****

# 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 2015 года.**

**I. Общие положения.**

Исполнение бюджета Находкинского городского округа в 1 квартале 2015 года осуществлялось в соответствии с Решением Думы Находкинского городского округа от 16.12.2014 года № 536-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016-2017г.г.», согласно которому доходы на 2015 год были предусмотрены в сумме 2 910 299,9 тыс. рублей, расходы – 2 910 299,9 тыс. рублей. Первоначальный бюджет НГО был сформирован без дефицита.

В отчётном периоде были уточнены средства (Решение Думы НГО от 25.02.2015г. № 602-НПА) по группе доходов «Безвозмездные поступления» на сумму 345,77 тыс. рублей. В связи с этим, плановые показатели по доходам увеличились в 1 квартале 2015 года на 345,77 тыс. рублей и составили 2 910 645,67 тыс. рублей.

Плановые показатели по расходам бюджета НГО увеличены на 153 621,33 тыс. рублей, в том числе: за счёт поступления дополнительных средств (безвозмездных поступлений) в сумме 345,77 тыс. рублей, уменьшения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета в сумме 11 115,56 тыс. рублей и за счёт дефицита бюджета в сумме 142 160,00 тыс. рублей, и составили 3 063 921,23 тыс. рублей.

Соответственно, дефицит бюджета на 01.04.2015 года составил 153 275,56 тыс. рублей.

Плановые назначения представлены в таблице 1:

Таблица 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первоначальный бюджет  на 2015 год,  Решение Думы  № 536-НПА от 16.12.2014г. | Уточненные плановые  назначения  на 2015 год,  Решение Думы №602-НПА от 25.02.2015г. | Отклонения  (гр.3-гр.2) | Плановые назначения  на 2015 год  по отчету  за 1 кв.2015г. | Отклонения показателей отчета от уточнённого плана  (гр.5-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы: |  |  |  |  |  |
| Собственные | 1 851 268,00 | 1 851 268,00 | 0,00 | 1 851 268,00 | 0,00 |
| Безвозмездные  поступления | 1 059 031,90 | 1 059 377,67 | +345,77 | 1 059 377,67 | 0,00 |
| Итого доходов | 2 910 299,90 | 2 910 645,67 | +345,77 | 2 910 645,67 | 0,00 |
| Расходы | 2 910 299,90 | 3 063 921,23 | +153 621,33 | 3 246 429,02 | +182 507,79 |
| Дефицит | 0,00 | -153 275,56 | -153 275,56 | -153 275,56 | 0,00 |

Годовые показатели расходной части бюджета Находкинского городского округа по отчёту за 1 квартал 2015 года увеличены на 182 507,79 тыс. рублей, относительно Решения Думы НГО № 602-НПА от 25.02.2015 года. Расхождение образовалось за счёт безвозмездных средств, уведомления о передаче которых из бюджета вышестоящего уровня поступили в период между принятием решения о внесении изменений в бюджет и отчётной датой.

Исполнение бюджета НГО за 1 квартал 2015 года представлено в таблице 2 следующими данными:

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено в  1 квартале  2014 года | Уточнённый  план на 2015г., Решение Думы от 25.02.2015г.  № 602-НПА | Исполнено в 1 квартале 2015 года | % исполнения к Решению Думы от 27.02.2013г.  № 145-НПА | Отклонения  с 2014 годом (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 580 679,01 | 2 910 645,67 | 623 377,25 | 21,42 | +42 698,24 |
| Расходы | 600 795,17 | 3 063 921,23 | 639 862,43 | 19,71 | +39 067,25 |
| Профицит (+), дефицит (-) | -20 116,16 | -153 275,56 | -16 485,18 |  | +3 630,99 |

За отчётный период в доходы местного бюджета поступило 623 377,25 тыс. рублей или 21,42% к уточнённому плану года. Кассовые расходы составили 639 862,43 тыс. рублей или 19,71% к уточнённому плану по решению Думы НГО от 25.02.2015г. № 602-НПА. Превышение расходов над доходами бюджета составило 16 485,18 тыс. рублей.

За 1 квартал 2015 года, по данным отчёта об исполнении бюджета, погашение заимствованных средств не производилось.

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

За 1 квартал 2015 года в доходы местного бюджета поступило 623 377,25 тыс. рублей, исполнение к году составило 21,42%.

Поступление доходов в 1 квартале 2015 года увеличилось на 42 698,24 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2014 года.

