



**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 9 месяцев 2018 года.**

от 26.10.2018г.

I. Общие положения.

Исполнение бюджета Находкинского городского округа за 9 месяцев 2018 года осуществлялось в соответствии с решением Думы Находкинского городского округа от 04.12.2017 № 59-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 04.07.2018 № 215-НПА), согласно которому доходы на 2018 год были предусмотрены в сумме 3 411 978,21 тыс. рублей, расходы – 3 723 758,61 тыс. рублей, дефицит бюджета – 311 780,40 тыс. рублей.

Отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 9 месяцев 2018 года представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 19.10.2018г. (вх. № 10.2018/158) согласно ст. 264.2 Бюджетного Кодекса РФ в срок, установленный ст.27 решения Думы НГО от 09.08.2017 № 1217-НПА «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе».

Годовые показатели расходной части бюджета Находкинского городского округа по отчёту за 9 месяцев 2018 года увеличены на 57 003,90 тыс. рублей, относительно решения Думы НГО от 04.07.2018 № 215-НПА.

Плановые назначения и исполнение бюджета за 9 месяцев 2018г. представлены в таблице 1:

Таблица 1
тыс. рублей

Наименование показателя	Бюджет на 2018 год, Решение Думы от 04.07.2018 № 215-НПА	Плановые назначения на 2018 год по отчету за 9 мес.2018г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	% исполнения к Решению Думы от 04.07.2018 № 215-НПА
1	2	3	4	5	6
Доходы всего:	3 411 978,21	3 411 978,21	0,00	2 470 541,25	72,41
-Собственные	2 211 804,00	2 211 804,00	0,00	1 650 135,71	74,61
-Безвозмездные поступления	1 200 174,21	1 200 174,21	0,00	820 405,54	68,36
Расходы	3 723 758,61	3 780 762,51	+57 003,90	2 370 031,57	63,65
Профицит (+), дефицит (-)	-311 780,40	-368 784,30	-57 003,90	+100 509,68	-
Муниципальные заимствования:	311 780,40	311 780,40	0,00	-100 509,68	-
-получение кредитов	755 500,00	755 500,00	0,00	30 000,00	3,97
-погашение кредитов	-600 000,00	-600 000,00	0,00	-260 000,00	43,33
-изменение остатков средств	156 280,40	156 280,40	0,00	129 490,32	82,86

Анализ исполнения бюджета НГО за 9 месяцев 2018 года, в сравнении с исполнением за 9 месяцев 2017 года, представлен в таблице 2:

Таблица 2
тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	% исполнения к решению Думы	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	% исполнения к решению Думы	Отклонения с 2017 годом (гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6
Доходы	2 268 559,73	73,70	2 470 541,25	72,41	+201 981,52
Расходы	2 211 006,66	65,49	2 370 031,57	63,65	+159 024,91
Профицит (+), дефицит (-)	+57 553,07	-	+100 509,68	-	+42 956,61

За отчётный период 2018 года в доходы местного бюджета поступило 2 470 541,25 тыс. рублей, что на 201 981,52 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. Кассовые расходы увеличились на 159 024,91 тыс. рублей и составили 2 370 031,57 тыс. рублей. Превышение доходов над расходами бюджета составило 100 509,68 тыс. рублей.

По данным отчёта об исполнении бюджета, с 01.01.2018г. объем муниципального долга уменьшился на 230 000,00 тыс. рублей и составил 20 000,00 тыс. рублей.

II. Исполнение доходной части местного бюджета.

За 9 месяцев 2018 года в доходы местного бюджета поступило 2 470 541,25 тыс. рублей, исполнение к году составило 72,41%.

Поступление доходов за 9 месяцев 2018 года увеличилось на 201 981,52 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года.

Собственные доходы за 9 месяцев 2018 года (налоговые и неналоговые) поступили в сумме 1 650 135,71 тыс. рублей, что на 143 186,96 тыс. рублей больше, чем за соответствующий период 2017 года. Процент исполнения к году - 74,61%. За 9 месяцев 2017 года собственные доходы поступили в сумме 1 506 948,75 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов составили 66,8%, за аналогичный период 2017 года – 66,4%.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2018 года составили - 820 405,54 тыс. рублей, что на 58 794,56 тыс. рублей больше, чем за соответствующий период 2017 года. Исполнение к году - 68,36%, и в структуре доходов безвозмездные поступления составили 33,2%.

