## 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 2023 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 2023 год | 7 |
| 5 | 1. Общая характеристика исполнения Решения Думы Находкинского городского округа от 21.12.2022 № 48-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 20.12.2023 № 247-НПА) | 7 |
| 6 | 1. Исполнение доходной части бюджета Находкинского городского округа за 2023 год | 11 |
| 7 | * 1. Налоговые доходы | 12 |
| 8 | * 1. Неналоговые доходы | 14 |
| 9 | * 1. Безвозмездные перечисления | 18 |
| 10 | 1. Исполнение расходной части местного бюджета за 2023 год | 22 |
| 11 | * 1. Исполнение расходов по разделам, подразделам | 28 |
| 12 | * 1. Социально-культурная сфера | 39 |
| 13 | Глава IV. Исполнение расходов местного бюджета за 2023 год в рамках муниципальных программ | 54 |
| 14 | Глава V. Использование резервного фонда Находкинского городского округа | 60 |
| 15 | Глава VI. Использование ассигнований дорожного фонда Находкинского городского округа | 61 |
| 16 | Глава VII. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований | 62 |
| 17 | Глава VIII. Муниципальный долг | 63 |
| 18 | Глава IX. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности | 64 |
| 19 | Выводы | 66 |
| 20 | Заключение | 68 |
| 21 | Рекомендации | 68 |
| 22 | Предложение | 69 |

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 26.04.2023 № 116-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 2023 год представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 29.03.2024г. (вх. № 03.2024/063) 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 07.11.2023 №180н) (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 актами по каждому главному администратору (распорядителю) 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 2023 год использованы документы и материалы, представленные администрацией Находкинского городского округа, материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2023 году.

В соответствии с возложенными полномочиями по контролю за законностью использования средств местного бюджета и муниципальных ресурсов, Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа провела в 2023 году 18 контрольных и 23 экспертно-аналитических мероприятий.

Общий объем проверенных средств в рамках проведенных мероприятий составляет 7 570 607,55 тыс. рублей, в том числе по внешней проверке годовых отчётов главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год – 6 112 875,66 тыс. рублей, по тематическим проверкам – 1 457 731,89 тыс. рублей. Выявлено 43 различных нарушений (недостатков). Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверок, связаны с нарушениями бюджетного законодательства, законодательства о бухгалтерском учёте, о контрактной системе и других нормативных правовых актов при расходовании средств бюджета, с действиями (либо бездействием) должностных лиц, приведших к нецелевому и неэффективному использованию муниципального имущества и бюджетных средств.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2023 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 9 главных распорядителей бюджетных средств:

* администрации Находкинского городского округа – код ГРБС 851 (далее – администрация НГО),
* Думы Находкинского городского округа – код ГРБС 853 (далее – Дума НГО),
* Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа – код ГРБС 854 (далее – КСП НГО),
* финансового управления администрации Находкинского городского округа – код ГРБС 992 (далее – ФУ администрации НГО),
* МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» Находкинского городского округа – код ГРБС 874 (далее – МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО,
* МКУ «Централизованной бухгалтерии муниципальных учреждений культуры» Находкинского городского округа – код ГРБС 857 (далее – МКУ «ЦБМУК» НГО),
* Управление опеки и попечительства администрации Находкинского городского округа – код ГРБС 856 (далее – управление опеки и попечительства),
* Муниципальное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта» Находкинского городского округа – код ГРБС 875 (далее - МКУ «ЦОДУ сферы ФК и С» НГО),
* Муниципальное казенное учреждение «Департамент архитектуры, градостроительства и землепользования города Находка» – код ГРБС 877 (далее - МКУ «Находка ДАГиЗ»).

По результатам проверки каждого отчёта составлен соответствующий акт.

Внешней проверкой бюджетной отчётности главных распорядителей средств бюджета Находкинского городского округа, установлено, что годовая бюджетная отчетность всех девяти ГРБС представлена в полном объеме перечня форм годового отчета, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н (в редакции от 07.11.2023 №180н).

По результатам камеральной проверки выявлено, что показатели бюджетной росписи и годовых отчетов двух ГРБС из девяти не соответствуют показателям, утвержденным решением Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА). Показатели в отчете уменьшены на общую сумму 143 724,42 тыс. рублей, в том числе:

* по годовому отчету ГРБС – «Администрация НГО» показатели снижены на 145 088,71 тыс. рублей. Разница образовалась в связи с тем, что уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступили в администрацию после внесения окончательных изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2023 год;
* по годовому отчету ГРБС – «МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО» увеличены на 1 364,29 тыс. рублей. Отклонение образовалось в результате того, что приемопередаточной ведомостью об изменении сводной бюджетной росписи местного бюджета и лимитов бюджетных обязательств были переданы лимиты и расходы с администрации НГО в указанной сумме после принятия последних изменений в бюджет НГО на 2023 год.

Изменения плановых параметров внесены в бюджетную роспись в соответствии со ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ.

Внешней проверкой бюджетной отчётности, представленной финансовым управлением администрации Находкинского городского округа, уполномоченным 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 2023 год на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов (распорядителей) средств бюджета городского округа.

**III. Анализ отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа**

**за 2023 год**

***1. Общая характеристика исполнения решения Думы Находкинского городского округа от 21.12.2022 № 48-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 20.12.2023 № 247-НПА)***

Решением Думы Находкинского городского округа от 21.12.2022 № 48-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» доходы бюджета на 2023 год были утверждены в сумме 5 161 974,92 тыс. рублей, расходы - в сумме 5 335 974,92 тыс. рублей, дефицит составлял 174 000,00 тыс. рублей. В первоначальную редакцию решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 21.12.2022 № 48-НПА в течение 2023 года изменения вносились 9 раз.

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 |
| Первоначаль-ная (от 21.12.2022  № 48-НПА) | 5 161 974,92 |  | 5 335 974,92 |  | -174 000,00 |  |
| Изменения 1 (от 25.01.2023 № 65-НПА) | 5 708 961,34 | +546 986,42 | 5 949 253,97 | +613 279,05 | -240 292,63 | -66 292,63 |
| Изменения 2 (от 29.03.2023 № 76-НПА) | 5 725 694,12 | +16 732,78 | 5 965 986,75 | +16 732,78 | -240 292,63 | 0,00 |
| Изменения 3 (от 31.05.2023 № 125-НПА) | 5 721 601,63 | -4 092,49 | 5 896 424,28 | -69 562,47 | -174 822,65 | +65 469,98 |
| Изменения 4 (от 28.06.2023 № 138-НПА) | 5 775 631,12 | +54 029,49 | 5 950 453,77 | +54 029,49 | -174 822,65 | 0,00 |
| Изменения 5 (от 26.07.2023 № 154-НПА) | 5 920 813,15 | +145 182,03 | 6 095 635,80 | +145 182,03 | -174 822,65 | 0,00 |
| Изменения 6 (от 27.09.2023 № 168-НПА) | 6 202 117,75 | +281 304,60 | 6 376 940,40 | +281 304,60 | -174 822,65 | 0.00 |
| Изменения 7 (от 25.10.2023 № 195-НПА) | 6 183 520,25 | -18 597,50 | 6 358 342,90 | -18 597,50 | -174 822,65 | 0,00 |
| Изменения 8 (от 29.11.2023 № 219-НПА) | 6 820 210,18 | +636 689,93 | 6 916 502,81 | +558 159,91 | -96 292,63 | +78 530,02 |
| Изменения 9 (от 20.12.2023 № 247-НПА) | 6 840 053,23 | +19 843,05 | 6 911 382,09 | -5 120,72 | -71 328,86 | +24 963,77 |
| Итого изменения |  | +1 678 078,31 |  | +1 575 407,17 |  | +102 671,14 |

В результате внесенных изменений, плановые назначения увеличились:

-по доходам на 1 678 078,31 тыс. рублей или на 32,51% к первоначальной редакции бюджета НГО на 2023 год и утверждены в размере 6 840 053,23 тыс. рублей,

-по расходам на 1 575 407,17 тыс. рублей или на 29,52% и утверждены в размере 6 911 382,09 тыс. рублей.

Увеличение плановых назначений по доходам в большей сумме, чем по расходам, привело к снижению дефицита бюджета Находкинского городского округа на 102 671,14 тыс. рублей и на 31.12.2023г. дефицит бюджета НГО составил 71 328,86 тыс. рублей.

Анализ изменений плановых назначений бюджета НГО на 2023 год по первоначальному и окончательному решениям Думы НГО представлен в таблице 2.

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждённый бюджет  (решение Думы от 21.12.2022  № 48-НПА) | Уточнённые плановые назначения (решение Думы от 20.12.2023  № 247-НПА) | Отклонение  (+,-)  стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы** | **5 161 974,92** | **6 840 053,23** | **+1 678 078,31** |
| в том числе |  |  |  |
| Собственные: | 2 241 233,00 | 2 396 309,00 | +155 076,00 |
| -Налоговые доходы | 1 873 298,00 | 1 795 217,00 | -78 081,00 |
| -Неналоговые доходы | 367 935,00 | 601 092,00 | +233 157,00 |
| Безвозмездные поступления, | 2 920 741,92 | 4 443 744,23 | +1 523 002,31 |
| в том числе |  |  |  |
| Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ | 120 490,00 | 381 987,09 | +261 497,09 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 849 589,19 | 1 327 718,25 | +478 129,06 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы | 1 875 197,73 | 1 915 112,29 | +39 914,56 |
| Иные межбюджетные трансферты | 75 465,00 | 818 321,60 | +742 856,60 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 605,00 | +605,00 |
| **Расходы** | **5 335 974,92** | **6 911 382,09** | **+1 575 407,17** |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит)** | **-174 000,00** | **-71 328,86** | **+102 671,14** |

Согласно решения Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА, на 31.12.2023г. ожидался дефицит бюджета в размере 71 328,86 тыс. рублей или 3,76% от собственных средств бюджета без учета средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ.

Исполнение бюджета Находкинского городского округа за 2023 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**  **(№ 48-НПА**  **от 21.12.2022)** | **уточнённый**  **бюджет**  **(№ 247-НПА**  **от 20.12.2023)** | **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Доходы - всего** | **5 161 974,92** | **6 840 053,23** | **6 758 010,12** | **98,8** | **-82 043,11** | **-1,2** |
| -Налоговые и неналоговые доходы | 2 241 233,00 | 2 396 309,00 | 2 539 722,23 | 106,0 | +143 413,23 | +6,0 |
| -Безвозмездные поступления | 2 920 741,92 | 4 443 744,23 | 4 218 287,89 | 94,9 | -225 456,34 | -5,1 |
| **Расходы - всего** | **5 335 974,92** | **6 911 382,09** | **6 599 506,47** | **95,5** | **-311 875,62** | **-4,5** |
| **Профицит (+) / Дефицит (-)** | **-174 000,00** | **-71 328,86** | **+158 503,65** | **х** | **+229 832,51** | **х** |
| Источники финансирования дефицита бюджета: |  |  |  |  |  |  |
| 1. Изменение остатков на счетах бюджета | 0,00 | 71 328,86 | -73 503,65 | х | +144 832,51 | х |
| 2. Кредиты кредитных организаций и от других бюджетов РФ | 174 000,00 | 0,00 | -85 000,00 | - | +85 000,00 | - |
| -получение кредитов | 374 000,00 | 629 648,96 | 697 248,96 | 110,7 | +67 600,00 | +10,7 |
| -погашение кредитов | -200 000,00 | -629 648,96 | -782 248,96 | 124,2 | -152 600,00 | +24,2 |
| **Расходы на обслуживание муниципального долга** | **3 300,00** | **1 469,88** | **1 470,42** | **100,0** | **+0,54** | **0,0** |

Таким образом, по итогам 2023 года получено доходов в бюджет Находкинского городского округа на 82 043,11 тыс. рублей меньше, чем было запланировано решением Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА. План по расходам не выполнен на 4,5% или на 311 365,25 тыс. рублей.

Согласно исполненных показателей, доходы бюджета за 2023 год превысили расходы и на 31.12.2023г. профицит бюджета сложился в размере 158 503,65 тыс. рублей.

Объем остатков средств на 01.01.2023 года составлял 96 292,63 тыс. рублей (*средства местного бюджета* – 96 292,62 тыс. рублей, *средства бюджетов иных уровней* – 0,01 тыс. рублей). По итогам исполнения бюджета НГО в 2023 году объём остатков средств на едином счете бюджета увеличился на 73 503,66 тыс. рублей ипо состоянию на 01.01.2024г. составил 169 796,29 тыс. рублей, из них: *средства местного бюджета* – 169 728,87 тыс. рублей, *средства бюджетов иных уровней* – 67,42 тыс. рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2024г. отсутствует (глава VIII Заключения).

Показатели запланированных доходов, содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2023 год, соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА). Плановые показатели расходов в отчете снижены на 143 724,42 тыс. рублей в сравнении с расходами, утвержденными решением Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА.

