



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

692900 Приморский край, г.Находка, Находкинский пр-т,14
тел.(4236) 69-92-89, 69-21-48
E-mail: ksp@ksp-nakhodka.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа
по результатам проверки отчёта администрации НГО
об исполнении местного бюджета
за 1 полугодие 2020 года.**

I. Общие положения.

Исполнение бюджета Находкинского городского округа в 1 полугодии 2020 года осуществлялось в соответствии с решением Думы Находкинского городского округа от 18.12.2019 № 514-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 29.04.2020 № 590-НПА), согласно которому доходы на 2020 год были предусмотрены в сумме 4 262 512,66 тыс. рублей, расходы – 4 439 984,46 тыс. рублей, дефицит бюджета – 177 471,80 тыс. рублей.

Отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 1 полугодие 2020 года представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 06.08.2020г. (вх. № 08.2020/126) согласно ст. 264.2 Бюджетного Кодекса РФ в срок, установленный ст.27 решения Думы НГО от 09.08.2017 № 1217-НПА «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе».

Годовые показатели расходной части бюджета Находкинского городского округа по отчёту за 1 полугодие 2020 года увеличены на 136 123,33 тыс. рублей, относительно решения Думы НГО от 29.04.2020 № 590-НПА.

Плановые назначения и исполнение бюджета за 1 полугодие 2020г. представлены в таблице 1:

Таблица 1
тыс. рублей

Наименование показателя	Бюджет на 2020 год, Решение Думы от 29.04.2020 № 590-НПА	Плановые назначения на 2020 год по отчету за 6 мес.2020г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	Исполнено за 6 месяцев 2020 года	% исполнения к Решению Думы от 29.04.2020 № 590-НПА
1	2	3	4	5	6
Доходы всего:	4 262 512,66	4 262 512,66	0,00	1 898 358,70	44,54
-Собственные	2 164 210,00	2 164 210,00	0,00	975 096,23	45,06
-Безвозмездные поступления	2 098 302,66	2 098 302,66	0,00	923 262,47	44,00
Расходы	4 439 984,46	4 576 107,79	+136 123,33	1 921 434,55	43,28
Профицит (+), дефицит (-)	-177 471,80	-313 595,13	-136 123,33	-23 075,85	-
Муниципальные заимствования:	125 000,00	125 000,00	0,00	0,00	-
-получение кредитов	280 000,00	280 000,00	0,00	150 000,00	53,57
-погашение кредитов	-155 000,00	-155 000,00	0,00	-150 000,00	96,77
-изменение остатков средств	52 471,80	52 471,80	0,00	23 075,85	43,98

Анализ исполнения бюджета НГО за 1 полугодие 2020 года, в сравнении с исполнением за 1 полугодие 2019 года, представлен в таблице 2:

Таблица 2
тыс. рублей

Показатели	Исполнено в 1 полугодии 2019 года	% исполнения к решению Думы	Исполнено в 1 полугодии 2020 года	% исполнения к решению Думы	Отклонения с 2019 годом (гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6
Доходы	1 780 871,60	44,95	1 898 358,70	44,54	+117 487,10
Расходы	1 776 801,79	42,60	1 921 434,55	43,28	+144 632,76
Профицит (+), дефицит (-)	+4 069,81	-	-23 075,85	-	-27 145,66

За отчётный период 2020 года в доходы местного бюджета поступило 1 898 358,70 тыс. рублей, что на 117 487,10 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. Кассовые расходы увеличились на 144 632,76 тыс. рублей и составили 1 921 434,55 тыс. рублей. Превышение расходов над доходами бюджета составило 23 075,85 тыс. рублей.

По данным отчёта об исполнении бюджета, на 01.07.2020г. объем муниципального долга составляет 160 000,00 тыс. рублей.

II. Исполнение доходной части местного бюджета.

За 1 полугодие 2020 года в доходы местного бюджета поступило 1 898 358,70 тыс. рублей, исполнение к году составило 44,54%.

Поступление доходов в 1 полугодии 2020 года увеличилось на 117 478,10 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.

Собственные доходы за 1 полугодие 2020 года (налоговые и неналоговые) поступили в сумме 975 096,22 тыс. рублей, что на 137 646,03 тыс. рублей меньше, чем

за соответствующий период 2019 года. Процент исполнения к году - 45,06. За 1 полугодие 2019 года собственные доходы поступили в сумме 1 112 742,25 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов составили 51,37%, за аналогичный период 2019 года – 62,48%.

Безвозмездные поступления в 1 полугодии 2020 года составили - 923 262,47 тыс. рублей, что на 255 133,12 тыс. рублей больше, чем за соответствующий период 2019 года. Исполнение к году - 44,00%, и в структуре доходов безвозмездные поступления составили 48,63%.