За 9 месяцев 2017 года безвозмездные поступления исполнены в сумме 761 610,98 тыс. рублей, и в структуре доходов составляли - 33,6%.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в структуре всех доходов составили 48,33% и исполнены на 74,62% к году. При годовых назначениях 1 599 920,00 тыс. рублей поступило 1 193 896,94 тыс. рублей, в том числе по видам налогов (таблица 3):

Таблица 3
тыс. рублей

№	Наименование показателей	Назначено на 2018 год	Исполнено на 01.10.2018г.	% исполнения	Уд.вес в собственных доходах (%)	Исполнено на 01.10. 2017г.	Отклонения с 2017г. (гр.3-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
	Доходы собственные (налоговые и неналоговые)	2 211 804,00	1 650 135,71	74,61	100	1 506 948,75	+143 186,96
1	Налоговые,	1 599 920,00	1 193 896,94	74,62	72,35	1 107 878,84	+86 018,10
	в том числе:						
1.1	Налог на доходы физических лиц	1 120 000,00	841 291,35	75,12	50,98	755 318,61	+85 972,74
1.2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	25 000,00	18 647,32	74,59	1,13	17 112,61	+1 534,71
1.3	Налоги на совокупный доход:	178 775,00	127 226,28	71,17	7,71	142 018,31	-14 792,03
	-единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	170 000,00	111 823,28	65,78	6,78	128 189,99	-16 366,71
	-единый сельскохозяйственный налог	6 275,00	13 427,95	213,99	0,81	12 337,99	+1 089,96

	-налог, взимаемый в связи с патентной системой	2 500,00	1 975,05	79,00	0,12	1 490,32	+484,73
1.4	Налоги на имущество:	257 100,00	187 359,78	72,87	11,36	178 214,94	+9 144,84
	-налог на имущество физических лиц	36 600,00	8 855,66	24,20	0,54	16 468,28	-7 612,62
	-земельный налог	220 500,00	178 504,12	80,95	10,82	161 746,66	+16 757,46
1.5	Государственная пошлина	19 045,00	19 372,21	101,72	1,17	15 214,37	+4 157,84

В структуре собственных доходов налоговые платежи занимают наибольший удельный вес – 72,35%, в том числе наиболее крупные местные налоги: налог на доходы физических лиц - 50,98%, земельный налог - 10,82%, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - 6,78%. План по налоговым доходам выполнен на 74,62% к годовым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года получено налогов больше на 86 018,10 тыс. рублей, в основном за счет налога на доходы физических лиц (получено больше на 85 972,74 тыс. рублей).

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы поступили в сумме 456 238,77 тыс. рублей (74,56% к плану), в том числе по видам доходов (таблица 4):

Таблица 4
тыс.рублей

№	Наименование показателей	Назначено на 2018 год	Исполнено на 01.10.2018г.	% исп. к год. назначениям	Уд.вес в собственных доходах (%)	Исполнено на 01.10.2017г.	Отклонения (гр.4-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Неналоговые доходы	611 884,00	456 238,77	74,56	27,65	399 069,91	+57 168,86
2.1	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	460 469,00	297 428,78	64,59	18,02	311 794,25	-14 365,47
	в том числе:						
	Доходы в виде прибыли приходящейся на доли уставных (складочных) капиталов хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям принадлежащих городским округам	0,00	2,99	-	0,00	2,75	+0,24
	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, в том числе:	449 566,00	285 979,81	63,61	17,33	305 082,71	-19 102,90

	-Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	447 917,00	284 849,18	63,59	17,26	303 953,66	-19 104,48
	-Средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов	400,00	237,89	59,47	0,01	186,00	+51,89
	-Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений	1 249,00	892,74	71,48	0,06	943,05	-50,31
	Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	0,00	1,44	0,0	0,00	1,53	-0,09
	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	366,00	172,82	47,22	0,01	413,92	-241,10
	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в собственности городских округов	10 537,00	11 271,72	106,97	0,68	6 293,34	+4 978,38
2.2	Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) в том числе:	15 000,00	8 405,54	56,04	0,51	12 423,40	-4 017,86
	-плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	2 000,00	2 169,59	108,48	0,13	670,35	+1 499,24
	-плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	3 000,00	2 101,01	70,03	0,13	3 125,56	-1 024,55
	-плата за размещение отходов производства и потребления	10 000,00	4 134,93	41,35	0,25	8 627,49	-4 492,56
2.3	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в том числе:	5 274,00	4 631,21	87,81	0,28	6 044,60	-1 413,39
	-прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов	1 946,00	1 676,14	86,13	0,10	1 300,14	+376,00
	-компенсации затрат	3 328,00	2 955,07	88,79	0,18	4 744,46	-1 789,39

	<i>бюджетов городских округов</i>						
2.4	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	45 725,00	64 115,78	140,22	3,89	20 401,35	+43 714,43
	Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских квартир	0,00	0,00	0,00	0,00	619,59	-619,59
	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 000,00	1 165,74	58,29	0,07	165,00	+1 000,74
	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	38 725,00	50 450,32	130,28	3,06	17 978,89	+32 471,43
	<i>-Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа</i>	37 725,00	50 450,32	130,28	3,06	17 978,89	+32 471,43
	<i>-Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена</i>	1 000,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00
	Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности	5 000,00	12 499,72	249,99	0,76	1 637,87	+10 861,85
2.5	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	25 000,00	15 073,40	60,29	0,91	17 443,97	-2 370,57
2.6	Прочие неналоговые доходы	60 416,00	66 584,05	110,21	4,04	30 962,36	+35 621,69

За 9 месяцев 2018 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 57 168,86 тыс. рублей (14,33%), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В разрезе неналоговых доходов наибольший удельный вес в собственных доходах составляют «Доходы от имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности» - 18,02%. За 9 месяцев 2018 года сумма поступлений этой группы доходов уменьшилась, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, на 14 365,47 тыс. рублей. В прошлом году эти доходы составляли 20,69% собственных доходов бюджета НГО.