Анализ показателей бюджета НГО за 2023 год, в сравнении с исполнением 2022 года, представлен в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Фактическое исполнение в 2022г. | Решение Думы  от 20.12.2023  № 247-НПА | Плановые назначения по отчету за 2023г. | Кассовое исполнение в 2023г. | Отклонения к 2022 году  (гр.5-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы** | **6 093 622,10** | **6 840 053,23** | **6 840 053,23** | **6 758 010,12** | **+664 388,02** |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| Собственные: | 2 522 241,43 | 2 396 309,00 | 2 396 309,00 | 2 539 722,23 | +17 480,80 |
| *Налоговые доходы* | *2 178 041,98* | *1 795 217,00* | *1 795 217,00* | *1 877 545,31* | *-300 496,67* |
| *Неналоговые доходы* | *344 199,45* | *601 092,00* | *601 092,00* | *662 176,92* | *+317 977,47* |
| Безвозмездные поступления | 3 571 380,66 | 4 443 744,23 | 4 443 744,23 | 4 218 287,89 | +646 907,22 |
| **Расходы** | **6 112 875,66** | **6 911 382,09** | **6 767 657,67** | **6 599 506,47** | **+486 630,81** |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит-, профицит+)** | **-19 253,56** | **-71 328,86** | **х** | **+158 503,65** | **х** |

**Анализ бюджетных коэффициентов**

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **фактическое**  **исполнение 2022 года** | **утверждённый бюджет**  **(№ 48-НПА**  **от 21.12.2022)** | **уточнённый**  **бюджет**  **(№ 247-НПА**  **от 20.12.2023)** | **фактическое**  **исполнение 2023 года** |
| 1 | 5 | 2 | 3 | 4 |
| **Коэффициент покрытия расходов местного бюджета** | **0,997** | **0,967** | **0,990** | **1,024** |
| общая сумма доходов | 6 093 622,10 | 5 161 974,92 | 6 840 053,23 | 6 758 010,12 |
| общая сумма расходов | 6 112 875,66 | 5 335 974,92 | 6 911 382,09 | 6 599 506,47 |
| **Коэффициент автономии** | **0,414** | **0,434** | **0,350** | **0,376** |
| собственные доходы | 2 522 241,43 | 2 241 233,00 | 2 396 309,00 | 2 539 722,23 |
| общая сумма доходов | 6 093 622,10 | 5 161 974,92 | 6 840 053,23 | 6 758 010,12 |
| **Коэффициент внешнего финансирования** | **0,586** | **0,498** | **0,650** | **0,624** |
| безвозмездные поступления | 3 571 380,66 | 2 920 741,92 | 4 443 744,23 | 4 218 287,89 |
| общая сумма доходов | 6 093 622,10 | 5 161 974,92 | 6 840 053,23 | 6 758 010,12 |
| **Коэффициент собственной сбалансированности бюджета** | **0,576** | **0,723** | **0,480** | **0,540** |
| собственные доходы | 2 522 241,43 | 2 241 233,00 | 2 396 309,00 | 2 539 722,23 |
| общая сумма расходов без учета субвенций | 4 378 319,29 | 3 460 777,19 | 4 996 269,80 | 4 700 200,15 |
| **Коэффициент бюджетной обеспеченности населения** | **43,360** | **35,545** | **50,707** | **48,419** |
| общая сумма расходов | 6 112 875,66 | 5 335 974,92 | 6 911 382,09 | 6 599 506,47 |
| среднегодовая численность населения, чел. | 140 980 | 136 300 | 136 300 | 136 300 |
| **Коэффициент бюджетной результативности территории** | **17,891** | **16,443** | **17,581** | **18,633** |
| собственные доходы | 2 522 241,43 | 2 241 233,00 | 2 396 309,00 | 2 539 722,23 |
| среднегодовая численность населения, чел. | 140 980 | 136 300 | 136 300 | 136 300 |

Анализируя рассчитанные бюджетные коэффициенты за 2022 и 2023 годы можно сделать следующие выводы:

1. Значение коэффициента бюджетного покрытия за 2023 год составило больше 1 (1,024), что говорит о профицитном бюджете (доходы выше расходов). В 2022 году расходы превышали доходы (коэффициент составлял 0,997).
2. Бюджетные коэффициенты автономии, внешнего финансирования, собственной сбалансированности бюджета показывают о недостаточной самостоятельности бюджета. Увеличение безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета с 3 571 380,66 тыс. рублей до 4 218 287,89 тыс. рублей (на 18,1%) за 2 года привело к снижению коэффициентов автономии и собственной сбалансированности бюджета (с 0,414 до 0,376, с 0,576 до 0,540 соответственно) и увеличению коэффициента внешнего финансирования (с 0,586 до 0,624).

3. Коэффициент бюджетной обеспеченности населения НГО и коэффициент бюджетной результативности территории НГО в сравнении с 2022 годом увеличились с 43,360 до 48,419 и с 17,891 до 18,633 соответственно, что указывает на увеличение социальной обеспеченности граждан при снижении численности населения городского округа (с 140 980 чел. до 136 300 чел.).

***2. Исполнение доходной части бюджета Находкинского городского округа***

В целом за 2023 год поступило в бюджет НГО доходов в сумме 6 758 010,12 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом поступление увеличилось на 664 388,02 тыс. рублей или 10,9%.

Собственных доходов (налоговых и неналоговых) в 2023 году поступило 2 539 722,23 тыс. рублей, что на 17 480,80 тыс. рублей больше, чем в 2023 году. Безвозмездные доходы получены в сумме 4 218 287,89 тыс. рублей, что выше показателя 2022 года на 646 907,22 тыс. рублей.

Поквартальное исполнение доходной части бюджета представлено в таблице 6.

Таблица 6

тыс. рублей



Плановые назначения по собственным доходам выполнены на 106,0%, в том числе:

- план по налоговым доходам выполнен на 104,6%, поступило в бюджет 1 877 545,31 тыс. рублей (план перевыполнен на 82 328,31 тыс. рублей),

- по неналоговым доходам план выполнен на 110,2%, поступило в бюджет 662 176,92 тыс. рублей (перевыполнение плана составило 61 084,92 тыс. рублей).

План по безвозмездным поступлениям исполнен на 99,9%, в бюджет НГО из вышестоящих бюджетов поступило 3 571 380,66 тыс. рублей.

Структура поступлений по видам доходов за 2022 и 2023 годы представлена в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Структура поступлений  за 2022г. (%) | Структура поступлений  за 2023г. (%) | Отклонение  (рост+,сниж.-)  стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего доходов,  в том числе | 100,0 | 100,0 | 0,00 |
| Собственные доходы, в том числе: | 41,39 | 37,58 | -3,81 |
| -налоговые доходы | 35,74 | 27,78 | -7,96 |
| -неналоговые доходы | 5,65 | 9,80 | +4,15 |
| Безвозмездные поступления | 58,61 | 62,42 | +3,81 |

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

Диаграмма 1

тыс. рублей

**2.1. Налоговые доходы**

Основную долю (73,93%) в собственных доходах составили налоговые доходы. В бюджет поступило 1 877 545,31 тыс. рублей или 104,6 % к плану, в том числе по видам налогов (таблица 8).

Таблица 8

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование налога (сбора) | Исполнено за 2022г. | Уточнённый бюджет, решение Думы от 20.12.2023 №247-НПА | Кассовое исполнение за 2023 г. | % исп. к плану 2023г. (%) | Уд.вес в собствен-ных доходах 2023 г., (%) | Уд.вес в собствен-ных доходах 2022 г., (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | **Собственные доходы** | **2 522 241,43** | **2 396 309,00** | **2 539 722,23** | **106,0** | **100,0** | **100,0** |
|  | **Доходы налоговые** | **2 178 041,98** | **1 795 217,00** | **1 877 545,31** | **104,6** | **73,93** | **86,35** |
| 1 | Налоги на прибыль, доходы | 1 386 906,40 | 1 456 808,00 | 1 518 111,88 | 104,2 | 59,8 | 55,0 |
|  | Налог на доходы физических лиц | 1 386 906,40 | 1 456 808,00 | 1 518 111,88 | 104,2 | 59,8 | 55,0 |
| 2 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 39 307,62 | 40 463,00 | 44 099,26 | 109,0 | 1,7 | 1,6 |
|  | -акцизы по подакцизным товарам (работам, услугам), производимым на территории РФ | 39 307,62 | 40 463,00 | 44 099,26 | 109,0 | 1,7 | 1,6 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 422 800,65 | 76 196,00 | 74 793,77 | 98,2 | 2,9 | 16,8 |
|  | - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) | 318 779,43 | 21 606,00 | 23 276,16 | 107,7 | 0,9 | 12,6 |
|  | -единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) | -441,74 | 0,00 | -1 417,21 | - | -0,1 | 0,0 |
|  | -единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 27 175,44 | 19 590,00 | 19 588,86 | 100,0 | 0,8 | 1,1 |
|  | -патенты | 77 287,52 | 35 000,00 | 33 345,96 | 95,3 | 1,3 | 3,1 |
| 4 | Налоги на имущество | 301 118,43 | 195 000,00 | 213 009,71 | 109,2 | 8,4 | 11,9 |
|  | -налог на имущество физических лиц | 60 688,18 | 63 000,00 | 71 410,28 | 113,3 | 2,8 | 2,4 |
|  | -земельный налог | 240 430,25 | 132 000,00 | 141 599,43 | 107,3 | 5,6 | 9,5 |
| 5 | Государственная пошлина | 27 908,88 | 26 750,00 | 27 530,69 | 102,9 | 1,1 | 1,1 |

В структуре собственных доходов наибольшую долю (59,8%) составили поступления налога на доходы физических лиц (1 518 111,88 тыс. рублей). Бюджетные назначения по данному виду налога за 2023 год исполнены на 104,2% к уточненному плану. По сравнению с 2022 годом, в 2023 году налога на доходы физических лиц поступило больше на 131 205,48 тыс. рублей.

Налогов на совокупный доход в сравнении с 2022 годом поступило меньше на 348 006,88 тыс. рублей. Всего в 2023 году в бюджет муниципального образования по данному виду налогов перечислено 74 793,77 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых поступлений - 2,9%). В 2022 году – 422 800,65 тыс. рублей (или 16,8% налоговых поступлений). Снижение поступлений по данной группе налогов произошло по причине отмены отчислений по дифференцированному нормативу (27,29231 %) налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Поступление налогов на имущество также значительно снизилось в сравнении с предыдущим годом за счет снижения поступлений по земельному налогу, причиной чему послужило уменьшение кадастровой стоимости земельных участков с 1 января 2023 года и возврат переплат по земельному налогу при формировании единого налогового счета. Всего в 2023 году налогов на имущество поступило 213 009,71 тыс. рублей (8,4% в структуре налоговых поступлений). В 2022 году по данной группе налогов в бюджет НГО было перечислено 301 118,43 тыс. рублей (11,9% всех налоговых поступлений). Бюджетные назначения по данному виду налога за 2023 год исполнены на 109,2% к уточненному плану.

План по государственной пошлине исполнен на 102,9%. При утвержденных бюджетных назначениях – 26 750,00 тыс. рублей, поступило в местный бюджет 27 530,69 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом, государственной пошлины получено на 378,19 тыс. рублей меньше.

**2.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы поступили в сумме 662 176,92 тыс. рублей или 110,2% к уточненному плану (перевыполнение плана составило 61 084,92 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов местного бюджета в 2023 году в сравнении с 2022 годом представлена в таблице 9.

Таблица 9

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога, сбора | Исполнено в 2022 г. | Назначено на 2023 г. (решение Думы от 20.12.2023 №247-НПА) | Исполнено в 2023 г. | % исп. в 2023 г. | Уд.вес в собств. доходах, % | Динамика 2023 г. к 2022г. (гр.4-гр.2) рост +, сниж.- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **188 931,14** | **190 769,00** | **213 948,59** | **112,2** | **8,42** | **+25 017,45** |
| -доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям | 91,08 | 0,00 | 30,07 | - | 0,00 | -61,01 |
| -доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, в том числе: | 184 766,64 | 183 304,00 | 205 663,39 | 112,2 | 8,10 | +20 896,75 |
| *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* | *172 597,55* | *168 250,00* | *188 977,12* | 112,3 | 7,44 | +16 379,57 |
| *доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности ГО* | *688,46* | *600,00* | *885,27* | 147,5 | 0,03 | +196,81 |
| *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении ОМС и созданных ими учреждений* | *1 093,03* | *6 000,00* | *7 107,76* | 118,5 | 0,28 | +6 014,73 |
| *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющие казну ГО (за исключением земельных участков)* | *10 375,08* | *8 454,00* | *8 508,03* | 100,6 | 0,33 | -1 867,05 |
| *плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, гос.собственность на которые не разграничена* | *12,52* | *0,00* | *185,21* | - | 0,01 | +172,69 |
| -платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 732,94 | 2 826,00 | 2 829,35 | 100,1 | 0,11 | +2 096,41 |
| -прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 3 340,48 | 4 639,00 | 5 425,78 | 117,0 | 0,21 | +2 085,30 |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **9 920,83** | **12 200,00** | **15 814,28** | **129,6** | **0,62** | **+5 893,45** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **7 004,69** | **7 619,00** | **9 530,87** | **125,1** | **0,38** | **+2 526,18** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:** | **89 374,22** | **304 724,00** | **319 757,06** | **104,9** | **12,59** | **+230 382,84** |
| -доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 10 777,81 | 84 800,00 | 86 351,32 | 101,8 | 3,40 | +75 573,51 |
| -доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 70 218,40 | 205 474,00 | 217 669,79 | 105,9 | 8,57 | +147 451,39 |
| -плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности | 8 378,01 | 14 450,00 | 15 735,95 | 108,9 | 0,62 | +7 357,94 |
| **Штрафные санкции, возмещение ущерба** | **11 918,55** | **8 000,00** | **13 048,60** | **163,1** | **0,51** | **+1 130,05** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **37 050,02** | **77 780,00** | **90 077,52** | **115,8** | **3,55** | **+53 027,50** |
| **Всего:** | **344 199,45** | **601 092,00** | **662 176,92** | **110,2** | **26,07** | **+317 977,47** |

В разрезе неналоговых доходов наибольший удельный вес в собственных доходах составляют:

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 12,59%. В 2023 году сумма поступлений этой группы в сравнении с 2022 годом увеличилась на 230 382,84 тыс. рублей. Основную долю этих доходов составляют доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности – 8,42%. Поступление этой группы формируются в основном за счет поступлений от арендной платы за земельные участки, государственная собственность которых не разграничена. Сумма поступлений этой группы доходов в 2023 году увеличилась на 25 017,45 тыс. рублей в сравнении с предыдущим годом. Исполнение по поступлениям платежей от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 112,2% от плана на 2023 год за счет погашения задолженности прошлых лет в результате судебной работы.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальными унитарными предприятиями Находкинского городского округа поступили в сумме 2 829,35 тыс. рублей. В 2022 году доходов по этой статье было получено 732,94 тыс. рублей, а в 2020 году – 926,91 тыс. рублей.

На 31.12.2023г. муниципальный сектор экономики городского округа представлен 4-мя действующими муниципальными унитарными предприятиями (таблица 10).

Таблица 10

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование муниципального унитарного предприятия | Сумма части прибыли, перечисленной в бюджет | | (гр.3-гр.4) рост +, снижение - |
| за 2022 год | за 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | МУП «Дорожно-эксплуатационный участок» г. Находки | 663,22 | 2 586,09 | +1 922,87 |
| 2 | МУП «Бюро специальных услуг» г. Находки» | 0,00 | 200,00 | +200,00 |
| 3 | МУП «Находка-Водоканал» г. Находки | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | МУП «Центр» Находкинского городского округа | 69,71 | 43,26 | -26,45 |
|  | **ИТОГО:** | **732,93** | **2 829,35** | **+2 096,42** |

По сравнению с 2022 годом поступления от муниципальных унитарных предприятий увеличились на 2 096,42 тыс. рублей (3,9 раз).