В 1 полугодии 2019 года безвозмездные поступления составили 668 129,35 тыс. рублей, что в структуре доходов составляло 37,52%.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в структуре всех доходов составили 42,09% и исполнены на 43,89% к году, при годовых назначениях 1 820 312,00 тыс. рублей поступило 798 949,95 тыс. рублей, в том числе по видам налогов (таблица 3):

Таблица 3
тыс. рублей

№	Наименование показателей	Назначено на 2020 год Решение Думы от 29.04.2020 № 590-НПА	Исполнено на 01.07.2020г.	% исполнения	Уд.вес в собственных доходах (%)	Исполнено на 01.07.2019г.	Отклонения с 2019г. (гр.4-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
	Доходы собственные (налоговые и неналоговые)	2 164 210,00	975 096,23	45,06	100	1 112 742,25	-137 646,02
1	Налоговые,	1 820 312,00	798 949,95	43,89	81,94	794 299,35	+4 650,60
	в том числе:						
1.1	Налог на доходы физических лиц	1 304 290,00	575 427,86	44,12	59,01	565 282,11	+10 145,75
1.2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	28 968,00	12 480,03	43,08	1,28	13 994,60	-1 514,57
1.3	Налоги на совокупный доход:	129 872,00	63 536,52	48,92	6,52	69 793,39	-6 256,87
	-единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	123 131,00	58 112,54	47,20	5,96	66 388,54	-8 276,00
	-единый сельскохозяйственный налог	2 936,00	3 329,94	113,42	0,34	1 337,03	+1 992,91
	-налог, взимаемый в связи с патентной системой	3 805,00	2 094,04	55,03	0,21	2 067,82	+26,22
1.4	Налоги на имущество:	330 082,00	136 121,26	41,24	13,96	131 484,99	+4 636,27

	-налог на имущество физических лиц	67 169,00	7 309,30	10,88	0,75	6 497,42	+811,88
	-земельный налог	262 913,00	128 811,96	48,99	13,21	124 987,57	+3 824,39
1.5	Государственная пошлина	27 100,00	11 384,28	42,01	1,17	13 744,26	-2 359,98

В структуре собственных доходов налоговые платежи занимают наибольший удельный вес – 81,94%, в том числе наиболее крупные местные налоги: налог на доходы физических лиц - 59,01%, земельный налог - 13,21%, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - 5,96%. План по налоговым доходам выполнен на 43,89% к годовым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года получено налогов больше на 4 650,60 тыс. рублей, в основном за счет налога на доходы физических лиц (10 145,75 тыс. рублей).

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы поступили в сумме 176 146,27 тыс. рублей (51,22% к плану), в том числе по видам доходов (таблица 4):

Таблица 4
тыс.рублей

№	Наименование показателей	Назначено на 2020 год Решение Думы от 29.04.2020 № 590-НПА	Исполнено на 01.07.2020г.	% исп. к год. назначениям	Уд.вес в собственных доходах (%)	Исполнено на 01.07.2019г.	Отклонения с 2019г. (гр.4-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Неналоговые доходы	343 898,00	176 146,27	51,22	18,06	318 442,90	-142 296,63
2.1	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	258 921,00	114 637,08	44,27	11,76	261 517,82	-146 880,74
	в том числе:						
	Доходы в виде прибыли приходящейся на доли уставных (складочных) капиталов хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям принадлежащих городским округам	0,00	0,00	0	0	15,94	-15,94
	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, в том числе:	246 196,00	113 267,38	46,01	11,62	255 736,31	-142 468,93
	-Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	244 766,00	106 577,39	43,54	10,93	253 878,89	-147 301,50
	-Средства от продажи права на заключение договоров	200,00	355,90	177,95	0,04	392,24	-36,34

	<i>аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов</i>						
	<i>-Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений</i>	1 230,00	516,44	41,99	0,05	616,14	-99,70
	<i>-доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земель)</i>	0,00	5 817,64	0	0,60	849,04	+4 968,60
	Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	0,00	1,44	0,0	0,00	1,44	0,00
	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 557,00	0,00	0,00	0,00	150,00	-150,00
	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в собственности городских округов	11 168,00	1 368,26	12,25	0,14	5 614,12	-4 245,86
2.2	Платежи при пользовании природными ресурсами, в том числе:	9 800,00	8 670,30	88,47	0,89	4 512,70	+4 157,60
	<i>-плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами</i>	2 500,00	796,34	31,85	0,08	972,10	-175,76
	<i>-плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты</i>	2 800,00	1 306,37	46,66	0,13	1 140,79	+165,58
	<i>-плата за размещение отходов производства и потребления</i>	4 500,00	6 567,11	145,94	0,67	2 399,81	+4 167,30
	<i>-плата за выбросы загрязняющих веществ при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа</i>	0,00	0,48	0	0	0,00	+0,48
2.3	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в том числе:	6 122,00	3 213,99	52,50	0,33	3 219,55	-5,56
	<i>-доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов</i>	2 341,00	882,06	37,68	0,09	990,56	-108,50
	<i>-компенсации затрат бюджетов городских округов</i>	3 781,00	2 331,93	61,68	0,24	2 228,99	+102,94