Собственные доходы за 1 квартал 2015 года (налоговые и неналоговые) поступили в сумме 433 950,74 тыс. рублей, что на 72 552,79 тыс. рублей больше, чем за соответствующий период 2014 года. Процент исполнения к году - 23,44. За 1 квартал 2014 года собственные доходы поступили в сумме 361 397,95 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов составили 69,6%, за аналогичный период 2014 года – 62,2%.

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2015 года составили - 189 426,51 тыс. рублей, что на 29 854,55 тыс. рублей меньше, чем за соответствующий период 2014 года. Процент исполнения к году - 17,88, и в структуре доходов безвозмездные поступления составили 30,4%.

В первом квартале 2014 года безвозмездные поступления составили 219 281,06 тыс. рублей, что в структуре доходов составляет 37,8%.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в структуре доходов составили 73,5% и исполнены на 22,9% к году, при годовых назначениях 1 392 116,0 тыс. рублей поступило 318 874,76 тыс. рублей, в том числе по видам налогов (таблица 3):

Таблица 3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Назначено  на 2015г. | Исполне-  но на 01.04.15г. | %  испол-нения | Уд.вес в собст-венных  доходах (%) | Испол-нено  в 1 кв. 2014г. | Отклоне-ния  (гр.3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы (налоговые и  неналоговые) | 1 851 268,0 | 433 950,74 | 23,4 | 100,0 | 361 397,95 | +72 552,79 |
| Налоговые, | 1 392 116,0 | 318 874,76 | 22,9 | 73,5 | 317 768,65 | +1 106,11 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 909 500,0 | 197 614,78 | 21,7 | 45,5 | 195 075,27 | +2 539,51 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 16 000,0 | 5 012,80 | 31,3 | 1,2 | 4 900,14 | +112,66 |
| Налоги на совокупный  доход: | 169 000,0 | 44 328,12 | 26,2 | 10,2 | 38 859,92 | +5 468,20 |
| -единый налог на вмененный доход для отдельных видов  деятельности | 168 400,0 | 43 295,44 | 25,7 | 10,0 | 38 400,85 | +4 894,59 |
| -единый сельскохозяйст-венный налог | - | 443,56 | - | 0,1 | - | +443,56 |
| -налог, взимаемый в связи с патентной системой | 600,00 | 589,11 | 98,2 | 0,1 | 459,07 | +130,04 |
| Налоги на имущество: | 280 816,0 | 67 542,72 | 24,0 | 15,6 | 75 241,82 | -7 699,10 |
| -налог на имущество  физических лиц | 23 334,0 | 2 021,34 | 8,7 | 0,5 | 3 215,95 | -1 194,61 |
| -земельный налог | 257 482,0 | 65 521,38 | 25,4 | 15,1 | 72 025,87 | -6 504,49 |
| Государственная пошлина | 16 800,0 | 4 376,34 | 26,0 | 1,0 | 3 690,70 | +685,64 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным  налогам, сборам | 0,00 | 0,00 | - | - | 0,80 | -0,80 |

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые платежи: налог на доходы физических лиц - 45,5%, налоги на имущество - 15,6%, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - 10,0%. План по налоговым доходам выполнен на 22,9% к годовым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года получено налогов на 1 106,11 тыс. рублей больше.

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы поступили в сумме 115 075,98 тыс. рублей (25,0% к плану), в том числе по видам доходов представлены в таблице 4:

Таблица 4

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Назначе-но на  2015 год | Исполне-  но на 01.04.15г. | %  исп.  к год. назна-чени-ям | Уд.вес в собст-венных  дохо-дах (%) | Исполнено  на 01.04.14г. | Откло-нения  (гр.3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Неналоговые доходы** | **459 152,0** | **115 075,98** | **25,0** | **26,5** | **43 629,3** | **+71 446,68** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и*  *муниципальной*  *собственности* | *376 952,0* | *94 178,85* | *25,0* | *21,7* | *79 024,5* | *+15 154,35* |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, в том числе: | 360 894,0 | 90 135,18 | 25,0 | 20,7 | 75 813,7 | +14 321,48 |
| -Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 360 000,0 | 89 879,32 | 25,0 | 20,7 | 74 978,5 | +14 900,82 |
| -Средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов | 0,0 | 52,71 | 0,0 | 0,0 | 557,3 | -504,59 |
| -Доходы от сдачи в аренду  имущества, находящегося  в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений | 894,0 | 203,15 | 22,7 | 0,0 | 277,8 | -74,65 |
| Платежи от государственных и муниципальных  унитарных предприятий | 1 872,0 | 261,21 | 14,0 | 0,1 | 490,0 | -228,79 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в собственности городских округов | 14 186,0 | 3 782,46 | 26,7 | 0,9 | 2 720,8 | +1 061,66 |
| *Платежи при*  *пользовании*  *природными ресурсами* | *11 000,0* | *2 040,55* | *18,6* | *0,5* | *2 290,5* | *-249,95* |
| Плата за негативное воздействие на  окружающую среду | 11 000,0 | 2 040,55 | 18,6 | 0,5 | 2 290,5 | -249,95 |
| *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* | *4 000,0* | *625,17* | *15,6* | *0,1* | *828,51* | *-203,34* |
| Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов | 2 000,0 | 225,26 | 11,3 | 0,0 | 232,73 | -7,47 |
| Компенсации затрат  бюджетов городских  округов | 2 000,0 | 399,91 | 20,0 | 0,1 | 595,78 | -195,87 |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *28 000,0* | *9 223,32* | *32,9* | *2,2* | *9 338,6* | *-115,28* |
| Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских квартир | - | 42,39 | 0,0 | - | 42,4 | -0,01 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 000,0 | 193,20 | 9,7 | 0,1 | 1 627,0 | -1 433,8 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в том числе: | 26 000,0 | 8 987,73 | 34,6 | 2,1 | 7 669,2 | +1 318,53 |
| -Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на  которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа | 25 000,0 | 8 206,33 | 32,8 | 1,9 | 7 313,8 | +892,53 |
| -Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена | 1 000,0 | 781,40 | 78,1 | 0,2 | 355,4 | +426,0 |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *18 000,0* | *5 915,75* | *32,9* | *1,3* | *2 929,3* | *+2 986,45* |
| *Прочие неналоговые доходы* | *21 200,0* | *3 092,35* | *14,6* | *0,7* | *-50 782,15* | *+53 874,50* |
| -Прочие неналоговые доходы | 21 200,0 | 3 092,35 | 14,6 | 0,7 | 4 217,85 | -1 125,50 |
| -Возврат ЗАО «ВНХК» за восстановительную стоимость природных ресурсов | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | -55 000,00 | +55 000,00 |

В разрезе неналоговых доходов наибольший удельный вес в собственных доходах составляют «Доходы от имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности» - 21,7%.

Существенно увеличилось поступление доходов от:

-доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 14 900,82 тыс. рублей;

-штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2 986,45 тыс. рублей,

-прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в собственности городских округов на 1 061,66 тыс. рублей.

Прочих неналоговых доходов поступило в местный бюджет 3 092,35 тыс. рублей (таблица 5).

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма |
| 1. | Реклама (договора) | 1 470,78 |
| 2. | Право на заключение договоров на установку рекламной конструкции | 0,00 |
| 3. | Прочие всего,  в том числе: | 525,43 |
|  | -плата за восстановительную стоимость зеленых насаждений | 525,43 |
| 4. | Найм жилья | 1 152,00 |
| 5. | Невыясненные поступления | -55,86 |
|  | **Итого:** | **3 092,35** |

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года получено неналоговых доходов на 16 446,68 тыс. рублей больше. Всего за 1 квартал 2014 года неналоговых доходов поступило 98 629,3 тыс. рублей. Из них был произведен возврат денежных средств ЗАО «ВНХК» на сумму 55 000,0 тыс. рублей.

Безвозмездные перечисления.

Решением Думы Находкинского городского округа от 25.02.2015 года №602-НПА на 2015 год доходы по группе «Безвозмездные поступления» предусмотрены в объёме 1 059 377,67 тыс. рублей. Фактически «Безвозмездные поступления» за отчётный период составили 189 426,51 тыс. рублей или 17,88% к годовому плану, что на 29 854,55 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2014 года.

Доля «безвозмездных поступлений» в общем объёме поступивших доходов, составляет 30,4 %.

В структуре безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета, основной удельный вес занимают средства в виде субвенций, полученных на исполнение государственных полномочий - 98,4% (201 415,49 тыс. рублей). В отчётном периоде был сделан возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 15 441,15 тыс. рублей. За 1 квартал 2014 года субвенций получено 219 432,91 тыс. рублей.

Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности занимает 0,5% безвозмездных поступлений, поступление за 1 квартал 2015 года составило 942,0 тыс. рублей. За 3 месяца 2014 года поступило дотации 1 398,0 тыс. рублей.