Задолженность муниципальных унитарных предприятий по перечислению в бюджет НГО части прибыли на 01.01.2024 г. составляет 229,00 тыс. рублей (просроченная задолженность МУП «Бюро специальных услуг» г. Находки).

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 5 425,78 тыс. рублей, что на 2 085,30 тыс. рублей (62,4%) больше чем в 2022 году.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2023 году составила 15 814,28 тыс. рублей. Поступление увеличилось на 5 893,45 тыс. рублей (59,4%) в сравнении предыдущим годом.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2023 году исполнены в сумме 9 530,87 тыс. рублей с превышением плана на 25,1% (что на 2 526,18 тыс. рублей больше 2022 года) за счет поступлений от:

- оказания платных услуг получателями средств бюджета на сумму 164,19 тыс. рублей или 109,5% утвержденного плана (в 2022 году – 2 696,83 тыс. рублей);

- компенсации затрат бюджета НГО (возмещение расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества городского округа от МКУ «Хозяйственное управление») на сумму 9 366,68 тыс. рублей или 125,4% от плановых значений (в 2022 году – 4 307,86 тыс. рублей).

Поступления по штрафным санкциям и возмещению ущерба в 2023 году составили 13 048,60 тыс. рублей, что на 1 130,05 тыс. рублей (или 9,5%) больше, чем в 2022 году.

Прочих неналоговых доходов поступило в местный бюджет 90 077,52 тыс. рублей или 115,8% уточненного плана. Поступление доходов по этой категории увеличилось на 53 027,50 тыс. рублей (в 2,4 раза) по сравнению с 2022 годом за счет существенного роста платы за восстановительную стоимость природных ресурсов. Расшифровка прочих неналоговых доходов представлена в таблице 11.

**Анализ прочих неналоговых доходов, зачисленных в бюджет НГО**

**за 2022 и 2023 годы**

Таблица 11

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчётные данные, 2022 г. | Отчётные данные, 2023 г. | Отклонение (гр.3-гр.2) (рост+, сниж.-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы от платежей, взимаемых за установку и эксплуатации рекламной конструкции | 7424,92 | 7 099,27 | -325,65 |
| Прочие, в том числе: | 12 051,15 | 60 519,02 | +48 467,87 |
| - восстановительная стоимость зеленых насаждений | 6719,12 | 43 776,61 | +37 057,49 |
| - за размещение некапитальных гаражей |  | 4 220,35 | +4 220,35 |
| - прочие неналоговые доходы (плата за выдачу разрешения на использование земли) | 5332,03 | 12 522,06 | +7 190,03 |
| Найм жилья | 12 800,79 | 11 186,08 | -1 614,71 |
| Плата за размещение нестационарных торговых объектов | 4 666,04 | 9 182,50 | +4 516,46 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов | 107,12 | 2 090,65 | +1 983,53 |
| **Итого** | **37 050,02** | **90 077,52** | **53 027,50** |

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2023 год, Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа направила запрос в финансовое управление администрации НГО (исх. №110 от 03.04.2024) о предоставлении информации о задолженности по неналоговым платежам. Согласно полученной информации на 01.01.2024г. просроченная задолженность по неналоговым платежам составила 114 323,51 тыс. рублей (таблица 12), что на 38 544,58 тыс. рублей меньше, чем на 01.01.2023 г.

Таблица 12

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | Сумма просроченной задолженности | | Отклонение  (гр.3-гр.2) |
| на  01.01.2023г. | на  01.01.2024г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 158 359,50 | 114 088,14 | -37 629,07 |
| арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности НГО | 147,41 | 6,37 | +0,27 |
| Перечисление части прибыли муниципальных унитарных предприятий | 947,78 | 229,00 | -915,78 |
| **ВСЕГО НЕДОИМКА** | **159 454,69** | **114 323,51** | **-38 544,58** |

На 01.01.2024г. снизилась задолженность по арендной плате за земельные участки на 37 628,80 тыс. рублей (или 24,8%) по результатам проведенной судебной работы. Задолженность муниципальных унитарных предприятий по перечислению части прибыли в бюджет Находкинского городского округа также снизилась на 915,78 тыс. рублей.

**2.3. Безвозмездные перечисления**

Решением Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» от 21.12.2022 №48-НПА по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления» были предусмотрены плановые назначения в сумме 2 920 741,92 тыс. рублей. В связи с получением дополнительных средств из краевого бюджета, уточненные плановые назначения по решению Думы НГО от 20.12.2023 №247-НПА составили 4 443 744,53 тыс. рублей.

В 2023 году безвозмездные поступления исполнены на 94,93%, кассовое исполнение составило 4 218 287,89 тыс. рублей, что на 225 456,34 тыс. рублей меньше запланированных (таблица 13). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило на 1 439 161,43 тыс. рублей больше.

Таблица 13

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2022 год | Утверждено на 2023 год, решение Думы от 20.12.2023 №247-НПА | Исполнено за 2023 г. | % исполнен. плана 2023г. | Рост (снижение) 2023г. к 2022 г. (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ** | **3 571 380,66** | **4 443 744,23** | **4 218 287,89** | **94,93** | **+646 907,23** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **3 549 997,45** | **4 443 139,23** | **4 217 693,67** | **94,93** | **+667 696,22** |
| *Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований* | *151 617,48* | *381 987,09* | *381 987,09* | *100,00* | *+230 369,61* |
| -меры по обеспечению сбалансированности бюджетов | 142 215,08 | 261 497,09 | 261 497,09 | 100,00 | +119 282,01 |
| -прочие дотации бюджетам городских округов | 9 402,40 | 120 490,00 | 120 490,00 | - | +111 087,60 |
| *Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *705 429,64* | *1 327 718,25* | *1 240 103,84* | *93,40* | *+534 674,20* |
| - на техническое оснащение, реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных музеев | 0,00 | 8 609,41 | 8 609,41 | 100,00 | +8 609,41 |
| - на модернизацию театров юного зрителя и театров кукол | 0,00 | 39 344,49 | 38 351,58 | 97,48 | +38 351,58 |
| - на развитие спортивной инфраструктуры муниципальной собственности | 0,00 | 14 880,00 | 10 495,31 | 70,53 | +10 495,31 |
| - на организацию освещения территорий муниципального образования | 0,00 | 150 350,00 | 150 350,00 | 100,00 | +150 350,00 |
| - на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта | 0,00 | 131 800,00 | 88 308,80 | 67,00 | +88 308,80 |
| - на реализацию общественно значимых проектов | 10 760,83 | 10 588,05 | 10 537,52 | 99,52 | -223,31 |
| - субсидии бюджетам МО ПК на благоустройство территорий | 46 819,26 | 39 751,36 | 39 751,36 | 100,00 | -7 067,90 |
| - на благоустройство территорий МО, реализующих мероприятия плана СЭР | 0,00 | 64 000,00 | 64 000,00 | 100,00 | +64 000,00 |
| - на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ | 0,00 | 24 062,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - субсидии на создание и развитие газоснабжения | 0,00 | 40 647,20 | 40 647,20 | 100,00 | +40 647,20 |
| -на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений ПК | 25 404,66 | 32 447,99 | 32 447,99 | 100,00 | +7 043,33 |
| -на капитальный ремонт зданий и благоустройство территорий муниципальных дошкольных образовательных учреждений ПК | 0,00 | 44 247,29 | 44 247,29 | 100,00 | +44 247,29 |
| - на подготовку основания и закупка оборудования для создания "умных" спортивных площадок и закупку для них оборудования | 49 238,11 | 500,82 | 500,82 | 100,00 | -48 737,29 |
| - на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 25 205,70 | 21 642,50 | 21 642,50 | 100,00 | -3 563,20 |
| - на модернизацию школьных систем образования | 70 490,47 | 29 781,67 | 29 781,67 | 100,00 | -40 708,80 |
| -на проектирование, строительство(реконструкцию) автономных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда ПК | 63 706,14 | 98 208,00 | 98 208,00 | 100,00 | +34 501,86 |
| -на капитальный ремонт и ремонт автодорог общего пользования | 200 000,00 | 141 379,48 | 137 621,36 | 97,34 | -62 378,64 |
| -на формирование современной городской среды и благоустройство территорий | 44 959,81 | 44 851,10 | 44 851,10 | 100,00 | -108,71 |
| - на поддержку муниципальных программ по созданию условий для управления многоквартирными домами | 7 124,07 | 7 124,07 | 7 124,07 | 100,00 | 0,00 |
| -на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров | 1 702,26 | 868,69 | 868,69 | 100,00 | -833,57 |
| - на предоставление единовременной выплаты многодетным взамен предоставления земельного участка | 0,00 | 6 650,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек | 0,00 | 168,01 | 168,01 | 100,00 | +168,01 |
| - на поддержку отрасли культуры | 18 744,28 | 46 886,22 | 46 886,22 | 100,00 | +28 141,94 |
| -на обеспечение граждан твердым топливом | 13 209,82 | 26 491,43 | 23 372,11 | 88,23 | +10 162,29 |
| - на ликвидацию ЧС природного и техногенного характера из резервного фонда ПК | 83 787,77 | 34 990,94 | 31 682,16 | 90,54 | -52 105,61 |
| - на обеспечение комплексного развития сельских территорий | 1 553,63 | 4 609,32 | 4 609,32 | 100,00 | +3 055,69 |
| - прочие субсидии | 42 722,83 | 262 836,42 | 265 041,35 | 100,84 | +222 318,52 |
| *Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *1 734 556,37* | *1 915 112,29* | *1 899 306,32* | 99,17 | +164 749,95 |
| - на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях | 1 409 245,99 | 1 588 787,59 | 1 588 787,59 | 100,00 | +179 541,60 |
| -на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 10 444,75 | 10 365,41 | 10 365,41 | 100,00 | -79,34 |
| -на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в общеобразовательных организациях ПК | 111 016,95 | 135 645,31 | 121 816,28 | 89,81 | +10 799,33 |
| -на составление (изменения и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов | 1 597,08 | 29,65 | 29,65 | 100,00 | -1 567,43 |
| -на выплату компенсации части родительской платы за содержание и уход ребенка в МОУ | 27 402,86 | 27 278,88 | 26 578,88 | 97,43 | -823,98 |
| - на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних | 10 726,20 | 11 469,21 | 11 469,21 | 100,00 | +743,01 |
| - на реализацию гос. полномочий по соц.поддержке детей, оставшихся без попечения родителей | 48 177,09 | 48 178,31 | 48 173,50 | 99,99 | -3,59 |
| -по организации и проведению мероприятий по ликвидации болезней животных, их лечению, защите от болезней | 6 840,75 | 7 663,19 | 6 800,89 | - | -39,86 |
| -на государственное управление охраной труда | 1 819,72 | 1 947,06 | 1 947,06 | 100,00 | +127,34 |
| -на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей | 11 855,97 | 20 511,30 | 20 510,75 | 100,00 | +8 654,78 |
| -на регистрацию и учет граждан, имеющих право на жилье в связи с переселением из районов Крайнего Севера | 0,02 | 0,03 | 0,03 | 100,00 | +0,01 |
| -на поддержку педагогических работников ПК | 16 709,15 | 17 920,00 | 17 920,00 | 100,00 | +1 210,85 |
| -на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями | 75 347,82 | 41 437,89 | 41 298,82 | 99,66 | -34 049,00 |
| -на установление тарифов по перевозке багажа | 0,00 | 3,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - на погребение умерших, не подлежащих обязательному страхованию | 384,45 | 459,78 | 374,09 | 81,36 | -10,36 |
| - единая субвенция бюджетам городских округов из бюджета ПК | 2 987,57 | 3 415,29 | 3 234,16 | 94,70 | +246,59 |
| *Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов:* | *958 393,96* | *818 321,60* | *696 296,42* | *85,09* | *-262 097,54* |
| - на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам | 70 266,91 | 79 911,00 | 70 005,71 | 87,60 | -261,20 |
| - на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ | 834 347,57 | 699 272,96 | 586 735,89 | 83,91 | -247 611,68 |
| - на создание модельных муниципальных библиотек | 0,00 | 15 306,12 | 15 306,12 | - | +15 306,12 |
| - передаваемые бюджетам городских округов, за счет средств резервного фонда Правительства РФ | 51 189,09 | 6 377,06 | 7 509,84 | - | -43 679,25 |
| - на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию в общеобразовательных организациях | 0,00 | 2 796,44 | 2 796,44 | - | +2 796,44 |
| - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов | 2 590,39 | 14 658,02 | 13 942,42 | - | +11 352,03 |
| **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов** | **21 383,21** | **605,00** | **605,00** | **100,00** | **-20 778,21** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет** | **0,00** | **0,00** | **-10,78** | **-** | **-10,78** |

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней сложились из:

1. **дотаций** в сумме 381 987,09 тыс. рублей, план исполнен на 100,00%. Дотаций поступило больше на 230 369,61 тыс. рублей, чем в 2022 году.
2. **субсидий** в сумме 1 240 103,84 тыс. рублей (93,40% плана). Субсидий поступило на 534 674,20 тыс. рублей больше, чем в 2022 году.
3. **субвенций** в сумме 1 899 306,32 тыс. рублей (99,17% плана). Субвенций поступило на 164 749,95 тыс. рублей больше, чем в 2022 году.
4. **иных межбюджетных трансфертов** в сумме 696 296,42 тыс. рублей (85,09% плана). Трансфертов поступило на 262 097,54 тыс. рублей меньше, чем в 2022 году.

Прочие безвозмездные поступления (благотворительные пожертвования) в 2022 году составили 605,00 тыс. рублей.