2.4	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	35 500,00	36 008,15	101,43	3,69	23 248,71	+12 759,44
	Доходы от продажи имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных учреждений)	1 000,00	1 393,00	139,30	0,14	2 000,00	-607,00
	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	30 500,00	29 865,79	97,92	3,06	16 453,12	+13 412,67
	<i>-Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа</i>	<i>30 000,00</i>	<i>29 423,79</i>	<i>98,08</i>	<i>3,02</i>	<i>16 453,12</i>	<i>+12 970,67</i>
	<i>-Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена</i>	<i>500,00</i>	<i>442,00</i>	<i>88,40</i>	<i>0,04</i>	<i>0,00</i>	<i>+442,00</i>
	Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности	4 000,00	4 749,36	118,73	0,49	4 795,59	-46,23
2.5	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 000,00	4 903,84	49,04	0,50	14 781,43	-9 877,59
2.6	Прочие неналоговые доходы	23 555,00	8 712,91	36,99	0,89	11 162,68	-2 449,77

За 1 полугодие 2020 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 142 296,63 тыс. рублей (44,69%), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В разрезе неналоговых доходов наибольший удельный вес в собственных доходах составляют «Доходы от имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности» - 11,76%. За 1 полугодие 2020 года сумма поступлений этой группы доходов значительно уменьшилась, по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (на 146 880,74 тыс. рублей). В прошлом году эти доходы составляли 23,50% собственных доходов бюджета НГО.

Также, снизилось поступление от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 9 877,59 тыс. рублей и прочих неналоговых доходов на 2 449,77 тыс. рублей.

В то же время, увеличились платежи за негативное воздействие на окружающую среду на 4 157,60 тыс. рублей и доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 12 759,44 тыс. рублей. Следует отметить, что по этим разделам за 1 полугодие практически выполнен годовой план, а по некоторым подразделам даже перевыполнен.

Анализ прочих неналоговых доходов, в сравнении с 2019 годом, представлен в таблице 5.

Таблица 5
тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Исполнено на 01.07.2019г.	Исполнено на 01.07.2020г	Отклонения (стр.4-стр.3)
1	2	3	4	5
1.	Реклама (договора)	3 911,22	2 018,88	-1 892,34
2.	Право на заключение договоров на установку рекламной конструкции	396,94	26,63	-370,31
3.	Прочие всего, в том числе:	2 032,44	1 988,77	-43,67
	-плата за восстановительную стоимость зеленых насаждений	1 715,30	1 080,90	-634,40
	-прочие	317,14	907,87	+590,73
4.	Найм жилья	4 811,43	4 677,02	-134,41
5.	Невыясненные поступления	10,65	1,60	-9,05
	Итого:	11 162,68	8 712,91	-2 449,77

Безвозмездные перечисления.

Решением Думы Находкинского городского округа от 29.04.2020 № 590-НПА на 2020 год доходы по группе «Безвозмездные поступления» предусмотрены в объёме 2 098 302,66 тыс. рублей. Фактически «Безвозмездные поступления» за отчётный период составили 923 262,47 тыс. рублей или 44,00% к годовому плану, что на 255 133,12 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2019 года.

Доля «безвозмездных поступлений» в общем объёме поступивших доходов составляет 48,63 %.

В структуре безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета, основной удельный вес занимают средства в виде субвенций, полученных на исполнение государственных полномочий - 80,16% (740 574,34 тыс. рублей).

Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности занимает 8,48% безвозмездных поступлений от вышестоящего бюджета, поступление за 1 полугодие 2020 года составило 78 367,41 тыс. рублей. За 6 месяцев 2019 года поступило дотации 2 748,06 тыс. рублей.

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

Таблица 6
тыс. рублей

Наименование показателя	Уточнённые плановые назначения на 2020г.	Исполнено на 01.07.2020г.	% исполнения к годовым назначениям	Исполнено на 01.07.2019г.	Отклонения с прошлым годом (стр.3-стр.5)
1	2	3	4	5	6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 098 302,66	923 262,47	44,00	668 129,35	+255 133,12
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 098 302,66	923 872,47	44,03	742 086,76	+181 785,71
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	92 452,98	78 367,41	84,76	2 748,06	+75 619,35

Дотации бюджетам на поддержку мер по сбалансированности бюджетов	92 452,98	78 367,41	84,76	2 748,06	+75 619,35
Субсидии бюджетам муниципальных образований	500 509,77	77 320,01	15,45	14 078,38	+63 241,63
Субвенции бюджетам муниципальных образований	1 489 877,67	752 722,80	50,52	725 260,32	+27 462,48
-на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	9 942,04	4 967,81	49,97	5 225,40	-257,59
-на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	1 417 172,47	735 591,62	51,91	705 056,09	+30 535,53
-на компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	32 161,06	10 034,17	31,20	14 826,33	-4 792,16
-на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов РФ	155,51	14,91	9,59	152,50	+14,91
-на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей	28 581,03	1 508,00	5,28	0,00	+1 508,00
-на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	1 865,56	606,29	32,50	0,00	+606,29
Иные межбюджетные трансферты	15 462,25	15 462,25	100,0	0,00	+15 462,25
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	0,0	0,00	0,0	-73 957,41	+73 957,41
Прочие безвозмездные поступления	0,00	-610,00	-	0,00	-610,00

