

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа
по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности
главных администраторов бюджетных средств
бюджета Находкинского городского округа
и отчёта администрации об исполнении бюджета
Находкинского городского округа за 2019 год**

Содержание

№ п/п	Наименование	Страница
1	Вступительная часть	3
2	Глава I. Общие положения	3
3	Глава II. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	5
4	Глава III. Анализ отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2019 год	6
5	1. Общая характеристика исполнения Решения Думы Находкинского городского округа от 12.12.2018 № 309-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 18.12.2019 № 511-НПА)	6
6	2. Исполнение доходной части бюджета Находкинского городского округа за 2019 год	9
7	2.1. Налоговые доходы	10
8	2.2. Неналоговые доходы	12
9	2.3. Безвозмездные перечисления	16
10	3. Исполнение расходной части местного бюджета за 2019 год	20
11	3.1. Исполнение расходов по разделам, подразделам	26
12	3.2. Социально-культурная сфера	36
13	Глава IV. Исполнение расходов местного бюджета за 2019 год в рамках муниципальных программ	49
14	Глава V. Использование резервного фонда Находкинского городского округа	55
15	Глава VI. Использование ассигнований дорожного фонда Находкинского городского округа	55
16	Глава VII. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований	57
17	Глава VIII. Муниципальный долг	58
18	Глава IX. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	58
19	Выводы	61
20	Заключение	63
21	Рекомендации	63
22	Предложение	63

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счётной палатой Находкинского городского округа в соответствии с частью 4 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьями 11, 28, 29 решения Думы НГО «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе» от 09.08.2017 № 1217-НПА (далее – Решение о бюджетном процессе), статьей 8 решения Думы НГО «О Контрольно-счётной палате Находкинского городского округа» от 30.10.2013 № 264-НПА (далее – Решение о КСП НГО), решением Думы НГО «О порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа» от 22.07.2015 № 717-НПА в ред. от 25.03.2020 № 580-НПА (далее – Порядок проведения внешней проверки), а также по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2019 год представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 31.03.2020г. (вх. № 03.2020/068) в объёме форм, предусмотренных статьёй 264.1 Бюджетного кодекса и пунктом 11.3 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (в редакции от 31.01.2020 № 13н) (далее – Инструкция № 191н), в срок, установленный ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ и ст.28 Решения о бюджетном процессе.

I. Общие положения

Основы порядка составления бюджетной отчётности и проведения внешней проверки отчётов об исполнении бюджетов Российской Федерации установлены статьями 264.2 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Так, согласно части 2 статьи 262.2 БК РФ бюджетная отчётность муниципальных образований, составляется финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчётности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

При этом, согласно части 1 указанной статьи БК РФ, главными администраторами бюджетных средств признаются главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии со вторым абзацем части 5 статьи 262.2 БК РФ, годовой отчёт об исполнении местного бюджета подлежит утверждению муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ, годовой отчёт об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает:

- внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета.

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счётным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, с соблюдением требований БК РФ.

В Находкинском городском округе порядок предоставления, рассмотрения и проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа определён ст.28 Решения о бюджетном процессе и Порядком проведения внешней проверки.

Так, согласно п.4 ст. 28 Решения о бюджетном процессе ежегодно, не позднее 01 апреля текущего года, администрация Находкинского городского округа представляет в Контрольно-счётную палату НГО отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за отчётный финансовый год.

Согласно п.1 ст. 28 Решения о бюджетном процессе Находкинского городского округа, годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа до его рассмотрения Думой подлежит внешней проверке, которая включает:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчётности главных распорядителей средств бюджета городского округа, прямых получателей средств бюджета городского округа (не отнесённых подведомственно к какому-либо распорядителю средств бюджета городского округа), главных администраторов доходов бюджета городского округа, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа;

- подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа.

Согласно ст. 11, п.2 и п.5 статьи 28 Решения о бюджетном процессе, внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа, и подготовка заключения на него осуществляется Контрольно-счётной палатой Находкинского городского округа.

Для проведения внешней проверки бюджетной отчётности, главные администраторы средств бюджета Находкинского городского округа предоставляют в Контрольно-счётную палату НГО сводную бюджетную отчётность не позднее первого марта года, следующего за отчетным (п.3 ст.28 Решения о бюджетном процессе). При этом, годовая бюджетная отчётность ГАБС представляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ней ст. 264.1 БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа оформляются заключениями по каждому главному администратору бюджетных средств.

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского округа представляет собой систему действий по проверке состава годовой отчетности, её соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей в бюджетной отчётности, а также включает в себя проведение финансовой экспертизы годового отчёта об исполнении бюджета и анализ исполнения местного бюджета.

Задачами внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа являются:

- определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчётности, её соответствия требованиям, предъявляемым к ней БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;

- оценка отчётных показателей по исполнению бюджета городского округа на предмет определения соответствия исполненных показателей бюджета городского округа показателям, установленным решением Думы на отчётный финансовый год;

- оценка качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета городского округа;

- определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнения бюджета городского округа.

В ходе проведения экспертизы и подготовки заключения на годовой отчет об

исполнении бюджета за 2019 год использованы документы и материалы, представленные администрацией Находкинского городского округа, материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2019 году.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2019 год проведена с применением принципа существенности и включает анализ, оценку и сопоставление показателей с данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

II. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств

В соответствии с требованиями, установленными статьёй 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 28 Решения о бюджетном процессе и статьёй 3 Порядка проведения внешней проверки, Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа проведена внешняя проверка годовых отчётов 6 главных распорядителей бюджетных средств:

- администрации Находкинского городского округа (далее – администрация НГО),
- Думы Находкинского городского округа (далее – Дума НГО),
- Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа (далее – КСП НГО),
- финансового управления администрации Находкинского городского округа (далее – ФУ администрации НГО),
- МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» Находкинского городского округа (далее – МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО),
- МКУ «Централизованной бухгалтерии муниципальных учреждений культуры» Находкинского городского округа (далее – МКУ «ЦБМУК» НГО).

По результатам проверки каждого отчёта составлено соответствующее заключение.

Внешней проверкой бюджетной отчётности главных распорядителей средств бюджета Находкинского городского округа, установлено, что годовая бюджетная отчетность всех шести ГРБС представлена в полном объеме перечня форм годового отчета, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н (в редакции от 31.01.2020 № 13н).

В то же время, в результате внешней проверки Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа выявлены нарушения по заполнению форм годовой бюджетной отчетности по двум ГРБС: МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО и МКУ «ЦБМУК» НГО. Таблицы № 7 к Пояснительной записке «Сведения о результатах внешнего муниципального финансового контроля» содержат неполную информацию.

По результатам камеральной проверки выявлено, что показатели бюджетной росписи и годовых отчетов двух ГРБС (администрации НГО и МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО) не соответствуют показателям, утвержденным решением Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА):

- плановые назначения по годовому отчету ГРБС – «Администрация Находкинского городского округа» и сводной бюджетной росписи на 31.12.2019г. уменьшены на 261,43 тыс. рублей относительно плановых назначений по решению Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА. Разница образовалась по причине того, что уведомление на уменьшение субвенций в сумме 261,43 тыс. рублей поступило в администрацию НГО после внесения Думой НГО последних изменений в бюджет. При этом, было произведено перераспределение средств между разделами без согласования с Думой НГО. Плановые

назначения по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» уменьшены на 624,43 тыс. рублей, а по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличены на 624,43 тыс. рублей. Перераспределение произведено в связи с необходимостью приведения в соответствие расходов по кодам бюджетной классификации.

- плановые назначения по годовому отчету ГРБС - МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО и сводной бюджетной росписи на 31.12.2019г. уменьшены на 7 086,59 тыс. рублей. Разница образовалась по причине того, что уведомления поступили в администрацию НГО после внесения Думой НГО последних изменений в бюджет. Таким образом,

- увеличены плановые назначения в размере 1 838 669,00 рублей по подразделу 0707 (субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) на 2019 год);

- уменьшены на сумму 4 834 422,00 рубль по подразделу 1004 (субвенции на выплату компенсации части родительской платы, взимаемых с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность);

- уменьшены на сумму 4 090 841,00 рубль по подразделу 1003 (субвенции на обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края).

Внешней проверкой бюджетной отчётности, представленной финансовым управлением администрации Находкинского городского округа, уполномоченного на формирование бюджетной отчётности об исполнении местного бюджета установлено, что годовая бюджетная отчётность Находкинского городского округа представлена в полном объеме перечня форм годового бюджетного отчёта, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа подготовила заключение на отчёт об исполнении бюджета за 2019 год на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2019 год

1. Общая характеристика исполнения решения Думы Находкинского городского округа от 12.12.2018 № 309-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 18.12.2019 № 511-НПА)

Решением Думы Находкинского городского округа от 12.12.2018 № 309-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» доходы бюджета на 2019 год были утверждены в сумме 3 256 686,90 тыс. рублей, расходы - в сумме 3 412 106,90 тыс. рублей, дефицит составлял 155 420,00 тыс. рублей.

В первоначальную редакцию решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 12.12.2018 №309-НПА в течение 2019 года вносились изменения 4 раза.

Динамика изменений статьи 1 Решения приведена в таблице 1:

Таблица 1
тыс. рублей

Редакции	Доходы	Изменения по доходам	Расходы	Изменения по расходам	Дефицит	Изменения дефицита
1	2	3	4	5	6	7
Первоначальная (от 12.12.2018 №309-НПА)	3 256 686,90		3 412 106,90		-155 420,00	
Изменения 1 (от 13.03.2019 №349-НПА)	3 748 885,19	+492 198,29	3 947 148,29	+535 041,39	-198 263,10	-42 843,10
Изменения 2 (от 29.05.2019 №400-НПА)	3 961 805,96	+212 920,77	4 171 213,43	+224 065,14	-209 407,47	-11 144,37
Изменения 3 (от 25.09.2019 №446-НПА)	4 035 465,73	+73 659,77	4 244 873,20	+73 659,77	-209 407,47	0,00
Изменения 4 (от 18.12.2019 №511-НПА)	4 094 121,07	+58 655,34	4 280 527,66	+35 654,46	-186 406,59	+23 000,88
Итого изменения		+837 434,17		+868 420,76		-30 986,59

В результате внесенных изменений, плановые назначения увеличились:

-по доходам на 837 434,17 тыс. рублей или на 25,71% к первоначальной редакции бюджета НГО на 2019 год и утверждены в размере 4 094 121,07 тыс. рублей,

-по расходам на 868 420,76 тыс. рублей или на 25,45% и утверждены в размере 4 280 527,66 тыс. рублей.

Увеличение плановых назначений по расходам в большей сумме, чем по доходам, привело к увеличению дефицита бюджета Находкинского городского округа на 30 986,59 тыс. рублей и на 31.12.2019г. дефицит бюджета НГО составил 186 406,59 тыс. рублей.

Анализ изменений плановых назначений бюджета НГО на 2019 год по первоначальному и окончательному решениям Думы НГО представлен в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждённый бюджет (решение Думы от 12.12.2018 № 309-НПА)	Уточнённые плановые назначения (решение Думы от 18.12.2019 № 511-НПА)	Отклонение (+,-) стб.3-стб.2
1	2	3	4
Доходы	3 256 686,90	4 094 121,07	+837 434,17
в том числе			
Собственные:	2 169 070,00	2 229 070,00	+60 000,00
-Налоговые доходы	1 719 376,00	1 724 880,00	+5 504,00
-Неналоговые доходы	449 694,00	504 190,00	+54 496,00
Безвозмездные поступления,	1 087 616,90	1 865 051,07	+777 434,17
в том числе			
Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ	16 804,11	5 496,11	-11 308,00
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	396 598,16	+396 598,16

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы	1 070 812,79	1 460 588,50	+389 775,71
Иные межбюджетные трансферты	0,00	2 368,30	+2 368,30
Прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00
Расходы	3 412 106,90	4 280 527,66	+868 420,76
Результат исполнения бюджета (дефицит)	-155 420,00	-186 406,59	-30 986,59

Согласно решения Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА, на 31.12.2019г. ожидался дефицит бюджета в размере 186 406,59 тыс. рублей или 8,36% от собственных средств бюджета без учета средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ.

Исполнение бюджета Находкинского городского округа за 2019 год представлено в таблице 3.

Таблица 3
тыс. рублей

Показатели	Плановые показатели		Фактическое исполнение (ф. 0503317)		Отклонения к уточнённому бюджету (гр.4-гр.3)	
	утверждённый бюджет (№ 309-НПА от 12.12.2018)	уточнённый бюджет (№ 511-НПА от 18.12.2019)	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
Доходы - всего	3 256 686,90	4 094 121,07	3 856 466,28	94,2	-237 654,79	5,8
-Налоговые и неналоговые доходы	2 169 070,00	2 229 070,00	2 224 171,90	99,8	-4 898,10	0,2
-Безвозмездные поступления	1 087 616,90	1 865 051,07	1 632 294,38	87,5	-232 756,69	12,5
Расходы - всего	3 412 106,90	4 280 527,66	4 063 556,66	94,9	-216 971,00	5,1
Профицит (+) / Дефицит (-)	-155 420,00	-186 406,59	-207 090,38	x	-20 683,79	x
Источники финансирования дефицита бюджета:						
1. Изменение остатков на счетах бюджета	0,00	44 557,42	47 090,38	x	+2 532,96	x
2. Кредиты кредитных организаций	155 420,00	141 849,17	160 000,00	112,8	+18 150,83	-
-получение кредитов	755 420,00	160 000,00	160 000,00	112,8	0,00	-
-погашение кредитов	-600 000,00	-18 150,83	0,00	-	+18 150,83	-
Расходы на обслуживание муниципального долга	31 995,00	0,00	0,00	0	0,00	0,0

Таким образом, по итогам 2019 года получено доходов в бюджет Находкинского городского округа на 237 654,79 тыс. рублей меньше, чем было запланировано решением Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА, показателей. План по расходам не выполнен на 5,1% или на 216 971,00 тыс. рублей.

Соответственно, дефицит бюджета на 31.12.2019г. составил 207 090,38 тыс. рублей.

Объем остатков средств на 01.01.2019 года составлял 125 960,57 тыс. рублей. По итогам исполнения бюджета НГО в 2019 году объем остатков средств на едином счете бюджета снизился на 47 090,38 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2020г. составил 78 870,19 тыс. рублей, из них: *средства местного бюджета* – 64 654,88 тыс. рублей, *средства бюджетов иных уровней* – 14 215,31 тыс. рублей. При этом, остатки по собственным средствам бюджета города относительно начала года увеличились на 9 366,05 тыс. рублей (на

01.01.2019г. остатки составляли 55 288,83 тыс. рублей), по межбюджетным трансфертам уменьшились на 61 456,43 тыс. рублей (на 01.01.2019г. остатки составляли 75 671,74 тыс. рублей).

Объем муниципального долга на 01.01.2020г. составил 160 000,00 тыс. рублей.

Показатели запланированных доходов, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2019 год, соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА). Плановые показатели расходов в отчете снижены на 7 348,03 тыс. рублей в сравнении с расходами, утвержденными решением Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА.

Анализ показателей бюджета НГО за 2019 год, в сравнении с исполнением 2018 года, представлен в таблице 4.

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование показателей	Фактическое исполнение в 2018г.	Решение Думы от 18.12.2019 № 511-НПА	Плановые назначения по отчету за 2019г.	Кассовое исполнение в 2019г.	Отклонения к 2018 году (гр.5-гр.2)
1	2	3	4	5	6
Доходы	3 700 008,51	4 094 121,07	4 094 121,07	3 856 466,28	+156 457,77
в том числе					
Собственные:	2 469 011,91	2 229 070,00	2 229 070,00	2 224 171,90	-244 840,01
Налоговые доходы	1 849 235,61	1 724 880,00	1 724 880,00	1 701 097,85	-148 137,76
Неналоговые доходы	619 776,30	504 190,00	504 190,00	523 074,05	-96 702,25
Безвозмездные поступления	1 230 996,60	1 865 051,07	1 865 051,07	1 632 294,38	+401 297,78
Расходы	3 562 001,24	4 280 527,66	4 273 179,63	4 063 556,66	+501 555,42
Результат исполнения бюджета (дефицит-, профицит+)	+138 007,27	-186 406,59	-	-207 090,38	-345 097,65

2. Исполнение доходной части бюджета Находкинского городского округа

В целом за 2019 год поступление доходов по сравнению с 2018 годом увеличилось на 156 457,77 тыс. рублей или 4,23%.

В то же время, собственных доходов (налоговых и неналоговых) в 2019 году поступило на 244 840,01 тыс. рублей меньше, чем в 2018 году. Плановые назначения по собственным доходам выполнены на 99,78%, в том числе:

- план по налоговым доходам выполнен на 98,62%, поступило в бюджет 1 701 097,85 тыс. рублей (план не выполнен на 23 782,15 тыс. рублей),
- по неналоговым доходам план выполнен на 103,75%, поступило в бюджет 523 074,05 тыс. рублей (перевыполнение плана составило 18 884,05 тыс. рублей).

Безвозмездных доходов в 2019 году получено в сумме 1 632 294,38 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом, безвозмездных доходов поступило больше на 401 297,78 тыс. рублей. При этом, план исполнен на 87,52%.