\*Справочно:

**Анализ поступления доходов в бюджет НГО**

**в динамике за последние пять лет**

Таблица 14

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели доходов | **2019г.** | **2020г.** | **2021г.** | **2022г.** | **2023г.** |
| Утверждено всего: | 4 094 121,07 | 4 452 382,24 | 4 449 013,54 | 6 064 047,43 | 6 840 053,23 |
| Исполнено всего: | 3 856 466,28 | 4 834 541,84 | 4 512 060,99 | 6 093 622,09 | 6 758 010,12 |
| % исполнения | 94,2 | 108,58 | 101,42 | 100,5 | 98,8 |
| в том числе:  Собственные доходы | 2 224 171,90 | 2 559 468,77 | 2 379 841,76 | 2 522 241,43 | 2 539 722,23 |
| *Доля (%) в общей сумме поступлений* | *57,7* | *52,94* | *52,74* | *41,39* | *37,58* |
| Безвозмездные поступления | 1 632 294,38 | 2 275 073,07 | 2 132 219,23 | 3 571 380,66 | 4 218 287,89 |
| *Доля (%) в общей сумме поступлений* | *42,3* | *47,06* | *47,26* | *58,61* | *62,42* |

**Диаграмма 2**

тыс. рублей

***3. Исполнение расходной части местного бюджета***

Решением Думы Находкинского городского округа от 20.12.2023 № 247-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» было предусмотрено финансирование расходов на сумму 6 911 382,09 тыс. рублей. Согласно отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2023 год, плановые назначения по расходам 2023 года составили 6 767 657,67 тыс. рублей. Назначения по годовому отчету не соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА на 143 724,42 тыс. рублей.

В 2023 году кассовые расходы исполнены в сумме 6 599 506,47 тыс. рублей, что на 311 875,62 тыс. рублей меньше годовых назначений по решению Думы. Процент исполнения – 95,49%. По итогам 2023 года доходы бюджета превысили расходы и профицит бюджета составил 158 503,65 тыс. рублей.

В 2022 году было произведено расходов на сумму 6 112 875,66 тыс. рублей. По итогам 2022 года образовался дефицит бюджета в размере 19 253,56 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году расходов произведено больше на 486 630,81 тыс. рублей или на 7,96%.

С целью реализации положений Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», в 2023 году в Находкинском городском округе на реализацию мероприятий четырех федеральных национальных проектов было направлено 188 437,20 тыс. рублей (4,47% безвозмездных поступлений от других бюджетов РФ), в том числе по национальным проектам:

* «Жилье и городская среда» (проект «Формирование комфортной городской среды») - 58 054,85 тыс. рублей;
* «Культура» (проект «Культурная среда») – 109 530,92 тыс. рублей;
* «Демография» (проект «Спорт – норма жизни») – 134,98 тыс. рублей;
* «Образование» - 20 716,44 тыс. рублей, в том числе: проект «Современная школа» – 17 920,00 тыс. рублей, проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - 2 796,44 тыс. рублей.

Из всех расходов, направленных на эти цели, средства федерального бюджета составили 76,3% (143 767,48 тыс. рублей), средства краевого бюджета – 16,5% (31 084,33 тыс. рублей), средства местного бюджета – 7,2% (13 585,39 тыс. рублей).

По сравнению с 2022 годом в 2023 году расходов на реализацию национальных проектов произведено больше на 102 128,14 тыс. рублей (в 2022 году – 86 309,06 тыс. рублей).

На реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (по долгосрочному плану комплексного социально-экономического развития Находкинского городского округа) в 2023 году было направлено 594 957,79 тыс. рублей, в том числе: из федерального бюджета - 562 672,96 тыс. рублей (94,6%), из краевого бюджета – 24 062,93 тыс. рублей (4,0%), из местного бюджета - 8 221,90 тыс. рублей (1,4%).

За счет этих средств были реализованы мероприятия в области туризма на сумму 195 887,36 тыс. рублей, образования – 41 560,99 тыс. рублей, физкультуры и спорта – 251 369,05 тыс. рублей, благоустройства – 106 140,39 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году расходов на реализацию планов социального развития произведено меньше на 248 560,34 тыс. рублей (в 2022 году – 843 518,13 тыс. рублей).

Также, в 2023 году на реализацию 6 мероприятий направлены средства специальных казначейских кредитов в виде субсидий на сумму 410 123,04 тыс. рублей, в том числе на:

- приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования – 88 308,80 тыс. рублей,

- строительство электрической подстанции в районе ул. Перевальная – 245 222,00 тыс. рублей,

- реконструкцию ливневой канализации – 7 440,00 тыс. рублей,

- реконструкцию трибун стадиона «Водник» - 10 495,31 тыс. рублей,

- капитальный ремонт учреждений дошкольного образования (12 детских садов) – 26 961,13 тыс. рублей,

- капитальный ремонт зданий общеобразовательных учреждений (13 школ) – 31 695,67 тыс. рублей.

Софинансирование из местного бюджета на эти мероприятия составило 6 667,56 тыс. рублей.

В 2023 году в Находкинском городском округе действовало 15 казенных учреждений (в том числе - 3 органа власти), 50 бюджетных учреждений, 33 автономных учреждений и 4 муниципальных унитарных предприятий.

Исполнение расходной части местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов характеризуется следующими данными (таблица 15):

Таблица 15

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовое исполнение за 2022 год | Утверждённый бюджет, решение Думы от 21.12.2022  №48-НПА | Уточнённый бюджет, решение Думы от 20.12.2023  №247-НПА | Бюджетные назначения  по  отчету | Кассовое исполнение  за 2023 год | % испол-нения  за 2023 год | Отклонение исполнения к уточненному бюджету  (+,-),  гр.6-гр.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0100 «Общегосударст-венные вопросы» | 518 747,52 | 519 949,58 | 600 819,46 | 600 418,92 | 538 750,33 | 89,67 | -62 069,13 |
| 0200 «Национальная оборона» | 72,68 | 200,00 | 2 012,29 | 2 012,29 | 1 977,29 | 98,26 | -35,00 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохрани-тельная деятельность» | 207 929,75 | 77 003,53 | 131 431,23 | 131 431,23 | 129 111,10 | 98,23 | -2 320,13 |
| 0400 «Национальная экономика» | 733 454,49 | 483 657,63 | 886 966,02 | 886 966,02 | 824 696,41 | 92,98 | -62 269,61 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 623 237,74 | 491 163,80 | 1 025 368,80 | 1 022 198,94 | 1 016 834,75 | 99,17 | -8 534,05 |
| 0700 «Образование» | 3 034 018,45 | 2 725 532,63 | 3 053 566,25 | 3 053 566,25 | 3 029 354,57 | 99,21 | -24 211,68 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 385 458,30 | 339 573,23 | 423 546,20 | 423 546,20 | 422 128,90 | 99,67 | -1 417,30 |
| 1000 «Социальная политика» | 219 733,06 | 217 616,23 | 202 676,48 | 199 121,92 | 194 369,43 | 95,90 | -8 307,05 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 388 602,61 | 477 978,28 | 573 583,16 | 436 983,16 | 430 870,96 | 75,12 | -142 712,20 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 719,02 | 0,00 | 9 942,32 | 9 942,32 | 9 942,32 | 100,00 | 0,00 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 902,04 | 3 300,00 | 1 469,88 | 1 470,42 | 1 470,42 | 100,04 | +0,54 |
| **Расходы всего:** | **6 112 875,66** | **5 335 974,92** | **6 911 382,09** | **6 767 657,67** | **6 599 506,47** | **95,49** | **-311 875,62** |

По отношению к первоначальным плановым показателям местного бюджета на 2023 год (решение Думы от 21.12.2022 № 48-НПА), годовые плановые назначения (решение Думы от 20.12.2023 № 247-НПА) изменились по всем разделам.

Годовые плановые назначения в представленном отчете уменьшены по отношению к назначениям по решению Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА по пяти разделам из одиннадцати на сумму 143 724,42 тыс. рублей.

При анализе исполнения местного бюджета по расходам установлено, что восемь разделов из одиннадцати исполнены свыше 95% к назначениям по решению Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА. Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» исполнен на 75,12% к плановым назначениям по решению Думы НГО и на 98,60% к плановым назначениям по сводной бюджетной росписи. Уменьшение назначений связано с полученным 20.12.2023г. (после утверждения Думой последних изменений) уведомлением об уменьшении субсидии на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в сумме 136 600,00 тыс. рублей.

Структура исполненных расходов по разделам, в сравнении с 2022 годом, представлена в таблице 16 и диаграмме 3.

Таблица 16

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнено за 2022 год | | Исполнено за 2023 год | | Отклонения | |
| Сумма  (тыс. руб.) | Удельный  вес  (%) | Сумма  (тыс. руб.) | Удельный вес  (%) | Сумма  (тыс. руб.)  гр.4-гр.2 | Удельный вес  (%)  гр.5-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 518 747,52 | 8,49 | 538 750,33 | 8,16 | +20 002,81 | -0,33 |
| 0200 «Национальная оборона» | 72,68 | 0,00 | 1 977,29 | 0,03 | +1 904,61 | +0,03 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 207 929,75 | 3,40 | 129 111,10 | 1,95 | -78 818,65 | -1,45 |
| 0400 «Национальная экономика» | 733 454,49 | 12,00 | 824 696,41 | 12,50 | +91 241,92 | +0,50 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 623 237,74 | 10,20 | 1 016 834,75 | 15,41 | +393 597,01 | +5,21 |
| 0700 «Образование» | 3 034 018,45 | 49,63 | 3 029 354,57 | 45,90 | -4 663,88 | -3,73 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 385 458,30 | 6,31 | 422 128,90 | 6,40 | +36 670,60 | +0,09 |
| 1000 «Социальная политика» | 219 733,06 | 3,59 | 194 369,43 | 2,95 | -25 363,63 | -0,64 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 388 602,61 | 6,36 | 430 870,96 | 6,53 | +42 268,35 | +0,17 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 719,02 | 0,01 | 9 942,32 | 0,15 | +9 223,30 | +0,14 |
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 902,04 | 0,01 | 1 470,42 | 0,02 | +568,38 | +0,01 |
| **Итого расходов:** | **6 112 875,66** | **100** | **6 599 506,47** | **100** | **+486 630,81** | **0** |

**Диаграмма 3**

Наибольший удельный вес в расходах бюджета Находкинского городского округа в 2023 году занимают расходы по разделу 0700 «Образование» - 45,9%, по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,4%, по разделу 0400 «Национальная экономика» - 12,5% и 0100 «Общегосударственные расходы» - 8,16%.

В сравнении с 2022 годом, существенно увеличились расходы по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 393 597,01 тыс. рублей, 0400 «Национальная экономика» на 91 241,92 тыс. рублей. В то же время, снизились расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 78 818,65 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета Находкинского городского округа по видам расходов представлен в таблице 17.

Таблица 17

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  за 2022 г. | Исполнено  за 2023 г. | Уд.вес  в расходах 2023 г. (%) | Отклонения  (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда** | **700 347,06** | **746 431,65** | **11,31** | **+46 084,59** |
| Заработная плата | 540 879,45 | 575 002,12 | 8,71 | +34 122,67 |
| Прочие выплаты | 325,86 | 351,28 | 0,01 | +25,42 |
| Начисления на оплату труда | 158 668,17 | 170 598,25 | 2,59 | +11 930,08 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 473,58 | 480,00 | 0,01 | +6,42 |
| **Оплата работ, услуг** | **1 112 218,52** | **1 027 359,48** | **15,57** | **-84 859,04** |
| Услуги связи | 4 046,44 | 4 435,95 | 0,07 | +389,51 |
| Транспортные услуги | 128,00 | 711,55 | 0,00 | +583,55 |
| Коммунальные услуги | 60 514,86 | 61 873,13 | 0,94 | +1 358,27 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 3 250,42 | 4 245,91 | 0,06 | +995,49 |
| Услуги по содержанию имущества | 569 437,12 | 465 630,08 | 7,06 | -103 807,04 |
| Прочие работы, услуги | 436 285,15 | 423 879,16 | 6,42 | -12 405,99 |
| Страхование | 348,58 | 365,55 | 0,01 | +16,97 |
| Приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений | 38 207,95 | 66 218,15 | 1,00 | +28 010,20 |
| **Обслуживание внутреннего долга** | **902,04** | **1 470,42** | **0,02** | **+568,38** |
| **Безвозмездные перечисления организациям** | **3 532 624,37** | **3 516 937,43** | **53,29** | **-15 686,95** |
| **Социальное обеспечение** | **143 253,92** | **150 867,31** | **2,29** | **+7 613,39** |
| Пособия по социальной помощи населению в денежной форме | 123 130,50 | 129 430,40 | 1,96 | +6 299,90 |
| Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме | 937,70 | 689,36 | 0,01 | -248,34 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора гос. управления | 17 772,01 | 19 422,86 | 0,29 | +1 650,85 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 1 413,71 | 1 324,69 | 0,02 | -89,02 |
| **Безвозмездные перечисления капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора** | **11 163,28** | **5 049,76** | **0,08** | **-6 113,52** |
| **Прочие расходы** | **38 339,21** | **41 481,65** | **0,63** | **+3 142,44** |
| **Приобретение нефинансовых активов** | **574 027,24** | **1 109 908,77** | **16,82** | **+535 881,53** |
| Увеличение стоимости основных средств | 536 124,05 | 1 057 890,46 | 16,03 | +571 766,41 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 37 903,19 | 52 018,31 | 0,79 | +14 115,12 |
| **Всего:** | **6 112 875,66** | **6 599 506,46** | **100,00** | **+486 630,81** |

Основную часть расходов местного бюджета занимают безвозмездные перечисления организациям (субсидии бюджетным и автономным учреждениям) в размере 3 516 937,43 тыс. рублей (53,29%). В 2023 году в Находкинском городском округе субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели получали 52 бюджетных и 33 автономных учреждений. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда муниципальным служащим и техническим работникам в 2023 году составили 11,31% (746 431,65 тыс. рублей).