Также, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, снизились поступления:

- платы за негативное воздействие на окружающую среду - на 4 017,86 тыс. рублей,
- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 1 413,39 тыс. рублей,

- штрафов, санкций, возмещения ущерба - на 2 370,57 тыс. рублей.

При этом, за 9 месяцев 2018 года существенно увеличилось поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 43 714,43 тыс. рублей и прочих неналоговых доходов на 35 621,69 тыс. рублей.

Анализ прочих неналоговых доходов, в сравнении с 2017 годом, представлен в таблице 5.

Таблица 5
тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Исполнено на 01.10.2018г.	Исполнено на 01.10.2017г.	Отклонени: (стр.3-стр.4
1	2	3	4	5
1.	Реклама (договора)	7 132,96	5 507,12	+1 625,84
2.	Право на заключение договоров на установку рекламной конструкции	5 766,55	15 330,45	-9 563,90
3.	Прочие всего, в том числе:	46 367,36	3 686,98	+42 680,3
	-плата за восстановительную стоимость зеленых насаждений	45 929,36	1 547,89	+44 381,4
	-прочие	438,00	2 139,09	-1 701,09
4.	Найм жилья	7 347,46	7 054,00	+293,46
5.	Невыясненные поступления	-30,29	-616,19	+585,90
	Итого:	66 584,05	30 962,36	+35 621,6

Безвозмездные перечисления.

Решением Думы Находкинского городского округа от 04.07.2018 № 215-НПА на 2018 год доходы по группе «Безвозмездные поступления» предусмотрены в объёме 1 200 174,21 тыс. рублей. Фактически «Безвозмездные поступления» за отчётный период составили 820 405,54 тыс. рублей или 68,36% к годовому плану, что на 58 794,56 тыс. рублей больше, чем за 9 месяцев 2017 года.

Доля «безвозмездных поступлений» в общем объёме поступивших доходов составляет 33,2 %.

В структуре безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета, основной удельный вес занимают средства в виде субвенций - 84,72% (704 898,76 тыс. рублей). Полученные субсидии за 9 месяцев 2018 года составляют 13,21% (109 887,62 тыс. рублей). В отчётном периоде был сделан возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 11 282,66 тыс. рублей.

Дотации бюджетам занимают 2,08% безвозмездных поступлений от вышестоящего бюджета, поступление за 9 месяцев 2018 года составило 17 273,63 тыс. рублей, в том числе: на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 4 157,63 тыс. рублей, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – 13 116,00 тыс. рублей. За 9 месяцев 2017 года дотации поступило - 4 217,22 тыс. рублей.

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

Таблица 6
тыс. рублей

Наименование показателя	Уточнённые плановые назначения на 2018г.	Исполнено на 01.10.2018г.	% исполнения к годовым назначениям	Исполнено на 01.10.2017г.	Отклонения (стр.3-стр.5)
1	2	3	4	5	6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 200 174,21	820 405,54	68,36	761 610,98	+58 794,56
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 200 174,21	832 060,01	69,33	749 963,10	+82 096,91
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	5 543,50	17 273,63	311,60	4 217,22	+13 056,41
Дотации бюджетам на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	5 543,50	4 157,63	75,00	4 217,22	-59,59
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета	0,00	13 116,00	-	0,00	+13 116,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований	177 498,19	109 887,62	61,91	49 894,31	+59 993,31
Субвенции бюджетам муниципальных образований	1 017 132,52	704 898,76	69,30	693 820,07	+11 078,69
Субвенции бюджетам на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	9 064,00	6 796,00	74,98	5 932,30	+863,70
Субвенции бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	970 296,89	675 478,67	69,62	667 781,67	+7 697,00
Субвенции бюджетам на компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	34 569,00	20 899,56	60,46	20 021,00	+878,56
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов РФ	1 724,53	1 724,53	100,00	85,10	+1 639,43
Субвенции бюджетам на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы	1 478,10	0,00	0,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	0,00	0,00	0,00	2 031,50	-2 031,50

Доходы от возврата бюджетами остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,00	8,39	0,00	137,74	-129,35
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов городских округов	0,00	-11 282,66	0,00	-315,86	-10 966,80
Прочие безвозмездные поступления	0,00	-380,19	0,00	11 826,00	+11 445,81

III. Исполнение расходной части местного бюджета

Основные итоги исполнения местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2018 года представлены в таблице 7:

Таблица 7
тыс. рублей

Наименование раздела расходов	Плановые назначения на 2018г. по решению Думы от 04.07.2018 № 215-НПА	Бюджетные назначения по отчету	Отклонения плановых назначений (гр.3-гр.2)	Исполнено на 01.10.2018г.	% исп. к назначениям по решению Думы	Исполнено на 01.10.2017г.
1	2	3	4	5	6	7
0100 «Общегосударственные вопросы»	425 713,90	455 935,48	+30 221,58	314 117,91	73,79	253 513,29
0200 «Национальная оборона»	316,00	316,00	0,00	42,90	13,58	172,54
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	51 407,89	47 407,89	-4 000,00	29 643,71	57,66	31 644,12
0400 «Национальная экономика»	324 700,09	338 805,85	+14 105,76	199 049,09	61,30	192 190,12
0500 «Жилищно- коммунальное хозяйство»	470 476,13	456 332,05	-14 144,08	181 634,55	38,61	202 675,92
0600 «Охрана окружающей среды»	932,00	932,00	0,00	0,00	0,0	0,00
0700 «Образование»	2 048 201,97	2 076 525,88	+28 323,91	1 381 463,13	67,45	1 312 699,87
0800 «Культура и кинематография»	264 049,09	278 575,87	+14 526,78	176 696,05	66,92	152 343,07

1000 «Социальная политика»	82 637,42	82 741,37	+103,95	61 423,81	74,33	40 592,80
1100 «Физическая культура и спорт»	27 867,19	28 533,19	+666,00	19 034,61	68,30	13 821,21
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	27 456,93	14 656,93	-12 800,00	6 925,81	25,22	11 353,77
Всего расходов	3 723 758,61	3 780 762,51	+57 003,90	2 370 031,57	63,65	2 211 006,60

Плановые назначения расходов бюджета Находкинского городского округа на 2018 год по отчету об исполнении бюджета НГО за 9 месяцев 2018 года не соответствует плановым показателям, утвержденным решением Думы НГО от 04.07.2018 № 215-НПА на 57 003,90 тыс. рублей. Изменены показатели девяти разделов из одиннадцати.

Кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 2 370 031,57 тыс. рублей или 63,65% к годовому плану, утверждённому решением Думы НГО от 04.07.2018 №59-НПА. За 9 месяцев 2018 года расходов исполнено больше на 159 024,91 тыс. рублей, чем за аналогичный период 2017 года.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета Находкинского городского округа в процентном выражении за 9 месяцев 2017 и 9 месяцев 2018 годов представлен в таблице 8.

Таблица 8			
Наименование раздела расходов	% исполнения за 9 месяцев 2018г.	% исполнения за 9 месяцев 2017г.	Отклонения (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
0100 «Общегосударственные вопросы»	73,79	72,85	+0,94
0200 «Национальная оборона»	13,57	50,01	-36,44
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	57,66	63,48	-5,82
0400 «Национальная экономика»	61,30	62,22	-0,92
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	38,61	47,61	-9,00
0600 «Охрана окружающей среды»	0,0	0,0	0,0
0700 «Образование»	67,45	69,05	-1,60
0800 «Культура и кинематография»	66,92	68,16	-1,24
1000 «Социальная политика»	74,33	64,00	+10,33
1100 «Физическая культура и спорт»	68,30	42,52	+25,78
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	25,22	50,22	-25,00
Всего расходов	63,65	65,49	-1,84

На низком уровне (меньше 70%) профинансированы расходы (к годовому плану по решению Думы НГО) по восьми разделам:

- «Национальная оборона» - 13,57%,
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 57,66%,
- «Национальная экономика» - 61,30%,
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 38,61%,

- «Образование» - 67,45%,
- «Культура и кинематография» - 66,92%,
- «Физическая культура и спорт» - 68,30%,
- «Обслуживание муниципального долга» - 25,22%.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы за 9 месяцев 2018 года не производились, как и за 9 месяцев 2017 года.

Структура расходов

Исполнение кассовых расходов за 9 месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года представлено в таблице 9.

Таблица 9

Наименование расходов	Исполнено за 9 месяцев 2018г.		Исполнено за 9 месяцев 2017г.		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 «Общегосударственные вопросы»	314 117,91	13,25	253 513,29	11,47	+60 604,62	+1,78
0200 «Национальная оборона»	42,90	0,00	172,54	0,01	-129,64	-0,01
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	29 643,71	1,25	31 644,12	1,43	-2 000,41	-0,18
0400 «Национальная экономика»	199 049,09	8,40	192 190,12	8,69	+6 858,97	-0,29
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	181 634,55	7,67	202 675,92	9,17	-21 041,37	-1,50
0600 «Охрана окружающей среды»	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
0700 «Образование»	1 381 463,13	58,29	1 312 699,82	59,37	+68 763,31	-1,08
0800 «Культура, кинематография»	176 696,05	7,46	152 343,07	6,89	+24 352,98	+0,57
1000 «Социальная политика»	61 423,81	2,59	40 592,80	1,84	+20 831,01	+0,75
1100 «Физическая культура и спорт»	19 034,61	0,80	13 821,21	0,62	+5 213,40	+0,18
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	6 925,81	0,29	11 353,77	0,51	-4 427,96	-0,22
Итого расходов:	2 370 031,57	100	2 211 006,66	100	+159 024,91	0,0

