****

# 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 полугодие 2015 года.**

**I. Общие положения.**

Исполнение бюджета Находкинского городского округа в 1 полугодие 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 плановые показатели изменялись 3 раза. Согласно третьего уточнения (Решение Думы НГО от 24.06.2015г. № 687-НПА), плановые назначения по доходам увеличены на 63 635,55 тыс. рублей и составили 2 973 935,45 тыс. рублей, по расходам увеличены на 398 381,85 тыс. рублей и составили 2 973 935,45 тыс. рублей, дефицит бюджета на 01.07.2015 года составил 334 746,30 тыс. рублей. В связи с тем, что Решение Думы НГО от 24.06.2015г. № 687-НПА вступило в силу после официального опубликования 02.07.2015г. (п.2 Решения Думы НГО), плановые показатели в отчёте за 1 полугодие 2015г. представлены в соответствии с Решением Думы НГО от 20.05.2015г. № 670-НПА.

Сравнительный анализ плановых показателей представлен в таблице 1:

Таблица 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первоначальный бюджет  на 2015 год,  Решение Думы  № 536-НПА от 16.12.2014г. | Уточненные плановые  назначения  на 2015 год,  Решение Думы №670-НПА от 20.05.2015г. | Отклонения  (гр.3-гр.2) | Плановые назначения  на 2015 год  по отчёту  за 1 полугодие 2015г. | Отклонения показателей отчета от уточнённого плана  (гр.5-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы: |  |  |  |  |  |
| Собственные | 1 851 268,00 | 1 851 615,70 | +347,70 | 1 851 615,70 | 0,00 |
| Безвозмездные  поступления | 1 059 031,90 | 1 081 319,76 | +22 287,86 | 1 081 319,76 | 0,00 |
| Итого доходов | 2 910 299,90 | 2 932 935,46 | +22 635,56 | 2 932 935,46 | 0,00 |
| Расходы | 2 910 299,90 | 3 267 300,56 | +357 000,66 | 3 307 847,95 | +40 547,49 |
| Дефицит | 0,00 | -334 365,10 | -334 365,10 | -334 365,10 | 0,00 |

Годовые показатели расходной части бюджета Находкинского городского округа по отчёту за 1 полугодие 2015 года увеличены на 40 547,49 тыс. рублей, относительно Решения Думы НГО № 670-НПА от 20.05.2015 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 полугодие 2015 года представлено в таблице 2 следующими данными:

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 1 полугодие  2014 года | Уточнённый  план на 2015г., Решение Думы от 20.05.2015г.  № 670-НПА | Исполнено за  1 полугодие 2015 года | % исполнения к Решению Думы от 20.05.2015г.  № 670-НПА | Отклонения  с 2014 годом (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 1 227 841,79 | 2 932 935,46 | 1 444 322,64 | 49,24 | +216 480,85 |
| Расходы | 1 468 091,91 | 3 267 300,56 | 1 580 301,88 | 48,37 | +112 209,97 |
| Профицит (+), дефицит (-) | -240 250,12 | -334 365,10 | -135 979,24 |  | +104 270,88 |

За отчётный период в доходы местного бюджета поступило 1 444 322,64 тыс. рублей или 49,24% к уточнённому плану года. Кассовые расходы составили 1 580 301,88 тыс. рублей или 48,37% к уточнённому плану по решению Думы НГО от 20.05.2015г. № 670-НПА. Превышение расходов над доходами бюджета составило 135 979,24 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2015 года, по данным отчёта об исполнении бюджета, произведены заимствования на сумму 198 000,00 тыс. рублей, в том числе в ОАО «Сбербанк России» - 118 000,00 тыс. рублей, в департаменте финансов ПК (бюджетный кредит) - 80 000,00 тыс. рублей; погашено заимствованных средств в ОАО «Сбербанк России» в сумме 133 000,00 тыс. рублей.

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

За 1 полугодие 2015 года в доходы местного бюджета поступило 1 444 322,64 тыс. рублей, исполнение к году составило 49,24%.