Структура поступлений по видам доходов за 2019 и 2018 годы представлена в таблице 5:

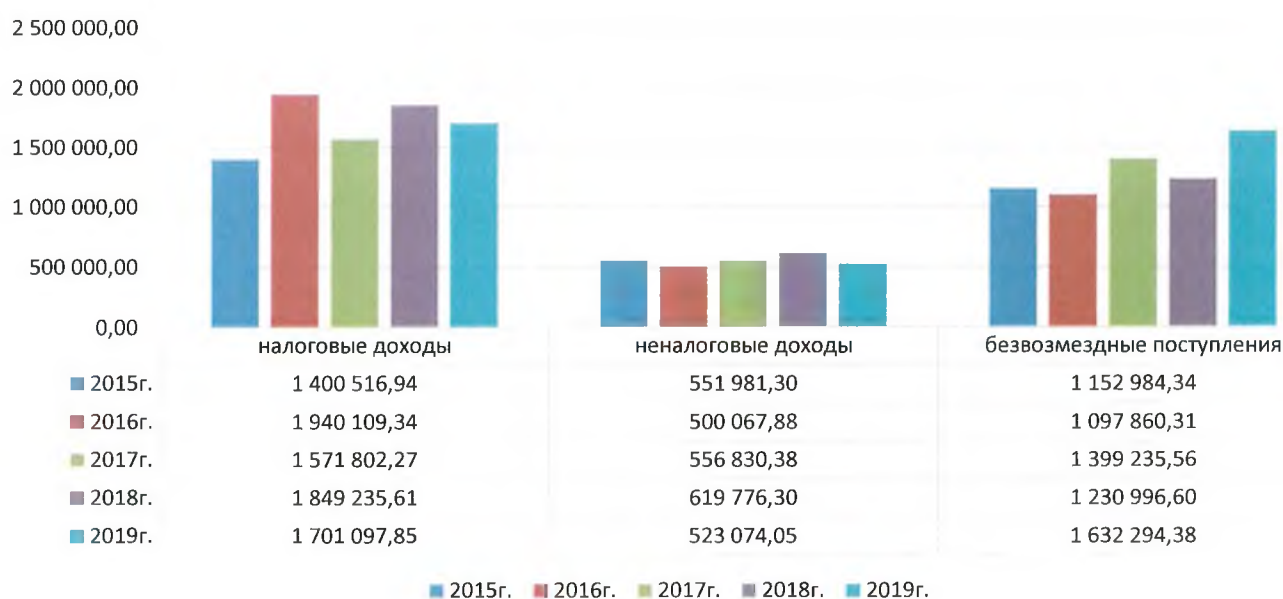
Таблица 5

Показатели	Структура поступлений за 2018г. (%)	Структура поступлений за 2019г. (%)	Отклонения (+,-) стб.2-стб.3
1	2	3	4
Всего доходов, в том числе	100,0	100,0	0,0
Собственные доходы, в том числе:	66,73	57,67	-9,06
-налоговые доходы	49,98	44,11	-5,87
-неналоговые доходы	16,75	13,56	-3,19
Безвозмездные поступления	33,27	42,33	+9,06

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

Диаграмма 1
тыс. рублей

Анализ поступлений в бюджет НГО в тыс. руб.



2.1. Налоговые доходы

Основную долю (76,48%) в собственных доходах составили налоговые доходы. В бюджет поступило 1 701 097,85 тыс. рублей или 98,62 % к плану, в том числе по видам налогов (таблица 6).

Таблица 6
тыс. рублей

№ п/п	Наименование налога (сбора)	Исполнено за 2018г.	Уточнённый бюджет, решение Думы от 18.12.2019 №5111-НПА	Кассовое исполнение за 2019 г.	% исп. к плану 2019г. (%)	Удельный вес в собственных доходах 2019г. (%)	Удельный вес в собственных доходах 2018г. (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
	Собственные доходы	2 469 011,91	2 229 070,00	2 224 171,90	99,8	100	100

	Доходы налоговые	1 849 235,61	1 724 880,00	1 701 097,85	98,6	76,48	74,90
1	Налоги на прибыль, доходы	1 319 760,72	1 220 000,00	1 188 009,16	97,4	53,41	53,45
	Налог на доходы физических лиц	1 319 760,72	1 220 000,00	1 188 009,16	97,4	53,41	53,45
2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	25 478,60	29 600,00	29 628,22	100,1	1,33	1,03
	-Акцизы по подакцизным товарам (работам, услугам), производимым на территории РФ	25 478,60	29 600,00	29 628,22	100,1	1,33	1,03
3	Налоги на совокупный доход	162 498,34	139 445,00	141 122,94	101,2	6,35	6,58
	-Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	145 946,30	131 000,00	131 705,88	100,5	5,92	5,91
	-Единый сельскохозяйст. налог (ЕСХН)	13 427,95	5 245,00	5 246,05	100,0	0,24	0,54
	-Патенты	3 124,09	3 200,00	4 171,00	130,3	0,19	0,13
4	Налоги на имущество	314 940,99	307 835,00	313 409,60	101,8	14,09	12,76
	-Налог на имущество физических лиц	50 771,00	56 000,00	52 936,83	94,5	2,38	2,06
	-Земельный налог	264 169,98	251 835,00	260 472,77	103,4	11,71	10,70
5	Государственная пошлина	26 556,96	28 000,00	28 927,93	103,3	1,30	1,08

В структуре собственных доходов наибольшую долю (53,41%) составили поступления налога на доходы физических лиц (1 188 009,16 тыс. рублей). Бюджетные назначения по данному виду налога за 2019 год исполнены к уточненному плану на 97,4%. По сравнению с 2018 годом, в 2019 году налога на доходы физических лиц поступило меньше на 131 751,56 тыс. рублей.

Значительное место в структуре собственных доходов занимают налоги на совокупный доход, удельный вес которых составляет 6,35% (в 2018 году – 6,58%) и налоги на имущество, удельный вес которых составляет 14,09% (в 2018 году - 12,76%).

По сравнению с 2018 годом, в 2019 году налогов на совокупный доход в местный бюджет поступило меньше на 21 375,40 тыс. рублей (поступило меньше, чем в 2018 году: ЕНВД - на 14 240,42 тыс. рублей, ЕСХН – 8 181,90 тыс. рублей; средств за патенты поступило больше на 1 046,91 тыс. рублей), а налогов на имущество меньше на 1 531,39 тыс. рублей (налога на имущество физических лиц больше на 2 165,83 тыс. рублей, земельного налога меньше на 3 697,21 тыс. рублей).

План по государственной пошлине исполнен на 103,3%. При утвержденных бюджетных назначениях - 28 000,0 тыс. рублей, поступило в местный бюджет 28 927,93 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом, государственной пошлины получено на 2 370,97 тыс. рублей больше.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2019 год, Контрольно-счетная палата Находкинского

городского округа направила запрос в финансовое управление администрации НГО (исх. № 064 от 03.04.2020) о предоставлении информации по задолженности налогоплательщиков по местным налогам по состоянию на 01.01.2019г. и 01.01.2020г. По информации финансового управления администрации задолженность в местный бюджет на 01.01.2020г. составляет 70 890,70 тыс. рублей (таблица 7), что на 6 136,20 тыс. рублей больше, чем на 01.01.2019г.

Таблица 7
тыс. рублей

Наименование налога	Сумма недоимки		Отклонения (гр.3-гр.2)
	на 01.01.2019г.	на 01.01.2020г.	
1	2	3	4
Налог на доходы физических лиц	12 791,87	14 706,99	+1 915,12
Единый налог на вмененный доход	7 913,41	7 600,39	-313,02
Патенты	345,75	280,53	-65,22
Земельный налог	18 322,22	21 369,48	+3 047,26
Налог на имущество физических лиц	25 381,25	26 933,31	+1 552,06
ВСЕГО НЕДОИМКА	64 754,50	70 890,70	+6 136,20

На 01.01.2020г. увеличилась задолженность по трем местным налогам: НДФЛ, земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы поступили в сумме 523 074,05 тыс. рублей или 103,75% к уточненному плану (перевыполнение плана составило 18 884,05 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов местного бюджета в 2019 году, в сравнении с 2018 годом, представлена в таблице 8.

Таблица 8
тыс. рублей

Наименование налога, сбора	Исполнено в 2018г.	Назначено на 2019 г.	Исполнено в 2019г.	% исп. в 2019г.	Уд.вес в собств. доходах	Динамика к 2018г. (гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	400 429,50	400 326,0	411 400,49	102,8	18,50	+10 970,99
-доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных капиталах) хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям	2,99	0,0	17,60	-	0,0	+14,61
-доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, в т.ч.	384 854,37	390 126,00	400 686,15	103,5	18,02	+15 831,78
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также	383 116,74	385 000,0	394 317,80	102,4	17,73	+11 201,06

средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков						
доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности ГО	505,15	900,0	1 012,76	112,5	0,05	+507,61
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении ОМС и созданных ими учреждений	1 231,04	1 056,0	1 258,90	119,2	0,06	+27,86
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющие казну ГО (за исключением земельных участков)	0,0	3 170,0	4 095,22	129,2	0,18	+4 095,22
плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, гос.собственность на которые не разграничена	1,44	0,0	1,47	-	0	+0,03
-платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	483,85	750,0	956,51	132,2	0,04	+472,66
-прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	15 088,29	9 450,0	9 740,22	103,1	0,44	-5 348,07
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	10 595,80	6 800,0	6 252,39	92,0	0,28	-4 343,41
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 771,37	6 414,0	6 536,38	101,9	0,29	-234,99
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	89 421,40	39 700,0	45 925,84	115,7	2,06	-43 495,56
-доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
-доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 165,74	2 000,00	2 084,58	104,2	0,09	+918,84
-доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	74 425,95	27 600,00	32 797,34	118,8	1,47	-41 628,61
-плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности	13 829,71	10 100,00	11 043,92	109,4	0,50	-2 785,79
Штрафные санкции, возмещение ущерба	31 951,04	26 000,0	27 278,93	104,9	1,23	-4 672,11
Прочие неналоговые доходы	80 607,19	24 950,0	25 680,02	102,9	1,15	-54 927,17
Всего:	619 776,30	504 190,00	523 074,05	103,7	23,52	-96 702,25

В разрезе неналоговых доходов наибольший удельный вес в собственных доходах составляют «Доходы от имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности» - 18,50%. Поступление этой группы доходов в 2019 году увеличилось на 10 970,99 тыс. рублей в основном за счет поступлений от арендной платы за земельные участки, государственная собственность которых не разграничена, в том числе за счет погашения задолженности прошлых лет ЗАО «Находкинский завод минеральных удобрений».

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальными унитарными предприятиями Находкинского городского округа поступили в сумме 956,51 тыс. рублей (таблица 9). В 2018 году доходов по этой статье было получено 483,85 тыс. рублей, а в 2017 году - 608,32 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом поступления от муниципальных унитарных предприятий увеличились на 472,66 тыс. рублей.

На 31.12.2019г. муниципальный сектор экономики городского округа представлен 7 действующими муниципальными унитарными предприятиями (таблица 9).

Таблица 9
тыс. рублей

№	Наименование МУПа	Сумма части прибыли, перечисленной в бюджет		Отклонение (гр.3-гр.4)
		За 2018 год	За 2019 год	
1	2	3	4	5
1	МУП «Информационно-кадастровый центр» г. Находки	269,00	150,00	-119,00
2	МУП «Дорожно-эксплуатационный участок» г. Находки	161,50	0,00	-161,50
3	МУП «Бюро специальных услуг» г.Находки»	0,00	50,00	+50,00
4	МУП «Автоспектрас»	6,00	609,79	+603,79
5	МУП «Бодрость» г.Находки	3,24	0,00	-3,24
6	МУП «Водоканал» г.Находки	0,00	139,59	+139,59
7	МУ «Центр приема платежей от населения»	44,12	7,13	-36,99
	ИТОГО	483,85	956,51	+472,66

По сравнению с 2018 годом, платежи увеличились на 472,66 тыс. рублей (97,7%) по трем предприятиям: МУП «Бюро специальных услуг» г. Находки, МУП «Автоспектрас» и МУП «Водоканал». Не поступали платежи от МУП «Дорожно-эксплуатационный участок» и МУП «Бодрость». От остальных четырех предприятий платежи уменьшились.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 9 740,22 тыс. рублей (на 5 348,07 тыс. рублей меньше, чем в 2018 году).

Поступление по остальным видам неналоговых доходов в сравнении с 2018 годом снизилось, в том числе:

Плата за негативное воздействие на окружающую среду уменьшилась на 4 343,41 тыс. рублей и в 2019 году составила 6 252,38 тыс. рублей.

Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2019 году исполнены в сумме 6 252,39 тыс. рублей (на 234,99 тыс. рублей меньше 2018 года) за счет поступлений от:

- оказания платных услуг получателями средств бюджета на сумму 2 380,19 тыс. рублей или 112,6% утвержденного плана (в 2018 году - 2 437,65 тыс. рублей);

- компенсации затрат бюджета НГО (возмещение расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества городского округа от МКУ «Хозяйственное управление») на сумму 4 156,19 тыс. рублей или 96,7% (в 2018 году - 4 333,72 тыс. рублей).

В 2019 году доходов от оказания платных услуг поступило меньше, чем получено в 2018 году на 57,46 тыс. рублей, а компенсации затрат бюджета НГО получено меньше на 177,53 тыс. рублей.

Существенно снизились доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 43 495,56 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения доходов от продажи земельных участков на 41 628,61 тыс. рублей и уменьшения доходов от платы за увеличение площади земельного участка на 2 785,79 тыс. рублей.

В 2019 году уменьшились поступления от штрафов на 4 672,11 тыс. рублей за счет штрафов, администрируемых ОМВД России по Приморскому краю в г.Находке.

Прочих неналоговых доходов поступило в местный бюджет 25 680,02 тыс. рублей или 102,9% уточненного плана (таблица 10).

Анализ прочих неналоговых доходов, зачисленных в бюджет НГО за 2018 и 2019 годы

Таблица 10
тыс. рублей

Наименование	Отчётные данные, 2019 г.	Отчётные данные 2018 г.	Отклонения (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Реклама (договоры)	7 699,91	7 951,05	-251,14
Право на заключение договоров на установку рекламных конструкций	638,05	12 526,72	-11 888,67
Прочие, в том числе:	7 237,80	50 173,29	-42 935,49
- восстановительная стоимость зеленых насаждений	6 049,25	49 595,98	-43 546,73
- прочие неналоговые доходы	1 188,55	577,31	+611,24
Найм жилья	10 179,43	9 923,46	+255,97
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	-75,17	32,67	-107,84
Итого	25 680,02	80 607,19	-54 927,17

Снижение поступлений прочих неналоговых доходов в 2019 году произошло практически по всем видам платежей, кроме найма жилья. Существенно снизились поступления от платежей, взимаемых за право на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на 11 888,67 тыс. рублей и платы за восстановительная стоимость зеленых насаждений на 43 546,73 тыс. рублей.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2019 год, Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа направила запрос в финансовое управление администрации НГО (исх. № 064 от 03.04.2020) о предоставлении информации по задолженности по неналоговым платежам. Согласно полученной информации на 01.01.2020г. задолженность по неналоговым платежам составила 371 191,48 тыс. рублей (таблица 11), что на 13 584,65 тыс. рублей больше, чем на 01.01.2019г. (на 01.01.2019г. задолженность составляла 357 606,83 тыс. рублей), в том числе просроченная задолженность по арендной плате за земельные участки на 01.01.2020г. – 151 039,16 тыс. рублей.

Таблица 11
тыс. рублей

Наименование налога	Сумма недоимки		Отклонения (гр.3-гр.2)
	на 01.01.2019г.	на 01.01.2020г.	
1	2	3	4
арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	341 727,33	349 402,21	+7 674,88
арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности НГО	507,74	1 437,97	+930,23
аренда имущества	11 766,54	18 364,44	+6 597,90
коммерческий найм	3 605,22	579,08	-3 026,14
прибыль муниципальных унитарных предприятий	0,00	1 407,78	+1 407,78
ВСЕГО НЕДОИМКА	357 606,83	371 191,48	+13 584,65

На 01.01.2020г. значительно увеличилась задолженность по арендной плате за земельные участки (на 8 605,11 тыс. рублей или 2,5%) и аренде имущества (на 6 597,90 тыс. рублей или 56,1%).

2.3. Безвозмездные перечисления

Решением Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 12.12.2018 №309-НПА по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления» были предусмотрены плановые назначения в сумме 1 087 616,90 тыс. рублей. В связи с получением дополнительных средств из краевого бюджета, уточненные плановые назначения составили 1 865 051,07 тыс. рублей, что соответствует решению Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА.

В 2019 году безвозмездные поступления исполнены на 87,52%, кассовое исполнение составило 1 632 294,38 тыс. рублей, что на 232 756,69 тыс. рублей меньше запланированных (таблица 12). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило на 401 297,78 тыс. рублей больше.

Таблица 12
тыс. рублей

	Исполнено за 2018г.	Утверждено решением Думы от 12.12.2018 №309-НПА	Уточнённые назначения, решение Думы от 18.12.2019 №511-НПА	Исполнено за 2019г.	% исп. плана 2019г.	Отклонения к 2018 году (+,-). стб.5-стб.2
1	2	3	4	5	6	7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ	1 230 996,60	1 087 616,90	1 865 051,07	1 632 294,38	87,5	+401 297,78
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 249 507,86	1 087 616,90	1 865 051,07	1 706 251,79	91,5	+456 743,93
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	29 487,50	16 804,11	5 496,11	13 521,10	246,0	-15 966,40
-на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	5 543,50	5 496,11	5 496,11	5 038,10	91,7	-505,40

-меры по обеспечению сбалансированности бюджетов	23 944,00	11 308,0	0,00	8 483,00	-	-15 461,00
<i>Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	<i>198 160,44</i>	<i>0,00</i>	<i>396 598,16</i>	<i>377 386,33</i>	<i>95,2</i>	<i>+179 225,89</i>
-на гос. поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства	0,00	0	11 068,20	0,00	0	0,00
-на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений ПК	9 684,24	0	2 490,86	1 962,85	78,8	-7 721,39
-на капитальный ремонт зданий и благоустройство территорий муниципальных дошкольных образовательных учреждений ПК	872,38	0	5 570,88	5 504,33	98,8	+4 631,95
-на мероприятия по созданию и содержанию МФЦ	52 539,70	0,00	0,00	0,00	0	-52 539,70
-на выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса	25 928,32	0	29 136,62	28 873,34	99,1	+2 945,02
-на реализацию гос. программы РФ «Доступная среда»	4 697,68	0	1 120,00	1 120,00	100	-3 577,68
-на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий МКД	30 000,00	0	116 800,00	116 800,00	100	+86 800,00
-на капитальный ремонт и ремонт автодорог общего пользования	0,00	0	44 600,00	44 600,00	100	+44 600,00
-на проектирование, строительство подъездных дорог, подъездов к земельным участкам граждан	0,00	0	1 728,00	0,00	0	0,00
-на формирование современной городской среды	56 840,55	0	64 689,80	64 689,80	100	+7 849,25
-на поддержку муниципальных ДК и муниципальных театров	5 473,86	0	5 397,73	5 397,73	100	-76,13
-на комплектование книжных фондов мун. библиотек	73,80	0	146,10	146,10	100	+72,30
-на приобретение жилых помещений за счет средств КБ по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилья»	0,00	0	80 410,05	80 410,05	100	+80 410,05
-на развитие спортивной инфраструктуры	0,00	0	27 191,23	21 633,43	79,6	+21 633,43
-на приобретение музыкальных инструментов и художественного инвентаря для учреждений культуры	216,28	0	2 573,55	2 573,55	100	+2 357,27

-на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры	11 833,63	0	3 310,14	3 310,14	100	-8 523,49
-на обеспечение граждан твердым топливом	0,00	0	365,00	365,00	100	+365,00
<i>Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	<i>1 021 759,92</i>	<i>1 070 812,79</i>	<i>1 460 588,50</i>	<i>1 312 976,06</i>	<i>89,9</i>	<i>+291 216,14</i>
- на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях	942 706,10	977 326,41	1 264 525,00	1 150 347,26	91,0	+207 641,16
-на государственную регистрацию актов гражданского состояния	8 463,60	10 040,00	10 438,84	10 438,84	100	+1 975,24
-на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в общеобразовательных организациях ПК	16 695,98	23 482,00	89 715,99	66 572,08	74,2	+49 876,10
-на составление (изменения и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов	1 724,53	117,70	152,50	152,50	100	-1 572,03
-на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в МОУ, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	29 800,00	35 116,00	35 116,00	30 281,58	86,2	+481,58
-на создание административных комиссий	829,05	885,28	862,20	862,20	100	+33,15
-на создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 715,74	1 867,86	1 813,68	1 813,68	100	+97,94
-на государственное управление охраной труда	1 332,60	1 681,98	1 634,95	1 634,95	100	+302,35
-на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей	18 024,00	17 750,00	18 386,06	20 102,02	109,3	+2 078,02
-на регистрацию и учет граждан, имеющих право на жилье в связи с переселением из районов Крайнего Севера	6,07	7,35	7,35	7,35	100	+1,28
-на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных	0,00	2 538,21	2 538,21	0,00	0	0,00
-на поддержку пед. работников ПК	462,26	0,00	14 580,00	10 489,16	71,9	+10 026,90
-на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	0,00	0,00	20 814,49	20 274,43	97,4	+20 274,43

-на установление тарифов по перевозке багажа	0,00	0,00	3,22	0,00	0	0,00
<i>Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов:</i>	<i>100,00</i>	<i>0</i>	<i>2 368,30</i>	<i>2 368,30</i>	<i>100</i>	<i>+2 268,30</i>
-на гранты за достигнутые результаты по повышению качества управления бюджетным процессом	0,00	0	2 368,30	2 368,30	100	+2 368,30
-на гранты победителям конкурса «Лучший МФЦ ПК»	100,00	0	0,00	0,00	0	-100,00
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	-7 237,00	0	0,00	0,00	0	+7 237,00
Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	8,38	0	0,00	0,00	0	-8,38
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-11 282,65	0	0,00	-73 957,41	0	-62 674,76

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней сложились из:

1) дотаций в сумме 13 521,10 тыс. рублей, план исполнен на 246,0%. Дотаций поступило меньше на 15 966,40 тыс. рублей, чем в 2018 году.