III. Исполнение расходной части местного бюджета

Основные итоги исполнения местного бюджета по расходам за 1 полугодие 2020 года представлены в таблице 7:

Таблица 7
тыс. рублей

Наименование раздела расходов	Плановые назначения на 2020г. по решению Думы от 29.04.2020 №590-НПА	Бюджетные назначения по отчету	Отклонения плановых назначений (гр.3-гр.2)	Исполнено на 01.07.2020г.	% исп. к назначе- ниям по решению Думы	Исполнено на 01.07.2019г.
1	2	3	4	5	6	7
0100 «Общегосу- дарственные вопросы»	398 234,76	426 640,28	+28 405,52	177 355,04	44,54	164 108,17
0200 «Национальная оборона»	214,00	214,00	0,00	32,81	15,33	28,53
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	57 127,70	83 995,95	+26 868,25	49 507,00	86,66	22 453,87
0400 «Национальная экономика»	416 006,90	547 706,90	+131 700,00	153 923,17	37,00	84 940,39
0500 «Жилищно- коммунальное хозяйство»	400 935,50	423 508,81	+22 573,31	69 012,53	17,21	67 376,35
0700 «Образование»	2 620 900,81	2 552 631,83	-68 268,98	1 260 957,03	48,11	1 239 466,50
0800 «Культура и кинематография»	306 996,06	306 841,30	-154,76	136 735,93	44,54	136 578,90
1000 «Социальная политика»	173 874,15	173 874,15	0,00	56 538,45	32,52	47 859,09
1100 «Физическая культура и спорт»	35 684,57	30 684,57	-5 000,00	14 297,69	40,07	13 989,99
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	30 010,00	30 010,00	0,00	3 074,89	10,25	0,00
Всего расходов	4 439 984,46	4 576 107,79	+136 123,33	1 921 434,55	43,28	1 776 801,79

Плановые назначения расходов бюджета Находкинского городского округа на 2020 год по отчету об исполнении бюджета НГО за 1 полугодие 2020 года не соответствует плановым показателям, утвержденным решением Думы НГО от 29.04.2020 № 590-НПА на 136 123,33 тыс. рублей. Изменены показатели семи разделов из десяти.

Кассовое исполнение в 1 полугодии 2020 года составило 1 921 434,55 тыс. рублей или 43,28% к годовому плану, утверждённому решением Думы НГО от 29.04.2020 № 590-НПА. За 6 месяцев 2020 года расходов исполнено больше на 144 632,76 тыс. рублей, чем за аналогичный период 2019 года.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета Находкинского городского округа в процентном выражении за 1 полугодие 2019 и 1 полугодие 2020 годов представлен в таблице 8.

Таблица 8

Наименование раздела расходов	% исполнения за 1 полугодие 2019г.	% исполнения за 1 полугодие 2020г.	Отклонения (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
0100 «Общегосударственные вопросы»	46,72	44,54	-2,18
0200 «Национальная оборона»	57,06	15,33	-41,73
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	44,84	86,66	+41,82
0400 «Национальная экономика»	21,76	37,00	+15,24
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	16,14	17,21	+1,07
0700 «Образование»	49,54	48,11	-1,43
0800 «Культура и кинематография»	51,76	44,54	-7,22
1000 «Социальная политика»	39,22	32,52	-6,70
1100 «Физическая культура и спорт»	35,75	40,07	+4,32
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	0,00	10,25	+10,25
Всего расходов	42,60	43,28	-1,39

По восьми разделам из десяти расходы профинансированы на низком уровне (меньше 45% к годовому плану по решению Думы НГО).

Структура расходов

Исполнение кассовых расходов за 1 полугодие 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года представлено в таблице 9.

Таблица 9

Наименование расходов	Исполнено за 1 полугодие 2019г.		Исполнено за 1 полугодие 2020г.		Отклонения	
	Сумма (тыс. руб)	Удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб)	Удельный вес (%)	гр.4-гр.2 (тыс. руб)	гр.5-гр.3 (%)
1	2	3	4	5	6	7
0100 «Общегосударственные вопросы»	164 108,17	9,24	177 355,04	9,23	+13 246,87	-0,01
0200 «Национальная оборона»	28,53	0,00	32,81	0,00	+4,28	0,00
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	22 453,87	1,26	49 507,00	2,58	+27 053,13	+1,32
0400 «Национальная экономика»	84 940,39	4,78	153 923,17	8,01	+68 982,78	+3,23
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	67 376,35	3,79	69 012,53	3,59	+1 636,18	-0,20
0700 «Образование»	1 239 466,50	69,76	1 260 957,03	65,63	+21 490,53	-4,13
0800 «Культура, кинематография»	136 578,90	7,69	136 735,93	7,12	+157,03	-0,57
1000 «Социальная политика»	47 859,09	2,69	56 538,45	2,94	+8 679,36	+0,25

1100 «Физическая культура и спорт»	13 989,99	0,79	14 297,69	0,74	+307,70	-0,05
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	0,00	0,00	3 074,89	0,16	+3 074,89	+0,16
Итого расходов:	1 776 801,79	100	1 921 434,55	100	+144 632,76	0,0

По отношению к аналогичному периоду 2019 года расходы увеличены по всем разделам, в том числе существенно увеличены по разделам «Национальная экономика» - на 68 982,78 тыс. рублей и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 27 053,13 тыс. рублей.