Поступление доходов за 6 месяцев 2015 года увеличилось на 216 480,85 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2014 года.

Собственные доходы за 1 полугодие 2015 года (налоговые и неналоговые) поступили в сумме 951 136,35 тыс. рублей, что на 197 058,34 тыс. рублей больше, чем за соответствующий период 2014 года. Процент исполнения к году - 51,37. За 1 полугодие 2014 года собственные доходы поступили в сумме 754 078,01 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов составили 65,85%, за аналогичный период 2014 года – 61,41%.

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2015 года составили - 493 186,29 тыс. рублей, что на 19 422,51 тыс. рублей больше, чем за соответствующий период 2014 года. Процент исполнения к году - 45,61, и в структуре доходов безвозмездные поступления составили 34,15%.

В первом полугодии 2014 года безвозмездные поступления составили 473 763,78 тыс. рублей, что в структуре доходов составляет 38,59%.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в структуре доходов составили 71,58% и исполнены на 48,91% к году, при годовых назначениях 1 392 116,0 тыс. рублей поступило 680 844,46 тыс. рублей, в том числе по видам налогов (таблица 3):

Таблица 3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Назначено  на 2015г. Решение Думы от 20.05.2015г.  № 670-НПА | Исполне-  но на 01.07.15г. | %  испол-нения | Уд.вес в собст-венных  доходах (%) | Испол-нено  за 6 мес. 2014г. | Отклоне-ния  (гр.3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы (налоговые и  неналоговые) | 1 851 615,70 | 951 136,35 | 51,37 | 100,0 | 754 078,01 | +197 058,34 |
| Налоговые, | 1 392 116,0 | 680 844,46 | 48,91 | 71,58 | 647 926,98 | +32 917,48 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 909 500,0 | 445 757,04 | 49,01 | 46,86 | 410 106,40 | +35 650,64 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 16 000,0 | 8 750,63 | 54,69 | 0,92 | 8 061,99 | +688,64 |
| Налоги на совокупный  доход: | 169 000,0 | 93 025,07 | 55,04 | 9,78 | 86 496,38 | +6 528,69 |
| -единый налог на вмененный доход для отдельных видов  деятельности | 168 400,0 | 91 773,57 | 54,50 | 9,65 | 85 802,06 | +5 971,51 |
| -единый сельскохозяйст-венный налог | - | 528,60 | - | 0,06 | 121,97 | +406,63 |
| -налог, взимаемый в связи с патентной системой | 600,00 | 722,90 | 120,48 | 0,08 | 572,35 | +150,55 |
| Налоги на имущество: | 280 816,0 | 123 418,89 | 43,95 | 12,96 | 134 291,42 | -10 872,53 |
| -налог на имущество  физических лиц | 23 334,0 | 6 625,39 | 28,39 | 0,70 | 6 549,31 | +76,08 |
| -земельный налог | 257 482,0 | 116 793,50 | 45,36 | 12,28 | 127 742,11 | -10 948,61 |
| Государственная пошлина | 16 800,0 | 9 892,83 | 58,89 | 1,04 | 8 970,79 | +922,04 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным  налогам, сборам | 0,00 | 0,00 | - | - | 0,00 | 0,00 |

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые платежи: налог на доходы физических лиц - 46,86%, налоги на имущество - 12,96%, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - 9,65%. План по налоговым доходам выполнен на 48,91% к годовым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года получено налогов на 32 917,48 тыс. рублей больше.

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы поступили в сумме 270 291,89 тыс. рублей (58,8% к плану), в том числе по видам доходов представлены в таблице 4:

Таблица 4

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Назначе-но на  2015 год. Решение Думы от 20.05.2015г.  № 670-НПА | Исполне-  но на 01.07.15г. | %  исп.  к год. назна-чени-ям | Уд.вес в собст-венных  дохо-дах (%) | Исполнено  на 01.07.14г. | Откло-нения  (гр.3-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Неналоговые доходы** | **459 499,7** | **270 291,9** | **58,8** | **28,42** | **106 151,0** | **+164 140,9** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и*  *муниципальной*  *собственности* | *376 952,0* | *200 080,52* | *53,1* | *21,0* | *172 729,6* | *+27 350,92* |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидентов по акциям, принадлежащих городским округам | 0,0 | 2,75 | 0 | 0 | 2,9 | -0,15 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, в том числе: | 360 894,0 | 191 356,15 | 53,0 | 20,1 | 164 677,7 | +26 678,45 |
| -Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 360 000,0 | 190 701,26 | 53,0 | 20,03 | 163 218,9 | +27 482,36 |
| -Средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов | 0,0 | 144,24 | 0,0 | 0,02 | 691,3 | -547,06 |
| -Доходы от сдачи в аренду  имущества, находящегося  в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений | 894,0 | 510,65 | 57,1 | 0,05 | 767,5 | -256,85 |
| Платежи от государственных и муниципальных  унитарных предприятий | 1 872,0 | 621,21 | 33,2 | 0,06 | 1 267,9 | -646,69 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в собственности городских округов | 14 186,0 | 8 100,41 | 57,1 | 0,84 | 6 781,1 | +1 319,31 |
| *Платежи при*  *пользовании*  *природными ресурсами* | *11 000,0* | *4 307,40* | *39,2* | *0,45* | *4 644,3* | *-336,90* |
| Плата за негативное воздействие на  окружающую среду | 11 000,0 | 4 307,40 | 39,2 | 0,45 | 4 644,3 | -336,90 |
| *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* | *4 347,7* | *2 617,14* | *60,2* | *0,27* | *2 950,6* | *-333,46* |
| Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов | 2 000,0 | 774,07 | 38,7 | 0,08 | 2 950,6 | -2 176,53 |
| Компенсации затрат  бюджетов городских  округов | 2 347,7 | 1 843,07 | 78,5 | 0,19 | 0,0 | +1 843,07 |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *28 000,0* | *22 480,46* | *80,3* | *2,4* | *19 657,9* | *+2 822,56* |
| Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских квартир | - | 84,78 | 0,0 | - | 916,8 | -832,02 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 000,0 | 562,15 | 28,1 | 0,1 | 1 611,8 | -1 049,65 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в том числе: | 26 000,0 | 21 833,53 | 84,0 | 2,3 | 17 129,3 | +4 704,23 |
| -Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на  которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа | 25 000,0 | 20 752,95 | 83,0 | 2,2 | 16 731,5 | +4 021,45 |
| -Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена | 1 000,0 | 1 080,59 | 108,1 | 0,1 | 397,8 | +682,79 |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *18 000,0* | *11 970,97* | *66,5* | *1,3* | *8 053,7* | *+3 917,27* |
| *Прочие неналоговые доходы* | *21 200,0* | *28 835,39* | *136,0* | *3,0* | *-101 885,1* | *+130 720,5* |
| -Прочие неналоговые доходы | 21 200,0 | 28 835,39 | 136,0 | 3,0 | 8 114,9 | +20 720,5 |
| -Возврат ЗАО «ВНХК» за восстановительную стоимость природных ресурсов | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | -110 000,0 | +110 000,0 |

В разрезе неналоговых доходов наибольший удельный вес в собственных доходах составляют «Доходы от имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности» - 21,0%.

Существенно увеличилось поступление доходов от:

-доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 27 482,36 тыс. рублей;

-доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 4 704,23 тыс. рублей;

-штрафов, санкций, возмещения ущерба на 3 917,27 тыс. рублей,

-прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в собственности городских округов на 20 720,5 тыс. рублей.

Прочих неналоговых доходов поступило в местный бюджет 28 835,39 тыс. рублей (таблица 5).