По шести разделам расходы увеличены по отношению к аналогичному периоду 2017 года, в том числе существенно увеличены по разделам: «Общегосударственные вопросы» - на 60 604,62 тыс. рублей, «Образование» - на 68 763,31 тыс. рублей,

Культура, кинематография» - на 24 352,98 тыс. рублей и «Социальная политика» - на 20 831,01 тыс. рублей.

По пяти разделам расходы снижены, в том числе существенно по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 21 041,37 тыс. рублей.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы за отчетный период не производились, как и за 9 месяцев 2017 года.

Социально-культурная сфера.

Расходы на социально-культурную сферу, в соответствии с назначениями по решению Думы НГО от 04.07.2018 № 215-НПА, предусмотренные на 2018 год в сумме 2 422 755,67 тыс. рублей, представлены в таблице 10:

Таблица 10
тыс. рублей

Разделы	Назначения по решению Думы от 04.07.2018 № 215-НПА	Бюджетные назначения по отчёту	Исполнено за 9 месяцев 2018 г.	% испол- нения к решению Думы	Исполнено за 9 месяцев 2017 г.
1	2	3	4	5	6
0700 «Образование», в том числе:	2 048 201,97	2 076 525,88	1 381 463,13	50,85	1 312 699,82
0701 «Дошкольное образование»	780 658,17	801 404,10	538 035,40	49,12	512 513,73
0702 «Общее образование»	897 193,65	907 652,08	592 330,26	54,00	583 207,47
0703 «Дополнительное образование»	286 105,70	284 082,60	190 512,88	50,86	161 792,76
0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»	35 388,45	34 514,57	29 967,27	21,92	26 691,36
0709 «Другие вопросы в области образования»	48 856,00	48 872,52	30 617,32	41,04	28 494,50
0800 «Культура, кинематография»	264 049,09	278 575,87	176 696,05	49,32	152 343,07
0801 «Культура»	251 947,09	266 473,87	167 829,86	49,41	144 691,32
0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»	12 102,00	12 102,00	8 866,19	47,65	7 651,75
1000 «Социальная политика»	82 637,42	82 741,37	61 423,81	80,61	40 592,80
1001 «Пенсионное обеспечение»	9 487,00	9 487,00	7 292,78	56,90	4 057,75
1003 «Социальное обеспечение населения»	37 406,42	37 486,42	32 291,60	233,33	15 625,99
1004 «Охрана семьи и детства»	34 569,00	34 569,00	20 889,14	44,93	19 999,36
1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	1 175,00	1 198,95	950,29	2,04	909,69

1100 «Физическая культура и спорт»	27 867,19	28 533,19	19 034,61	51,38	13 821,21
1101 «Физическая культура»	21 836,00	21 836,00	14 439,07	50,11	10 533,38
1102 «Массовый спорт»	3 374,19	3 374,19	1 796,42	42,27	1 348,07
1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»	2 657,00	3 323,00	2 799,12	72,43	1 939,75
Итого расходов по социально-культурной сфере	2 422 755,67	2 466 376,31	1 638 617,60	67,63	1 519 456,90

Кассовые расходы по разделам социально-культурной сферы составили 1638 617,60 тыс. рублей, процент исполнения к плану года, утвержденного решением Думы НГО от 04.07.2018 № 215-НПА – 67,63%. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, расходов произведено больше на сумму 119 160,70 тыс. рублей.

Расходы на социальную сферу за 9 месяцев 2018 года составили 69,14% в общем объеме произведённых расходов, за аналогичный период 2017 года расходы составляли 68,72%.

Исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2018 года в рамках муниципальных программ

Бюджет Находкинского городского округа по расходам на 2018 год был сформирован на 86,65% в структуре муниципальных программ. Объем исполненных расходов по муниципальным программам составил 86,92% или 2 060 146,78 тыс. рублей всех произведённых расходов за 9 месяцев 2018 года.

Исполнение бюджета по программным и непрограммным расходам и их доля в общей сумме исполненных расходов бюджета НГО за 9 месяцев 2018 года по разделам представлены в таблице 11.