После внесения в Думу НГО последних изменений в бюджет НГО поступило уведомление о распределении дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов в сумме 8 483,00 тыс. рублей.

2) субсидий в сумме 377 386,33 тыс. рублей (95,2% плана). Субсидий поступило на 179 225,89 тыс. рублей больше, чем в 2018 году.

3) субвенций в сумме 1 312 976,06 тыс. рублей (89,9% плана). Субвенций поступило на 291 216,14 тыс. рублей больше, чем в 2018 году.

В декабре поступили незапланированные решением Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) на 2019 год в сумме 1 838,67 тыс. рублей (уведомление поступило после внесения в Думу НГО последних изменений в бюджет НГО). Таким образом плановые назначения по этой субвенции исполнены на 109,3%.

Шестой год планируются, но не поступают субвенции на мероприятия по предупреждению и ликвидацию болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных. В 2019 году их было запланировано 2 538,20 тыс. рублей.

4) иных межбюджетных трансфертов в сумме 2 368,30 тыс. рублей (100% плана). Трансфертов поступило на 2 268,30 тыс. рублей больше, чем в 2018 году.

За 2019 год из бюджета НГО произведён возврат в бюджет Приморского края остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в общей сумме - 73 957,41 тыс. рублей.

*Справочно:

Анализ поступления доходов в бюджет НГО в динамике за последние пять лет

Таблица 13
тыс. рублей

Показатели доходов	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.
Утверждено всего:	3 051 476,51	3 187 030,59	3 452 457,82	3 594 292,52	4 094 121,07
Исполнено всего:	3 105 482,58	3 538 037,53	3 527 868,21	3 700 008,51	3 856 466,28
% исполнения	101,8	111,0	102,2	102,9	94,2
<u>в том числе:</u> Собственные доходы	1 952 498,24	2 440 177,22	2 128 632,65	2 469 011,91	2 224 171,90
Доля (%) в общей сумме поступлений	62,9	69,0	60,3	66,7	57,7
Безвозмездные поступления	1 152 984,34	1 097 860,31	1 399 235,56	1 230 996,60	1 632 294,38
Доля (%) в общей сумме поступлений	37,1	31,0	39,7	33,3	42,3

Диаграмма 2
тыс. рублей



3. Исполнение расходной части местного бюджета

Решением Думы Находкинского городского округа от 18.12.2019 № 511-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» было предусмотрено профинансировать расходы на сумму 4 280 527,66 тыс. рублей.

Согласно отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2019 год, плановые назначения по расходам 2019 года составили 4 273 179,63 тыс. рублей. Назначения по годовому отчету не соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА на 7 348,03 тыс. рублей.

В 2019 году кассовые расходы исполнены в сумме 4 063 556,66 тыс. рублей, что на 216 971,00 тыс. рублей меньше годовых назначений по решению Думы. Процент исполнения – 94,93%. Дефицит бюджета в 2019 году составил 207 090,38 тыс. рублей.

В 2018 году было произведено расходов на сумму 3 562 001,24 тыс. рублей. По итогам 2018 года доходы бюджета превысили расходы и профицит бюджета составил 138 007,27 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом в 2019 году расходов произведено больше на 501 555,42 тыс. рублей или на 14,08%.

Исполнение расходной части местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов характеризуется следующими данными (таблица 14):

Таблица 14
тыс. рублей

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 2018 год	Утверждённый бюджет, решение Думы от 12.12.2018 №309-НПА	Уточнённый бюджет, решение Думы от 18.12.2019 №511-НПА	Бюджетные назначения по отчету	Кассовое исполнение за 2019 год	% исполнения за 2019 год	Отклонения к 2018г. (+,-), гр.6-гр.2
1	2	3	4	5	6	7	8
0100 «Общегосударственные вопросы»	444 902,84	344 061,93	371 727,09	372 351,53	361 052,77	97,13	-83 850,07
0200 «Национальная оборона»	135,59	50,00	50,00	50,00	48,23	96,46	-87,36
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	39 115,24	50 080,00	49 775,00	49 775,00	48 853,45	98,15	+9 738,21
0400 «Национальная экономика»	306 765,23	302 139,21	398 889,41	398 889,41	376 118,64	94,29	+69 353,41
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	323 245,30	241 144,35	487 064,92	487 064,92	472 219,44	96,95	+148 974,14
0600 «Охрана окружающей среды»	83,70	3 000,00	495,30	495,30	487,29	98,38	+403,59
0700 «Образование»	2 046 420,75	2 097 682,41	2 481 329,28	2 483 167,94	2 330 317,03	93,91	+283 896,28
0800 «Культура, кинематография»	287 193,08	256 804,00	284 607,34	284 607,34	284 569,94	99,99	-2 623,14
1000 «Социальная политика»	77 489,46	57 446,00	125 117,94	115 306,81	114 057,55	91,16	+36 568,09
1100 «Физическая культура и спорт»	29 466,67	27 704,00	81 471,39	81 471,39	75 832,32	93,08	+46 365,65
1300 «Обслуживание государственного	7 183,37	31 995,00	0,00	0,00	0,00	0	-7 183,37

и муниципального долга»							
Расходы всего:	3 562 001,24	3 412 106,90	4 280 527,66	4 273 179,63	4 063 556,66	94,93	+501 555,42

По отношению к первоначальным плановым показателям местного бюджета на 2019 год (решение Думы от 12.12.2018 № 309-НПА), годовые плановые назначения (решение Думы от 18.12.2019 № 511-НПА) изменились по всем разделам, кроме раздела 0200 «Национальная оборона».

Годовые плановые назначения в представленном отчете к назначениям по решению Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА изменены по трем разделам: «Общегосударственные вопросы» (больше на 624,44 тыс. рублей), «Образование» (больше на 1 838,66 тыс. рублей) и «Социальная политика» (меньше на 9 811,13 тыс. рублей).

При анализе исполнения местного бюджета по расходам установлено, что все разделы исполнены свыше 90%.

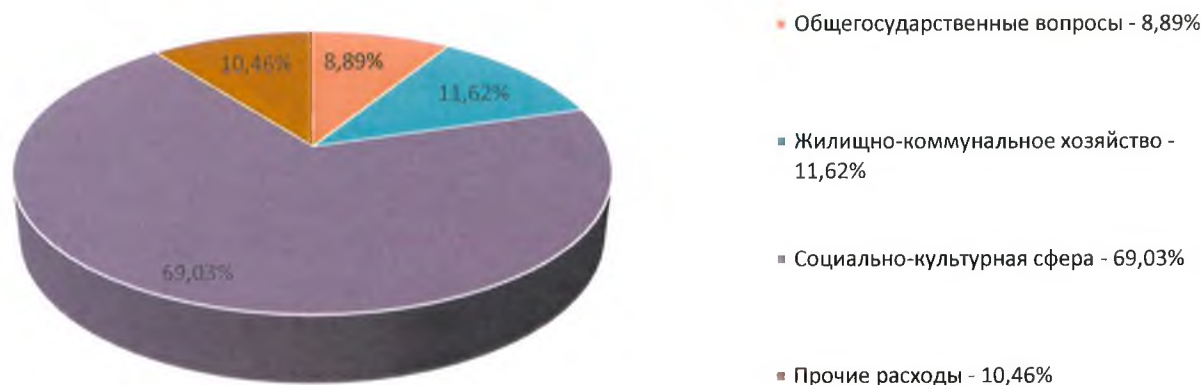
Структура исполненных расходов по разделам, в сравнении с 2018 годом, представлена в таблице 15 и диаграмме 3.

Таблица 15

Наименование расходов	Исполнено за 2018 год		Исполнено за 2019 год		Отклонения	
	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.) гр.2-гр.4	Удельный вес (%) гр.3-гр.5
1	2	3	4	5	6	7
0100 «Общегосударственные вопросы»	444 902,84	12,49	361 052,77	8,89	-83 850,07	-3,60
0200 «Национальная оборона»	135,59	0,00	48,23	0,00	-87,36	0,00
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	39 115,24	1,10	48 853,45	1,20	+9 738,21	+0,10
0400 «Национальная экономика»	306 765,23	8,61	376 118,64	9,25	+69 353,41	+0,64
0500 «Жилищно- коммунальное хозяйство»	323 245,30	9,08	472 219,44	11,62	+148 974,14	+2,54
0600 «Охрана окружающей среды»	83,70	0,00	487,29	0,01	+403,59	+0,01
0700 «Образование»	2 046 420,75	57,45	2 330 317,03	57,35	+283 896,28	-0,10
0800 «Культура, кинематография»	287 193,08	8,06	284 569,94	7,00	-2 623,14	-1,06
1000 «Социальная политика»	77 489,46	2,18	114 057,55	2,81	+36 568,09	+0,63
1100 «Физическая культура и спорт»	29 466,67	0,83	75 832,32	1,87	+46 365,65	+1,04

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	7 183,37	0,20	0,00	0,00	-7 183,37	-0,20
Итого расходов:	3 562 001,24	100	4 063 556,66	100	+501 555,42	0

Диаграмма 3



Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделу 0700 «Образование» - 57,35%, по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,62% и 0100 «Общегосударственные расходы» - 8,89%.

Наименьший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» - 0,001%, 0600 «Охрана окружающей среды» - 0,01%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,20% и по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 1,87%.

В сравнении с 2018 годом, существенно увеличились расходы по разделам: 0700 «Образование» на 283 896,28 тыс. рублей, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 148 974,14 тыс. рублей, 0400 «Национальная экономика» на 69 353,41 тыс. рублей. Существенно снизились расходы по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» на 83 850,07 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета Находкинского городского округа по видам расходов представлен в таблице 16.

Таблица 16
тыс. рублей

Наименование	Исполнено за 2019 г.	Исполнено за 2018 г.	Уд.вес в расходах 2019 г. (%)	Отклонения (гр.2-гр.3)
1	2	3	4	5
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	415 160,48	381 590,45	10,22	+33 570,03
Заработная плата	319 973,28	299 333,12	7,87	+20 640,16
Прочие выплаты	560,87	1 671,66	0,01	-1 110,79
Начисления на оплату труда	94 163,94	80 585,67	2,32	+13 578,27
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	462,39	0,0	0,01	+462,39
Оплата работ, услуг	653 515,98	547 549,34	16,08	+105 966,64
Услуги связи	3 590,69	3 776,56	0,09	-185,87
Транспортные услуги	181,71	170,94	0,00	+10,77

Коммунальные услуги	48 685,01	48 549,93	1,20	+135,08
Арендная плата за пользование имуществом	2 400,47	2 487,35	0,06	-86,88
Услуги по содержанию имущества	542 788,74	448 275,84	13,36	+94 512,90
Прочие работы, услуги	51 708,99	44 288,72	1,27	+7 420,27
Страхование	156,82	0	0,00	+156,82
Приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений	4 003,55	0	0,10	+4 003,55
Безвозмездные перечисления организациям	2 633 222,67	2 383 071,56	64,80	+ 250 151,11
Социальное обеспечение	101 935,20	84 450,68	2,51	+17 484,52
Пособия по социальной помощи населению	90 009,55	74 540,27	2,22	+15 469,28
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора гос. управления	11 302,99	9 910,41	0,28	+1 392,58
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	622,66	0,0	0,02	+622,66
Прочие расходы	84 931,01	8 331,78	2,09	+76 599,23
Приобретение нефинансовых активов	174 791,32	149 824,06	4,30	+24 967,26
Увеличение стоимости основных средств	156 395,93	136 524,24	3,85	+19 871,69
Увеличение стоимости материальных запасов	18 395,39	13 299,82	0,45	+5 095,57
Обслуживание внутреннего долга	0,0	7 183,37	0,0	-7 183,37
Всего	4 063 556,66	3 562 001,24	100,0	+501 555,42

Основную часть расходов местного бюджета занимают безвозмездные перечисления организациям (субсидии бюджетным и автономным учреждениям) в размере 2 633 222,67 тыс. рублей (64,8%). В 2019 году в Находкинском городском округе субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели получали 92 бюджетных учреждения. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда муниципальным служащим и техническим работникам в 2019 году составили 10,22% (415 160,48 тыс. рублей).

Анализ расходной части бюджета НГО в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год

Таблица 17
тыс. рублей

Наименование	Код	Раздел	План по решению Думы от 18.12.2019г. №511-НПА	Назначения по годовому отчёту	Исполнено за 2019 г.	Исполнено за 2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
Администрация НГО	851	0000	1 437 445,08	2 437 183,65	1 369 438,57	1 151 605,65
Общегосударственные вопросы		0100	308 723,86	309 348,29	298 488,85	385 413,04
Национальная оборона		0200	50,0	50,0	48,23	135,59

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		0300	49 775,0	49 775,0	48 853,45	39 115,24
Национальная экономика		0400	398 889,41	398 889,41	376 118,64	306 765,23
Жилищно-коммунальное хозяйство		0500	487 064,92	487 064,92	472 219,45	323 245,30
Охрана окружающей среды		0600	495,30	495,30	487,29	83,70
Образование		0700	34 443,50	34 443,50	23 005,85	19 678,72
Культура		0800	4 779,0	4 779,0	4 766,92	4 536,47
Социальная политика		1000	74 096,71	73 210,85	71 961,58	45 867,15
Физическая культура и спорт		1100	79 127,39	79 127,39	73 488,32	26 765,21
Дума НГО	853	0000	27 196,09	27 196,09	27 020,15	26 881,25
Общегосударственные вопросы		0100	25 870,86	25 870,86	25 694,92	25 521,19
Социальная политика		1000	1 325,23	1 325,23	1 325,23	1 360,06
МКУ «КСП НГО»	854	0000	10 679,0	10 679,00	10 452,51	6 963,44
Общегосударственные вопросы		0100	10 679,0	10 679,00	10 452,51	6 963,44
МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» НГО	857	0000	369 207,12	369 207,12	369 140,49	367 057,48
Образование		0700	89 378,79	89 378,79	89 337,47	84 400,86
Культура		0800	279 828,34	279 828,34	279 803,02	282 656,62
Социальная политика		1000	0,00	0,00	0,00	0,00
МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» НГО	874	0000	2 409 546,99	2 402 460,40	2 261 088,45	1 975 304,88
Образование		0700	2 357 506,99	2 359 345,66	2 217 973,71	1 942 341,17
Социальная политика		1000	49 696,0	40 770,74	40 770,74	30 262,26
Физическая культура и спорт		1100	2 344,0	2 344,0	2 344,0	2 701,45
Финансовое управление администрации НГО	992	0000	26 453,38	26 453,38	26 416,50	34 188,53
Общегосударственные вопросы		0100	26 453,38	26 453,38	26 416,50	27 005,16
Обслуживание муниципального долга		1300	0,00	0,00	0,00	7 183,37
ВСЕГО РАСХОДОВ			4 280 527,66	4 273 279,63	4 063 556,66	3 562 001,24

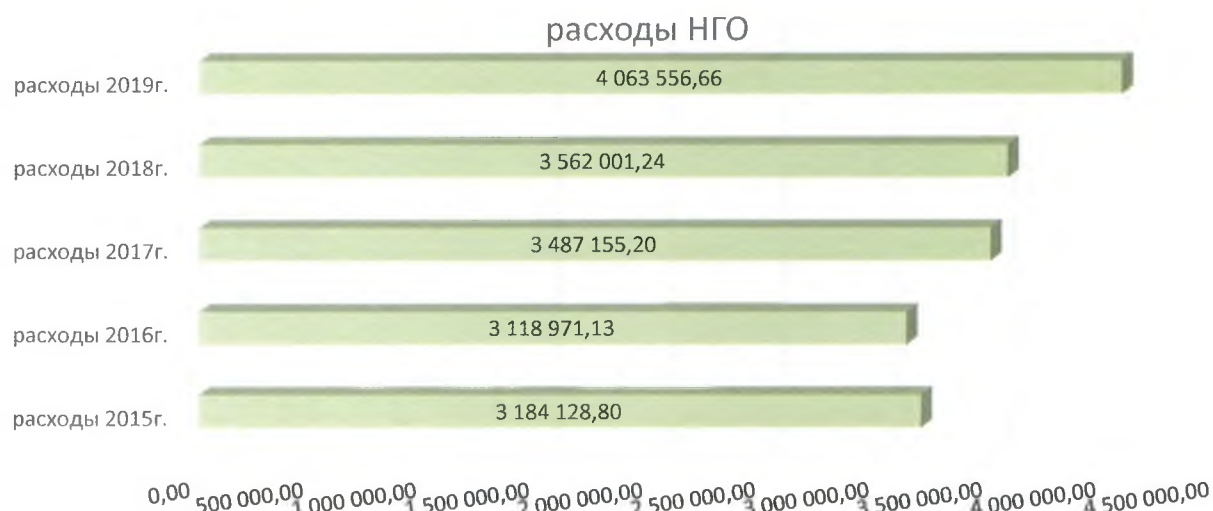
Анализ ведомственных расходов показал, что из шести главных распорядителей бюджетных средств расходы по сравнению с 2018 годом снизились по ГРБС «Финансовое управление администрации НГО» - на 7 772,03 тыс. рублей в связи с отсутствием в 2019 году расходов по обслуживанию муниципального долга. Расходы на функционирование самого финансового управления также снизились на 588,66 тыс. рублей. По остальным ГРБС расходы увеличились на 509 327,47 тыс. рублей, в том числе:

- по Думе Находкинского городского округа – на 138,90 тыс. рублей;
- по Контрольно-счётной палате НГО – на 3 489,07 тыс. рублей;
- по Администрации НГО – на 217 832,93
- по МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» НГО - на 285 783,57 тыс. рублей;
- по МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» – на 2 083,01 тыс. рублей.