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Исполнено на 01.07.15г. | Исполнено на 01.07.14г. | Откло-нения  (гр.3-гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Реклама (договора) | 3 382,76 | 3 118,64 | +264,12 |
| 2. | Право на заключение договоров на установку рекламной конструкции | 0,0 | 1 103,90 | -1 103,90 |
| 3. | Прочие всего,  в том числе: | 22 092,83 | -108 693,38 | +130 786,21 |
|  | -плата за восстановительную стоимость зеленых насаждений | 21 897,44 | 1 306,62 | +20 590,82 |
|  | -возврат ЗАО «ВНХК» | 0,0 | -110 000,00 | +110 000,00 |
| 4. | Найм жилья | 3 395,00 | 2 551,40 | +843,60 |
| 5. | Невыясненные поступления | -35,20 | 34,36 | -69,56 |
|  | **Итого:** | **28 835,39** | **-101 885,08** | **+130 720,47** |

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года получено неналоговых доходов на 54 140,9 тыс. рублей больше. Всего за 1 полугодие 2014 года неналоговых доходов поступило 216 151,0 тыс. рублей, из которых был произведен возврат денежных средств ЗАО «ВНХК» на сумму 110 000,0 тыс. рублей.

Безвозмездные перечисления.

Решением Думы Находкинского городского округа от 20.05.2015 года №670-НПА на 2015 год доходы по группе «Безвозмездные поступления» предусмотрены в объёме 1 081 319,76 тыс. рублей. Фактически «Безвозмездные поступления» за отчётный период составили 493 186,29 тыс. рублей или 45,6% к годовому плану, что на 19 422,51 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2014 года.

Доля «безвозмездных поступлений» в общем объёме поступивших доходов, составляет 45,6 %.

В структуре безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета, основной удельный вес занимают средства в виде субвенций, полученных на исполнение государственных полномочий - 87,9% (445 687,51 тыс. рублей). В отчётном периоде был сделан возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 14 233,81 тыс. рублей. За 1 полугодие 2014 года субвенций получено 468 526,49 тыс. рублей.

Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности занимает 0,5% безвозмездных поступлений, поступление за 1 полугодие 2015 года составило 2 354,7 тыс. рублей. За 6 месяцев 2014 года поступило дотации 2 330,0 тыс. рублей.

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

Таблица 6 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённые плановые назначения на 2015г. | Исполнено  на  01.07.15г. | %  исполнения  к годовым  назначе-ниям | Исполнено  на  01.07.14г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | **1 081 319,76** | **493 186,29** | **45,6** | **473 763,78** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **1 081 053,98** | **507 154,33** | **46,9** | **475 315,09** |
| *Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований* | *5 651,0* | *2 354,7* | *41,7* | *2 330,0* |
| Дотации бюджетам на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 5 651,0 | 2 354,7 | 41,7 | 2 330,0 |
| *Субсидии бюджетам муниципальных образований* | *150 619,06* | *43 423,33* | *28,8* | *0,0* |
| *Субвенции бюджетам муниципальных образований* | *922 539,52* | *459 131,90* | *49,8* | *468 526,49* |
| Субвенции бюджетам на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния | 7 580,0 | 3 786,0 | 49,9 | 3 592,90 |
| Субвенции бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 898 229,27 | 445 687,51 | 49,6 | 454 104,08 |
| 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 | 9 658,39 | 57,7 | 10 739,91 |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *2 244,4* | *2 244,40* | *100,0* | *4 458,60* |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **265,77** | **265,77** | **100,0** | **-1,5** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов** | **0,0** | **-14 233,81** | **0,0** | **-1 549,85** |