Таблица 11
тыс. рублей

Наименование раздела расходов	Исполнено расходов на 01.10.2018г. Всего:	По муниципальным программам		По непрограммным мероприятиям	
		Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
0100 «Общегосударственные вопросы»	314 117,91	101 488,37	32,3	212 629,54	67,7
0200 «Национальная оборона»	42,90	0,00	0	42,90	100
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	29 643,71	29 560,82	99,7	82,89	0,3
0400 «Национальная экономика»	199 049,09	181 775,20	91,3	17 273,89	8,7
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	181 634,55	156 067,38	85,9	25 567,17	14,1

0600 «Охрана окружающей среды»	0,00	0,00	0	0,00	0
0700 «Образование»	1 381 463,13	1 362 584,98	98,6	18 878,15	1,4
0800 «Культура и кинематография»	176 696,05	172 346,84	97,5	4 349,21	2,5
1000 «Социальная политика»	61 423,81	33 161,89	54,0	28 261,92	46,0
1100 «Физическая культура и спорт»	19 034,61	16 235,49	85,3	2 799,12	14,7
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	6 925,81	6 925,81	100	0,00	0
Всего расходов	2 370 031,57	2 060 146,78	86,9	309 884,79	13,1

Плановые назначения и исполнение бюджета НГО за 9 месяцев 2018 года в разрезе муниципальных программ (подпрограмм) представлены в таблице 12.

Таблица 12
тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Целевая статья	Решение Думы от 04.07.2018 № 215-НПА	Назначения по отчету	Отклонения (+/-), (гр.5-гр.4)	Исполнено за 9 месяцев 2018г.	% исполнения	Отклонения (+/-), (гр.4-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	«Информатизация администрации Находкинского городского округа» на 2018-2020 годы	0100000	6 865,00	6 865,00	0,00	4 561,75	66,4	+2 303,25
1.1	Мероприятия МП	0190000	6 865,00	6 865,00	0,00	4 561,75	66,4	+2 303,25
2	«Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2015-2018 годы	0200000	344 271,61	357 020,26	+12 748,65	231 295,71	67,2	+112 975,90
2.1	Подпрограмма «Сохранение и развитие системы доп. образования в сфере культуры и искусства НГО»	0210000	86 167,12	84 000,27	-2 166,85	59 023,19	68,5	+27 143,93
2.2	Подпрограмма «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО»	0220000	54 125,81	55 025,81	+900,00	36 057,26	66,6	+18 068,55
2.3	Подпрограмма «Сохранение историко-культурного наследия, развитие местного традиционного народного творчества и худ. промыслов в НГО»	0230000	22 391,37	22 807,96	+416,59	15 357,62	68,6	+7 033,75
2.4	Подпрограмма «Поддержка и развитие народного и самодеятельного худ. творчества и зрелищных искусств НГО»	0240000	169 813,31	183 412,22	+13 598,91	114 191,00	67,2	+55 622,31
2.5	Мероприятия МП	0290000	11 774,00	11 774,00	0,00	6 666,64	56,6	+5 107,36
3	«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Находкинского городского округа» на 2018-2020 годы	0300000	1 175,00	1 198,95	+23,95	950,29	80,9	+224,71
3.1	Мероприятия МП	0390000	1 175,00	1 198,95	+23,95	950,29	80,9	+224,71

4	«Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО» на 2018-2020 годы	0400000	2 519,91	2 519,91	0,00	1 584,07	62,9	+935,84
4.1	Мероприятия МП	0490000	2 519,91	2 519,91	0,00	1 584,07	62,9	+935,84
5	«Развитие образования в Находкинском городском округе на 2015-2019 годы»	0500000	1 912 529,29	1 943 800,98	+31 271,69	1 301 463,60	68,0	+611 065,69
5.1	Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования в НГО»	0510000	762 997,29	782 265,55	+19 268,26	525 659,67	68,9	+237 337,62
5.2	Подпрограмма «Развитие системы общего образования в НГО»	0520000	876 356,99	885 488,62	+9 131,63	596 355,24	68,0	+280 001,75
5.3	Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования в НГО»	0530000	193 925,83	193 459,11	-466,72	126 711,68	65,3	+67 214,15
5.4	Подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО»	0540000	1 519,80	1 625,62	+105,82	812,68	53,5	+707,12
5.5	Подпрограмма «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО»	0550000	5 556,00	5 556,00	0,00	3 890,85	70,0	+1 665,15
5.6	Мероприятия по МП	0590000	72 173,39	75 406,08	+3 232,69	48 033,48	66,6	+24 139,91
6	«Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2020 годы	0600000	194 106,80	204 542,64	+10 435,84	118 449,22	61,0	+75 657,58
6.1	Мероприятия по МП	0690000	194 106,80	204 542,64	+10 435,84	118 449,22	61,0	+75 657,58
7	«Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»	0700000	250 766,69	216 958,41	-33 808,28	100 185,82	40,0	+150 580,87
7.1	Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства на территории НГО»	0710000	1 500,00	0,00	-1 500,00	0,00	0	+1 500,00
7.2	Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО»	0720000	35 928,32	35 928,32	0,00	32 211,60	89,7	+3 716,72
7.3	Подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой»	0730000	13 925,00	13 017,00	-908,00	63,00	0,5	+13 862,00
7.4	Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	0740000	34 556,12	1 300,00	-33 256,12	375,00	1,1	+34 181,12
7.5	Мероприятия по МП	0790000	164 857,25	166 713,09	+1 855,84	67 536,22	41,0	+97 321,03
8	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды	0800000	249 794,00	241 204,92	-8 589,08	139 130,50	55,7	+110 663,50