**Анализ расходной части бюджета НГО в разрезе**

**главных распорядителей бюджетных средств за 2023 год**

Таблица 18

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код | Раздел | План по решению Думы от 20.12.2023г. №247-НПА | Назначения по годовому отчёту | Исполнено  за 2023 г. | Исполнено  за 2022 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Администрация НГО** | **851** | **0000** | **3 088 728,59** | **2 943 639,88** | **2 802 411,07** | **2 303 847,58** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 510 793,93 | 510 393,93 | 449 694,80 | 441 270,65 |
| Национальная оборона |  | 0200 | 2 012,29 | 2 012,29 | 1 977,29 | 72,68 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  | 0300 | 131 431,23 | 131 431,23 | 129 111,10 | 207 929,75 |
| Национальная экономика |  | 0400 | 833 135,29 | 833 135,29 | 770 872,55 | 679 848,77 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство |  | 0500 | 1 025 368,80 | 1 022 198,94 | 1 016 834,75 | 623 237,74 |
| Образование |  | 0700 | 44 440,92 | 43 076,63 | 43 068,73 | 7 384,87 |
| Культура |  | 0800 | 387,03 | 387,03 | 0,00 | 2 341,60 |
| Социальная политика |  | 1000 | 106 924,54 | 103 369,97 | 99 329,51 | 125 385,15 |
| Физическая культура и спорт |  | 1100 | 424 292,24 | 287 692,24 | 281 580,04 | 215 657,35 |
| Периодическая печать и издательства |  | 1200 | 9 942,32 | 9 942,32 | 9 942,32 | 719,02 |
| **Дума НГО** | **853** | **0000** | **45 061,99** | **45 061,99** | **44 801,60** | **34 926,70** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 42 845,44 | 42 845,44 | 42 589,36 | 32 989,98 |
| Образование |  | 0700 | 65,55 | 65,55 | 65,55 | 66,36 |
| Социальная политика |  | 1000 | 2 151,00 | 2 151,00 | 2 146,69 | 1 870,36 |
| **МКУ «КСП НГО»** | **854** | **0000** | **18 929,31** | **18 929,31** | **18 602,35** | **18 375,49** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 18 712,63 | 18 712,63 | 18 385,77 | 18 212,61 |
| Образование |  | 0700 | 74,89 | 74,89 | 74,78 | 55,58 |
| Социальная политика |  | 1000 | 141,80 | 141,80 | 141,80 | 107,30 |
| **Управление опеки и попечительства администрации НГО** | **856** | **0000** | **60 159,51** | **60 159,51** | **60 154,70** | **59 274,52** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 61,61 |
| Образование |  | 0700 | 11 981,20 | 11 981,20 | 11 981,20 | 11 035,82 |
| Социальная политика |  | 1000 | 48 178,31 | 48 178,31 | 48 173,50 | 48 177,09 |
| **МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» НГО** | **857** | **0000** | **584 515,43** | **584 515,43** | **583 475,50** | **512 390,15** |
| Образование |  | 0700 | 161 356,25 | 161 356,25 | 161 346,60 | 129 273,45 |
| Культура |  | 0800 | 423 159,17 | 423 159,17 | 422 128,90 | 383 116,70 |
| **МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» НГО** | **874** | **0000** | **2 880 928,26** | **2 882 292,56** | **2 857 395,65** | **2 930 481,53** |
| Образование |  | 0700 | 2 835 647,43 | 2 837 011,72 | 2 812 817,71 | 2 886 180,37 |
| Социальная политика |  | 1000 | 45 280,84 | 45 280,84 | 44 577,94 | 44 193,16 |
| Физическая культура и спорт |  | 1100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 108,00 |
| **МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта»** | **875** | **0000** | **149 290,92** | **149 290,92** | **149 290,92** | **172 837,26** |
| Физическая культура и спорт |  | 1100 | 149 290,92 | 149 290,92 | 149 290,92 | 172 837,26 |
| **МКУ «Департамент архитектуры, градостроительства и землепользования г.Находки»** | **877** | **0000** | **53 830,72** | **53 830,72** | **53 823,86** | **53 605,72** |
| Национальная экономика |  | 0400 | 53 830,72 | 53 830,72 | 53 823,86 | 53 605,72 |
| **Финансовое управление администрации НГО** | **992** | **0000** | **29 937,34** | **29 937,34** | **29 550,81** | **27 136,71** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 28 467,46 | 28 466,82 | 28 080,39 | 26 212,67 |
| Образование |  | 0700 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22,00 |
| Обслуживание муниципального долга |  | 1300 | 1 469,88 | 1 470,42 | 1 470,42 | 902,04 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  |  | **6 911 382,09** | **6 767 657,67** | **6 599 506,47** | **6 112 875,66** |

В 2023 году бюджет Находкинского городского округа исполняли 9 главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ ведомственных расходов за 2023 год в сравнении с 2022 годом показал, что по двум ГРБС - МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» НГО и МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта» расходы в 2023 году сократились на 73 085,88 тыс. рублей и 23 546,34 тыс. рублей соответственно.

По остальным ГРБС расходы увеличились, в том числе:

* по Администрации НГО – на 498 563,49 тыс. рублей;
* по Думе Находкинского городского округа – на 9 874,90 тыс. рублей;
* по Контрольно-счетной палате – на 226,86 тыс. рублей;
* по Управлению опеки и попечительства администрации НГО - на 880,18 тыс. рублей;
* по МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» – на 71 085,35 тыс. рублей;
* по МКУ «Департамент архитектуры, градостроительства и землепользования г.Находки»– 218,14 тыс. рублей;
* по Финансовому управлению администрации НГО – 2 414,10 тыс. рублей.

\*Справочно:

**Анализ произведенных расходов бюджета НГО**

**за последние шесть лет**

Диаграмма 4

тыс. рублей

***3.1. Исполнение расходов бюджета НГО за 2023 год по разделам, подразделам***

По разделу **0100** «**Общегосударственные вопросы»** в 2023 году кассовые расходы исполнены в сумме 538 750,33 тыс. рублей, что составляет 89,67% к уточненным назначениям по решению Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА (таблица 19).

В 2022 году расходы по этому разделу составляли 518 747,52 тыс. рублей. По отношению к 2022 году, в 2023 году расходов произведено больше на 20 002,81 тыс. рублей. Финансирование раздела «Общегосударственные вопросы» занимает 8,16% от произведённых общих расходов.

Исполнение расходов по данному разделу характеризуется следующими данными:

Таблица 19

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел, подраздел | План по решению Думы от 21.12.2022№48-НПА (первонач.) | План по решению Думы от 20.12.2023№247-НПА (конечный) | Плановые назначения по отчету | Испол-нено за 2023 год | Испол-нение к Решению Думы, (%) | Отчёт 2022 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Общегосударственные вопросы, в том числе:** | **0100** | **519 949,58** | **600 819,46** | **600 418,92** | **538 750,33** | **89,67** | **518 747,52** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа МСУ | 0102 | 4 071,35 | 3 988,05 | 3 988,05 | 3 987,56 | 99,99 | 3 789,27 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 42 933,20 | 42 845,44 | 42 845,44 | 42 589,37 | 99,40 | 32 989,98 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 89 881,43 | 90 912,44 | 90 912,44 | 90 122,43 | 99,13 | 86 448,00 |
| Судебная система (составление списков присяжных заседателей) | 0105 | 91,07 | 29,65 | 29,65 | 29,65 | 100,00 | 1 597,08 |
| Обеспечение деятельности  финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора | 0106 | 50 615,10 | 47 180,09 | 47 179,55 | 46 466,16 | 98,49 | 44 425,28 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15 000,00 |
| Резервные фонды | 0111 | 23 100,00 | 51 414,01 | 51 014,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Другие общегосударственные вопросы, в т.ч. | 0113 | 309 257,42 | 364 449,78 | 364 449,78 | 355 555,16 | 97,56 | 334 497,91 |
| *Центральный аппарат* | *0113* | *81 790,91* | *87 422,86* | *87 422,86* | *86 353,01* | *98,78* | *72 839,30* |
| *Содержание и обслуживание казны* | *0113* | *14 314,70* | *14 083,06* | *14 083,06* | *13 390,87* | *95,08* | *21 011,49* |
| *Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности* | *0113* | *1 500,00* | *2 183,20* | *2 183,20* | *2 113,20* | *96,79* | *270,00* |
| *Субвенции на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних* | *0113* | *2 304,85* | *2 373,85* | *2 373,85* | *2 345,22* | *98,79* | *1 937,51* |
| *Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда* | *0113* | *1 893,90* | *1 947,06* | *1 947,06* | *1 947,06* | *100,00* | *1 819,72* |
| *Субвенции на государственную регистрация актов гражданского состояния* | *0113* | *10 313,11* | *10 365,41* | *10 365,41* | *10 365,41* | *100,00* | *10 444,75* |
| *Субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий* | *0113* | *1 017,90* | *1 041,44* | *1 041,44* | *888,94* | *85,36* | *1 050,05* |
| *Субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей* | *0113* | *0,00* | *702,06* | *702,06* | *702,06* | *100,00* | *1 350,48* |
| *Расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление по обеспечению деятельности ОМС НГО»* | *0113* | *80 102,65* | *77 959,33* | *77 959,33* | *76 980,81* | *98,74* | *81 456,40* |
| *Расходы на обеспечение деятельности МКУ «Хозяйственное управление»* | *0113* | *104 611,40* | *126 742,28* | *126 742,28* | *123 368,88* | *97,34* | *115 606,89* |
| *Выполнение других обязательств государства* | *0113* | *6 593,00* | *12 110,39* | *12 110,39* | *10 394,82* | *85,83* | *9 980,13* |
| *МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2023-2027 годы»* | *0113* | *600,00* | *676,35* | *676,35* | *676,35* | *100,00* | *1 111,47* |
| *МП «Информатизация администрации НГО на 2018-2023 годы»* | *0113* | *4 200,00* | *5 906,19* | *5 906,19* | *5 862,14* | *99,25* | *5 352,93* |
| *МП «Противодействие коррупции в администрации НГО на 2023-2027 годы»* | *0113* | *15,00* | *15,00* | *15,00* | *15,00* | *100,00* | *15,00* |
| *МП «Управление муниципальным имуществом НГО на 2020-2022 годы»* | *0113* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *2 243,33* |
| *МП «Поддержка общественных инициатив на территории НГО» на 2022-2026 годы* | *0113* | *0,00* | *20 921,28* | *20 921,28* | *20 151,36* | *96,32* | *8 008,45* |
| **Всего расходов по разделу 0100** | **0100** | **519 949,58** | **600 819,46** | **600 418,92** | **538 750,33** | **89,67** | **518 747,52** |

Запланированные расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы», содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2023 год (согласно сводной бюджетной росписи) составляют 600 418,92 тыс. рублей, что меньше аналогичных показателей, содержащихся в уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА) на 400,54 тыс. рублей.

Расходы **раздела 0100** распределены по семи подразделам.

**Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** содержитрасходы по оплате труда и ЕСН главы Находкинского городского округа в размере 3 987,56 тыс. рублей, что составляет 0,74% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2022 года на 198,29 тыс. рублей.

**По подразделу 0103 «Функционирование законодательного органа местного самоуправления»** расходы Думы Находкинского городского округа составили 42 589,36 тыс. рублей, что составляет 7,91% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2022 года на 9 599,38 тыс. рублей.

**По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** расходы администрации составили 90 122,43 тыс. рублей, что составляет 16,73% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2022 года на 3 674,43 тыс. рублей.

**По подразделу 0105 «Судебная система»** исполнение составило 29,65 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 2022 годом на 1 567,43 тыс. рублей.

**На обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора по подразделу 0106** направлено 46 466,16 тыс. рублей, что составило 8,62% от общих расходов раздела и больше 2022 года на 2 040,88 тыс. рублей. По этому подразделу финансируются расходы на функционирование Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (18 385,77 тыс. рублей) и финансового управления администрации Находкинского городского округа (28 080,39 тыс. рублей).

Первоначальный план по **подразделу 0111 «Резервные фонды местных администраций»** составил 23 100,00 тыс. рублей (решение Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА).

Анализ изменений ассигнований резервного фонда администрации Находкинского городского округа в течение 2023 года представлен в таблице 20.

Таблица 20

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Решения Думы НГО | Внесенные изменения | Утвержденный размер резервного фонда |
| 1 | 2 | 3 |
| № 48-НПА от 21.12.2022г. | - | 23 100,00 |
| № 65-НПА от 25.01.2023г. | +20 000,00 | 43 100,00 |
| № 76-НПА от 29.03.2023г. | -600,00 | 42 500,00 |
| № 125-НПА от 31.05.2023г. | -7 232,22 | 35 267,78 |
| № 154-НПА от 26.07.2023г. | -400,00 | 34 867,78 |
| № 168-НПА от 27.09.2023г. | -6 489,19 | 28 378,59 |
| № 195-НПА от 25.10.2023г. | -1 498,90 | 26 879,69 |
| № 219-НПА от 26.11.2023г. | +25 195,58 | 52 075,27 |
| № 247-НПА от 20.12.2023г. | -661,26 | 51 414,01 |

В соответствии с вносимыми в 2023 году изменениями в бюджет НГО, 3 раза (25.01, 27.09, 29.11) было произведено пополнение резервного фонда на 53 179,98 тыс. рублей. Объем резервного фонда в 2023 году составил 76 279,98 тыс. рублей.

На основании распоряжений администрации НГО из резервного фонда было выделено 25 265,97 тыс. рублей. По отчету об использовании резервного фонда Находкинского городского округа, фактически за 2023 год из резервного фонда были произведены расходы на сумму 25 093,11 тыс. рублей (расшифровка расходов в разделе V Заключения). Не исполнены назначения в сумме 172,86 тыс. рублей.

На конец года плановые назначения резервного фонда составили 51 414,01 тыс. рублей.

В разделе «Общегосударственные вопросы» расходы на финансирование **подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы**» составили 66,0% от общих расходов раздела или 355 555,16 тыс. рублей.

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

-расходы на обеспечение деятельности МКУ «Хозяйственное управление» - 123 368,88 тыс. рублей или 22,90% в общих расходах подраздела, что на 7 761,99 тыс. рублей больше расходов 2022 года;

-расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Находкинского городского округа» - 76 980,81 тыс. рублей или 14,29% (на 4 475,59 тыс. рублей меньше расходов 2022 года);

-расходы на функционирование органов местного самоуправления (с учетом субвенций на передаваемые полномочия) – 102 601,70 тыс. рублей или 19,04% (на 13 159,89 тыс. рублей больше расходов 2022 года);

-содержание и обслуживание казны – 13 390,87 тыс. рублей или 2,49%.

Исполнение расходов по статье «Выполнение других обязательств государства» (1,93% всех расходов раздела) за 2023 год в сравнении с расходами 2022 года представлено в таблице 21.