*Справочно:

Анализ произведенных расходов бюджета НГО за последние пять лет

Диаграмма 4
тыс. рублей



3.1. Исполнение расходов бюджета НГО за 2019 год по разделам, подразделам

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** в 2019 году кассовые расходы исполнены в сумме 361 052,77 тыс. рублей, что составляет 97,13% к уточненным назначениям по решению Думы НГО от 18.12.2019 года №511-НПА (таблица 18).

В 2018 году расходы по этому разделу составляли 444 902,84 тыс. рублей. По отношению к 2018 году, в 2019 году расходов произведено меньше на 83 850,07 тыс. рублей. Финансирование раздела «Общегосударственные вопросы» занимает 8,89% от произведённых общих расходов.

Исполнение расходов по данному разделу характеризуется следующими данными:

Таблица 18
тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел, подраздел	План по решению Думы от 12.12.2018 №309-НПА (первонач.)	План по решению Думы от 18.12.2019 №511-НПА (конечный)	Исполнено за 2019 год	Исполнение к Решению Думы (%)	Отчёт 2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы, в том числе:	0100	344 061,93	371 727,09	361 052,77	97,13	444 902,84
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления	0102	2 545,00	2 932,00	2 930,88	99,96	2 920,11
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	27 135,00	25 870,86	25 694,92	99,32	25 521,19
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	61 297,00	71 905,87	71 469,88	99,39	65 032,12
Судебная система (составление списков присяжных заседателей)	0105	117,70	152,50	152,50	100,0	1 724,53
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	0106	40 106,00	37 132,38	36 869,00	99,29	33 968,61
Проведение выборов в представительный орган местного самоуправления	0107	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Резервные фонды	0111	10 000,0	7 020,50	0,00	0,00	0,0
Другие общегосударственные вопросы, в т.ч.	0113	202 861,24	226 712,98	223 935,59	98,77	315 736,28
Центральный аппарат	0113	56 369,00	64 379,70	64 005,52	99,42	62 162,47
Содержание и обслуживание казны	0113	14 394,00	13 117,47	12 874,59	98,15	42 968,85
Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности	0113	1 600,00	734,39	527,86	71,88	561,64
Субвенции на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних	0113	1 867,86	1 813,68	1 813,68	100,0	1 715,74
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда	0113	1 681,98	1 634,95	1 634,95	100,0	1 332,60
Субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния	0113	10 040,0	10 438,84	10 438,84	100,0	8 463,60
Субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий	0113	885,29	862,20	862,20	100,0	829,05
Осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями	0113	0,0	0,0	624,44	-	0

Расходы муниципального учреждения «Хозяйственное управление»	0113	97 250,0	106 013,0	104 614,58	98,68	95 361,06
Выполнение других обязательств государства	0113	9 841,11	16 815,73	15 837,10	94,18	12 674,65
МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2017-2019 годы»	0113	1 485,0	2 019,00	1 891,90	93,70	1 991,03
МП «Информатизация администрации НГО на 2018-2020 годы»	0113	7 397,00	8 849,02	8 776,02	99,18	6 695,29
МП «Повышение качества предоставления гос. и мун. услуг на базе МФЦ НГО»	0113	0,0	0,0	0,0	-	80 930,31
МП «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2015-2019 гг.	0113	20,0	20,0	20,0	100,0	20,00
МП «Противодействие коррупции в администрации НГО на 2017-2019 годы»	0113	30,0	15,0	13,9	92,67	30,00
Всего расходов по разделу 0100	0100	344 061,93	371 727,09	361 052,77	97,13	444 902,84

Запланированные расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы», содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2019 год составляют 372 351,53 тыс.руб., что больше аналогичных показателей, содержащихся в уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА) на 624,43 тыс. рублей. Средства в указанной сумме перераспределены с подраздела 1004 «Охрана семьи и детства» после внесения изменений в бюджет НГО в связи с необходимостью приведения в соответствие расходов по кодам бюджетной классификации.

Расходы раздела 0100 распределены по семи подразделам.

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица» содержит расходы по оплате труда и ЕСН главы Находкинского городского округа в размере 2 930,88 тыс. рублей, что составляет 0,81% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2018 года на 10,76 тыс. рублей.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательного органа местного самоуправления» расходы Думы Находкинского городского округа составили 25 694,92 тыс. рублей, что составляет 7,12% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2018 года на 173,73 тыс. рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы администрации составили 71 469,88 тыс. рублей, что составляет 19,79% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2018 года на 6 437,76 тыс. рублей.

По подразделу 0105 «Судебная система» исполнение составило 152,50 тыс. рублей (100% по отношению к плановым показателям) произведены расходы, связанные с составлением (изменением, дополнением) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции. Расходы произведены за счёт средств межбюджетных трансфертов. По данному подразделу расходы снижены по сравнению с 2018 годом на 1 572,03 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора по подразделу 0106 направлено 36 869,00 тыс. рублей, что составило 10,21% от общих расходов раздела и больше 2018 года на 2 900,39 тыс. рублей. По этому подразделу финансируются расходы на функционирование Контрольно-счетной палаты

Находкинского городского округа (10 452,5 тыс. рублей) и финансового управления администрации Находкинского городского округа (26 416,5 тыс. рублей).

Первоначальный план по подразделу **0111 «Резервные фонды местных администраций»** составил 10 000,0 тыс. рублей (решение Думы НГО от 12.12.2018 №309-НПА).

Решением Думы Находкинского городского округа от 18.12.2019 № 511-НПА внесены изменения в бюджет НГО путем перераспределения назначений резервного фонда на подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 2 979,5 тыс. рублей на оказание материальной помощи 295 гражданам в связи с утратой имущества в результате продолжительных ливневых дождей (на основании постановления администрации Находкинского городского округа от 17.09.2019 № 1501).

На конец года плановые назначения резервного фонда составили 7 020,5 тыс. рублей.

По отчету об использовании резервного фонда Находкинского городского округа, за 2019 год из резервного фонда были произведены расходы на сумму 2 392,90 тыс. рублей.

В разделе «Общегосударственные вопросы» расходы на финансирование **подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** составили 62,02% от общих расходов раздела или 223 935,59 тыс. рублей.

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

- расходы муниципального учреждения «Хозяйственное управление» - 104 614,58 тыс. рублей или 46,72% в общих расходах подраздела, что на 9 253,52 тыс. рублей больше расходов 2018 года;

- расходы на функционирование органов местного самоуправления (с учетом субвенций на передаваемые полномочия) – 79 379,63 тыс. рублей или 35,45%;

- содержание и обслуживание казны – 12 874,59 тыс. рублей или 5,75%.

Исполнение расходов по статье «Выполнение других обязательств государства» (9% всех расходов раздела) за 2019 год в сравнении с расходами 2018 года представлен в таблице 19.

Таблица 19
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено в 2018 году	Исполнено в 2019 году	Отклонения (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Выполнение других обязательств государства	12 674,65	15 837,10	+3 162,45
- расходы по ликвидации АУ МФЦ	0	4 539,64	+ 4 539,64
-удовлетворение исковых требований по решениям судов	831,58	2 692,04	+1 860,46
-услуги СМИ по публикации официальной информации	7 050,00	3 721,32	-3 328,68
-членский взнос в Совет муниципальных образований	502,62	502,62	0,00
-услуги по размещению социальной рекламы	131,60	201,14	+69,54
-расходы по иностранным связям	1 515,94	1 016,00	-499,94
-ежемесячные выплаты Почётным жителям города	1 795,35	1 793,01	-2,34
-общегородские мероприятия по знаменательным датам	847,56	0,0	-847,56
-прочие мероприятия	0,00	1 371,33	+1 371,33

На содержание органов местного самоуправления в 2019 году решением Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА было запланировано 254 826,21 тыс. рублей. Согласно отчета израсходовано 253 240,68 тыс. рублей или 99,38%.

Постановлением Администрации Приморского края от 18.12.2017 № 525-па «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2018 год» максимальная доля расходов на содержание органов местного самоуправления Находкинского городского округа в общем объеме доходов местного бюджета (налоговые и неналоговые доходы, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов) была установлена в размере 11,81 %, что в суммарном выражении (согласно решения Думы НГО о бюджете от 18.12.2019 № 511-НПА) составляет 263 902,26 тыс. рублей. Таким образом, произведенные расходы составили 95,96% норматива.

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

Расходы по разделу составили 48,23 тыс. рублей или 96,46% к плану. Средства направлены на мероприятия по мобилизационной подготовке экономики НГО (обеспечение услугами специальной связи).

Расходы раздела 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

В структуре общих расходов бюджета, расходы этого раздела занимают всего 1,20% от общих произведённых расходов за 2019 год. При плановых назначениях 49 775,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 48 853,45 тыс. рублей (98,15%), что на 9 738,21 тыс. рублей больше, чем в 2018 году.

По подразделу 0309 финансируются расходы на мероприятия по МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020гг.», в том числе на:

- мероприятия подпрограммы «Пожарная безопасность» (установка извещателей) – 204,72 тыс. рублей,
- мероприятия подпрограммы «Безопасный город» - 520,0 тыс. рублей,
- мероприятие по предупреждению ЧС – 676,50 тыс. рублей,
- мероприятия по ликвидации ЧС (последствий ливня 22-23.08.2019) – 2750,0 тыс. рублей,
- функционирование МКУ «Управление ГО и ЧС администрации НГО» - 44 702,23 тыс. рублей, из них на обеспечение деятельности:
 - ЕДДС (единой дежурно-спасательной службы) – 10 412,19 тыс. рублей,
 - Службы спасения – 18 300,68 тыс. рублей,
 - управления – 15 989,36 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы по разделу профинансированы в сумме 376 118,64 тыс. рублей или на 94,29% от плана. Расходы по этому разделу занимают 9,26% от общих произведённых расходов за 2019 год. В 2018 году средства были освоены в сумме 306 765,23 тыс. рублей.

Таблица 20
тыс. рублей

Наименование раздела, подраздела	Раздел, под- раздел	2018 год				2019 год				Отклонения (гр.8-гр.4)
		Уточненный план	Исполнено	% испол- нения	Доля %	Утверждено решением о бюджете	Исполнено	% испол- нения	Доля %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	2 538,21	0,00	0	0	2 538,21	0	0	0	0
Дорожное хозяйство	0409	277 634,89	275 474,75	99,22	89,80	353 543,84	340 702,93	96,37	90,58	+65 228,18
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	33 685,60	31 290,48	92,89	10,20	42 807,36	35 415,71	82,73	9,42	+4 125,23
Национальная экономика всего, в том числе за счет:	0400	313 858,70	306 765,23	97,74	100,0	398 889,41	376 118,64	94,29	100,0	+69 353,41
собственных доходов		282 130,70	276 765,23	98,10	90,22	330 561,41	309 518,64	93,63	82,29	+32 753,41
межбюджетных трансфертов		31 728,00	30 000,00	94,55	9,78	68 328,0	66 600,0	97,47	17,71	+36 600,0

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» были запланированы расходы на организацию и проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней общих для человека и животных за счет субвенций в сумме 2 538,21 тыс. рублей.

По данному подразделу расходы планируются с 2014 года. Но уже шестой год средства не расходуются по причине отсутствия претендентов на заключение контракта.

Расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 2019 год составили 340 702,93 тыс. руб. (96,37% исполнения плана), в том числе:

- на мероприятия по МП «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2020 годы - 262 963,43 тыс. рублей, из них средства дорожного фонда Приморского края – 44 600,0 тыс. рублей;

- на мероприятия по МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения НГО» на 2018-2020 годы (на реализацию мероприятий по подпрограмме «Ремонт внутридворовых проездов, ливнепроводов, подпорных стенок НГО») – 77 290,00 тыс. рублей, в том числе за счет средств Дорожного фонда Приморского края в сумме 22 000,00 тыс. рублей,

- по МП «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» (подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой») в 2019 году было освоено 449,50 тыс. рублей из запланированных 2 745,28 тыс. рублей. Исполнено назначений на 16,37 %. Запланированные расходы на проектирование подъездных автомобильных дорог и проездов к земельным участкам, предоставленным на бесплатной основе многодетным гражданам, не исполняются уже третий год. В 2017 году было запланировано расходов на сумму 2 600,00 тыс. рублей, в 2018 году - 2 160,00 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» были профинансированы расходы в размере 35 415,71 тыс. рублей, в том числе:

- мероприятия по подпрограмме «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой» МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020г.» исполнены на сумму 175,18 тыс. рублей при плановых назначениях 3 357,157 тыс. рублей. Исполнение составило 5,22 % от запланированных расходов. Заключенные муниципальные контракты на сумму 3 182,0 тыс. рублей на выполнение работ по инженерным изысканиям на строительство подъездных дорог к участкам для многодетных семей были расторгнуты, так как проекты не прошли государственную экспертизу;

- мероприятия по МП «Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы» в сумме 668,30 тыс. рублей (99,55%);

- мероприятия по МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2018-2020 годы» - 2 000,0 тыс. рублей или 100%;

- непрограммные мероприятия:

- на содержание структурного подразделения администрации Находкинского городского округа (управление архитектуры и градостроительства) - в сумме 28 441,53 тыс. рублей или 99,69% от годовых назначений;

- в области строительства, архитектуры и градостроительства в сумме 1 069,04 тыс. рублей или 100%;

- по разработке проекта на внесение изменений в Генеральный план НГО в сумме 1 320,5 тыс. рублей или 68,40%;

- по землеустройству и землепользованию в сумме 562,06 тыс. рублей или 99,82%;

- выполнение работ по инженерным изысканиям в сумме 1 148,54 тыс. рублей, что составило 24,67% запланированных расходов по данному мероприятию;

- экспертиза проектов по строительству новых объектов в сумме 30,57 тыс. рублей (100%).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Кассовые расходы по разделу в 2019 году составили 472 219,45 тыс. рублей или 96,95% утвержденных назначений (за счет собственных средств – 244 455,57 тыс. рублей, за счет бюджетов других уровней – 227 763,876 тыс. рублей).

По сравнению с 2018 годом, кассовые расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2019 году были произведены больше на 148 974,15 тыс. рублей.

Структура расходов по разделу 0500 представлена в таблице 21.

Таблица 21
тыс. рублей

Показатели	План по решению Думы от 18.12.2019 №511-НПА	Исполнено в 2019 г.	% исполнения	Доля в расходах ЖКХ в %	Исполнено в 2018 г.	Отклонения к 2018 г. (гр.3-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
0501 «Жилищное хозяйство», в т.ч.	107 442,40	93 107,34	86,66	19,72	90 255,41	+3 326,89
МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020г.», в т.ч.	10 159,74	10 159,74	100,0	2,15	77 239,88	-69 090,32