**III. Исполнение расходной части местного бюджета**

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

Таблица 7 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  раздела расходов | Плановые назначения на 2015г. по  Решению Думы № 670-НПА от 20.05.15г. | Бюджетные назначения по  отчету | Откло-нения плановых назна-чений  (гр.3-гр.2) | Исполнено на 01.07.15г. | %  исп. к назна-чени-ям по Реше-нию Думы | Исполнено по отчету  за 6 мес.  2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 «Общегосударствен-ные вопросы» | 274 254,69 | 275 118,60 | +863,91 | 136 879,55 | 49,9 | 118 732,25 |
| 0200 «Национальная  оборона» | 292,00 | 292,00 | 0,00 | 15,85 | 5,4 | 293,19 |
| 0300 «Национальная  безопасность и правоохранительная деятельность» | 40 475,60 | 40 475,60 | 0,00 | 18 877,64 | 46,6 | 19 237,96 |
| 0400 «Национальная  экономика» | 243 452,02 | 284 182,02 | +40 730,00 | 101 701,57 | 41,8 | 100 588,09 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное  хозяйство» | 675 324,23 | 675 301,23 | -23,00 | 275 877,80 | 40,9 | 226 235,93 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 464,40 | 464,40 | 0,00 | 190,90 | 41,1 | 158,00 |
| 0700 «Образование» | 1 726 686,63 | 1 726 857,43 | +170,80 | 884 066,08 | 51,2 | 847 514,92 |
| 0800 «Культура и  кинематография» | 215 656,59 | 215 493,99 | -162,60 | 107 595,01 | 49,9 | 113 249,16 |
| 1000 «Социальная политика» | 35 856,40 | 34 856,40 | -1 000,00 | 15 312,69 | 42,7 | 15 101,47 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 19 838,00 | 19 806,28 | -31,72 | 9 572,31 | 48,3 | 11 454,13 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 35 000,0 | 35 000,00 | - | 30 212,49 | 86,3 | 15 526,82 |
| **Всего расходов** | **3 267 300,56** | **3 307 847,95** | **+40 547,39** | **1 580 301,88** | **48,4** | **1 468 091,91** |

Кассовое исполнение в 1 полугодии 2015 года составило 1 580 301,88 тыс. рублей или 48,4% к годовому плану, утверждённому Решением Думы № 670-НПА от 20.05.2015г. В 1 полугодии 2015 года расходов исполнено больше на 112 209,97 тыс. рублей, чем за аналогичный период 2014 года.

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

Таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | % исполнения за 1 полугодие 2014г. | % исполнения за 1 полугодие 2015г. | Отклонения (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 40,9 | 49,9 | +9,0 |
| 0200 «Национальная  оборона» | 97,7 | 5,4 | -92,3 |
| 0300 «Национальная  безопасность и правоохранительная деятельность» | 42,5 | 46,6 | +4,1 |
| 0400 «Национальная  экономика» | 35,5 | 41,8 | +6,3 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 48,6 | 40,9 | -7,7 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 27,9 | 41,1 | +13,2 |
| 0700 «Образование» | 52,5 | 51,2 | -1,3 |
| 0800 «Культура и кинематография» | 53,4 | 49,9 | -3,5 |
| 1000 «Социальная политика» | 39,6 | 42,7 | +3,1 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 36,6 | 48,3 | +11,7 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 38,8 | 86,3 | +47,5 |
| **Всего расходов** | **48,6** | **48,4** | **-0,4** |

На низком уровне (меньше 45%) профинансированы расходы (к годовому плану по Решению Думы НГО) по разделам:

-Национальная оборона - 5,4%,

-Национальная экономика - 41,8%,

-Жилищно-коммунальное хозяйство - 40,9%,

-Охрана окружающей среды - 41,1%,

-Социальная политика - 42,7%.

**Структура расходов**

Исполнение кассовых расходов представлено в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнено за 6 мес. 2014г. | | Исполнено за 6 мес. 2015г. | | Отклонения | |
| Сумма  (тыс. руб) | Удельный вес  (%) | Сумма  (тыс. руб) | Удельный вес  (%) | гр.4-гр.2  (тыс. руб) | гр.5-гр.3  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 «Общегосударствен-  ные вопросы» | 118 732,25 | 8,1 | 136 879,55 | 8,7 | +18 147,3 | +0,6 |
| 0200 «Национальная оборона» | 293,19 | 0,0 | 15,85 | 0,0 | -277,34 | 0,0 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 19 237,96 | 1,3 | 18 877,64 | 1,2 | -360,32 | -0,1 |
| 0400 «Национальная экономика» | 100 588,09 | 6,9 | 101 701,57 | 6,4 | +1 113,48 | -0,5 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 226 235,93 | 15,4 | 275 877,80 | 17,5 | +49 641,87 | +2,1 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 158,00 | 0,0 | 190,90 | 0,0 | +32,9 | 0,0 |
| 0700 «Образование» | 847 514,92 | 57,7 | 884 066,08 | 55,9 | +36 551,16 | -1,8 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 113 249,16 | 7,7 | 107 595,01 | 6,8 | -5 654,15 | -0,9 |
| 1000 «Социальная политика» | 15 101,47 | 1,0 | 15 312,69 | 1,0 | +211,22 | 0,0 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 11 454,13 | 0,8 | 9 572,31 | 0,6 | -1 881,82 | -0,2 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 15 526,82 | 1,1 | 30 212,49 | 1,9 | +14 685,67 | +0,8 |
| **Итого расходов:** | **1 468 091,91** | **100** | **1 580 301,88** | **100** | **+112 209,97** | **0,0** |