Использование ассигнований дорожного фонда

Таблица 10
тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Решение Думы от 29.04.2020 № 590-НПА	Учтено при формировании дорожного фонда	Отклонения (+,-) стб.4-стб.3
1	2	3	4	5
1	Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2019г.	16 960,71	16 960,71	0,00
2	Прогнозируемые поступления в бюджет НГО всего, в том числе:	242 410,00	236 410,00	-6 000,00
2.1	Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории РФ	28 968,00	12 480,03	-16 487,97
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	213 442,00	223 870,77	+10 428,77
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	59,20	+59,20
2.4	Штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по а/дорогам	0,00	0,00	0,00
2.5	Плата в счет возмещения вреда, причиняемого а/дорогам от перевозки тяжеловесных грузов	0,00	0,00	0,00
3	Субсидии из Дорожного фонда ПК	99 944,46	242 444,46	+142 500,00
	Дорожный фонд всего:	359 315,17	495 815,17	+136 500,00

Представленный анализ показывает, что объем дорожного фонда сформирован больше запланированных бюджетных ассигнований на 136 500,00 тыс. рублей, в том числе за счет:

-увеличения поступлений субсидий из Дорожного фонда ПК на 142 500,00 тыс. рублей;

-уменьшения налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет на 6 000,00 тыс. рублей.

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

За 1 полугодие 2020 год израсходовано средств дорожного фонда в размере 132 454,13 тыс. рублей или 6,89 % общих расходов, в том числе на:

- капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования – 125 045,22 тыс. рублей;

- обеспечение транспортной безопасности объектов автомобильного транспорта и дорожного хозяйства – 5 308,91 тыс. рублей;

- ремонт внутридворовых проездов, ливнеотоков, подпорных стенок, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов – 2 100,00 тыс. рублей.

Социально-культурная сфера.

Расходы на социально-культурную сферу, в соответствии с назначениями по решению Думы НГО от 29.04.2020 № 590-НПА, предусмотренные на 2020 год в сумме 3 137 455,59 тыс. рублей, представлены в таблице 11:

Таблица 11
тыс. рублей

Разделы	Назначения по решению Думы от 29.04.2020 № 590-НПА	Бюджетные назначения по отчёту	Исполнено за 1 полугодие 2020 г.	% исполнения к решению Думы	Исполнено за 1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4	5	6
0700 «Образование», в том числе:	2 620 900,81	2 552 631,83	1 260 957,03	48,11	1 239 466,50
0701 «Дошкольное образование»	1 098 563,08	1 027 306,53	454 607,89	41,38	447 298,42
0702 «Общее образование»	1 138 591,04	1 140 720,61	622 820,02	54,70	598 425,19
0703 «Дополнительное образование»	283 692,00	284 550,00	154 726,60	54,54	156 348,23
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	549,00	549,00	169,25	30,83	171,50
0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»	34 959,42	34 959,43	2 066,70	5,91	13 630,01
0709 «Другие вопросы в области образования»	64 546,27	64 546,27	26 566,57	41,16	23 593,14
0800 «Культура, кинематография»	306 996,06	306 841,30	136 735,93	44,54	136 578,90
0801 «Культура»	294 062,06	291 642,80	131 048,25	44,56	130 578,81

0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»	12 934,00	15 198,50	5 687,67	43,97	6 000,09
1000 «Социальная политика»	173 874,15	173 874,15	56 538,45	32,52	47 859,09
1001 «Пенсионное обеспечение»	12 075,00	12 075,00	5 828,16	48,27	5 454,23
1003 «Социальное обеспечение населения»	5 200,00	5 200,00	5 039,30	96,91	3 381,29
1004 «Охрана семьи и детства»	155 099,15	155 099,15	44 170,99	28,48	38 317,64
1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	1 500,00	1 500,00	1 500,00	100	705,93
1100 «Физическая культура и спорт»	35 684,57	30 684,57	14 297,69	40,07	13 989,99
1101 «Физическая культура»	22 600,00	22 600,00	10 667,06	47,20	11 054,46
1102 «Массовый спорт»	10 261,87	3 179,47	848,37	8,27	1 634,43
1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»	2 822,70	4 905,10	2 782,26	98,57	1 301,09
Итого расходов по социально-культурной сфере	3 137 455,59	3 064 031,85	1 468 529,10	46,81	1 437 894,48

Кассовые расходы по разделам социально-культурной сферы составили 1 468 529,10 тыс. рублей, процент исполнения к плану года, утвержденного решением Думы НГО от 29.04.2020 № 590-НПА – 46,81%. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, расходов произведено больше на сумму 30 634,62 тыс. рублей.