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

Таблица 6 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённые плановые назначения на 2015г. | Исполнено  на  01.04.15г. | %  исполнения  к годовым  назначе-ниям | Исполнено  в 1 кв.  2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | **1 059 377,67** | **189 426,51** | **17,9** | **219 281,06** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **1 059 111,90** | **204 601,89** | **19,3** | **220 830,91** |
| *Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований* | *5 651,0* | *942,0* | *16,7* | *1 398,0* |
| Дотации бюджетам на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 5 651,0 | 942,0 | 16,7 | 1 398,0 |
| *Субсидии бюджетам муниципальных образований* | *130 921,38* | *0,00* | *0,0* | *0,0* |
| *Субвенции бюджетам муниципальных образований* | *922 539,52* | *201 415,49* | *21,8* | *219 432,91* |
| Субвенции бюджетам на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния | 7 580,0 | 1 893,0 | 25,0 | 3 068,75 |
| Субвенции бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 898 229,27 | 194 447,49 | 21,6 | 209 724,25 |
| Субвенции бюджетам на компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 16 730,25 | 5 075,00 | 30,3 | 6 639,91 |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *0,0* | *2 244,40* | *0,0* | *0,0* |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **265,77** | **265,77** | **100,0** | **0,0** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов** | **0,0** | **-15 441,15** | **0,0** | **-1 549,85** |

**III. Исполнение расходной части местного бюджета**

Основные итоги исполнения местного бюджета по расходам за 1 квартал 2015 года представлены в следующей таблице 7:

Таблица 7 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  раздела расходов | Плановые назначения на 2015г. по  Решению Думы № 602-НПА от 25.02.15г. | Бюджетные назначения по  отчету | Откло-нения плановых назна-чений  (гр.3-гр.2) | Исполнено на 01.04.15г. | %  исп. к назна-чени-ям по Реше-нию Думы | Исполнено по отчету  за 1 кв.  2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 268 439,21 | 269 959,91 | +1 520,7 | 67 067,49 | 25,0 | 51 040,6 |
| 0200 «Национальная  оборона» | 264,00 | 292,00 | +28,00 | 6,75 | 2,6 | 0,0 |
| 0300 «Национальная  безопасность и правоохранительная деятельность» | 40 440,00 | 40 440,00 | 0,00 | 11 004,64 | 27,2 | 8 199,7 |
| 0400 «Национальная  экономика» | 250 875,43 | 240 822,61 | -10 052,82 | 39 077,09 | 15,6 | 36 867,1 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное  хозяйство» | 471 194,50 | 662 203,03 | +191 008,53 | 86 170,91 | 18,3 | 69 640,4 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 190,90 | 38,2 | 0,0 |
| 0700 «Образование» | 1 726 769,84 | 1 726 686,63 | -83,21 | 359 147,35 | 20,8 | 364 118,2 |
| 0800 «Культура и  кинематография» | 215 570,00 | 215 656,59 | +86,59 | 50 271,91 | 23,3 | 53 195,3 |
| 1000 «Социальная политика» | 35 030,25 | 35 030,25 | - | 7 022,45 | 20,0 | 7 645,7 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 19 838,00 | 19 838,00 | - | 4 595,91 | 23,2 | 3 970,9 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 35 000,0 | 35 000,00 | - | 15 307,02 | 43,7 | 6 117,3 |
| **Всего расходов** | **3 063 921,23** | **3 246 429,02** | **+182 507,79** | **639 862,43** | **20,9** | **600 795,2** |

Кассовое исполнение в 1 квартале 2015 года составило 639 862,42 тыс. рублей или 20,9% к годовому плану, утверждённому Решением Думы № 602-НПА от 25.02.2015г. В 1 квартале 2015 года расходов исполнено больше на 39 067,22 тыс. рублей, чем за аналогичный период 2014 года.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета Находкинского городского округа в процентном выражении за 1 квартал 2014 и 1 квартал 2015 годов представлен в таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | % исполнения за 1 квартал 2014г. | % исполнения за 1 квартал 2015г. | Отклонения (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 17,4 | 25,0 | +7,6 |
| 0200 «Национальная  оборона» | 0,0 | 2,6 | +2,6 |
| 0300 «Национальная  безопасность и правоохранительная деятельность» | 19,1 | 27,2 | +8,1 |
| 0400 «Национальная  экономика» | 13,1 | 15,6 | +2,5 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 14,5 | 18,3 | +3,8 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 0,0 | 38,2 | +38,2 |
| 0700 «Образование» | 22,5 | 20,8 | -1,7 |
| 0800 «Культура и кинематография» | 25,1 | 23,3 | -1,8 |
| 1000 «Социальная политика» | 21,5 | 20,0 | -1,5 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 12,7 | 23,2 | +10,5 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 24,5 | 43,7 | +19,2 |
| **Всего расходов** | **19,9** | **20,9** | **+1,0** |

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

-Национальная оборона - 2,6%,

-Национальная экономика - 15,6%,

-Жилищно-коммунальное хозяйство - 18,3%,

-Социальная политика - 20,0%.

