* | *+101 106,82* | *0,00* | *0,0* | *+58 358,00* |
| 8 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в Находкинском городском округе» на 2015-2017 гг. | 0800000 | 148 000,00 | 186 013,00 | +38 013,00 | 25 416,77 | 17,2 | +122 583,23 |
| *8.1* | *Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий НГО»* | *0810000* | *70 500,00* | *70 500,00* | *0,00* | *5 584,00* | *7,9* | *+64 916,00* |
| *8.2* | *Подпрограмма «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО»* | *0820000* | *26 000,00* | *26 000,00* | *0,00* | *2 017,75* | *7,8* | *+23 982,25* |
| *8.3* | *Подпрограмма «Организация и развитие систем наружного освещения на территории НГО»* | *0830000* | *35 000,00* | *35 000,00* | *0,00* | *11 467,96* | *32,8* | *+23 532,04* |
| *8.4* | *Подпрограмма «Развитие систем коммунальной инфраструктуры НГО»* | *0840000* | *0,00* | *38 013,00* | *+38 013,00* | *0,00* | *0,0* | *0,00* |
| *8.5* | *Мероприятия по МП* | *0890000* | *16 500,00* | *16 500,00* | *0,00* | *6 347,06* | *38,5* | *+10 152,94* |
| 9 | «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы» | 0900000 | 41 370,00 | 41 370,00 | 0,00 | 9 600,88 | 23,2 | +31 769,12 |
| *9.1* | *Мероприятия по МП* | *0990000* | *41 370,00* | *41 370,00* | *0,00* | *9 600,88* | *23,2* | *+31 769,12* |
| 10 | «Развитие физической культуры и спорта в Находкинском городском округе» на 2015-2017 годы | 1000000 | 18 600,00 | 18 600,00 | 0,00 | 3 873,03 | 20,8 | +14 726,97 |
| *10.1* | *Мероприятия по МП* | *1090000* | *18 600,00* | *18 600,00* | *0,00* | *3 873,03* | *20,8* | *+14 726,97* |
| 11 | «Развитие туризма в Находкинском городском округе на 2015-2017 годы» | 1100000 | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | +200,00 |
| *11.1* | *Мероприятия по МП* | *1190000* | *200,00* | *200,00* | *0,00* | *0,00* | *0,0* | *+200,00* |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 1300000 | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | +1 000,00 |
| *12.1* | *Мероприятия по МП* | *1390000* | *1 000,00* | *1 000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,0* | *+1 000,00* |
| 13 | «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ НГО» на 2015-2017 годы | 1400000 | 30 117,82 | 30 118,00 | +0,18 | 7 410,83 | 24,6 | +22 706,99 |
| *13.1* | *Мероприятия по МП* | *1490000* | *30 117,82* | *30 118,00* | *+0,18* | *7 410,83* | *24,6* | *+22 706,99* |
|  | **Итого расходов по МП** |  | **2 432 602,82** | **2 578 751,38** | **+146 148,56** | **511 404,20** | **21,0** | **+1 921 198,62** |
|  | **Непрограммные мероприятия** |  | **469 745,92** | **431 718,92** | **-38 027,00** | **116 359,74** | **24,8** | **+353 386,18** |
|  | **Всего расходов:** |  | **2 902 348,74** | **3 010 470,30** | **+108 121,56** | **627 763,94** | **21,6** | **+2 274 584,80** |

**IV. Муниципальный долг.**

Муниципальный долг на 01.04.2016 года составил 579 000,0 тыс. рублей, что на 21 000,0 тыс. рублей меньше, чем по состоянию на 01.04.2015 года. На 01.04.2015г. муниципальный долг составлял 600 000,00 тыс. рублей.

Задолженность по кредитным договорам по состоянию на 01.04.2016 года, в сравнении с 01.01.2016г., снизилась на 84 500,00 тыс. рублей и составила 579 000,00 тыс. рублей, в том числе:

- Департамент финансов ПК – 80 000 тыс. рублей;

- ОАО «Сбербанк России» – 499 000 тыс. рублей.

За отчётный период по данным отчёта об исполнении бюджета:

- произведены заимствования в ОАО «Сбербанк России» на сумму 65 000,00 тыс. рублей;

- погашено заимствованных средств в ОАО «Сбербанк России» в сумме 149 500,00 тыс. рублей.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 19 574,30 тыс. рублей (выплата процентов за пользование кредитными ресурсами) или 27,96% бюджетных назначений по Решению Думы НГО от 09.12.2015г. № 793-НПА.

**V. Анализ кредиторской задолженности.**

На 01.04.2016 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует. На 01.04.2015 года просроченная кредиторская задолженность также отсутствовала.

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

За 1 квартал 2016 года расходы из резервного фонда администрации Находкинского городского округа не производились.

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 28.04.2016г. (Распоряжение от 28.04.2016г. № 209-р, сопроводительное письмо от 28.04.2016 года исх. № 1.31-0975), что соответствует ст. 20 Решения Думы НГО № 265-Р от 30.10.2013г. «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе».
2. Утверждённые Решением Думы НГО на 2016 год от 09.12.2015г. № 793-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2016 год», уточнённые плановые назначения по доходам составляют 2 902 348,74 тыс. рублей, по расходам 2 902 348,74 тыс. рублей, дефицит бюджета отсутствует.
3. Годовые показатели расходной части бюджета Находкинского городского округа по отчёту за 1 квартал 2016 года увеличены на 108 121,56 тыс. рублей, относительно Решения Думы НГО № 793-НПА от 09.12.2015 года.
4. За отчётный период в доходы местного бюджета поступило 629 056,44 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в общем объёме доходов составила 83,85% (527 457,75 тыс. рублей), безвозмездных поступлений из краевого бюджета – 16,15% (101 598,69 тыс. рублей).

1. Кассовое исполнение расходов за отчетный период составило - 627 763,94 тыс. рублей.

По всем разделам функциональной классификации расходов местный бюджет исполнен на 21,6% к годовому плану, утверждённому Решением Думы от 09.12.2015г. № 793-НПА.

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

Наиболее полно к уточнённому годовому плану профинансированы расходы по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» - 23,4%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 23,2%, 0700 «Образование» - 22,2%, 0800 «Культура, кинематография» - 26,1%, по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 22,0%, 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 28,0%. Остальные разделы профинансированы на низком уровне (меньше 20%).

В отчётном периоде доля расходов на социально-культурную сферу составила 71,2% (447 009,3 тыс. рублей) и увеличена по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 5,4%. Основные расходы (380 484,35 тыс. рублей) произведены по разделу «Образование».

1. По итогам исполнения местного бюджета за 1 квартал 2016 года превышение доходов над расходами составило 1 292,49 тыс. рублей.
2. Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2016 года, в сравнении с 01.01.2016г., снизился на 84 500,00 тыс. рублей и составил 579 000,00 тыс. рублей.
3. Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 19 574,30 тыс. рублей или 27,96% бюджетных назначений по Решению Думы НГО от 09.12.2015г. № 793-НПА.
4. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2016 года отсутствует.

**Заключение.**

По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 1 квартал 2016 года, а также на основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа считает, что отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 1 квартал 2016 года в представленном виде может быть признан достоверным.

**Предложение:**

Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа предлагает Думе Находкинского городского округа при рассмотрении проекта отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 1 квартал 2016 год учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Находкинского городского округа Т. А. Гончарук

Аудитор КСП НГО И. В. Карабанова