	обитания населения в Находкинском городском округе» на 2018-2020 гг.							
8.1	Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий НГО»	0810000	70 800,00	67 399,65	-3 400,35	46 037,20	65,0	+24 762,80
8.2	Подпрограмма «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО»	0820000	86 000,00	87 000,00	+1 000,00	61 821,98	71,9	+24 178,02
8.3	Подпрограмма «Организация и развитие систем наружного освещения на территории НГО»	0830000	36 500,00	34 099,27	-2 400,73	23 450,92	64,2	+13 049,08
8.4	Подпрограмма «Развитие систем коммунальной инфраструктуры НГО»	0840000	52 494,00	48 006,00	-4 488,00	4 349,84	8,3	+48 144,16
8.5	Мероприятия по МП	0890000	4 000,00	4 700,00	+700,00	3 470,55	86,8	+529,45
9	«Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы»	0900000	57 325,00	53 325,00	-4 000,00	30 149,28	52,6	+27 175,72
9.1	Подпрограмма «Пожарная безопасность»	0910000	6 255,00	6 255,00	0,00	724,24	11,6	+5 530,76
9.2	Подпрограмма «Безопасный город»	0920000	300,00	300,00	0,00	0,00	0	+300,00
9.3	Мероприятия по МП	0990000	50 770,00	46 770,00	-4 000,00	29 425,04	58,0	+21 344,96
10	«Развитие физической культуры и спорта в Находкинском городском округе» на 2018-2020 годы	1000000	25 610,19	25 610,19	0,00	16 235,49	63,4	+9 374,70
10.1	Мероприятия по МП	1090000	25 610,19	25 610,19	0,00	16 235,49	63,4	+9 374,70
11	«Развитие туризма в Находкинском городском округе на 2018-2020 годы»	1100000	208,00	208,00	0,00	92,00	44,2	+116,00
11.1	Мероприятия по МП	1190000	208,00	208,00	0,00	92,00	44,2	+116,00
12	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Находкинского городского округа» на 2018-2020 годы	1300000	2 000,00	2 000,00	0,00	1 349,00	67,5	+651,00
12.1	Мероприятия по МП	1390000	2 000,00	2 000,00	0,00	1 349,00	67,5	+651,00
13	«Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ НГО» на 2018-2020 годы	1400000	80 830,31	80 830,31	0,00	75 553,87	93,5	+5 276,44
13.1	Мероприятия по МП	1490000	80 830,31	80 830,31	0,00	75 553,87	93,5	+5 276,44
14	«Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2015-2019 годы	1500000	20,00	20,00	0,00	0,00	0	+20,00
14.1	Мероприятия по МП	1590000	20,00	20,00	0,00	0,00	0	+20,00

15	«Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2017-2019 годы»	1600000	2 130,00	2 130,00	0,00	1 698,21	79,7	+431,79
16.1	Мероприятия по МП	1690000	2 130,00	2 130,00	0,00	1 698,21	79,7	+431,79
17	«Противодействие коррупции в администрации НГО на 2017-2019 годы»	1900000	30,00	30,00	0,00	0,00	0	+30,00
17.1	Мероприятия по МП	1990000	30,00	30,00	0,00	0,00	0	+30,00
18	«Управление муниципальными финансами НГО на 2017-2021 годы»	2000000	52 183,93	39 383,93	-12 800,00	26 600,35	51,0	+25 583,58
18.1	Мероприятия по МП	2090000	52 183,93	39 383,93	-12 800,00	26 600,35	51,0	+25 583,58
19	«Формирование современной городской среды НГО» на 2018-2022 годы	2100000	68 849,55	68 849,55	0,00	10 847,64	38,9	+58 001,91
19.1	Мероприятия по МП	2190000	68 849,55	68 849,55	0,00	10 847,64	38,9	+58 001,91
20	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2025 годы»	2200000	0,00	30 700,28	+30 700,28	0,00	0	0,00
20.1	Мероприятия по МП	2290000	0,00	30 700,28	+30 700,28	0,00	0	0,00
	Итого расходов по МП		3 251 215,29	3 277 198,35	+25 983,06	2 060 146,78	63,4	+1 191 068,51
	Непрограммные мероприятия		472 543,32	503 564,17	+34 020,85	309 884,79	65,6	+162 658,53
	Всего расходов:		3 723 758,61	3 780 762,51	+57 003,90	2 370 031,57	63,6	+1 353 727,04

Плановые назначения по муниципальным программам на 2018 год по отчету, в сравнении с утвержденными решением Думы НГО от 04.07.2018 № 215-НПА, увеличены на 25 983,06 тыс. рублей.