Таблица 21

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2023 году | Исполнено в 2022 году | Отклонения (гр.2-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Выполнение других обязательств государства** | **10 394,82** | **9 980,13** | **+414,69** |
| -удовлетворение исковых требований по решениям судов | 2 272,37 | 2 737,48 | -465,11 |
| -услуги СМИ по публикации официальной информации | 600,00 | 1 800,00 | -1 200,00 |
| -расходы, связанные с участием НГО в общественных формированиях различных уровней | 604,52 | 559,43 | +45,09 |
| -услуги по размещению социальной рекламы | 571,76 | 1 293,29 | -721,53 |
| -ежемесячные выплаты Почётным жителям города | 2 083,53 | 1 868,76 | +214,77 |
| -прочие мероприятия | 4 262,64 | 1 721,17 | +2 541,47 |

На содержание органов местного самоуправления в 2023 году решением Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА было запланировано 272 348,88 тыс. рублей. Согласно отчета израсходовано 269 518,53 тыс. рублей или 98,96%.

Постановлением Администрации Приморского края от 28.12.2022 № 925-пп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края, на 2023 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 13,46 %, что в суммарном выражении (согласно решения Думы НГО о бюджете от 20.12.2023 № 247-НПА) составляет 393 262,07 тыс. рублей. Таким образом, произведенные расходы меньше норматива на 123 743,54 тыс. рублей.

Расходы **раздела 0200 «Национальная оборона»** по двум подразделамисполнены в сумме 1 977,29 тыс. рублей или 98,26% к плану.

По подразделу **0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** расходы составили 1 459,17 тыс. рублей (100% к плану) на: приобретение и установку защитных конструкций на окна здания Военного Комиссариата г. Находки – 944,17 тыс. рублей, возмещение расходов ООО «Находкинский Автотранспортный Альянс», связанных с осуществлением перевозки лиц, призванных на военную службу по мобилизации – 515 тыс. рублей. Средства направлены из Резервного фонда администрации НГО.

По подразделу **0204 «Мобилизационная подготовка экономики»** расходы составили 518,12 тыс. рублей или 93,67% к плану. Средства направлены на: мероприятия по обеспечению услугами специальной связи – 38,12 тыс. рублей, приобретение и аттестация рабочего места № 1 для отдела по мобилизационной подготовке и защите государственной тайны администрации НГО.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В структуре общих расходов бюджета, расходы этого раздела занимают всего 1,96% от общих произведённых расходов за 2023 год. При плановых назначениях 131 431,23 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 129 111,10 тыс. рублей (98,23%), что на 78 818,65 тыс. рублей меньше, чем в 2022 году.

**По подразделу 0309 «Гражданская оборона»** были профинансированы расходы на мероприятия МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2021-2025гг.» в размере 46 110,65 тыс. рублей, в том числе на:

- мероприятия по пожарной безопасности - 205,00 тыс. рублей,

- мероприятия по внедрению комплекса «Безопасный город» - 325,00 тыс. рублей,

- мероприятия по формированию материального резерва для ликвидации последствий ЧС - 200,00 тыс. рублей,

- функционирование МКУ «Управление ГО и ЧС администрации НГО» - 45 380,65 тыс. рублей (на 1 952,19 тыс. рублей меньше, чем в 2022 году), из них на обеспечение деятельности:

* ЕДДС (единой дежурно-спасательной службы) – 21 732,89 тыс. рублей,
* Службы спасения – 27 229,78 тыс. рублей,
* управления – 23 647,76 тыс. рублей.

**По** **подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»** были произведены расходы на мероприятия МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2021-2025гг.» в размере 33 168,06 тыс. рублей, в том числе на:

- предотвращение подтопления территории НГО – 5 699,60 тыс. рублей,

- формирование материального резерва для ликвидации последствий ЧС – 2 388,70 тыс. рублей,

- функционирование ЕДДС (единой дежурно-спасательной службы) – 25 079,76 тыс. рублей,

и непрограммные мероприятия в размере 49 832,39 тыс. рублей, в том числе:

- на мероприятия по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации в Находкинском городском округе за счет местного бюджета – 10 640,39 тыс. рублей,

- на ликвидацию предпосылок к возникновению чрезвычайных ситуаций при организации проживания в пункте временного размещения граждан, в том числе:

* за счет Резервного фонда Правительства Приморского края – 31 682,16 тыс. рублей;
* за счет Резервного фонда Правительства РФ – 7 509,84 тыс. рублей.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу профинансированы в сумме 824 696,41 тыс. рублей или на 92,98% от плана. Расходы по этому разделу занимают 12,5% от общих произведённых расходов за 2023 год. В 2022 году средства были освоены в сумме 733 454,49 тыс. рублей.

Таблица 22

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,**  **под-**  **раздел** | **2023 год** | | | | **2022 год** | | | | **Отклонения (гр.4-гр.8)** |
| **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** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 8 219,61 | 7 146,29 | 86,94 | 0,87 | 9 635,20 | 8 121,84 | 84,29 | 1,11 | -21 276,58 |
| Транспорт | 0408 | 136 079,67 | 91 040,00 | 66,90 | 11,04 | 3,39 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 450 028,25 | 434 904,65 | 96,64 | 52,74 | 516 176,47 | 489 631,59 | 94,86 | 66,76 | -9 936,87 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 292 638,49 | 291 605,47 | 99,65 | 35,35 | 235 134,84 | 235 701,06 | 100,24 | 32,14 | +96 744,12 |
| **Национальная экономика всего, в том числе за счет:** | **0400** | **886 966,02** | **824 696,41** | **92,98** | **100** | **760 949,90** | **733 454,49** | **96,39** | **100,0** | **+65 530,67** |
| собственных доходов |  | 307 091,65 | 293 112,68 | 95,45 | 35,54 | 328 391,58 | 302 423,11 | 92,09 | 41,23 | -70 729,16 |
| межбюджетных трансфертов |  | 579 874,37 | 531 583,73 | 91,67 | 64,46 | 432 558,32 | 431 031,38 | 99,65 | 58,77 | +136 259,83 |

**По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** были профинансированы расходы на обеспечение деятельности МКУ «Сетевое и парковое хозяйство» в сфере защиты и помощи безнадзорным животным в размере 7 146,29 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций из краевого бюджета – 6 800,89 тыс. рублей.

**По подразделу 0408 «Транспорт»** произведены расходы на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования в сумме 91 040,00 тыс. рублей, в том числе за счет: средств специальных казначейских кредитов в виде субсидий - 88 308,80 тыс. рублей и местного бюджета - 2 731,20 тыс. рублей.

Запланированные расходы на осуществление отдельных гос. полномочий по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования за счет субвенций в сумме 3,39 тыс. рублей не исполнены в связи с тем, что на территории Находкинского городского округа в 2023 году не применялись регулируемые тарифы на регулярные перевозки пассажиров и багажа.

Расходы **по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** за 2023 год составили 434 904,65 тыс. руб. (96,64% исполнения плана), в том числе:

* на мероприятия по МП «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2023 годы - 414 229,99 тыс. рублей, из них средства дорожного фонда Приморского края – 242 650,34 тыс. рублей;
* на непрограммные мероприятия – 20 674,66 тыс. рублей за счет компенсационных выплат (безвозмездные перечисления) АО «Газстройпром» произведен ремонт автомобильных дорог местного значения.

Не исполнены запланированные расходы в сумме 10 790,30 тыс. рублей на проектирование подъездных автомобильных дорог и проездов к земельным участкам, предоставленным на бесплатной основе многодетным гражданам

**По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** были профинансированы расходы в размере 291 605,47 тыс. рублей, в том числе:

* на мероприятия по МП «Развитие туризма в НГО на 2018-2025 годы» в сумме 196 080,16 тыс. рублей или 99,87% плана (в том числе за счет средств федерального бюджета – 193 823,70 тыс. рублей);
* на мероприятия по МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2021-2025 годы» - 2 175,00 тыс. рублей или 100%;
* на непрограммные мероприятия:
* на обеспечение деятельности МКУ «Департамент архитектуры, градостроительства и землепользования города Находки» - в сумме 53 823,86 тыс. рублей;
* расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства» в сумме 39 526,45 тыс. рублей.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».**

Кассовые расходы по разделу в 2023 году составили 1 016 834,75 тыс. рублей или 99,17% утверждённых назначений, в том числе: за счет собственных средств – 326 487,22 тыс. рублей, за счет бюджетов других уровней – 690 357,53 тыс. рублей (Таблица 24).

По сравнению с 2022 годом, кассовые расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году были произведены больше на 393 597,01 тыс. рублей.

Структура расходов по разделу 0500 представлена в таблице 23.

Таблица 23

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План по решению Думы от 20.12.2023 №247-НПА | Плановые назначения по отчету | Исполнено в 2023 г. | % испол-нения | Доля в расходах ЖКХ  в % | Исполнено  в 2022 г. | Отклонения  к 2022 г.  (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0501 «Жилищное хозяйство»** | **56 175,77** | **56 175,77** | **55 085,87** | **98,06** | **5,42** | **42 838,75** | **+12 247,12** |
| Мероприятия МП «Развитие ЖКХ и создание комфортной городской среды на территории НГО» на 2021-2025 годы | 13 642,18 | 13 642,18 | 12 876,79 | 94,39 | 1,27 | 16 730,16 | -3 853,37 |
| МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2018-2025 годы (мероприятия по сносу жилья, признанного аварийным) | 584,98 | 584,98 | 584,98 | 100 | 0,06 | 3 266,14 | -2 681,16 |
| Непрограммные мероприятия: | 41 948,61 | 41 948,61 | 41 624,09 | 99,23 | 4,09 | 22 842,45 | +18 781,64 |
| - разработка и экспертиза проектно-сметной документации | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 100 | 0,01 | 40,60 | +109,40 |
| - перечисление взносов на капитальный ремонт жилищного фонда | 8 892,17 | 8 792,17 | 8 567,65 | 97,82 | 0,84 | 10 076,56 | -1 508,91 |
| - расходы, связанные с исполнением судебных решений | 32 403,02 | 32 403,02 | 32 403,02 | 100 | 3,19 | 12 725,29 | +19 677,73 |
| - снос жилья, признанного аварийным | 503,42 | 503,42 | 503,42 | 100 | 0,05 | 0,00 | +503,42 |
| **0502 «Коммунальное хозяйство»** | **479 642,78** | **476 523,45** | **476 375,64** | **98,32** | **46,85** | **45 953,13** | **+430 422,51** |
| МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2017-2025 годы»: | 247 475,12 | 247 475,12 | 247 475,12 | 100 | 24,34 | 0,00 | +247 475,12 |
| -проектно-сметная документация на строительство объектов к з/у многодетных семей | 275,12 | 275,12 | 275,12 | 100 | 0,03 | 0,00 | +275,12 |
| -строительство ПС по ул. Перевальная | 247 200,00 | 247 200,00 | 247 200,00 | 100 | 24,31 | 0,00 | +247 200,00 |
| МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» | 191 192,65 | 188 073,33 | 187 925,52 | 98,29 | 18,48 | 24 169,70 | +163 755,82 |
| -мероприятия МП в области коммунального хозяйства | 1 381,90 | 1 381,90 | 1 330,56 | 96,28 | 0,13 | 10 551,33 | -9 220,77 |
| -работы по обеспечению э/э СНТ «Зеленый сад» | 155 000,00 | 155 000,00 | 155 000,00 | 100 | 15,24 | 0,00 | +155 000,00 |
| -реконструкция ливневой канализации | 7 500,00 | 7 500,00 | 7 500,00 | 100 | 0,74 | 0,00 | +7 500,00 |
| -мероприятия МП по обеспечению граждан твердым топливом | 27 310,75 | 24 191,43 | 24 094,96 | 88,23 | 2,37 | 13 618,37 | +10 476,59 |
| МП «Создание и развитие системы газоснабжения НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» | 40 975,00 | 40 975,00 | 40 975,00 | 100 | 4,03 | 0,00 | +40 975,00 |
| Непрограммные мероприятия | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 21 783,43 | -21 783,43 |
| **0503 «Благоустройство»** | **435 693,51** | **435 642,98** | **431 672,03** | **99,08** | **42,45** | **477 674,46** | **-46 002,43** |
| МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО»,  в том числе: | 46 504,56 | 46 504,56 | 44 546,84 | 95,79 | 4,38 | 38 619,96 | +5 926,88 |
| -мероприятие МП «Организация, ремонт и строительство сетей наружного освещения» | 42 128,30 | 42 128,30 | 40 841,74 | 96,95 | 4,01 | 33 881,54 | +6 960,20 |
| -мероприятие МП «Обустройство мест накопления твердых коммунальных отходов на территории НГО» | 3 591,00 | 3 591,00 | 2 919,84 | 81,31 | 0,29 | 2 471,96 | +447,88 |
| -мероприятие МП «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт ливнестоков, лестниц и подпорных стенок» | 785,26 | 785,26 | 785,26 | 100 | 0,08 | 2 266,46 | -1 481,20 |
| МП «Формирование современной городской среды НГО», в том числе: | 276 192,41 | 276 192,41 | 275 821,57 | 99,87 | 27,12 | 322 775,86 | -46 954,29 |
| -Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» | 58 054,85 | 58 054,85 | 58 054,85 | 100 | 5,71 | 47 404,87 | +10 649,98 |
| -Региональный проект «Благоустройство территорий МО ПК» | 43 813,88 | 43 813,88 | 43 813,88 | 100 | 4,31 | 0,00 | +43 813,88 |
| -Мероприятия плана СЭР, в том числе: | 174 323,67 | 174 323,67 | 173 952,83 | 99,79 | 17,11 | 275 370,98 | -101 418,15 |
| *-благоустройство территорий детских и спортивных площадок* | *2 067,00* | *2 067,00* | *1 696,16* | *82,06* | *0,17* | *59 237,69* | *-57 541,53* |
| *-благоустройство дворовых территорий* | *106 140,38* | *106 140,38* | *106 140,38* | *100* | *10,44* | *216 133,29* | *-109 992,91* |
| *-благоустройство территорий МО* | *66 116,29* | *66 116,29* | *66 116,29* | *100* | *6,50* | *0,00* | *+66 116,29* |
| МП «Благоустройство территорий НГО на 2021-2024 годы» | 51 835,48 | 51 835,48 | 51 025,92 | 98,44 | 5,02 | 73 394,94 | -22 369,02 |
| МП «Комплексное развитие сельских территорий НГО на 2021-2024 годы» | 6 754,08 | 6 754,08 | 6 754,08 | 100 | 0,66 | 0,00 | +6 754,08 |
| Непрограммные мероприятия | 54 406,98 | 54 356,45 | 53 523,62 | 98,38 | 5,27 | 42 883,69 | +10 639,93 |
| *расходы на благоустройство детских площадок* | *401,34* | *401,34* | *401,34* | *100* | *0,04* | *2 634,94* | *-2 233,60* |
| *расходы на обеспечение деятельности МБУ «Память»* | *19 781,30* | *19 781,30* | *19 590,29* | *99,03* | *1,93* | *19 475,30* | *+114,99* |
| *расходы по инвентаризации кладбищ* | *599,00* | *599,00* | *599,00* | *100* | *0,06* | *351,02* | *+247,98* |
| *расходы на обеспечение деятельности МКУ «Сетевое и парковое хозяйство НГО» за счет субвенций из краевого бюджета* | *26 996,85* | *26 996,85* | *26 695,53* | *98,88* | *2,62* | *18 986,31* | *+7 709,22* |
| *прочие расходы по благоустройству* | *1 829,00* | *1 829,00* | *1 488,50* | *81,38* | *0,15* | *1 436,11* | *+52,39* |
| *расходы на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект»* | *4 799,49* | *4 748,96* | *4 748,96* | *98,95* | *0,47* | *0,00* | *+4 748,96* |
| **0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»** | **53 856,73** | **53 856,73** | **53 701,21** | **99,71** | **5,28** | **56 771,40** | **-3 070,19** |
| Расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление городским хозяйством» | 53 109,33 | 53 109,33 | 52 953,81 | 99,71 | 5,21 | 55 366,78 | -2 412,97 |
| Субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера | 0,03 | 0,03 | 0,03 | 100,0 | 0 | 0,02 | +0,01 |
| Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями за счет средств бюджета ПК | 747,37 | 747,37 | 747,37 | 100 | 0,07 | 1 404,60 | -657,23 |
| **Всего по 0500** | **1 025 368,80** | **1 022 198,94** | **1 016 834,75** | **99,17** | **100,0** | **623 237,74** | **+393 597,01** |