Расходы на социальную сферу в 1 полугодии 2020 года составили 76,43% в общем объеме произведённых расходов, за аналогичный период 2019 года расходы составляли 80,93%.

Исполнение расходов местного бюджета за 1 полугодие 2020 года в рамках муниципальных программ

Бюджет Находкинского городского округа по расходам на 2020 год был сформирован на 84,01% в структуре муниципальных программ. Объем исполненных расходов по муниципальным программам составил 83,43% или 1 603 100,13 тыс. рублей всех произведённых расходов за 1 полугодие 2020 года.

Исполнение бюджета по программным и непрограммным расходам и их доля в общей сумме исполненных расходов бюджета НГО за 1 полугодие 2020 года по разделам представлены в таблице 12.

Таблица 12
тыс. рублей

Наименование раздела расходов	Исполнено расходов на 01.07.2020г. Всего:	По муниципальным программам		По непрограммным мероприятиям	
		Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
0100 «Общегосударственные вопросы»	177 355,04	14 437,75	0,75	162 917,29	8,48
0200 «Национальная оборона»	32,81	0,00	0	32,81	0
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	49 507,00	23 586,38	1,23	25 920,62	1,35
0400 «Национальная экономика»	153 923,17	135 426,66	7,05	18 496,51	0,96
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	69 012,53	41 651,99	2,16	27 360,54	1,43
0700 «Образование»	1 260 957,03	1 219 967,84	63,49	40 989,19	2,13
0800 «Культура и кинематография»	136 735,93	134 473,11	7,00	2 262,82	0,12
1000 «Социальная политика»	56 538,45	17 676,53	0,92	38 861,92	2,02
1100 «Физическая культура и спорт»	14 297,69	12 804,98	0,67	1 492,71	0,08
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	3 074,89	3 074,89	0,16	0,00	0
Всего расходов	1 921 434,55	1 603 100,13	83,43	318 334,42	16,57

Плановые назначения и исполнение бюджета НГО за 1 полугодие 2020 года в разрезе муниципальных программ (подпрограмм) представлены в таблице 13.

Таблица 13
тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Целевая статья	Решение Думы от 29.04.2020 №590-НПА	Назначения по отчету	Отклонения (+/-), (гр.5-гр.4)	Исполнено в 1 полугодии. 2020г.	% испол нения	Отклонения (+/-), (гр.4-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	«Информатизация администрации Находкинского городского округа» на 2018-2020 годы	0100000	12 229,89	12 229,89	0,00	886,72	7,3	+11 343,17
1.1	<i>Мероприятия МП</i>	0190000	12 229,89	12 229,89	0,00	886,72	7,3	+11 343,17
2	«Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2019-2023 годы	0200000	391 181,97	392 303,88	+1 121,91	186 890,53	47,8	+204 291,44
2.5	<i>Мероприятия МП</i>	0290000	391 181,97	392 303,88	+1 121,91	186 890,53	47,8	+204 291,44
3	«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Находкинского городского округа» на 2018-2020 годы	0300000	1 500,00	1 500,00	0,00	1 500,00	100	0,00
3.1	<i>Мероприятия МП</i>	0390000	1 500,00	1 500,00	0,00	1 500,00	100	0,00

4	«Развитие образования в Находкинском городском округе на 2020-2024 годы»	0500000	2 415 578,50	2 346 541,52	-69 036,98	1 171 860,16	48,5	+1 243 718,3
4.1	Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования в НГО»	0510000	1 084 311,02	1 011 960,16	-72 350,86	447 680,50	41,3	+636 630,52
4.2	Подпрограмма «Развитие системы общего образования в НГО»	0520000	1 055 756,52	1 057 904,13	+2 147,61	584 562,68	55,4	+471 193,84
4.3	Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования в НГО»	0530000	188 963,67	188 897,27	-66,40	100 717,04	53,3	+88 246,63
4.4	Подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО»	0540000	5 936,00	5 936,00	0,00	5 393,64	90,9	+542,36
4.5	Подпрограмма «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО»	0550000	5 558,00	5 558,00	0,00	441,10	7,9	+5 116,90
4.6	Мероприятия по МП	0590000	75 053,28	76 285,96	+1 232,68	33 065,19	44,1	+41 988,09
5	«Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2020 годы	0600000	243 643,82	386 143,82	+142 500,00	109 301,50	44,9	+134 342,32
5.1	Мероприятия по МП	0690000	243 643,82	386 143,82	+142 500,00	109 301,50	44,9	+134 342,32
6	«Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»	0700000	57 519,32	50 519,32	-7 000,00	13 409,76	23,3	+44 109,56
6.1	Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО»	0720000	35 470,86	35 470,86	0,00	11 137,23	31,4	+24 333,63
6.2	Подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой»	0730000	22 048,46	15 048,46	-7 000,00	2 272,53	10,3	+19 775,93
7	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в Находкинском городском округе» на 2018-2020 гг.	0800000	262 664,43	269 625,91	+6 961,48	57 838,34	22,0	+204 826,09
7.1	Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий НГО»	0810000	76 461,10	75 561,10	-900,00	20 443,41	26,7	+56 017,69
7.2	Подпрограмма «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО»	0820000	97 104,89	97 104,89	0,00	21 052,63	21,7	+76 052,26
7.3	Подпрограмма «Развитие и текущее содержание систем наружного	0830000	38 100,00	38 100,00	0,00	16 314,80	42,8	+21 785,20