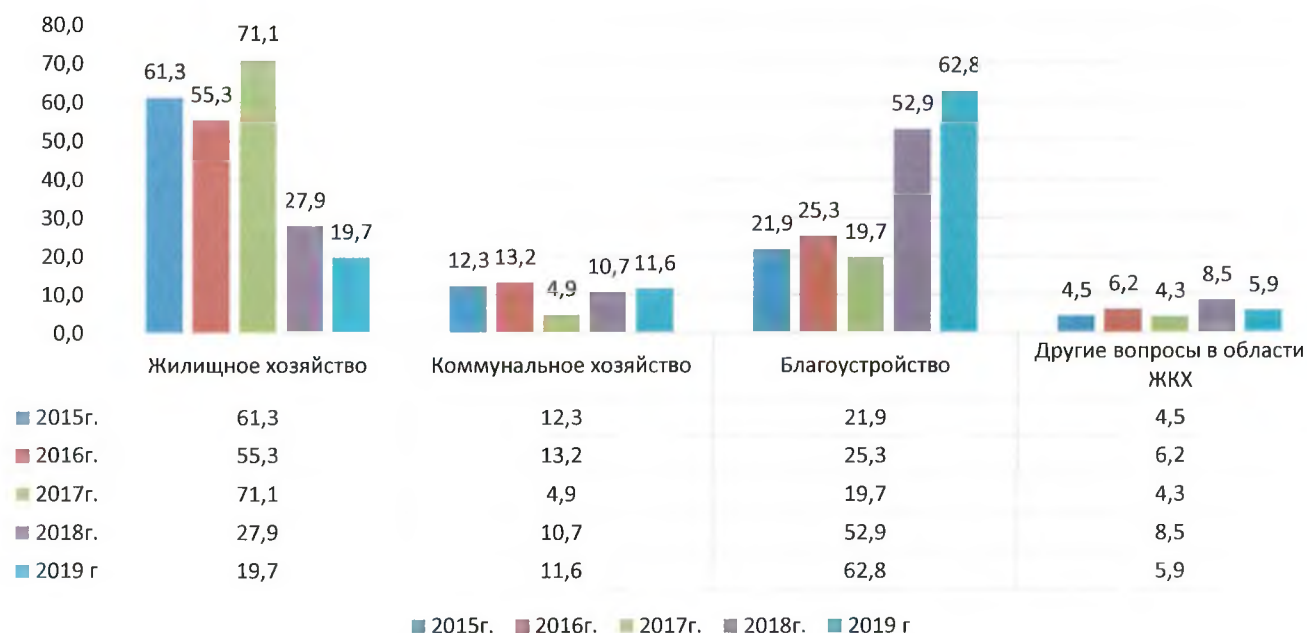
• Мероприятия по завершению переселения граждан	7 674,60	7 674,60	100,0	1,63	76 764,92	-69 090,32
- за счет средств бюджета ПК	1 714,33	1 714,33	100,0	0,36	56 214,06	-54 499,74
- за счет средств местного бюджета	5 960,27	5 960,27	100,0	1,26	20 550,86	-14 590,59
• Снос жилья, признанного аварийным	2 485,14	2 485,14	100,0	0,53	-	+2 485,14
МП «Развитие ЖКХ и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2018-2020 гг (мероприятие по ремонту муниципального жилищного фонда)	3 828,10	3 828,10	100,0	0,81	4 670,55	-842,46
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2018-2020 годы и на период до 2025 года	81 074,87	66 759,05	82,34	14,14	474,96	+66 284,09
-Субсидии на переселение граждан из аварийного жил.фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонд содействия реформированию ЖКХ	64 052,34	52 728,83	82,32	11,17	0,00	+52 728,83
-за счет средств бюджета ПК	16 357,72	13 465,92	82,32	2,85	0,00	+13 465,92
-за счет средств местного бюджета	664,81	564,31	84,88	0,12	0,00	+564,31
Непрограммные мероприятия:	12 379,70	12 360,45	99,84	2,62	8 344,98	+3 743,07
- перечисление взносов на капитальный ремонт жилищного фонда	8 555,55	8 536,30	99,77	1,81	8 344,98	+ 191,32
- расходы, связанные с исполнением судебных решений	3 551,75	3 551,75	100,0	0,75	0,00	+3 551,75
- прочие	272,40	272,40	100,0	0,06	0,00	+272,40
0502 «Коммунальное хозяйство», в том числе:	54 713,73	54 713,64	100,0	11,59	34 534,93	+20 178,72
МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2018-2020гг. подпрограмма «Развитие систем коммунальной инфраструктуры НГО»	52 331,73	52 331,73	100,0	11,08	33 534,93	+18 796,80
ремонт, реконструкция, модернизация объектов коммунальной инфраструктуры	51 947,52	51 947,52	100,0	11,0	33 534,93	+18 412,59
субсидии на обеспечение граждан твердым топливом	384,21	384,21	100,0	0,08	0,00	+384,21

- из них средства краевого бюджета	365,0	365,0	100,0	0,08	0,00	+365,0
Непрограммные мероприятия, в т.ч.	2 382,00	2 381,91	100,0	0,50	999,99	+1 381,92
мероприятия по пожарной безопасности	954,00	954,00	100,0	0,20	999,99	-45,99
проектные работы	1 428,0	1 427,91	99,99	0,3	0,00	+1 427,91
0503 «Благоустройство»	296 692,73	296 283,72	99,86	62,74	170 876,95	+125 406,76
МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2018-2020гг., в т.ч.	102 255,29	101 847,14	99,60	21,57	101 034,43	+812,70
• Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территории НГО»	68 468,04	68 059,89	99,40	14,41	66 967,37	+1 092,51
-организация и содержание мест захоронения	200,0	200,0	100,0	0,04	5 429,65	-5 229,65
-озеленение, благоустройство и текущее содержание мест отдыха горожан	63 796,51	63 456,33	99,47	13,44	57 650,25	+5 806,65
-прочие мероприятия по благоустройству	4 471,53	4 403,56	98,48	0,93	3 887,48	+516,08
• Подпрограмма «Организация и развитие систем наружного освещения на территории НГО»	33 787,25	33 787,25	100,0	7,15	34 067,06	-279,81
-содержание и ремонт сетей наружного освещения	33 787,25	33,787,25	100,0	7,15	34 067,06	-279,81
МП «Формирование современной городской среды НГО», в т.ч.	176 600,30	176 600,25	100,0	37,40	69 544,03	+107 056,22
• Подпрограмма «Благоустройство территорий детских и спортивных площадок»	105 965,92	105 965,87	100,0	22,44	0,00	+105 965,87
-за счет средств бюджета ПК	94 800,0	94 800,0	100,0	20,08	0,00	+94 800,0
-за счет средств местного бюджета	11 165,92	11 165,87	100,0	2,36	0,00	+11 165,87
• Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	70 634,37	70 634,37	100,0	14,96	69 544,03	+1 090,34
- за счет средств федерального бюджета	63 396,01	63 369,01	100,0	13,43	50 019,69	+13 376,32
-за счет средств бюджета ПК	1 293,8	1 293,8	100,0	1,26	6 820,86	-5 527,06
-за счет средств местного бюджета	5 944,568	5 944,568	100,0	3,78	12 703,48	-6 758,91
Непрограммные мероприятия по разработке и экспертизе проектно-сметной документации	17 837,15	17 836,33	100,0	3,78	298,49	+17 537,84
0505 «Другие вопросы в области ЖКХ», в том числе:	28 216,05	28 114,75	99,64	5,95	27 578,01	+536,74

Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления	28 208,70	28 107,40	99,64	5,95	27 571,93	+535,47
Субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера	7,35	7,35	100,0	0,00	6,08	1,27
Всего по 0500	487 064,92	472 219,44	96,95	100,0	323 245,30	+149 449,10

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

Диаграмма 5



Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Первоначальные плановые назначения по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» составляли 3 000,0 тыс. рублей (решение Думы НГО от 12.12.2018 № 309-НПА).

Решением Думы НГО от 25.09.2019 № 446-НПА плановые назначения по подразделу 0605 «Природоохранные мероприятия» уменьшены до 700,00 тыс. рублей.

Решением Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА скорректированы плановые назначения по этому разделу путем уменьшения назначений на 204,7 тыс. рублей. Итоговые плановые назначения составили 495,3 тыс. рублей. Расходы по этому разделу направлены на оплату лесоустроительных работ и работ по очистке от бытовых отходов территории в районе ул.Промышленная,16. Бюджетные назначения исполнены в сумме 487,29 тыс. рублей (98,38%).

3.2. Социально-культурная сфера

Расходы на социально-культурную сферу (образование; культура, кинематография; физическая культура и спорт; социальная политика) в общей структуре расходов бюджета Находкинского городского округа за 2019 год составили 69,02%. На исполнение расходов по разделам социально-культурной сферы в 2019 году было направлено 2 804 776,84 тыс. рублей, процент исполнения составил 94,36% к уточненным назначениям по решению Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА.

В 2018 году расходы на социальную сферу составляли 65,05% и было израсходовано 2 440 570,0 тыс. рублей.

В 2019 году произведено расходов на 364 206,84 тыс. рублей больше, чем в 2018 году.

Сравнительный анализ расходов социально-культурной сферы Находкинского городского округа за 2018 и 2019 годы представлен в таблице 22.

Таблица 22
тыс. рублей

Наименование раздела, подраздела	Раздел, под- раздел	2018 год				2019 год				Отклонения (гр.8-гр.4)
		Утверждено решением о бюджете	Исполнено	% испол- нения	Доля %	Утверждено решением о бюджете	Исполнено	% испол- нения	Доля %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Образование	0700	2 057 442,5	2 046 420,7	99,5	83,85	2 481 329,28	2 330 317,03	93,91	93,08	+283 896,33
Культура, кинематография	0800	292 012,6	287 193,1	98,3	11,77	284 607,34	284 569,94	99,99	10,15	-2 623,16
Социальная политика	1000	81 807,4	77 489,50	94,7	3,17	125 117,94	114 057,55	91,16	4,07	+36 568,05
Физическая культура и спорт	1100	29 689,6	29 466,7	99,2	1,21	81 471,39	75 832,32	93,08	2,70	+46 365,62
Итого по социально- культурной сфере		2 460 952,1	2 440 570,0	99,2	100,0	2 972 525,94	2 804 776,84	94,36	100,0	+364 206,84

Годовые плановые назначения социально-культурной сферы Находкинского городского округа в представленном отчете не соответствуют назначениям по решению Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА по двум разделам: «Образование» (больше на 1 838,67 тыс. рублей) и «Социальная политика» (меньше на 9 811,13 тыс. рублей). Разница образовалась по причине того, что уведомления по межбюджетным трансфертам поступили в адрес муниципального образования после внесения Думой НГО последних изменений в бюджет НГО, из них:

- уведомлением № 5 уменьшены плановые назначения на сумму 261,430 тыс. рублей по подразделу 1004 (субсидии из краевого бюджета на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) стандартного жилья) на 2019 год);

- уведомлением № 595 увеличены плановые назначения в размере 1 838,67 тыс. рублей по подразделу 0707 (субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) на 2019 год);

- уведомлением № 579 уменьшены на сумму 4 834,42 тыс. рублей по подразделу 1004 (субвенции на выплату компенсации части родительской платы, взимаемых с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность);

- уведомлением № 616 уменьшены на сумму 4 090,84 тыс. рублей по подразделу 1003

(субвенции на обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края);

- 624,434 тыс. рублей перераспределены с подраздела 1004 (осуществления отдельных государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями) на подраздел 0113 (Другие общегосударственные вопросы).

Расходы по разделу **0700 «Образование»** профинансированы в сумме 2 330 317,03 тыс. рублей и составляют 57,34% всех расходов, исполненных за 2019 год. Из общей суммы исполненных расходов на «Образование» - 53,56% (1 248 198,86 тыс. рублей) исполнено за счет субсидий и субвенций; 46,44% (1 082 118,17 тыс. рублей) - за счет местного бюджета.

Плановые назначения расходов на «Образование» в отчете не соответствуют уточненным плановым назначениям по Решению Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА. В отчете назначения увеличены на сумму поступившей субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) на 2019 год (1 838,67 тыс. рублей). Уведомление о распределении этой субвенции поступило после внесения в Думу НГО последних изменений в бюджет НГО (18.12.2019г.).

В 2019 году профинансировано расходов на «Образование» на 283 896,28 тыс. рублей больше, чем в 2018 году. За соответствующий период прошлого года кассовые расходы составляли 2 046 420,75 тыс. рублей.

В разрезе подразделов, целевых статей расходы представлены в таблице 23.

Таблица 23
тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненные назначения по решению Думы от 18.12.2019 № 511-НПА	Плановые назначения по отчету	Исполнено в 2019 году	% исполнения	Уд. вес 2019	Отчет 2018 года	Отклонения (гр.4-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
0700 «Образование»	2 480 329,28	2 483 167,95	2 330 317,03	93,91	100	2 046 420,75	+283 896,28
0701 «Дошкольное образование»	980 946,76	980 946,76	901 963,94	91,95	38,71	798 213,32	+103 750,62
-МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения НГО» на 2018-2020 годы	757,59	757,59	757,59	100	0,03	0,00	+757,59
-МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе:	978 169,29	978 169,29	899 186,47	91,93	38,59	798 203,32	+100 983,15
Субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ	533 194,00	553 194,00	486 713,91	87,98	20,89	398 101,00	+88 612,91
Расходы на обеспечение деятельности МДОУ	368 158,30	368 158,30	366 985,06	99,68	15,75	361 339,04	+5 646,02
Капитальный ремонт МДОУ, в том числе:	25 128,25	25 128,25	25 012,70	99,54	1,07	17 622,90	+7 389,80

-краевой бюджет	5 570,88	5 570,88	5 504,33	98,81	0,24	872,38	+4 631,95
-местный бюджет	19 557,37	19 557,37	19 508,36	99,75	0,84	16 750,52	+2 757,84
Приобретение особо ценного движимого имущества	256,87	256,87	256,87	100	0,01	925,04	-668,18
Строительство, реконструкция зданий, в том числе:	12 117,00	12 117,00	936,19	7,73	0,04	0,00	+936,19
-краевой бюджет	11 068,20	11 068,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-местный бюджет	1 048,80	1 048,80	936,19	89,26	0,04	0,00	+936,19
Мероприятия по формированию доступной среды для инвалидов за счет краевого бюджета	321,92	321,92	321,92	100	0,01	1200,28	-878,36
Расходы на организацию проф. подготовки, переподготовки и повышения квалификации	113,91	113,91	113,34	99,50	0,00	98,92	+14,42
Расходы на проведение диспансеризации	5 033,86	5 033,86	5 033,86	100	0,22	5 390,11	-356,25
Мероприятия по пожарной безопасности	6 781,54	6 781,54	6 768,38	99,81	0,29	7 038,01	-269,63
Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма	7 063,65	7 063,65	7 044,24	99,73	0,30	6 488,02	+556,22
-МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы»	2 019,88	2 019,88	2 019,88	100	0,09	0	+2 019,88
-Непрограммные мероприятия	0,00	0,00	0,00	-	0,00	10,00	-10,00
0702 «Общее образование»	1 124 030,20	1 124 030,20	1 051 344,53	93,53	45,12	893 766,34	+157 578,19
-МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения НГО» на 2018-2020 годы	682,00	682,00	682,00	100	0,03	667,70	+14,30
-МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе:	1 028 991,08	1 028 991,08	979 449,33	95,19	42,03	871 447,00	+108 002,33
Субвенции на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в МОУ	711 331,00	711 331,00	663 633,35	93,29	28,48	544 605,10	+119 028,25
Расходы на обеспечение деятельности МОУ	290 501,81	290 501,81	289 274,65	99,58	12,41	290 238,28	-963,63
Капитальный ремонт МОУ, в том числе:	9 156,70	9 156,70	8 600,91	93,93	0,37	22 121,98	-13 521,07
-краевой бюджет	2 490,86	2 490,86	1 962,85	78,80	0,08	9 684,24	-7 721,39
-местный бюджет	6 665,84	6 665,84	6 638,05	99,58	0,28	12 437,75	-5 799,70
Подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО»	425,78	425,78	425,78	100	0,02	841,56	-415,78
Мероприятия по пожарной безопасности	6 367,20	6 367,20	6 367,19	100	0,27	6 366,26	+0,93
Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма	7 231,18	7 231,18	7 170,84	99,17	0,31	3 129,84	+4 041,00

Диспансеризация работников МОУ	3 977,40	3 977,40	3 976,60	99,98	0,17	4 143,97	-167,37
-МП «Защита населения и территории НГО от ЧС на 2018-2020 годы»	4 641,12	4 641,12	4 641,12	100	0,20	4 892,72	-251,60
-Непрограммные мероприятия, в том числе:	89 715,99	89 715,99	66 572,08	74,20	2,86	0,00	+66 572,08
Расходы, связанные с исполнением судебных решений	0,00	0,00	0,00	-	0,00	62,95	-62,95
Субвенции на организацию питания для учащихся младших классов (1-4 классов включительно)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	11 031,42	-11 031,42
Субвенции на организацию питания детей, обучающихся в МОУ ПК	89 715,99	89 715,99	66 572,08	74,20	2,86	5 664,56	+60 907,52
0703 «Дополнительное образование детей»	289 730,09	289 730,09	289 423,12	99,89	12,42	275 792,31	+13 630,81
-МП «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы, в том числе:	0,00	0,00	0,00	-	0,00	82 939,75	-82 939,75
Расходы на обеспечение деятельности МОУ ДО культуры	0,00	0,00	0,00	-	0,00	81 597,44	-81 597,44
Мероприятия по пожарной безопасности	0,00	0,00	0,00	-	0,00	189,50	-189,50
Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма	0,00	0,00	0,00	-	0,00	882,46	-882,46
Расходы по приобретению музыкальных инструментов	0,00	0,00	0,00	-	0,00	270,35	-270,35
-МП «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы, в том числе:	88 771,44	88 771,44	88 730,12	99,95	3,81	0,00	+88 730,12
Капитальный ремонт МУ ДО	1 583,79	1 583,79	1 583,79	100	0,07	0,00	+1 583,79
Развитие и поддержка одаренных детей в области культуры и искусства	262,00	262,00	244,00	93,13	0,01	0,00	+244,00
Расходы на обеспечение деятельности МУ ДО	84 004,26	84 004,26	83 980,94	99,97	3,60	0,00	+83 980,94
Расходы на оснащение музыкальными инструментами. оборудованием и учебными материалами (федеральный проект «Культурная среда»)	2 583,59	2 583,59	2 583,59	100	0,11	0,00	+2 583,59
Мероприятия по пожарной безопасности	106,80	106,80	106,80	100	0,00	0,00	+106,80
Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма	231,00	231,00	231,00	100	0,01	0,00	+231,00
-МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других	108,53	108,53	108,20	99,70	0,00	1 391,11	-1 282,91

маломобильных групп населения НГО» на 2018-2020 годы							
-МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе:	200 242,78	200 242,78	199 977,45	99,87	8,58	190 991,45	+8 986,00
Расходы на обеспечение деятельности МОУ ДО образования	190 948,63	190 948,63	190 702,49	99,87	8,18	179 244,81	+11 457,68
Капитальный ремонт МОУ ДО	4 950,27	4 950,27	4 949,27	99,98	0,21	5 754,01	-804,74
Мероприятия по формированию доступной среды для инвалидов за счет краевого бюджета	804,80	804,80	804,80	100	0,03	1 800,42	-995,62
Диспансеризация работников МОУ ДО	885,96	885,96	881,58	99,51	0,04	813,82	+67,76
Мероприятия по пожарной безопасности	1 789,76	1 789,76	1 789,76	100	0,08	853,78	+935,98
Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма	863,36	863,36	849,55	98,40	0,04	2 524,61	-1 675,06
-МП «Защита населения и территории НГО от ЧС на 2018-2020 годы»	607,35	607,35	607,35	100	0,03	70,00	+537,35
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	577,80	577,80	541,15	93,66	0,02	0,00	+541,15
-МП «Информатизация администрации НГО» на 2018-2020 годы	100,00	100,00	70,00	70,00	0,00	0,00	+70,00
-МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2017-2019 годы»	356,00	356,00	349,35	98,13	0,01	0,00	+349,35
-МП «Противодействие коррупции в администрации НГО на 2017-2019 годы»	121,80	121,80	121,80	100	0,01	0,00	+121,80
0707 «Молодежная политика»	36 020,43	37 859,10	37 736,21	104,76	1,62	34 694,92	+3 041,29
-МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе:	32 620,43	34 459,10	34 336,21	105,26	1,47	32 292,04	+2 044,17
Субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей	18 386,06	20 224,73	20 102,02	109,33	0,86	18 024,00	+2 078,02
Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей	6 812,37	6 812,37	6 812,37	100	0,29	6 574,59	+237,78
Мероприятия для детей и молодежи	2 689,80	2 689,80	2 689,80	100	0,12	3 082,35	-392,61
Стипендии главы НГО студентам и учащимся МОУ	222,20	222,20	222,20	100	0,01	111,10	+111,10
Мероприятия по профилактике наркомании,	4 510,00	4 510,00	4 509,88	100	0,19	4 500,00	+9,88

<i>алкоголизма и табакокурения</i>							
-Непрограммные мероприятия (временное трудоустройство несовершеннолетних граждан)	3 400,00	3 400,00	3 400,00	100	0,15	2 402,88	+997,12
0709 «Другие вопросы в области образования»	50 023,99	50 023,99	49 308,08	98,57	2,12	43 953,86	+5 354,22
-МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы», в том числе:	33 437,29	33 437,29	32 941,51	98,52	1,41	29 718,59	+3 222,92
<i>Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (централизованная бухгалтерия, ИМЦ «Развитие»)</i>	32 402,54	32 402,54	31 912,02	98,49	1,73	29 208,07	+2 703,95
<i>Мероприятия по другим вопросам в области образования</i>	1 034,75	1 034,75	1 029,49	99,49	0,04	510,52	+518,97
-Непрограммные мероприятия	16 586,70	16 586,70	16 366,57	98,67	0,70	14 235,27	+2 131,30

Расходы *по подразделу 0701 «Дошкольное образование»* в 2019 году (на 38 дошкольных учреждений) составили 901 963,94 тыс. рублей или 38,71% всех расходов раздела.