Годовые плановые назначения по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в представленном отчете не соответствуют назначениям по решению Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА (в отчете меньше на 3 169,86 тыс. рублей).

Отклонение образовалось в результате того, что после внесения решением Думы «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» последних изменений в бюджет НГО из министерства финансов Приморского края поступили уведомления об изменении объема субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение:

Таблица 24

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,**  **под-**  **раздел** | **Исполнено всего** | **За счет местного бюджета** | **Доля в исполненном разделе, подразделе в %** | **За счет бюджетов других уровней** | **Доля в исполненном разделе, подразделе в %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 55 085,87 | 54 852,49 | 99,58 | 233,38 | 0,42 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 476 375,64 | 49 991,13 | 10,49 | 426 384,51 | 89,51 |
| Благоустройство | 0503 | 431 672,03 | 168 689,79 | 39,08 | 262 992,24 | 60,92 |
| Другие вопросы в области ЖКХ | 0505 | 53 701,21 | 52 953,81 | 98,61 | 747,40 | 1,39 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1 016 834,75** | **326 487,22** | **32,11** | **690 357,53** | **67,89** |

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

**Диаграмма 5**

***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 2023 год составили 61,77%. На исполнение расходов по разделам социально-культурной сферы в 2023 году было направлено 4 076 723,86тыс. рублей, процент исполнения составил 95,85% к уточненным назначениям по решению Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА.

В 2022 году расходы на социальную сферу составляли 65,89% и было израсходовано 4 027 812,42тыс. рублей.

В 2023 году произведено расходов на 48 911,44 тыс. рублей больше, чем в 2022 году.

Сравнительный анализ расходов социально-культурной сферы Находкинского городского округа за 2022 и 2023 годы представлен в таблице 24.

Таблица 24

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,**  **под-**  **раздел** | **2023 год** | | | | **2022 год** | | | | **Отклонения (гр.4-гр.8)** |
| **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 | 3 053 566,25 | 3 029 354,57 | 99,21 | 74,31 | 3 033 985,13 | 3 034 018,45 | 100 | 75,33 | -4 663,88 |
| Культура, кинематография | 0800 | 423 546,20 | 422 128,90 | 99,67 | 10,35 | 385 611,68 | 385 458,30 | 99,96 | 9,57 | +36 670,60 |
| Социальная политика | 1000 | 202 676,48 | 194 369,43 | 95,60 | 4,77 | 224 997,67 | 219 733,06 | 97,66 | 5,45 | -25 363,63 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 573 583,16 | 430 870,96 | 75,12 | 10,57 | 390 571,70 | 388 602,61 | 99,50 | 9,65 | +42 268,35 |
| **Итого по социально-культурной сфере** |  | **4 253 372,09** | **4 076 723,86** | **95,85** | **100** | **4 035 166,18** | **4 027 812,42** | **99,82** | **100,00** | **+48 911,44** |

Годовые плановые назначения социально-культурной сферы Находкинского городского округа по двум разделам («Социальная политика» и «Физическая культура и спорт») в представленном отчете не соответствуют назначениям по решению Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА (в отчете меньше на 140 154,56 тыс. рублей).

Отклонение образовалось в результате того, что после внесения решением Думы «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» последних изменений в бюджет НГО из министерства финансов Приморского края поступили уведомления об изменении объема субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение.

Расходы **по разделу 0700** **«Образование»** профинансированы в сумме 3 029 354,57 тыс. рублей и составляют 45,90% всех расходов, исполненных за 2023 год. Из общей суммы исполненных расходов на «Образование» - 66,22% (2 006 122,13 тыс. рублей) исполнено за счет субсидий и субвенций; 33,78% (1 023 232,44 тыс. рублей) - за счет местного бюджета.

В 2023 году профинансировано расходов на «Образование» на 4 663,88 тыс. рублей меньше, чем в 2022 году. За соответствующий период прошлого года кассовые расходы составляли 3 034 018,45 тыс. рублей.

В разрезе подразделов расходы представлены в таблице 25.

Таблица 25

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненные назначения по решению Думы от 20.12.2023  № 247-НПА | Плановые назначения по отчету | Исполнено в 2023 году | % ис-пол-не-ния | Уд.  вес  2023 | Отчет  2022 года | Отклоне-ния  (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0700 «Образование»** | **3 053 566,25** | **3 053 566,25** | **3 029 354,57** | **99,21** | **100** | **3 034 018,45** | **-4 663,88** |
| **0701 «Дошкольное образование»** | **1 015 015,73** | **1 015 015,73** | **1 014 844,66** | **99,98** | **33,50** | **1 045 027,52** | **-30 182,86** |
| -МП «Развитие образования в НГО», в том числе: | 1 015 015,73 | 1 015 015,73 | 1 014 844,66 | 99,98 | 33,50 | 1 041 796,90 | -26 952,24 |
| *Расходы на обеспечение деятельности МДОУ (местный бюджет)* | *325 644,38* | *325 644,38* | *325 473,33* | *99,95* | *10,74* | *352 159,41* | *-26 686,08* |
| *Субвенции краевого бюджета на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ* | *604 958,99* | *604 958,99* | *604 958,99* | *100* | *19,97* | *580 662,74* | *+24 296,25* |
| *Капитальный ремонт МДОУ, в том числе:*  *-краевой бюджет*  *-местный бюджет* | *48 870,22*  *44 247,29*  *4 622,93* | *48 870,22*  *44 247,29*  *4 622,93* | *48 870,20*  *44 247,29*  *4 622,91* | *100*  *100*  *100* | *1,61*  *1,46*  *0,15* | *68 031,08*  *64 471,25*  *3 559,83* | *-19 160,88*  *-20 223,96*  *+1 063,08* |
| *Расходы на проведение диспансеризации* | *5 001,80* | *5 001,80* | *5 001,80* | *100* | *0,17* | *6 240,73* | *-1 238,93* |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *3 981,48* | *3 981,48* | *3 981,48* | *100* | *0,13* | *5 546,14* | *-1 564,66* |
| *Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма* | *26 473,02* | *26 473,02* | *26 473,02* | *100* | *0,87* | *29 056,67* | *-2 583,65* |
| *Персонифицированное финансирование дополнительного образования детей* | *85,84* | *85,84* | *85,84* | *100* | *0* | *100,12* | *-14,28* |
| -Непрограммные мероприятия | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 3 230,62 | -3 230,62 |
| **0702 «Общее образование»** | **1 699 094,55** | **1 691 037,31** | **1 675 131,12** | **98,59** | **55,29** | **1 689 754,38** | **-14 623,26** |
| -МП «Развитие образования в НГО в том числе: | 1 695 894,55 | 1 695 894,55 | 1 671 931,12 | 98,59 | 55,19 | 1 575 738,08 | +96 193,04 |
| *Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций* | *79 911,00* | *79 911,00* | *70 005,71* | *87,60* | *2,31* | *70 266,92* | *-261,21* |
| *Расходы на обеспечение деятельности МОУ* | *326 177,51* | *326 177,51* | *326 018,80* | *99,95* | *10,76* | *286 985,46* | *+39 033,34* |
| *Субвенции краевого бюджета на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в МОУ* | *983 828,60* | *983 828,60* | *983 828,60* | *100* | *32,48* | *828 583,25* | *+155 245,35* |
| *Обеспечение деятельности советников директора,*  *в том числе:*  *-бюджеты других уровней*  *-местный бюджет* | *2 796,44*  *2 740,51*  *55,93* | *2 796,44*  *2 740,51*  *55,93* | *2 796,44*  *2 740,51*  *55,93* | *100* | *0,09* | *0,00* | *+2 796,44* |
| *Развитие инфраструктуры МОУ (капитальный ремонт, благоустройство территории, приобретение оборудования), в том числе:*  *-бюджеты других уровней*  *-местный бюджет* | *86 680,33*  *72 447,99*  *14 232,34* | *86 680,33*  *72 447,99*  *14 232,34* | *86 680,33*  *72 447,99*  *14 232,34* | *100*  *100*  *100* | *2,86*  *2,39*  *0,47* | *345 494,35*  *333 136,02*  *12 358,33* | *-258 814,02*  *-260 688,03*  *+1 874,01* |
| *Модернизация МОУ, в том числе:*  *-бюджеты других уровней*  *-местный бюджет* | *30 702,75*  *29 781,67*  *921,08* | *30 702,75*  *29 781,67*  *921,08* | *30 702,75*  *29 781,67*  *921,08* | *100* | *1,01* | *0,00* | *+30 702,75* |
| *Мероприятие "Плавание для всех"* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *700,00* | *-700,00* |
| *Расходы на проведение диспансеризации* | *5 307,91* | *5 307,91* | *5 304,95* | *99,94* | *0,18* | *5 865,82* | *-560,87* |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *4 797,86* | *4 797,86* | *4 797,86* | *100* | *0,16* | *3 557,06* | *+1 240,80* |
| *Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма* | *38 427,96* | *38 427,96* | *38 427,93* | *100* | *1,27* | *33 267,82* | *+5 160,11* |
| *Персонифицированное финансирование дополнительного образования детей* | *1 618,87* | *1 618,87* | *1 618,87* | *100* | *0,05* | *1 017,41* | *+601,46* |
| *Обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в МОУ за счет средств бюджетов других уровней* | *135 645,31* | *135 645,31* | *121 748,87* | *89,76* | *4,02* | *0,00* | *+121 748,87* |
| -Непрограммные мероприятия, в том числе: | 3 200,00 | 3 200,00 | 3 200,00 | 100 | 0,10 | 114 016,30 | -110 816,30 |
| *Временное трудоустройство несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет* | *3 200,00* | *3 200,00* | *3 200,00* | *100* | *0,10* | *2 999,35* | *+200,65* |
| *Обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в МОУ за счет средств бюджетов других уровней* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *111 016,95* | *-111 016,95* |
| **0703 «Дополнительное образование детей»** | **265 893,50** | **265 893,50** | **265 859,74** | **99,99** | **8,78** | **233 784,10** | **+32 075,64** |
| -МП «Развитие культуры в НГО», в том числе: | 161 356,25 | 161 356,25 | 161 346,60 | 99,99 | 5,33 | 129 273,45 | +32 073,15 |
| *Капитальный ремонт МУ ДО, в том числе:*  *-бюджеты других уровней*  *-местный бюджет* | *35 608,18*  *35 432,84*  *175,34* | *35 608,18*  *35 432,84*  *175,34* | *35 608,18*  *35 432,84*  *175,34* | *100* | *1,18* | *18 837,04*  *18 744,28*  *92,76* | *+16 771,14*  *+16 688,56*  *+82,58* |
| *Развитие и поддержка одаренных детей в области культуры и искусства* | *112,00* | *112,00* | *112,00* | *100* | *0,00* | *112,00* | *0,00* |
| *Расходы на обеспечение деятельности МУ ДО* | *113 063,56* | *113 063,56* | *113 053,91* | *99,99* | *3,73* | *107 282,57* | *+5 771,34* |
| *Расходы на приобретение музыкальных инструментов и художественного инвентаря для учреждений дополнительного образования в сфере культуры, в том числе:*  *-бюджеты других уровней*  *-местный бюджет* | *8 970,21*  *8 949,70*  *20,51* | *8 970,21*  *8 949,70*  *20,51* | *8 970,21*  *8 949,70*  *20,51* | *100*  *100*  *100* | *0,30* | *1 288,66*  *1 250,00*  *38,66* | *+7 681,55*  *+7 699,70*  *-18,15* |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *169,07* | *-169,07* |
| *Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма* | *3 602,30* | *3 602,30* | *3 602,30* | *100* | *0,12* | *1 584,11* | *+2 018,19* |
| -МП «Развитие образования в НГО», в том числе: | 104 537,25 | 104 537,25 | 104 513,14 | 99,98 | 3,45 | 104 510,65 | +2,49 |
| *Расходы на обеспечение деятельности МУ ДО* | *92 811,20* | *92 811,20* | *92 787,09* | *99,97* | *3,06* | *97 114,17* | *-4 327,08* |
| *Капитальный ремонт МУ ДО* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *198,69* | *-198,69* |
| *Расходы на проведение диспансеризации* | *556,94* | *556,94* | *556,94* | *100* | *0,02* | *610,32* | *-53,38* |
| *Мероприятия по пожарной безопасности* | *997,44* | *997,44* | *997,44* | *100* | *0,03* | *503,37* | *+494,07* |
| *Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма* | *4 176,38* | *4 176,38* | *4 176,38* | *100* | *0,14* | *1 164,90* | *+3 011,48* |
| *Персонифицированное финансирование дополнительного образования детей* | *5 995,29* | *5 995,29* | *5 995,29* | *100* | *0,20* | *4 919,20* | *+1 076,09* |
| **0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** | **317,44** | **317,44** | **309,43** | **97,48** | **0,01** | **550,84** | **-241,41** |
| -МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2023-2027 годы» | 244,49 | 244,49 | 236,99 | 96,93 | 0,01 | 280,40 | -43,41 |
| -МП «Противодействие коррупции в НГО на 2023-2027 годы» | 72,95 | 72,95 | 72,44 | 99,30 | 0 | 148,50 | -76,06 |
| -Непрограммные мероприятия | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 121,94 | -121,94 |
| **0707 «Молодежная политика»** | **1 552,20** | **1 552,20** | **1 552,20** | **100** | **0,05** | **17 454,39** | **-15 902,19** |
| -МП «Развитие образования в НГО», в том числе: | 1 552,20 | 1 552,20 | 1 552,20 | 100 | 0,05 | 17 454,39 | -15 902,19 |
| *Организация и обеспечение оздоровления и отдыха детей ПК* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *14 472,79* | *-14 472,79* |
| *Мероприятия для детей и молодежи* | *1 330,00* | *1 330,00* | *1 330,00* | *100* | *0,04* | *1 959,40* | *-629,40* |
| *Стипендии главы НГО студентам и учащимся МОУ* | *222,20* | *222,20* | *222,20* | *100* | *0,01* | *222,20* | *0,00* |
| *Мероприятие «Профилактика противоправных действий среди молодежи»* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0* | *0* | *800,00* | *-800,00* |
| **0709 «Другие вопросы в области образования»** | **71 692,83** | **71 692,83** | **71 657,42** | **99,95** | **2,37** | **47 447,22** | **+24 210,20** |
| -МП «Развитие образования в НГО», в том числе: | 59 714,82 | 59 714,82 | 59 679,42 | 99,94 | 1,97 | 36 411,40 | +23 268,02 |
| *Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (МКУ «ЦЭПиФ МОУ», ИМЦ «Развитие»)* | *37 684,12* | *37 684,12* | *37 649,27* | *99,91* | *1,24* | *35 704,22* | *+1 945,05* |
| *Организация и обеспечение оздоровления и отдыха детей ПК, в том числе:*  *-краевой бюджет*  *-местный бюджет* | *21 066,30*  *20 511,30*  *555,00* | *21 066,30*  *20 511,30*  *555,00* | *21 065,75*  *20 510,75*  *555,00* | *100* | *0,70* | *0,00* | *+21 065,75* |
| *Мероприятия по другим вопросам в области образования* | *964,40* | *964,40* | *964,40* | *100* | *0,03* | *707,18* | *+257,22* |
| -Непрограммные мероприятия, в том числе: | 11 978,00 | 11 978,00 | 11 978,00 | 100 | 0,40 | 11 035,82 | +942,18 |
| *Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления НГО* | *508,79* | *508,79* | *508,79* | *100* | *0,02* | *309,62* | *+199,17* |
| *Осуществление государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних* | *11 469,21* | *11 469,21* | *11 469,21* | *100* | *0,38* | *10 726,20* | *+743,01* |