	освещения на территории НГО»								
7.4	Подпрограмма «Развитие систем коммунальной инфраструктуры НГО»	0840000	42 263,70	52 526,30	+10 262,60	0,00	0,0	+42 263,70	
7.5	Мероприятия по МП	0890000	8 734,74	6 333,61	-2 401,13	27,51	0,3	+8 707,23	
8	«Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы»	0900000	53 663,70	53 155,02	-508,68	24 146,69	45,0	+29 517,01	
8.1	Подпрограмма «Пожарная безопасность»	0910000	1 791,00	1 282,32	-508,68	643,61	35,9	+1 147,39	
8.2	Подпрограмма «Безопасный город»	0920000	300,00	300,00	0,00	0,55	0,2	+299,45	
8.3	Мероприятия по МП	0990000	51 572,70	51 572,70	0,00	23 502,53	45,6	+28 070,17	
9	«Развитие физической культуры и спорта в Находкинском городском округе» на 2018-2020 годы	1000000	32 861,87	27 861,87	-5 000,00	12 805,00	39,0	+20 056,87	
9.1	Мероприятия по МП	1090000	32 861,87	27 861,87	-5 000,00	12 805,00	39,0	+20 056,87	
10	«Развитие туризма в Находкинском городском округе на 2018-2020 годы»	1100000	328,00	328,00	0,00	0,00	0,0	+328,00	
10.1	Мероприятия по МП	1190000	328,00	328,00	0,00	0,00	0,0	+328,00	
11	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Находкинского городского округа» на 2018-2020 годы	1300000	14 076,32	14 076,32	0,00	2 800,00	19,9	+11 276,32	
11.1	Мероприятия по МП	1390000	14 076,32	14 076,32	0,00	2 800,00	19,9	+11 276,32	
12	«Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2020-2022 годы»	1600000	1 915,00	1 915,00	0,00	102,74	5,4	+1 812,26	
12.1	Мероприятия по МП	1690000	1 915,00	1 915,00	0,00	102,74	5,4	+1 812,26	
13	«Противодействие коррупции в администрации НГО на 2020-2021 годы»	1900000	164,00	164,00	0,00	45,00	27,4	+119,00	
13.1	Мероприятия по МП	1990000	164,00	164,00	0,00	45,00	27,4	+119,00	
14	«Управление муниципальными финансами НГО на 2017-2021 годы»	2000000	56 941,40	56 198,02	-743,38	16 431,43	28,9	+40 509,67	
14.1	Мероприятия по МП	2090000	56 941,40	56 198,02	-743,38	16 431,43	28,9	+40 509,67	
15	«Формирование современной городской среды НГО» на 2018-2022 годы	2100000	151 957,51	149 364,51	-2 593,00	1 494,96	1,0	+150 462,51	
15.1	Подпрограмма «Благоустройство территорий детских и спортивных площадок НГО на 2019-2024 годы»	2110000	99 217,28	96 624,28	-2 593,00	688,71	0,7	+98 528,51	
15.2	Мероприятия по МП	2190000	52 740,23	52 740,23	0,00	806,25	1,5	+51 933,51	
16	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2020 годы и на период до 2025 года»	2200000	27 516,91	37 097,74	+9 580,83	3 371,31	12,3	+24 145,61	

16.1	Мероприятия по МП	2290000	27 516,91	37 097,74	+9 580,83	3 371,31	12,3	+24 145,60
17	«Управление муниципальным имуществом НГО на 2020-2022 годы»	2300000	6 220,00	6 220,00	0,00	216,00	3,5	+6 004,00
17.1	Мероприятия по МП	2390000	6 220,00	6 220,00	0,00	216,00	3,5	+6 004,00
	Итого расходов по МП		3 729 962,64	3 805 244,82	+75 282,18	1 603 100,13	43,0	+2 126 862,5
	Непрограммные мероприятия		710 021,82	770 862,97	+60 841,15	318 334,42	44,8	+391 687,40
	Всего расходов:		4 439 984,46	4 576 107,79	+136 123,33	1 921 434,55	43,3	+2 518 549,9

Плановые назначения по муниципальным программам на 2020 год по отчету, в сравнении с утвержденными решением Думы НГО от 29.04.2020 № 590-НПА, увеличены на 75 282,18 тыс. рублей.