В 2019 году финансирование детских дошкольных учреждений проводилось по трем муниципальным программам: МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» в размере 899 186,47 тыс. рублей; МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения НГО» на 2018-2020 годы – 757,59 тыс. рублей; МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы» - 2 019,88 тыс. рублей.

В 2018 году расходы подраздела составляли 798 213,32 тыс. рублей, что на 103 750,62 тыс. рублей меньше, чем в 2019 году.

На капитальный ремонт, строительство и реконструкцию зданий, приобретение оборудования для дошкольных учреждений в 2019 году было выделено 26 205,76 тыс. рублей (в 2018 году – 19 748,32 тыс. рублей).

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

Расходы подраздела были направлены на финансирование 24 муниципальных бюджетных учреждений общего образования. На финансирование учреждений по этому подразделу направлено 45,12% от общих произведённых расходов на образование или 1 051 344,53 тыс. рублей.

Бюджетные средства были направлены на финансирование непрограммных мероприятий по организации питания для учащихся общеобразовательных организаций Приморского края в размере 89 715,99 тыс. рублей, расходов, и трех муниципальных программ:

1) МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения НГО» на 2018-2020 годы в сумме 682,00 тыс. рублей;

2) МП «Развитие образования в НГО» на 2015-2019 годы в сумме 979 449,33 тыс. рублей, в том числе по двум подпрограммам «Развитие системы общего образования в

НГО», «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО» и на мероприятия по предупреждению чрезвычайных ситуаций и профилактике терроризма и экстремизма;

3) МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы» в сумме 4 641,12 тыс. рублей.

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций и субсидий на сумму 732 168,28 тыс. рублей,
- местного бюджета – 319 176,25 тыс. рублей.

В 2019 году по этому подразделу было произведено расходов на 157 578,19 тыс. рублей больше, чем в 2018 году (893 766,34 тыс. рублей).

На капитальный ремонт и приобретение оборудования для учреждений общего образования в 2019 году было выделено 8 600,91 тыс. рублей (в 2018 году - 22 121,99 тыс. рублей).

В 2019 году по подразделу **0703 «Дополнительное образование детей»** были профинансированы расходы 17 муниципальных учреждений в области дополнительного образования в сумме 289 423,12 тыс. рублей или 12,42% расходов раздела «Образование». В 2018 году расходы на дополнительное образование составляли 275 792,31 тыс. рублей.

Средства были направлены на реализацию четырех муниципальных программ:

- 1) МП «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы на сумму 88 730,12 тыс. рублей;
- 2) МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения НГО» на 2018-2020 годы в сумме 108,20 тыс. рублей;
- 3) МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» на сумму 199 977,45 тыс. рублей (по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования в НГО» - 196 456,56 тыс. рублей и на программные мероприятия – 3 520,89 тыс. рублей);
- 4) МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы» в сумме 607,35 тыс. рублей на мероприятия по пожарной безопасности.

На капитальный ремонт и приобретение оборудования для учреждений дополнительного образования в 2019 году было выделено 7 532,86 тыс. рублей (в 2018 году - 6 024,36 тыс. рублей).

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

В 2019 году на финансирование этого подраздела направлено 0,02 % от общих произведённых расходов на образование или 541,15 тыс. рублей.

Средства были направлены на реализацию трех муниципальных программ:

- 1) МП «Информатизация администрации НГО» на 2018-2020 годы на сумму 70,00 тыс. рублей;
- 2) МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения НГО» на 2018-2020 годы в сумме 349,35 тыс. рублей;
- 3) МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» на сумму 121,80 тыс. рублей.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» в 2019 году финансировались мероприятия МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» по двум подпрограммам: «Развитие системы общего образования в НГО» (24 664,39 тыс. рублей), «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО» (5 161,94 тыс. рублей) и на мероприятия программы (4 509,88 тыс. рублей), а также непрограммные мероприятия по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в сумме 3 400,00 тыс. рублей.

Всего на эти цели направлено 37 736,21 тыс. рублей или 1,62% раздела, в том числе за счёт краевого бюджета – 20 102,02 тыс. рублей (субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей), за счёт местного бюджета – 17 634,19 тыс. рублей.

В 2019 году расходов по этому подразделу профинансировано больше на 3 041,29 тыс. рублей, чем в 2018 году (34 694,92 тыс. рублей).

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» в 2019 году направлено средств в сумме 49 308,08 тыс. рублей или 2,12% раздела, что на 5 354,22 тыс. рублей больше 2018 года (43 953,86 тыс. рублей). Все расходы подраздела профинансированы местным бюджетом, в том числе за счёт МП «Развитие образования в НГО» на 2015-2019 годы – 32 941,51 тыс. рублей и непрограммных мероприятий – 16 366,57 тыс. рублей.

Основная доля расходов по подразделу 0709, выделенных на реализацию МП «Развитие образования в НГО» на 2015-2019 годы, (96,87% или 31 912,01 тыс. рублей) была направлена на функционирование:

-МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» - 20 078,01 тыс. рублей,

-ИМЦ «Развитие» - 11 834,00 тыс. рублей.

Остальные 3,13% (1 029,49 тыс. рублей) были направлены на проведение программных мероприятий (конкурсы, смотры, фестивали и т.д., мероприятий по профилактике терроризма и экстремизма, а также проведение диспансеризации работников).

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** при плановых назначениях 284 607,34 тыс. рублей составили 284 569,94 тыс. рублей (99,99% плана), что на 2 623,16 тыс. рублей меньше, чем в 2018 году. В 2018 году расходы составляли 287 193,08 тыс. рублей. По этому разделу финансируются 10 муниципальных учреждений культуры.

Показатели запланированных расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография», содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2019 год, соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА).

Финансирование расходов по разделу «Культура, кинематография», в сравнении с 2018 годом представлена в таблице 24.

Таблица 24
тыс. рублей

Наименование показателя	Уточнённый план, решение Думы от 18.12.2019 № 511-НПА	Исполнено в 2019 г.	% исполнения	Уд. вес	Исполнено в 2018г.	Отклонение (гр.3-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
0800 Культура и кинематография	284 607,34	284 569,94	99,99	100,0	287 193,08	- 2 623,15
0801 Культура	271 610,34	271 595,01	99,99	95,44	274 597,98	- 3 002,97
МП «Развитие культуры в НГО», в т.ч.	268 474,14	268 460,38	99,99	94,34	272 121,46	- 3 661,08
Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных организаций культуры Находкинского городского округа»	15 788,93	15 788,63	100,0	5,55	-	+ 15 788,63

Основное мероприятие «Проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий»	6 870,51	6 870,49	100,0	2,41	-	+6 870,49
Подпрограмма «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО»	-	-	-	-	56 446,92	- 56 446,92
Основное мероприятие «Сохранение исторического и культурного наследия НГО»	1 451,87	1 451,87	100,0	0,51	0	+1 451,87
Подпрограмма «Сохранение историко-культурного наследия, развитие местного традиционного народного творчества и художественных промыслов в НГО»	-	-	-	-	22 744,48	-22 744,48
Подпрограмма «Поддержка и развитие народного и самодеятельного художественного творчества и зрелищных искусств НГО»	-	-	-	-	190 346,41	-190 346,41
Отдельные мероприятия МП «Развитие культуры в НГО»	244 362,84	244 349,39	99,99	85,87	-	+244 349,39
Мероприятия программы по профилактике терроризма и экстремизма	-	-	-	-	2 583,65	-2 583,65
МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения НГО» на 2018-2020 годы	-	-	-	-	446,80	-446,80
МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы»	1 636,19	1 635,95	99,99	0,57	930,00	+705,95
Непрограммные мероприятия по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан	1 500,0	1 498,68	99,91	0,53	1 099,72	+398,96
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	12 997,00	12 974,93	99,83	4,56	12 595,11	+379,82
-Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления	4 779,00	4 766,92	99,75	1,68	4 536,47	+230,45
-МП «Развитие культуры в НГО на 2019-2023 годы», в том числе:	8 218,0	8 208,01	99,88	2,88	8 058,64	+149,36
-Выполнение функций бюджетными учреждениями (содержание централизованной бухгалтерии)	8 218,0	8 208,01	99,88	2,88	8 058,64	+149,36

По подразделу 0801 «Культура» в 2019 году финансирование 10 муниципальных учреждений культуры проходило по двум муниципальным программам и непрограммным мероприятиям по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан. По сравнению с 2018 годом, расходы по этому подразделу исполнены меньше на 3 002,97 тыс. рублей.

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

по основному мероприятию «Укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных организаций культуры Находкинского городского округа» профинансированы расходы в сумме 15 788,63 тыс. рублей (5,55% раздела «Культура, кинематография»), в том числе на приобретение муниципальными учреждениями культуры особо ценного имущества, строительство, реконструкцию и ремонт учреждений, поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы.

по основному мероприятию «Проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий» расходы произведены на сумму 6 870,49 тыс. рублей (2,41% раздела «Культура, кинематография»).

По основному мероприятию «Сохранение исторического и культурного наследия НГО» профинансированы расходы в сумме 1 451,87 тыс. рублей (0,51 % раздела «Культура, кинематография») на охрану, сохранение, популяризацию объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных в границах Находкинского городского округа.

На отдельные мероприятия муниципальной программы «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы израсходовано 244 349,39 тыс. рублей (85,87 % раздела «Культура, кинематография»), в том числе:

- комплектование книжных фондов – 1 008,71 тыс. рублей;
- мероприятия по пожарной безопасности - 563,47 тыс. рублей;
- мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма – 2 370,10 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности муниципальных домов культуры, прочих учреждений культуры – 146 595,08 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности муниципальных музеев, выставок – 20 808,54 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности муниципальной библиотечной системы– 54 492,17 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности муниципальных театров – 18 357,53 тыс. рублей;
- комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек на условиях софинансирования – 153,79 тыс. рублей (в том числе за счет средств краевого бюджета – 146,10 тыс. рублей, местного бюджета – 7,69 тыс. рублей).

По программе «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы» произведены расходы в сумме 1 635,95 тыс. рублей по подпрограмме «Пожарная безопасность».

В 2019 году на временное трудоустройство 96 подростков выделено 1 498,68 тыс. рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» были предусмотрены средства в сумме 12 997,0 тыс. рублей, фактически кассовые расходы произведены на сумму 12 974,93 тыс. рублей, или 99,83% к годовому плану. Были профинансированы расходы на содержание управления культуры администрации НГО (4 766,92 тыс. рублей) и содержание централизованной бухгалтерии учреждений культуры (8 208,01 тыс. рублей).

По сравнению с 2018 годом, расходов произведено больше на 372,82 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» кассовые расходы 2019 года составили 114 057,55 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом, расходов произведено больше на 36 568,09 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Социальная политика» составили 2,81% в общей сумме произведенных расходов за 2019 год.

Расходы исполнены за счёт:

- средств вышестоящих бюджетов – 89 294,09 тыс. рублей;
- собственных средств – 24 763,46 тыс. рублей.

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

- доплата к пенсиям муниципальных служащих – 11 315,70 тыс. рублей,
- компенсация части родительской платы за счет краевого бюджета – 30 281,58 тыс. рублей,
- социальные выплаты гражданам, пострадавшим в результате ливневых дождей – 2 392,9 тыс. рублей,
- меры социальной поддержки педагогическим работникам – 10 489,16 тыс. рублей,
- обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями – 19 650,0 тыс. рублей

и двух муниципальных программ:

1) «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО») в сумме 38 782,98 тыс. рублей;

2) «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» (мероприятия программы в сумме 1 145,23 тыс. рублей).

Анализ расходов по данному разделу в разрезе подразделов представлен в таблице 25.

Таблица 25
тыс. рублей

Наименование показателя	Уточнённый план, решение Думы от 18.12.2019 №511-НПА	Плановые назначения по отчету	Исполнено в 2019 г.	% исполнения	Уд. вес	Исполнено в 2018г.	Отклонения (гр.4-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1000 Социальная политика	125 117,94	115 306,82	114 057,55	98,92	100,0	77 489,46	+36 568,09
<i>1001 Пенсионное обеспечение</i>	<i>11 316,33</i>	<i>11 316,33</i>	<i>11 315,70</i>	<i>99,99</i>	<i>9,92</i>	<i>9 975,14</i>	<i>+1 340,56</i>
Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	11 316,33	11 316,33	11 315,70	99,99	9,92	9 975,14	+1 340,56
<i>1003 Социальное обеспечение населения</i>	<i>17 559,60</i>	<i>13 468,66</i>	<i>12 882,06</i>	<i>95,64</i>	<i>11,29</i>	<i>36 545,58</i>	<i>+12 264,81</i>
Муниципальная программа «Развитие образования в Находкинском городском округе» на 2015-2019 годы	14 580,00	10 489,16	10 489,16	100,0	9,20	0	+10 489,16
Подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров на 2015-2019 годы» (меры соц.поддержки педагогических работников)	14 580,00	10 489,16	10 489,16	100,0	9,20	0	+10 489,16
- за счет средств краевого бюджета	14 580,00	10 489,16	10 489,16	100,0	9,20	0	+10 489,16
Непрограммные мероприятия	2 979,50	2 979,50	2 382,90	80,31	2,10	617,25	+1 775,65
<i>1004 Охрана семьи и детства</i>	<i>95 067,11</i>	<i>89 346,83</i>	<i>88 714,56</i>	<i>99,29</i>	<i>77,78</i>	<i>65 728,32</i>	<i>+22 986,24</i>

МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017гг. и на период до 2020г.», в том числе:	39 136,63	38 875,20	38 782,98	99,76	34,0	35 928,32	+2 854,66
-за счет местного бюджета	10 000,0	10 000,0	9 909,64	99,10	8,69	10 000,00	-90,36
-за счет вышестоящих бюджетов	29 136,63	28 875,20	28 873,35	99,99	25,31	25 928,32	+2 945,03
Непрограммные мероприятия:	55 930,49	50 571,63	49 931,58	98,93	43,78	29 800,0	+20 131,58
компенсация части родительской платы за содержание ребенка в МОУ, реализующих программу дошкольного образования (краевой бюджет)	35 116,0	30 281,58	30 281,58	100,0	26,55	29 800,00	+481,58
обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (краевой бюджет)	20 814,49	20 190,05	19 650,0	97,33	17,23	0	+19 650,0
1006 Другие вопросы в области социальной политики	1 175,0	1 175,0	1 145,23	97,47	1,00	1 168,75	-23,52
МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО»	1 175,0	1 175,0	1 145,23	97,47	1,0	1 168,75	-23,52

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» при плановых назначениях 81 471,39 тыс. рублей составили 75 832,32 тыс. рублей (93,08% плана), в том числе:

- за счет средств краевого бюджета – 21 633,43 тыс. рублей;
- за счет средств местного бюджета - 54 198,89 тыс. рублей.

В 2018 году раздел был профинансирован в сумме 29 466,70 тыс. рублей.

Финансирование расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в разрезе целевых статей представлено в таблице 26.

Таблица 26
тыс. рублей

Наименование показателя	Уточнённый план, решение Думы от 18.12.2019 №511-НПА	Исполнено в 2019 году	% исполнения	Уд. вес	Исполнено в 2018 году	Отклонения (гр3-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1100 «Физическая культура и спорт»	81 471,39	75 832,32	93,08	100,0	29 466,67	+46 365,66
1101 «Физическая культура»	24 018,41	24 018,41	100,00	31,67	22 399,00	+1 619,42
МП «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2018-2020гг в том числе:	24 018,41	24 018,41	100,00	31,67	22 399,00	+1 619,42
-финансирование МБУ «Физкультура и здоровье»	16 761,41	16 761,41	100,00	22,10	14 216,31	+2 545,10
-проведение городских и межмуниципальных физкультурных и спортивных мероприятий	7 257,0	7 257,0	100,0	9,57	8 182,68	-925,68
1102 «Массовый спорт»	54 521,98	48 784,32	89,64	64,33	3 664,51	+45 119,81
Федеральный проект «Спорт - норма жизни»	51 294,18	45 656,52	89,01	60,21	0,0	+45 656,52
- за счет краевого бюджета	27 191,23	21 633,42	79,56	28,53	0,0	+21 633,42

- за счет средств местного бюджета	24 102,95	24 023,09	99,67	31,68	0,0	+24 023,09
Финансирование Центра тестирования комплекса ГТО	2 236,00	2 236,0	100,0	2,95	2 593,46	-357,46
Подготовка спортивных площадок	891,80	891,80	100,0	1,18	1 071,05	-179,25
1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»	3 031,00	3 029,59	99,95	4,00	3 403,16	-373,57
Центральный аппарат (отдел по физ. культуре и спорту администрации НГО)	3 031,00	3 029,59	99,95	4,00	3 403,16	-353,57

Финансирование МБУ «Физкультура и здоровье» в 2019 году составило 16 761,41 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом, расходы увеличены на 2 545,10 тыс. рублей.