По семи из одиннадцати разделов расходы увеличены по отношению к аналогичному периоду 2014 года. Существенно увеличились расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 49 641,87 тыс. рублей) и «Образование» (36 551,16 тыс. рублей).

Снижены расходы по четырём разделам:

- «Национальная оборона» на 277,34 тыс. рублей;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 360,32 тыс. рублей;

- «Культура, кинематография» на 5 654,15 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» на 1 881,82 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 20.05.2015г. № 670-НПА, предусмотренные на 2015 год в сумме 1 998 037,6 тыс. рублей, представлены в таблице 10:

Таблица 10 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы | Уточненные назначения, Решение Думы от 20.05.15г.  №670-НПА | Бюджетные назначения по отчёту | Исполнено за 1 полугодие 2015 г. | % испол-нения в 2015г. | Исполнено за 1 полугодие 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0700 «Образование»,**  в том числе: | **1 726 686,6** | **1 726 857,4** | **884 066,1** | **51,2** | **847 514,9** |
| 0701 «Дошкольное образование» | 635 949,8 | 636 293,9 | 305 602,7 | 48,1 | 300 589,2 |
| 0702 «Общее образование» | 1 022 314,8 | 1 022 133,4 | 551 945,6 | 54,0 | 518 787,5 |
| 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» | 31 304,0 | 31 304,0 | 9 263,9 | 29,6 | 7 906,3 |
| 0709 «Другие вопросы в области образования» | 37 118,0 | 37 126,2 | 17 253,9 | 46,5 | 20 231,9 |
| **0800 «Культура, кинематография»** | **215 656,6** | **215 494,0** | **107 595,0** | **49,9** | **113 249,2** |
| 0801 «Культура» | 179 838,0 | 179 675,4 | 88 914,8 | 49,4 | 94 274,3 |
| 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» | 35 818,6 | 35 818,6 | 18 680,2 | 52,2 | 18 974,9 |
| 1000 «Социальная политика» | **35 856,4** | **34 856,4** | **15 312,7** | **42,7** | **15 101,5** |
| 1001 «Пенсионное обеспечение» | 4 000,0 | 4 000,0 | 2 155,4 | 53,9 | 1 878,0 |
| 1003 «Социальное обеспечение населения» | 10 826,15 | 9 826,1 | 1 154,9 | 10,7 | 0,0 |
| 1004 «Охрана семьи и детства» | 16 730,25 | 16 730,3 | 9 645,2 | 57,7 | 10 706,6 |
| 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» | 4 300,0 | 4 300,0 | 2 357,1 | 54,8 | 2 516,9 |
| **1100 «Физическая культура и спорт»** | **19 838,0** | **19 806,3** | **9 572,3** | **48,3** | **11 454,1** |
| 1101 «Физическая культура» | 8 100,0 | 8 203,1 | 4 810,6 | 59,4 | 7 436,5 |
| 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 11 738,0 | 11 603,2 | 4 761,7 | 40,6 | 4 017,6 |
| **Итого расходов по социально-культурной сфере** | **1 998 037,6** | **1 997 014,1** | **1 016 546,1** | **50,9** | **987 319,7** |

Кассовые расходы по разделам социально-культурной сферы составили 1016 546,1 тыс. рублей, процент исполнения к плану года – 50,9. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года, расходов произведено больше на сумму 29 226,4 тыс. рублей.