Значительно увеличены плановые показатели по муниципальной программе «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2020 годы - на 142 500,00 тыс. рублей.

По шести программам из семнадцати плановые показатели снижены.

Исполнение расходов на муниципальные программы в 1 полугодии 2020 года составило меньше 45%: к плановым назначениям утвержденным решением Думы НГО от 29.04.2020 № 590-НПА – 43,0%, а к назначениям по представленному отчету – 42,1%.

По МП «Развитие туризма в Находкинском городском округе на 2018-2020 годы» в первом полугодии 2020 года расходы не производились.

Непрограммные мероприятия в первом полугодии 2020 года составили 16,6% всех расходов (318 334,42 тыс. рублей).

IV. Муниципальный долг.

Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2020 года составил 160 000,00 тыс. рублей. На 01.01.2020г. муниципальный долг также составлял 160 000,00 тыс. рублей. На 01.07.2019 года муниципальный долг отсутствовал.

За отчетный период по данным отчета об исполнении бюджета:

- получено кредитов на сумму 150 000,00 тыс. рублей,
- погашено заимствованных средств в сумме 150 000,00 тыс. рублей.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 3 074,89 тыс. рублей (выплата процентов за пользование кредитными ресурсами) или 10,25% бюджетных назначений по решению Думы НГО от 29.04.2020 № 590-НПА.

V. Анализ кредиторской задолженности.

На 01.07.2020 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует. На 01.07.2019 года просроченная кредиторская задолженность также отсутствовала.

VI. Резервный фонд администрации Находкинского городского округа.

Согласно решения Думы НГО от 29.04.2020 № 590-НПА, в разделе 0100 «Общегосударственные вопросы» по подразделу 0111 «Резервные фонды» были запланированы расходы в сумме 17 755,00 тыс. рублей.

Согласно отчета администрации об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 1 полугодие 2020 года, расходы резервного фонда администрации Находкинского городского округа составили 18 258,66 тыс. рублей.

Произведенные расходы превышают плановые назначения на 503,66 тыс. рублей.

За аналогичный период 2019 года из резервного фонда администрации Находкинского городского округа расходы не производились.

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 06.08.2020г. (Распоряжение от 05.08.2020 № 319-р, сопроводительное письмо от 05.08.2020 исх. № 1.31-3917), что соответствует ст.27 решения Думы НГО от 09.08.2017 № 1217-НПА «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе».

1. Утверждённые решением Думы НГО на 2020 год от 29.04.2020 № 590-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», плановые назначения по доходам составляют 4 262 512,66 тыс. рублей, по расходам - 4 439 984,46 тыс. рублей, дефицит бюджета - 177 471,80 тыс. рублей.

2. Годовые показатели расходной части бюджета Находкинского городского округа по отчёту за 1 полугодие 2020 года увеличены на 136 123,33 тыс. рублей, относительно решения Думы НГО от 29.04.2020 № 590-НПА и составили 4 576 107,79 тыс. рублей.

3. За отчётный период в доходы местного бюджета поступило 1 898 358,70 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в общем объёме доходов составила 51,37% (975 096,23 тыс. рублей), безвозмездных поступлений из краевого бюджета – 48,63% (923 262,47 тыс. рублей).

4. Кассовое исполнение расходов за отчетный период составило – 1 921 434,55 тыс. рублей.

По всем разделам функциональной классификации расходов местный бюджет исполнен на 43,28% к годовому плану, утверждённому решением Думы НГО от 29.04.2020 № 590-НПА.

Наиболее полно к уточнённому годовому плану профинансированы расходы по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 86,66%, «Образование» - 48,11%. Остальные разделы профинансированы на низком уровне (меньше 45%).

За 1 полугодие 2020 год израсходовано средств дорожного фонда в размере 132 454,13 тыс. рублей или 6,89 % общих расходов. Доля расходов на социально-культурную сферу в отчётном периоде составила 76,43% (1 468 529,10 тыс. рублей). Основные расходы произведены по разделу «Образование» (1 260 957,03 тыс. рублей).

5. По итогам исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2020 года превышение расходов над доходами составило 23 075,85 тыс. рублей.

6. Объём исполненных расходов по муниципальным программам составил 83,43% или 1 603 100,13 тыс. рублей всех произведённых расходов за 1 полугодие 2020 года.

7. Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2020 года составил 160 000,00 тыс. рублей.

8. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2020 года отсутствует.

9. За 1 полугодие 2020 года расходы резервного фонда администрации Находкинского городского округа составили 18 258,66 тыс. рублей.

Заключение.

По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 1 полугодие 2020 года, а также на основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа считает, что отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 1 полугодие 2020 года в представленном виде может быть признан достоверным.

Предложение:

Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа предлагает Думе Находкинского городского округа при рассмотрении проекта отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 1 полугодие 2020 год учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счётной палаты
Находкинского городского округа



Р.Р. Махмудов