Исполнение за 9 месяцев 2018 года по мероприятиям муниципальных программ составило 2 060 146,78 тыс. рублей или 63,37% годовых плановых показателей по решению Думы НГО от 04.07.2018 № 215-НПА.

IV. Муниципальный долг.

Муниципальный долг на 01.10.2018 года составил 20 000,00 тыс. рублей, что на 70 000,00 тыс. рублей меньше, чем по состоянию на 01.10.2017 года. На 01.10.2017г. муниципальный долг составлял 90 000,00 тыс. рублей.

Задолженность по кредитным договорам по состоянию на 01.10.2018 года, в сравнении с 01.01.2018г., снизилась на 230 000,00 тыс. рублей и составила 20 000,00 тыс. рублей, в том числе:

- ПАО АКБ «Приморье» – 20 000 тыс. рублей.

За отчетный период по данным отчета об исполнении бюджета:

- получено кредитов в ПАО АКБ «Приморье» в сумме 30 000,00 тыс. рублей;

- погашено заимствованных средств в ПАО АКБ «Приморье» в сумме 260 000,00 тыс. рублей.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 6 925,81 тыс. рублей (выплата процентов за пользование кредитными ресурсами) или 25,22% бюджетных назначений по решению Думы НГО от 04.07.2018 № 215-НПА.

V. Анализ кредиторской задолженности.

На 01.10.2018 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует. На 01.10.2017 года просроченная кредиторская задолженность также отсутствовала.

VI. Резервный фонд администрации Находкинского городского округа.

Согласно решения Думы НГО от 04.07.2018 № 215-НПА, в разделе 0100 «Общегосударственные вопросы» по подразделу 0111 «Резервные фонды» были запланированы расходы в сумме 10 000,00 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2018 года из резервного фонда администрации Находкинского городского округа были произведены расходы в сумме 316,02 тыс. рублей, в том числе:

- на ликвидацию чрезвычайной ситуации в пос. Врангель в МБОУ СОШ № 19 «Выбор» (ремонт кровли) в сумме 236,02 тыс. рублей (распоряжение администрации НГО от 06.02.2018 № 65-р),

- на оказание разовой материальной помощи в связи с утратой урожая на придомовом земельном участке гражданам Находкинского городского округа, расположенные в зонах чрезвычайной ситуации (затопления) в сумме 80,00 тыс. рублей (постановление администрации НГО от 12.09.2018 № 1620).

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 19.10.2018г. (Распоряжение от 18.10.2018 № 572-р, сопроводительное письмо от 19.10.2018 исх. № 1.31-3120), что соответствует ст.27 решения Думы НГО от 09.08.2017 № 1217-НПА «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе».

2. Годовые показатели расходной части бюджета Находкинского городского округа (бюджетные назначения) по отчёту за 9 месяцев 2018 года увеличены на 57003,90 тыс. рублей, относительно решения Думы НГО от 04.07.2018 № 215-НПА и составляют 3 780 762,51 тыс. рублей. Изменены показатели девяти разделов из одиннадцати.

3. За отчётный период в доходы местного бюджета поступило 2 470 541,26 тыс. рублей (72,41% от годовых назначений).

Доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в общем объёме доходов составила 66,79% (1 650 135,71 тыс. рублей), безвозмездных поступлений – 33,21% (820 405,54 тыс. рублей).

4. Кассовое исполнение расходов за отчетный период составило – 2 370 031,57 тыс. рублей.

По всем разделам функциональной классификации расходов местный бюджет исполнен на 63,65% к годовому плану, утверждённому решением Думы НГО от 04.07.2018 № 215-НПА.

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

Наиболее полно к уточнённому годовому плану (более 70%) профинансированы расходы по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» - 73,79%, 1000 «Социальная политика» - 74,33%. Остальные разделы профинансированы на низком уровне (меньше 70%).

В отчётном периоде доля расходов на социально-культурную сферу составила 69,14% (1 638 617,60 тыс. рублей). Основные расходы (1 381 463,13 тыс. рублей) произведены по разделу «Образование».

5. По итогам исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2018 года превышение доходов над расходами составило 100 509,68 тыс. рублей.

6. Объём исполненных расходов по муниципальным программам составил 86,92% или 2 060 146,78 тыс. рублей всех произведённых расходов за 9 месяцев 2018 года.

7. Муниципальный долг по состоянию на 01.10.2018 года, в сравнении с 01.01.2018г., снизился на 230 000,00 тыс. рублей и составил 20 000,00 тыс. рублей.

8. Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 6 925,81 тыс. рублей или 25,22% бюджетных назначений по решению Думы НГО от 04.07.2018 №215-НПА.

9. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 года отсутствует.

Заключение.

По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 9 месяцев 2018 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 9 месяцев 2018 года в представленном виде может быть признан достоверным.

Предложение:

Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа предлагает Думе Находкинского городского округа при рассмотрении отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 9 месяцев 2018 год учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счётной палаты
Находкинского городского округа



Р. Р. Махмудов

Аудитор КСП НГО



И. В. Карабанова