**Структура расходов**

Исполнение кассовых расходов представлено в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнено за 1 кв. 2014г. | | Исполнено за 1 кв. 2015г. | | Отклонения | |
| Сумма  (тыс. руб) | Удельный вес  (%) | Сумма  (тыс. руб) | Удельный вес  (%) | гр.4-гр.2  (тыс. руб) | гр.5-гр.3  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 «Общегосударствен-  ные вопросы» | 51 040,6 | 8,5 | 67 067,5 | 10,5 | +16 026,9 | +2,0 |
| 0200 «Национальная оборона» | 0,0 | 0,0 | 6,8 | 0,0 | +6,8 | 0,0 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 8 199,7 | 1,4 | 11 004,6 | 1,7 | +2 804,9 | +0,3 |
| 0400 «Национальная экономика» | 36 867,1 | 6,1 | 39 077,1 | 6,1 | +2 210,0 | 0,0 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 69 640,4 | 11,6 | 86 170,9 | 13,5 | +16 530,5 | +1,9 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 0,0 | 0,0 | 190,9 | 0,0 | +190,9 | 0,0 |
| 0700 «Образование» | 364 118,2 | 60,6 | 359 147,4 | 56,1 | -4 970,8 | -4,5 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 53 195,3 | 8,8 | 50 271,9 | 7,9 | -2 923,4 | -0,9 |
| 1000 «Социальная политика» | 7 645,7 | 1,3 | 7 022,4 | 1,1 | -623,3 | -0,2 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 3 970,9 | 0,7 | 4 595,9 | 0,7 | +625,0 | 0,0 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 6 117,3 | 1,0 | 15 307,0 | 2,4 | +9 189,7 | +1,4 |
| **Итого расходов:** | **600 795,2** | **100** | **639 862,4** | **100** | **+39 067,2** | **0,0** |

Практически по всем разделам (по восьми из одиннадцати) расходы увеличены по отношению к аналогичному периоду 2014 года. Снижены расходы по трём разделам социально-культурной сферы, в том числе по разделам:

- «Образование» на 4 970,8 тыс. рублей;

- «Культура, кинематография» на 2 923,4 тыс. рублей;

- «Социальная политика» на 623,3 тыс. рублей.

**Социально-культурная сфера.**

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

Расходы на социально-культурную сферу, в соответствии с уточнёнными назначениями по Решению Думы НГО от 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 25.02.15г.  №602-НПА | Бюджетные назначения по отчёту | Исполнено за 1 кв. 2015 г. | % испол-нения в 2015г. | Исполнено в 1 кв. 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0700 «Образование»,**  в том числе: | **1 726 769,8** | **1 726 686,6** | **359 147,4** | **20,8** | **364 118,2** |
| 0701 «Дошкольное образование» | 635 949,8 | 635 949,8 | 129 587,4 | 20,4 | 140 952,4 |
| 0702 «Общее образование» | 1 022 428,0 | 1 022 314,8 | 221 566,5 | 21,7 | 214 081,8 |
| 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» | 31 304,0 | 31 304,0 | 119,5 | 0,4 | 255,3 |
| 0709 «Другие вопросы в области образования» | 37 088,0 | 37 118,0 | 7 874,0 | 21,2 | 8 828,7 |
| **0800 «Культура, кинематография»** | **215 570,0** | **215 656,6** | **50 271,9** | **23,3** | **53 195,3** |
| 0801 «Культура» | 178 838,0 | 179 838,0 | 40 990,0 | 22,9 | 43 944,8 |
| 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» | 35 732,0 | 35 818,6 | 9 281,9 | 26,0 | 9 250,5 |
| 1000 «Социальная политика» | **35 030,3** | **35 030,2** | **7 022,4** | **20,0** | **7 645,7** |
| 1001 «Пенсионное обеспечение» | 4 000,0 | 4 000,0 | 1 022,6 | 25,6 | 684,1 |
| 1003 «Социальное обеспечение населения» | 10 000,0 | 10 000,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| 1004 «Охрана семьи и детства» | 16 730,3 | 16 730,3 | 5 061,1 | 30,3 | 6 608,8 |
| 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» | 4 300,0 | 4 300,0 | 938,7 | 21,8 | 352,8 |
| **1100 «Физическая культура и спорт»** | **19 838,0** | **19 838,0** | **4 595,9** | **23,2** | **3 970,9** |
| 1101 «Физическая культура» | 8 100,0 | 8 100,0 | 2 271,4 | 28,0 | 3 084,8 |
| 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 11 738,0 | 11 738,0 | 2 324,5 | 19,8 | 886,1 |
| **Итого расходов по социально-культурной сфере** | **1 997 208,1** | **1 997 211,4** | **421 037,6** | **21,1** | **428 930,1** |