На проведение городских и межмуниципальных физкультурных и спортивных мероприятий в 2019 году расходы снизились на 925,68 тыс. рублей и составили 7 257,0 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы были направлены на функционирование Центра тестирования комплекса ГТО на базе МБУ ДО ДЮСШ «Водник» в сумме 2 236,0 тыс. рублей и подготовку спортивных площадок к проведению спортивных мероприятий и соревнований в сумме 891,80 тыс. рублей. Кроме того, в 2019 года по данному разделу были профинансированы мероприятия по реализации федерального проекта «Спорт – норма жизни» в сумме 45 656,52 тыс. рублей при плановых назначениях 51 294,18 тыс. рублей. Исполнение составило 89,01 %. По данному разделу не исполнены расходы в сумме 5 202,02 тыс. рублей, предназначавшиеся для оплаты работ по подготовке проектной документации и инженерным изысканиям на строительство оздоровительного комплекса в г. Находка. Подготовленная подрядчиком документация до конца 2019 года не получила положительного заключения государственной экспертизы.

Расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» составили 3 029,59 тыс. рублей. Бюджетные средства были направлены на функционирование отдела по физической культуре и спорту администрации НГО.

*Справочно:

Распределение расходов социально-культурной сферы НГО за последние пять лет

Таблица 27
тыс. рублей

Раздел	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.
Образование	1 739 080,1	1 753 633,9	1 914 786,3	2 046 420,75	2 330 317,03
Отклонения с предыдущим годом	+120 343,0	+14 553,8	+161 152,4	+131 634,46	+283 896,33
Культура, кинематография	215 103,4	219 329,2	230 747,2	287 193,08	284 607,34
Отклонения с предыдущим годом	+4 813,1	+4 225,8	+11 418,0	+56 445,92	-2 623,16
Социальная политика	52 703,1	69 704,8	57 917,1	77 489,46	114 057,55
Отклонения с предыдущим годом	1 944,9	+17 001,7	-11 787,7	+19 572,39	+36 568,05

Физическая культура и спорт	19 193,7	20 012,0	22 911,5	29 466,67	75 832,32
Отклонения с предыдущим годом	-7 076,8	+818,3	+2 899,5	+6 555,20	+46 365,62
Всего расходов СКС за год	2 026 080,3	2 062 679,9	2 226 361,99	2 440 569,96	2 804 776,84
Отклонения с предыдущим годом	+120 024,2	+36 599,6	+163 682,09	+214 207,97	+364 206,84
Доля (%) в общей сумме расходов	63,6	66,1	63,8	68,5	69,02

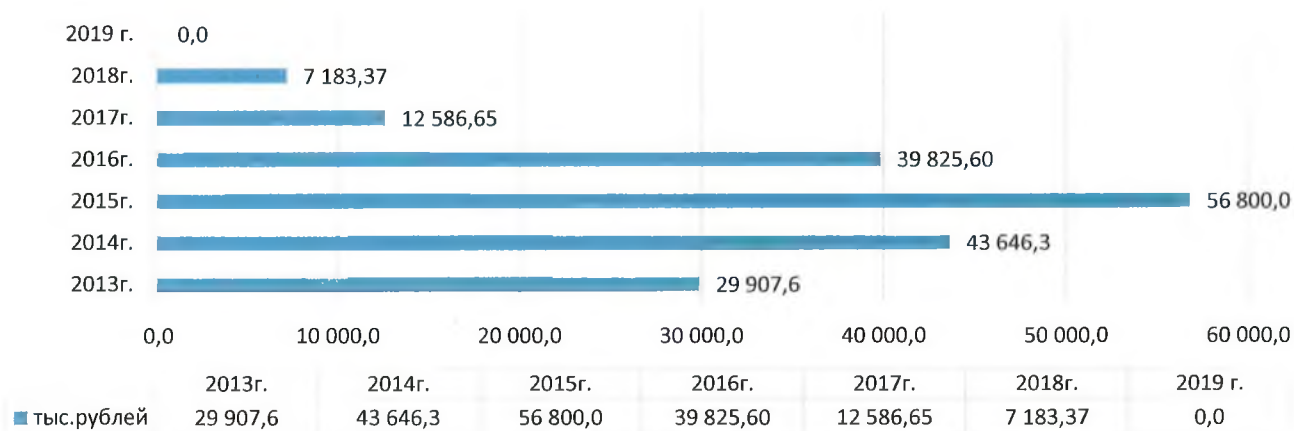
Согласно проведенного анализа исполнения расходов на социально-культурную сферу Находкинского городского округа за последние 5 лет, финансирование увеличилось по всем разделам на 778 696,5 тыс. рублей или 38,4% к 2015 году.

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2019 году не производились. В конце 2019 года был получен кредит на сумму 160 000,00 тыс. рублей, проценты за пользование которым в 2019 году не начислялись.

В 2018 году расходы по данному разделу составляли 7 183,37 тыс. рублей.

*Справочно: Расходы бюджета Находкинского городского округа, направленные на выплату процентов за пользование заемными средствами за последние семь лет представлены на диаграмме 6.

Диаграмма 6



IV. Исполнение расходов местного бюджета за 2019 год в рамках муниципальных программ

Бюджет Находкинского городского округа по расходам в 2019 году, согласно решения Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА, на 85,35% (3 653 490,66 тыс. рублей) сформирован в структуре муниципальных программ.

Расходы по муниципальным программам (таблица 28), подлежащим финансированию из бюджета Находкинского городского округа в 2019 году, представлены в приложении 3.4 к форме 0503360 отчета об исполнении бюджета НГО за 2019 год.

Объём исполненных расходов по муниципальным программам составил 3 483 797,01 тыс. рублей или 85,73% всех произведённых расходов за 2019 год.

Таблица 28
тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Целевая статья	Решение Думы от 18.12.2019 № 511-НПА	Плановые назначения по отчету	Исполнено в 2019 году	% исполнения	Отклонения (+/-), (гр.4-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	«Информатизация администрации НГО» на 2018-2020 годы	0100000	8 949,02	8 949,02	8 846,02	98,85	+102,99
1.1	<i>Мероприятия МП</i>	0190000	8 949,02	8 949,02	8 846,02	98,85	+102,99
2	«Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы	0200000	365 463,58	365 463,58	365 398,51	99,98	+65,07
2.1	<i>Мероприятия МП</i>	0290000	365 463,58	365 463,58	365 398,51	99,98	+65,07
3	«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2018-2020 годы	0300000	1 175,00	1 175,00	1 145,23	97,47	+29,77
3.1	<i>Мероприятия МП</i>	0390000	1 175,00	1 175,00	1 145,23	97,47	+29,77
4	«Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО» на 2018-2020 годы	0400000	1 548,12	1 548,12	1 547,79	99,98	+0,33
4.1	<i>Мероприятия МП</i>	0490000	1 548,12	1 548,12	1 547,79	99,98	+0,33
5	«Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы»	0500000	2 288 040,86	2 285 788,70	2 156 380,13	94,25	+131 660,74
5.1	<i>Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования в НГО»</i>	0510000	959 176,34	959 176,34	880 226,65	91,77	+78 949,68
5.2	<i>Подпрограмма «Развитие системы общего образования в НГО»</i>	0520000	1 033 937,94	1 035 776,61	986 173,30	95,38	+47 464,64
5.3	<i>Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования в НГО»</i>	0530000	196 703,70	196 703,70	196 456,56	99,87	+247,14
5.4	<i>Подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО»</i>	0540000	15 989,69	11 898,85	11 898,29	74,41	+4 091,40
5.5	<i>Подпрограмма «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО»</i>	0550000	5 162,00	5 162,00	5 161,94	100	+0,06
5.6	<i>Мероприятия по МП</i>	0590000	77 071,20	77 071,20	76 463,39	99,21	+607,81
6	«Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного	0600000	271 640,67	271 640,67	262 963,43	96,81	+8 677,24

	значения НГО» на 2018-2020 годы						
6.1	Мероприятия по МП	0690000	271 640,67	271 640,67	262 963,43	96,81	+8 677,24
7	«Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015- 2017 годы и на период до 2025 года»	0700000	55 398,83	55 137,39	49 567,39	89,47	+5 831,43
7.1	Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО»	0720000	39 136,62	38 875,19	38 782,98	99,10	+353,64
7.2	Подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой»	0730000	6 102,46	6 102,46	624,67	10,24	+5 477,79
7.3	Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	0740000	2 485,14	2 485,14	2 485,14	100	0,00
7.4	Мероприятия по МП	0790000	7 674,60	7 674,60	7 674,60	100	0,00
8	«Развитие жилищно- коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2018-2020 годы	0800000	237 573,01	237 573,01	235 296,97	99,04	+2 276,04
8.1	Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий НГО»	0810000	68 468,04	68 468,04	68 059,89	99,40	+408,15
8.2	Подпрограмма «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенки НГО»	0820000	79 157,89	79 157,89	77 290,00	97,64	+1 867,89
8.3	Подпрограмма «Развитие и текущее содержание систем наружного освещения на территории НГО»	0830000	33 787,25	33 787,25	33 787,25	100	0,00
8.4	Подпрограмма «Развитие систем коммунальной инфраструктуры НГО»	0840000	51 947,52	51 947,52	51 947,52	100	0,00
8.5	Мероприятия по МП	0890000	4 212,31	4 212,31	4 212,31	100	0,00
9	«Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы»	0900000	55 929,54	55 929,54	55 007,76	98,35	+921,78
9.1	Подпрограмма «Пожарная безопасность»	0910000	9 109,54	9 109,54	9 109,02	99,99	+0,52
9.2	Подпрограмма «Безопасный город»	0920000	520,00	520,00	520,00	100	0,00
9.3	Мероприятия по МП	0990000	46 300,00	46 300,00	45 378,73	98,01	+921,27
10	«Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2018-2020 годы	1000000	78 440,39	78 440,39	72 802,73	92,81	+5 637,66
10.1	Мероприятия по МП	1090000	78 440,39	78 440,39	72 802,73	92,81	+5 637,66

11	«Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы»	1100000	671,30	671,30	668,30	99,55	+3,00
11.1	Мероприятия по МП	1190000	671,30	671,30	668,30	99,55	+3,00
12	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО» на 2018-2020 годы	1300000	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100	0,00
12.1	Мероприятия по МП	1390000	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100	0,00
13	«Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2015-2019 годы	1500000	20,00	20,00	20,00	100	0,00
13.1	Мероприятия МП	1590000	20,00	20,00	20,00	100	0,00
14	«Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2017-2019 годы»	1600000	2 475,00	2 475,00	2 341,24	94,60	+133,76
14.1	Мероприятия по МП	1690000	2 475,00	2 475,00	2 341,24	94,60	+133,76
15	«Противодействие коррупции в администрации НГО на 2017-2019гг.»	1900000	136,80	136,80	135,70	99,20	+1,10
15.1	Мероприятия по МП	1990000	136,80	136,80	135,70	99,20	+1,10
16	«Управление муниципальными финансами НГО на 2017-2021 годы»	2000000	26 353,38	26 353,38	26 316,50	99,86	+36,88
16.1	Мероприятия по МП	2090000	26 353,38	26 353,38	26 316,50	99,86	+36,88
17	«Формирование современной городской среды НГО» на 2018-2022 годы	2100000	176 600,29	176 600,29	176 600,25	100	+0,04
17.1	Мероприятия по МП	2190000	176 600,29	176 600,29	176 600,25	100	+0,04
18	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2020 годы и на период до 2025 года»	2200000	81 074,87	81 074,87	66 759,05	82,34	+14 315,82
18.1	Мероприятия по МП	2290000	81 074,87	81 074,87	66 759,05	82,34	+14 315,82
	Итого расходов по МП		3 653 490,66	3 650 977,05	3 483 797,01	95,36	+169 693,65
	Непрограммные мероприятия		627 037,00	622 202,58	579 759,65	92,46	+47 277,35
	Всего расходов:		4 280 527,66	4 273 179,63	4 063 556,66	94,93	+216 971,00

Согласно первоначального бюджета, утверждённого решением Думы НГО от 12.12.2018 № 309-НПА, на финансирование 18 (восемнадцати) муниципальных программ было предусмотрено 2 941 353,41 тыс. рублей или 86,20% от общего объема запланированных расходов. С учётом внесённых в течении 2019 года изменений, плановые назначения на финансирование 18 (восемнадцати) муниципальных программ по решению Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА составили 3 653 490,66 тыс. рублей.

Кассовое исполнение муниципальных программ за 2019 год составило 3 483 797,01 тыс. рублей или 95,36% к утверждённым годовым назначениям по решению Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА. План не выполнен на 169 693,65 тыс. рублей. Средства, выделенные на исполнение муниципальных программ в 2019 году, составляют 85,73% всех исполненных расходов бюджета.

На низком уровне (82,34%) профинансирована муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Находкинского городского округа на 2018-2020 годы и на период до 2025 года». Не исполнено плановых назначений в размере 14 315,82 тыс. рублей.

Так же, низкий процент исполнения (89,47%) у муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2025 года», не исполнено назначений – 5 831,43 тыс. рублей. В том числе, крайне низкое исполнение (10,24%) имеет подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой», не исполнено назначений – 5 477,79 тыс. рублей.

В процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа провела мониторинг утвержденных муниципальных программ, действующих на территории Находкинского городского округа в 2019 году. В результате было выявлено что, не все программы соответствуют утвержденным плановым показателям, отраженным в паспортах программ по годам и в плановых назначениях бюджета 2019 года.

Анализ плановых показателей по ресурсному обеспечению муниципальных программ (из паспортов программ) на 2019 год и плановых назначений на финансирование программ на 2019 год, согласно решения Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА, представлен в таблице 29.

Таблица 29
тыс. рублей

КБК	Наименование муниципальных программ, профинансированных в 2019 году	Объемы финансирования на 2019 год, (тыс. руб.)		Отклонения (+;-) (гр.4-гр.3)
		в соответствии с паспортом утвержденной программы	Плановые назначения бюджета	
1	2	3	4	5
0100000	«Информатизация администрации НГО» на 2018-2020 годы	8 949,02	8 949,02	0,00
0200000	«Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы	365 463,58	365 463,58	0,00
0300000	«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2018-2020 годы	1 175,00	1 175,00	0,00
0400000	«Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО» на 2018-2020 годы	682,00	1 548,12	+866,12
0500000	«Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы»	2 288 040,86	2 288 040,86	0,00
0600000	«Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2020 годы	271 640,67	271 640,67	0,00
0700000	«Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года»	55 398,83	55 398,83	0,00
0800000	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды	237 573,01	237 573,01	0,00

	обитания населения в НГО» на 2018-2020 гг.			
0900000	«Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы»	58 916,00	55 929,54	-2 986,46
1000000	«Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2018-2020 годы	78 440,39	78 440,39	0,00
1100000	«Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы»	708,00	671,30	-36,70
1300000	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО» на 2018-2020 годы	2 000,00	2 000,00	0,00
1500000	«Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2015-2019 годы	20,00	20,00	0,00
1600000	«Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2017-2019 годы»	2 475,00	2 475,00	0,00
1900000	«Противодействие коррупции в администрации НГО на 2017-2019 годы»	136,80	136,80	0,00
2000000	«Управление муниципальными финансами НГО на 2017-2021 годы»	26 353,38	26 353,38	0,00
2100000	«Формирование современной городской среды НГО» на 2018-2022 годы	176 600,29	176 600,29	0,00
2200000	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2020 годы и на период до 2025 года»	81 074,87	81 074,87	0,00
Всего расходов:		3 655 647,70	3 653 490,66	-2 157,04

Представленная таблица 28 показывает, что из 18 муниципальных программ, действующих на территории Находкинского городского округа в 2019 году, плановые назначения совпадают с прогнозными показателями программы по 15 программам. По трем программам плановые назначения, утвержденные решением Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА, больше или меньше плановых показателей ресурсного обеспечения утвержденных муниципальных программ.

Согласно п.2 ст. 179 БК РФ, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Последнее изменение в бюджет 2019 года (решение Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА) вступило в силу 24.12.2019 г. Соответственно, до 24.03.2019 года разработчикам программ необходимо было привести муниципальные программы в соответствие, что на момент проверки сделано не было.

В связи с этим, Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа рекомендует разработчикам (ответственным исполнителям) муниципальных программ привести программы в соответствие с решением Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА и разместить актуальную информацию на сайте администрации Находкинского городского округа.

Расходы на **непрограммные мероприятия** в первоначальном бюджете от 12.12.2018 № 309-НПА составляли 470 753,49 тыс. рублей или 13,80% всех запланированных расходов. В бюджете Находкинского городского округа, утверждённого решением Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА, плановые назначения на непрограммные мероприятия составили 627 037,00 тыс. рублей или 14,65%. Отклонения в сторону увеличения запланированных расходов составляют 156 283,51 тыс. рублей.

Плановые назначения расходов на непрограммные мероприятия в отчете не соответствуют уточненным плановым назначениям по Решению Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА. В отчете назначения уменьшены на 4 834,42 тыс. рублей (выплата компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность).

Кассовое исполнение расходов на непрограммные мероприятия за 2019 год составило 579 759,65 тыс. рублей или 92,46% к утверждённым годовым назначениям по решению Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА.

V. Использование резервного фонда Находкинского городского округа

В соответствии с приложением «Отчет об использовании ассигнований резервного фонда Находкинского городского округа за 2019 год» к отчету об исполнении бюджета НГО за 2019 год, из резервного фонда администрации городского округа произведены расходы на сумму 2 392,90 тыс. рублей, в том числе:

- постановление администрации Находкинского городского округа от 17.09.2019 № 1501 выделено 2 392,90 тыс. рублей для оказания разовой материальной помощи в связи с утратой урожая на придомовом земельном участке, а также утратой имущества первой необходимости гражданам, местом жительства которых 22.08.2019 являлись жилые дома (части жилых домов), расположенные в зонах чрезвычайной ситуации, определенных постановлением администрации Находкинского городского округа от 22.08.2019 № 1394 «О введении режима чрезвычайной ситуации на территории Находкинского городского округа». Разовая материальная помощь оказана 237 гражданам, в том числе: 186 гражданам в связи с утратой урожая, 51 – в связи с утратой имущества первой необходимости.

VI. Использование ассигнований дорожного фонда Находкинского городского округа

В соответствии с требованиями п.5 ст.179.4 БК РФ в Находкинском городском округе создан муниципальный дорожный фонд (далее – дорожный фонд, ДФ). Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда регулируется решением Думы Находкинского городского округа от 02.10.2013 № 221-НПА «О муниципальном дорожном фонде Находкинского городского округа» (далее – решение Думы НГО о дорожном фонде). Указанные в отчете об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2019 год источники формирования дорожного фонда НГО в 2019 году соответствуют решению Думы НГО о дорожном фонде.