Расходы на социальную сферу за 1 полугодие 2015 года составили 64,3% в общем объёме произведённых расходов, за аналогичный период 2014 года расходы составляли 67,3%.

**IV. Обслуживание муниципального долга.**

Муниципальный долг на 01.07.2015 года составил 665 000,0 тыс. рублей, что на 45 000,0 тыс. рублей больше, чем по состоянию на 01.07.2014 года.

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

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

За отчётный период по данным отчёта об исполнении бюджета:

- произведены заимствования на сумму 198 000,00 тыс. рублей, в том числе в ОАО «Сбербанк России» - 118 000,00 тыс. рублей, в департаменте финансов ПК (бюджетный кредит) - 80 000,00 тыс. рублей;

- погашено заимствованных средств в ОАО «Сбербанк России» в сумме 133 000,00 тыс. рублей.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 30 212,49 тыс. рублей (выплата процентов за пользование кредитными ресурсами).

**V. Анализ кредиторской задолженности.**

По данным отчёта об исполнении бюджета, на 01.07.2015 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.07.2014 года, просроченная кредиторская задолженность также отсутствовала.

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

Согласно отчёта об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Находкинского городского округа за 1 полугодие 2015 года, произведены расходы из резервного фонда администрации НГО в размере 6 114,4 тыс. рублей на ликвидацию последствий штормового ветра (распоряжение администрации НГО от 12.03.2015г. № 171-р).

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 10.08.2015г. (Распоряжение от 04.08.2015г. № 483-р, сопроводительное письмо от 06.08.2015 года исх. № 1.31-1861), 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 20.05.2015 года № 670-НПА), уточнённые плановые назначения по доходам составляют 2 932 935,46 тыс. рублей, по расходам 3 267 300,56 тыс. рублей, дефицит бюджета – 334 365,10 тыс. рублей.
3. Годовые показатели расходной части бюджета Находкинского городского округа по отчёту за 1 полугодие 2015 года увеличены на 40 547,39 тыс. рублей, относительно Решения Думы НГО № 670-НПА от 20.05.2015 года.
4. За отчётный период в доходы местного бюджета поступило 1 444 322,64 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в общем объёме доходов составила 65,85% (951 136,35 тыс. рублей), безвозмездных поступлений из краевого бюджета – 34,15% (493 186,29 тыс. рублей).

1. Кассовое исполнение расходов за отчетный период составило – 1 580 301,88 тыс. рублей.

По всем разделам функциональной классификации расходов местный бюджет исполнен на 50,9% к годовому плану, утверждённому Решением Думы НГО от 20.05.2015г. № 670-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» - 49,9%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 46,6%, 0700 «Образование» - 51,2%, 0800 «Культура, кинематография» - 49,9%, по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 48,3%, 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 86,3%. Остальные разделы профинансированы на низком уровне (меньше 45%).

В отчётном периоде доля расходов на социально-культурную сферу составила 64,3% (1 016 546,1 тыс. рублей) и снижена по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3,0%. Основные расходы (884 066,08 тыс. рублей) произведены по разделу «Образование».

1. По итогам исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2015 года превышение расходов над доходами составило - 135 979,24 тыс. рублей.
2. За отчётный период по данным отчёта об исполнении бюджета, произведены заимствования на сумму 198 000,00 тыс. рублей, погашено заимствованных средств в сумме 133 000,00 тыс. рублей.
3. Муниципальный долг на 01.07.2015 года составил 665 000 тыс. рублей, что на 45 000 тыс. рублей больше, чем по состоянию на 01.07.2014 года.
4. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2015 года отсутствует.

**Заключение.**

По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 1 полугодие 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 полугодие 2015 года в представленном виде может быть признан достоверным.

**Предложение:**

Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа предлагает Думе Находкинского городского округа при рассмотрении проекта отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 1 полугодие 2015 год учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа Т. А. Гончарук

Аудитор КСП НГО И. В. Карабанова