Кассовые расходы по разделам социально-культурной сферы составили 421 037,6 тыс. рублей, процент исполнения к плану года – 21,1. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года, расходов произведено меньше на сумму 7 892,5 тыс. рублей.

Расходы на социальную сферу в 1 квартале 2015 года составили 65,8% в общем объёме произведённых расходов, за аналогичный период 2014 года расходы составляли 71,4%.

**IV. Обслуживание муниципального долга.**

Муниципальный долг на 01.04.2015 года составил 600 000,0 тыс. рублей, что на 150 000,0 тыс. рублей больше, чем по состоянию на 01.04.2014 года.

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

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

За отчётный период погашение заимствованных средств не производилось.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 15 307,02 тыс. рублей (выплата процентов за пользование кредитными ресурсами).

**V. Анализ кредиторской задолженности.**

На 01.04.2015 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2014 года составляла 15 554,03 тыс. рублей.

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

За 1 квартал 2015 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 07.05.2015г. (Распоряжение от 06.05.2015г. № 282-р, сопроводительное письмо от 07.05.2015 года исх. № 1.31-1103), что соответствует ст. 20 Решения Думы НГО № 265-Р от 30.10.2013г. «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе».
2. Утверждённые Решением Думы НГО на 2015 год от 16.12.2014г. № 536-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016-2017г.г.» (в редакции Решения Думы НГО от 25.02.2015 года № 602-НПА), уточнённые плановые назначения по доходам составляют 2 910 645,67 тыс. рублей, по расходам 3 063 921,23 тыс. рублей, дефицит бюджета – 153 275,56 тыс. рублей.
3. Годовые показатели расходной части бюджета Находкинского городского округа по отчёту за 1 квартал 2015 года увеличены на 182 507,79 тыс. рублей, относительно Решения Думы НГО № 602-НПА от 25.02.2015 года.
4. За отчётный период в доходы местного бюджета поступило 623 377,25 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в общем объёме доходов составила 69,6% (433 950,74 тыс. рублей), безвозмездных поступлений из краевого бюджета – 30,4% (189 426,51 тыс. рублей).

1. Кассовое исполнение расходов за отчетный период составило - 639 862,43 тыс. рублей.

По всем разделам функциональной классификации расходов местный бюджет исполнен на 20,9% к годовому плану, утверждённому Решением Думы от 25.02.2015г. № 602-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» - 25,0%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 27,2%, 0600 «Охрана окружающей среды» - 38,2%, 0700 «Образование» - 20,8%, 0800 «Культура, кинематография» - 23,3%, по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 23,2%, 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 43,7%. Остальные разделы профинансированы на низком уровне (меньше 20%).

В отчётном периоде доля расходов на социально-культурную сферу составила 65,8% (421 037,6 тыс. рублей) и снижена по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 5,6%. Основные расходы (359 147,35 тыс. рублей) произведены по разделу «Образование».

1. По итогам исполнения местного бюджета за 1 квартал 2015 года превышение расходов над доходами составило - 16 485,18 тыс. рублей.
2. За отчётный период погашение заимствованных средств не производилось.
3. Муниципальный долг на 01.04.2015 года составил 600 000 тыс. рублей, что на 150 000 тыс. рублей больше, чем по состоянию на 01.04.2014 года.
4. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2015 года отсутствует.

**Заключение.**

По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 1 квартал 2015 года, а также на основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа считает, что отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 1 квартал 2015 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 2015 год учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Находкинского городского округа Т. А. Гончарук

Аудитор КСП НГО И. В. Карабанова