Первоначально решением Думы НГО от 12.12.2018 № 309-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» объем дорожного фонда на 2019 год определен в размере 265 504,00 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в бюджет НГО в течение 2019 года объем дорожного фонда увеличен на 88 039,84 тыс. рублей и решением Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА утвержден в размере 353 543,84 тыс. рублей (Приложение 7 к решению Думы НГО).

Формирование объема дорожного фонда Находкинского городского округа в 2019 году в разрезе источников формирования дорожного фонда НГО представлен в таблице 30.

Таблица 30
тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Решение Думы от 18.12.2019 № 511-НПА	Учтено при формировании ДФ за 2019 год	Отклонения (+,-) стб.4-стб.3
1	2	3	4	5
1	Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2019г.	10 061,60	10 061,60	0,00
2	Прогнозируемые поступления в бюджет НГО всего, в том числе:	275 154,24	281 002,04	+5 847,80
2.1	Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории РФ	29 600,00	29 628,22	+28,22
2.2	Доходы от передачи в аренду земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков	245 554,24	251 177,05	+5 622,81
2.3	Гос. пошлина за выдачу специального разрешения на движение по а/дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	0,00	142,40	+142,40
2.4	Штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по а/дорогам	0,00	45,39	+45,39
2.5	Плата в счет возмещения вреда, причиняемого а/дорогам от перевозки тяжеловесных грузов	0,00	8,98	+8,98
3	Субсидии из Дорожного фонда ПК	68 328,00	66 600,00	- 1 728,00
	Дорожный фонд всего:	353 543,84	357 663,64	+4 119,80

Представленный анализ показывает, что объем дорожного фонда сформирован меньше запланированных бюджетных ассигнований на 4 119,80 тыс. рублей, в том числе за счет:

- уменьшения поступлений субсидий из Дорожного фонда ПК на 1 728,00 тыс. рублей;
- увеличения налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет на 5 847,80 тыс. рублей.

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

За 2019 год израсходовано средств дорожного фонда в размере 340 702,93 тыс. рублей, в том числе на:

- капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования – 46 947,37 тыс. рублей;
- текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 28 152,63 тыс. рублей;
- содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 149 334,71 тыс. рублей;

- строительство и реконструкция дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 13 700,39 тыс. рублей;
- обеспечение транспортной безопасности объектов автомобильного транспорта и дорожного хозяйства – 25 277,83 тыс. рублей;
- ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов – 77 290,00 тыс. рублей.

Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2020 года составил 16 960,71 тыс. рублей.

VII. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований

Первоначальным бюджетом Находкинского городского округа на 2019 год, утвержденным решением Думы НГО от 12.12.2018 № 309-НПА планировалось привлечение кредитов в размере 755 420,00 тыс. рублей и погашение основной суммы долга в размере 600 000,00 тыс. рублей.

В результате корректировок бюджета плановые назначения по получению кредитов уменьшились на 595 420,00 тыс. рублей и составили (согласно решения Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА) - 160 000,00 тыс. рублей. План по погашению кредитов также снизился на 581 849,17 тыс. рублей и составил 18 150,83 тыс. рублей.

Сведения об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований представлены в таблице 31.

Таблица 31
тыс. рублей

Перечень источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	План по решению Думы от 18.12.2019 № 511-НПА	Факт	Отклонения (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	141 849,17	160 000,00	-18 150,83
-Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	160 000,00	160 000,00	0,00
-Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	-18 150,83	0,00	+18 150,83
Бюджетные кредиты, от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0	0,0	0,0
-Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	0,0	0,0	0,0
-Погашение бюджетом городского кредитов, от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	0,0	0,0	0,0
Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Находкинского городского округа	44 557,42	47 090,38	+2 532,96
Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Находкинского городского округа	186 406,59	207 090,38	-20 683,79
Привлечение источников	204 557,42	207 090,38	+2 532,96
Погашение обязательств	-18 150,83	0,00	+18 150,83

Согласно приложения 14 к бюджету Находкинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утверждённого решением Думы НГО от 18.12.2019

№511-НПА, предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций в размере 160 000,00 тыс. рублей. Фактически получено кредитов 160 000,00 тыс. рублей или 100% запланированных заимствований.

Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ, по решению Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА было предусмотрено в размере 18 150,83 тыс. рублей. Фактически погашение кредита не осуществлялось. Таким образом, муниципальный долг на 01.01.2020г. составил 160 000,00 тыс. рублей.

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2019 год не планировалось и фактически не осуществлялось.

Бюджетные гарантии и кредиты из средств местного бюджета в 2019 году выдавать не планировалось. Фактически в 2019 году кредиты и гарантии не предоставлялись.

VIII. Муниципальный долг

Муниципальный долг на 01.01.2019 года составлял 0,00 тыс. рублей.

Муниципальным контрактом № 01203000102190003210001 от 18.11.2019г. получен кредит от ПАО «Сбербанк России» в сумме 160 000,00 тыс. рублей. Погашение кредита в 2019 году не осуществлялось. Таким образом, задолженность по кредитным договорам на 01.01.2020г., предоставленными коммерческими банками в сравнении с 01.01.2019 года, увеличилась на 160 000,00 тыс. рублей (таблица 32).

Таблица 32
тыс. рублей

Кредитор	На 01.01.2019г.	На 01.01.2020г.	Отклонения
1	2	3	4
ПАО «Сбербанк России»	0,00	160 000,00	+160 000,00
Итого:	0,00	160 000,00	+160 000,00

Выплата процентов за пользование кредитными ресурсами не производилась.

IX. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно баланса исполнения бюджета Находкинского городского округа за 2019 год (ф.0503320), дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2020г. составила 2 129 260,67 тыс. рублей (в том числе просроченной – 212 040,65 тыс. рублей), кредиторская задолженность – 216 677,34 тыс. рублей (просроченная кредиторская задолженность отсутствует).

С учетом дебиторской и кредиторской задолженности, соответственно в пассивной и активной частях баланса:

1) дебиторская задолженность (форма 0503369) по состоянию на 01.01.2020г. составила 2 129 260,67 тыс. рублей и в сравнении с началом 2019 года увеличилась на 491 696,62 тыс. рублей (на 01.01.2018г. – 1 637 564,05 тыс. рублей).

Таблица 33
тыс. рублей

№	Виды дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности		Изменение (гр.4-гр.3)
		на 01.01.2019г.	на 01.01.2020г.	
1	2	3	4	5
1	Расчеты по доходам	1 134 465,84	1 701 954,72	+567 488,88
2	Расчеты по выданным авансам	194,52	5 848,33	+5 653,81
3	Расчеты с подотчетными лицами	565,61	499,80	-65,81
4	Расчеты по ущербу и иным доходам	502 338,04	420 957,82	-81 380,22
5	Расчеты по платежам в бюджет	0,05	-	-0,05
	Всего	1 637 564,05	2 129 260,67	+491 696,62

Значительную долю дебиторской задолженности на 01.01.2020г. (79,93% всей дебиторской задолженности) составляет задолженность администраторов доходов, являющихся федеральными органами исполнительной власти, на основании представленной ими бюджетной отчетности (строка таблицы 32 – «Расчеты по доходам»).

Согласно пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета за 2019 год, строка «Расчеты по доходам» складывается из задолженности:

- по налогам (данные УФНС по Приморскому краю) – 2,86% всей задолженности,
- неналоговым платежам (данные администрации Находкинского городского округа – за аренду имущества и земельных участков НГО) – 77,05%,
- сумм принудительного изъятия (данные УМВД России по Приморскому краю, УФС по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Приморскому краю) – 0,01%:

Таблица 34
тыс. рублей

№	Виды расчетов	Сумма дебиторской задолженности, в том числе просроченная		Изменение (гр.4-гр.3)
		на 01.01.2019г.	на 01.01.2020г.	
1	2	3	4	5
1	Расчеты с плательщиками налоговых доходов	57 941,81	61 001,49	+3 059,67
		57 941,81	61 001,49	+3 059,67
2	Расчеты с плательщиками доходов от собственности	1 076 265,66	1 640 637,26	+564 371,60
		342 235,07	151 039,16	-191 195,91
3	Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия	258,37	315,97	+34,60
		0,00	0,00	0,00
	Всего	1 134 465,84 400 176,88	1 701 954,72 212 040,65	+567 488,88 -188 136,23

Остальная сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020г. сложилась из задолженности перед бюджетом Находкинского городского округа по штрафам и пени за исполнение обязательств по муниципальным контрактам в сумме 420 597,82 тыс. рублей, по выданным авансам в сумме 5 848,33 тыс. рублей (подписка на газеты и журналы – 67,73 тыс. рублей, проведение государственной экспертизы проектной документации – 3 096,38 тыс. рублей, предоплата за нефтепродукты – 10,22 тыс. рублей, выкуп жилого помещения – 2 674,00 тыс. рублей), по выданным средствам на расходы подотчётных лиц в размере 499,80 тыс. рублей.

Анализ дебиторской задолженности в разрезе главных администраторов бюджетных средств представлен в таблице 35.

Таблица 35
тыс. рублей

№	ГАБС (ГРБС)	Сумма дебиторской задолженности		Изменение (гр.4-гр.3)
		на 01.01.2019г.	на 01.01.2020г.	
1	2	3	4	5
1	Администрация НГО	743,35	6 319,43	+5 576,08
2	Дума НГО	0,05	18,48	+18,43
3	КСП НГО	0,00	0,00	0,00
4	Финансовое управление администрации НГО	0,00	0,00	0,00
5	МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО	16,77	10,22	-6,55
6	МКУ «ЦБМУК»	0,00	0,00	0,00
7	Администраторы доходов	1 134 465,84	1 701 954,72	+567 488,88
8	От штрафных санкций за нарушение условий контракта	502 338,04	420 957,82	-81 380,22
	Всего	1 637 564,05	2 129 260,67	+491 696,62

2) **кредиторская задолженность** в 2019 году снизилась на 61 177,29 тыс. рублей и составила 216 677,34 тыс. рублей (на 01.01.2019г. составляла 277 854,63 тыс. рублей), из них приходится на задолженность: по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (неиспользованные в 2019 году субсидии и субвенции) – 14 215,30 тыс. рублей, по невыясненным поступлениям – 118,87 тыс. рублей, по предоставленной отчетности УФНС по Приморскому краю – 181 433,04 тыс. рублей, по предоставленной отчетности УФНС по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Приморскому краю – 9,80 тыс. рублей, по принятым обязательствам (компенсация части родительской платы за посещение детей дошкольных учреждений – 3 697,52 тыс. рублей, расчеты с поставщиками – 10 988,69 тыс. рублей), по платежам в бюджеты – 6 214,13 тыс. рублей.

Таблица 36
тыс. рублей

Виды кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности		Изменение (гр.3-гр.2)
	на 01.01.2019г.	на 01.01.2020г.	
1	2	3	4
Расчеты по принятым обязательствам	15 787,40	14 686,21	-1 101,19
Расчеты по платежам в бюджеты	6 876,21	6 214,13	-662,08
Прочие расчеты с кредиторами	0,00	0,00	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	3,82	0,00	-3,82
Расчеты по доходам	255 187,20	195 777,00	-59 410,20
Всего	277 854,63	216 677,34	-61 177,29

Согласно отчёта, просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года отсутствует.

Анализ кредиторской задолженности в разрезе главных администраторов бюджетных средств представлен в таблице 37.

Таблица 37
тыс. рублей

№	ГАБС (ГРБС)	Сумма кредиторской задолженности		Изменение (гр.4-гр.3)
		на 01.01.2019г.	на 01.01.2020г.	
1	2	3	4	5
1	Администрация НГО	94 355,79	30 722,25	-63 633,54
2	Дума НГО	0,00	0,00	0,00
3	КСП НГО	0,00	0,00	0,00
4	Финансовое управление администрации НГО	512,61	524,43	+11,82
5	МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО	3 293,35	3 868,97	+575,62
6	МКУ «ЦБМУК»	177,42	0,00	-177,42
7	Администраторы доходов	179 515,46	181 561,69	+2 046,23
	Всего	277 854,63	216 677,34	-61 177,29

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2019 год представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 31.03.2020г. (вх. № 03.2020/068) в объёме форм, предусмотренных статьёй 264.1 Бюджетного кодекса и пунктом 11.3 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 31.01.2020 № 13н)), в срок, установленный ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ и ст.11, 28 и 29 решения Думы НГО «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе» от 09.08.2017 №1217-НПА.

2. Внешней проверкой бюджетной отчётности главных распорядителей средств бюджета Находкинского городского округа, установлено, что годовая бюджетная отчетность всех шести ГРБС представлена в полном объеме перечня форм годового отчета, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н (в редакции от 31.01.2020 № 13н).

В то же время, в результате внешней проверки Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа выявлены нарушения по заполнению форм годовой бюджетной отчетности по двум ГРБС: МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО и МКУ «ЦБМУК» НГО.

По результатам камеральной проверки ГРБС выявлено, что показатели бюджетной росписи и годовых отчетов двух ГРБС (администрации НГО и МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО) не соответствуют показателям, утвержденным решением Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА.

3. Назначения годового отчета по доходам соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 18.12.2019 № 511-НПА.

4. Плановые показатели расходов в отчете уменьшены на 7 348,03 тыс. рублей в сравнении с расходами, утвержденными решением Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА. Годовые плановые назначения в представленном отчете к назначениям по решению Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА изменены по трем разделам: «Общегосударственные вопросы» (больше на 624,44 тыс. рублей), «Образование» (больше на 1 838,66 тыс. рублей) и «Социальная политика» (меньше на 9 811,13 тыс. рублей).

5. Основные характеристики исполнения бюджета за 2019 год, утверждённые статьёй 1 решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 12.12.2018 № 309-НПА (в редакции от 18.12.2019 № 511-НПА), исполнены:

-по доходам в сумме 3 856 466,28 тыс. рублей, что составило 94,2% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2019 год;

-по расходам в сумме 4 063 556,66 тыс. рублей, что составило 94,9% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2019 год;

-дефицит бюджета Находкинского городского округа составил 207 090,38 тыс. рублей.

В сравнении с 2018 годом, **доходы бюджета НГО** увеличились на 156 457,77 тыс. рублей или на 4,23%; расходы также увеличились на 501 555,42 тыс. рублей или на 14,08% (таблица 4).

5. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) в 2019 году поступили в сумме 2 224 171,90 тыс. рублей, что на 244 840,01 тыс. рублей меньше, чем в 2018 году. План по налоговым доходам выполнен на 98,62%, по неналоговым доходам план выполнен на 103,75%. В структуре доходов собственные доходы составили 57,67%, в 2018 году составляли 66,73%.

Доходы по группе «Безвозмездные поступления» были предусмотрены в сумме 1865 051,07 тыс. рублей. Безвозмездные поступления за 2019 год исполнены в сумме 1632 294,38 тыс. рублей (процент исполнения к плану составляет - 87,52%) и в структуре доходов составили 42,33%. В 2018 году «безвозмездные поступления» исполнены в сумме 1 230 996,60 тыс. рублей и в структуре доходов составляли 33,27%.

Следует отметить значительное увеличение доли безвозмездных поступлений в структуре общих доходов: 2018 год - 33,27%, 2019 год - 42,33%.

6. В 2019 году расходы бюджета НГО исполнены в сумме 4 063 556,66 тыс. рублей или на 94,9% к утверждённому плану, увеличение расходов к уровню 2018 года составило 501 555,42 тыс. рублей (таблица 14).

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделам социально-культурной сферы – 69,02% (2 804 776,84 тыс. рублей), разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,62% (472 219,44 тыс. рублей), разделу «Национальная экономика» - 9,25% (376 118,64 тыс. рублей), разделу «Общегосударственные вопросы» - 8,89% (361 052,77 тыс. рублей).

На исполнение расходов по разделам социально-культурной сферы направлено 2 804 776,84 тыс. рублей, что составило 94,36% к уточнённым данным (таблица 22). В 2019 году финансирование социально-культурной сферы исполнено больше, чем в 2018 году на сумму 364 206,84 тыс. рублей.

Увеличено финансирование по семи разделам расходов из одиннадцати, в сравнении с 2018 годом, в том числе значительно увеличено по разделам: «Образование» - на 283 896,28 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 148 974,14 тыс. рублей «Национальная экономика» - на 69 353,41 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - на 46 365,65 тыс. рублей, «Социальная политика» - на 36 568,09 тыс. рублей.

Значительно снижено финансирование по разделу «Общегосударственные вопросы» - на 83 850,07 тыс. рублей.

7. Объём остатков средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2020г. составил 78 870,19 тыс. рублей, из них: *средства местного бюджета* – 64 654,88 тыс. рублей, *средства бюджетов иных уровней* – 14 215,31 тыс. рублей.

8. Из **резервного фонда** администрации Находкинского городского округа за 2019 год произведены расходы на сумму 2 392,90 тыс. рублей.

9. За 2019 год израсходовано средств **дорожного фонда** в размере 340 702,93 тыс. рублей.

10. **Муниципальный долг** по состоянию на 01.01.2020 года составил 160 000,00 тыс. рублей.

11. **Расходы на обслуживание муниципального долга** в 2019 году не осуществлялись.

12. **Кассовое исполнение расходов бюджета НГО на реализацию 18 муниципальных программ** составило 3 483 797,01 тыс. рублей (таблица 28), или 95,36% к плановому показателю, утверждённому решением о бюджете на 2019 год (решение Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА).

Расходы на муниципальные программы составили 85,73% всех расходов, произведенных за 2019 год.

В нарушение п.2 ст. 179 БК РФ, по трем программам плановые назначения, утвержденные решением Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА, больше или меньше прогнозных показателей утвержденных муниципальных программ.

13. **Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года** образовалась в сумме 2 129 260,67 тыс. рублей (в том числе просроченная – 212 040,65 тыс. рублей), кредиторская задолженность – 216 674,34 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность, согласно представленного отчёта, по состоянию на 01.01.2020 года отсутствует.

Заключение

По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2019 год, внешней проверки отчётности ГРБС, а также на основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа считает, что в целом отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2019 год в представленном виде может быть признан достоверным.

Рекомендации

Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа рекомендует разработчикам (ответственным исполнителям) муниципальных программ привести программы в соответствие с решением Думы НГО от 18.12.2019 № 511-НПА и разместить актуальную информацию на официальном сайте администрации Находкинского городского округа.

Предложение

Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа предлагает Думе Находкинского городского округа при рассмотрении проекта отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2019 год, учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счётной палаты
Находкинского городского округа

Р.Р. Махмудов

Заместитель председателя Контрольно-счётной палаты
Находкинского городского округа

И.В. Карабанова