Расходы ***по подразделу 0701 «Дошкольное образование»*** в 2023 году (на 33 дошкольных бюджетных учреждений) составили 1 014 844,66 тыс. рублей или 33,50% всех расходов раздела.

В 2023 году финансирование детских дошкольных учреждений проводилось по муниципальной программе «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы.

Расходы подраздела исполнены за счёт:

- субвенций и субсидий на сумму 649 206,28 тыс. рублей,

- местного бюджета – 365 638,38 тыс. рублей.

На капитальный ремонт, строительство и реконструкцию зданий, приобретение оборудования для дошкольных учреждений в 2023 году было выделено 48 870,20 тыс. рублей (в 2022 году – 71 227,45 тыс. рублей).

В 2022 году расходы подраздела 0701 составляли 1 045 027,52 тыс. рублей, что на 30 182,86тыс. рублей больше, чем в 2023 году.

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

Расходы подраздела были направлены на финансирование 23 муниципальных учреждений общего образования: 2 автономных и 21 бюджетных. На финансирование учреждений по этому подразделу направлено 55,29% от общих произведённых расходов на образование или 1 675 131,12 тыс. рублей.

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций и субсидий на сумму 1 280 553,35 тыс. рублей,

- местного бюджета – 394 577,77 тыс. рублей.

Бюджетные средства были направлены на финансирование исполнения муниципальной программы «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы в сумме 1 671 931,12 тыс. рублей и непрограммных мероприятий на мероприятия по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет – 3 200,00 тыс. рублей.

На развитие инфраструктуры (капитальный ремонт, благоустройство территории, приобретение оборудования) учреждений общего образования в 2023 году было выделено 117 383,08 тыс. рублей (в 2022 году – 345 494,35 тыс. рублей).

В 2023 году по подразделу 0702 было произведено расходов на 14 623,26 тыс. рублей меньше, чем в 2022 году (1 689 754,38 тыс. рублей).

В 2023 году по подразделу ***0703 «Дополнительное образование детей»*** были профинансированы расходы 5 муниципальных бюджетных учреждений в области дополнительного образования в сумме 265 859,74 тыс. рублей или 8,78% расходов раздела «Образование».

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций и субсидий на сумму 44 382,54 тыс. рублей,

- местного бюджета – 221 477,20 тыс. рублей.

Средства были направлены на реализацию трех муниципальных программ:

1. МП «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы на сумму 161 346,60 тыс. рублей;
2. МП «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы на сумму 104 513,14 тыс. рублей.

На капитальный ремонт и приобретение оборудования для учреждений дополнительного образования в 2023 году было выделено 44 578,39 тыс. рублей (в 2022 году – 20 324,39 тыс. рублей).

В 2022 году расходы на дополнительное образование составляли 233 784,10 тыс. рублей, что на 32 075,64 тыс. рублей меньше расходов 2023 года.

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

В 2023 году на финансирование этого подраздела направлено 0,01% от общих произведённых расходов на образование или 309,43 тыс. рублей из средств местного бюджета.

Средства были направлены на реализацию мероприятий двух муниципальных программ:

1. МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2023-2027 годы» на сумму 236,99 тыс. рублей;
2. МП «Противодействие коррупции в НГО на 2023-2027 годы» в сумме 72,44 тыс. рублей.

В 2022 году расходы составляли 550,84 тыс. рублей, что на 241,41 тыс. рублей больше расходов 2023 года.

***По подразделу 0707*** ***«Молодежная политика»*** в 2023 годуфинансировались мероприятия МП «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы. Всего на эти цели из местного бюджета направлено 1 552,20 тыс. рублей или 0,05 % раздела, в том числе на выплату стипендий главы НГО – 222,20 тыс. рублей, на проведение мероприятий для детей и молодежи – 1 330,00 тыс. рублей.

В 2023 году расходов по этому подразделу профинансировано меньше на 15 902,19 тыс. рублей, чем в 2022 году (17 454,39 тыс. рублей).

***По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»*** в 2023 году направлено средств в сумме 71 657,42 тыс. рублей или 2,37% раздела, что на 3 142,14 тыс. рублей меньше 2022 года (47 447,22 тыс. рублей).

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций и субсидий на сумму 31 979,96 тыс. рублей,

- местного бюджета – 39 677,46 тыс. рублей.

Основная доля расходов по подразделу 0709, выделенных на реализацию МП «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы, (83,28% или 59 679,42 тыс. рублей) была направлена на функционирование двух учреждений: МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» - 25 197,97 тыс. рублей, МБУ «ИМЦ «Развитие» - 12 279,70 тыс. рублей, на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края – 21 065,75 тыс. рублей и на проведение программных мероприятий (конкурсы, смотры, фестивали и т.д.) – 964,40 тыс. рублей.

Остальные 16,72% (11 978,00 тыс. рублей) были направлены на реализацию непрограммных мероприятий по финансированию деятельности Управления опеки и попечительства администрации НГО.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** в 2023 годупри плановых назначениях 423 546,20 тыс. рублей составили 422 128,90 тыс. рублей (99,67% плана), что на 36 670,60 тыс. рублей больше, чем в 2022 году. В 2022 году расходы составляли 385 458,30 тыс. рублей.

Из общей суммы исполненных расходов на «Культуру» - 15,59% (65 807,48 тыс. рублей) исполнено за счет бюджетов других уровней; 84,41% (356 321,42 тыс. рублей) - за счет местного бюджета.

По этому разделу финансируются 11 муниципальных учреждений (4 бюджетных, 6 автономных и 1 казенное).

Финансирование расходов по разделу «Культура, кинематография», в сравнении с 2022 годом представлена в таблице 26.

Таблица 26

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план,  решение Думы от 20.12.2023  №247-НПА | Плановые назначения по отчету | Исполнено в 2023 г. | % испол-нения | Уд.  вес | Исполнено в 2022 г. | Отклонение (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0800 Культура, кинематография** | **423 546,20** | **423 546,20** | **422 128,90** | **99,67** | **100,00** | **385 458,30** | **+36 670,60** |
| ***0801 Культура*** | ***381 752,70*** | ***381 752,70*** | ***380 335,40*** | ***99,63*** | ***90,10*** | ***351 007,70*** | ***+29 327,70*** |
| МП «Развитие культуры в НГО», в т.ч. | 379 652,70 | 379 652,70 | 378 238,93 | 99,63 | 89,60 | 343 370,61 | +34 868,32 |
| *Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы МБУК НГО», в том числе:*  *-бюджеты других уровней*  *-местный бюджет* | *1 335,99*  *868,69*  *467,30* | *1 335,99*  *868,69*  *467,30* | *1 335,99*  *868,69*  *467,30* | 100 | *0,32* | *56 407,14* | *-55 071,15* |
| *Основное мероприятие «Проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий»* | *4 524,29* | *4 524,29* | *4 522,65* | 99,96 | *1,07* | *6 597,11* | *-2 074,46* |
| *Основное мероприятие «Сохранение исторического и культурного наследия НГО»* | *554,51* | *554,51* | *167,49* | 30,21 | *0,04* | *250,25* | *-82,76* |
| *Отдельные мероприятия МП «Развитие культуры в НГО», в том числе:*  *-краевой бюджет*  *-местный бюджет* | *3 763,68*  *168,00*  *3 595,68* | *3 763,68*  *168,00*  *3 595,68* | *3 763,59*  *168,00*  *3 595,59* | *100* | *0,89* | *6 003,30* | *-2 239,71* |
| *Расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры* | *303 528,78* | *303 528,78* | *303 496,68* | 99,99 | *71,90* | *274 112,81* | *+29 415,97* |
| *Региональный проект «Культурная среда»,*  *в том числе:*  *-бюджеты других уровней*  *-местный бюджет* | *65 945,44* | *65 945,44* | *64 952,53*  *64 770,79*  *181,74* | *98,49* | *15,39* | *0,00* | *+64 952,53* |
| МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2021-2023 годы» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 3 315,49 | -3 315,49 |
| МП «Комплексное развитие сельских территорий Находкинского городского округа на 2021-2024 годы» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 2 341,60 | +2 341,60 |
| Непрограммные мероприятия | 2 100,00 | 2 100,00 | 2 096,47 | 99,83 | 0,50 | 1 980,00 | +116,47 |
| *Временное трудоустройство несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет* | *2 100,00* | *2 100,00* | *2 096,47* | *99,83* | *0,50* | *1 980,00* | *+116,47* |
| ***0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии*** | ***41 793,50*** | ***41 793,50*** | ***41 793,50*** | ***100*** | ***9,90*** | ***34 450,60*** | **+7 342,90** |
| -МП «Развитие культуры в НГО на 2019-2023 годы», в том числе: | 41 793,50 | 41 793,50 | 41 793,50 | 100 | *9,90* | 34 450,60 | +7 342,90 |
| *Расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры (хозяйственно-технический отдел ЦБ МУК)* | *30 529,86* | *30 529,86* | *30 529,86* | 100 | *7,23* | *24 507,00* | *+6 022,86* |
| *Расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений (централизованные бухгалтерии)* | *11 263,64* | *11 263,64* | *11 263,64* | 100 | *2,67* | *9 943,60* | *+1 320,04* |

***По подразделу 0801 «Культура»*** в 2023 году финансирование 10 муниципальных учреждений культуры проходило по муниципальной программе «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы и непрограммным мероприятиям. Всего по подразделу произведено расходов на сумму 380 335,40 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом, расходы исполнены больше на 29 327,70 тыс. рублей.

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

*по основному мероприятию «Укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных организаций культуры Находкинского городского округа»* расходы в сумме 1 335,99 тыс. рублей (0,32% раздела «Культура, кинематография») были направлены на изготовление проектно-сметной документации на капитальный ремонт центральной лестницы (463,00 тыс. рублей) и на постановку спектаклей (872,99 тыс. рублей) МБУК «Театр кукол им. Г.С. Анисимова» НГО.

*по основному мероприятию «Проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий»* расходы произведены на сумму 4 522,65 тыс. рублей (1,07% раздела). Средства израсходованы на мероприятия, посвященные праздникам и знаменательным датам истории России, Приморского края и города Находки; организацию выставок и культурных мероприятий в библиотеках города.

*По основному мероприятию «Сохранение исторического и культурного наследия НГО»* профинансированы расходы в сумме 167,49 тыс. рублей(0,04 % 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 2021-2023 годы* израсходовано 307 260,27 тыс. рублей (72,79 % раздела «Культура, кинематография»), в том числе на:

-мероприятия по пожарной безопасности – 654,37 тыс. рублей;

-мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма – 1 019,99 тыс. рублей;

-обеспечение деятельности муниципальных домов культуры, прочих учреждений культуры – 179 221,76 тыс. рублей;

-обеспечение деятельности муниципальных музеев, выставок – 27 036,26 тыс. рублей;

-обеспечение деятельности муниципальной библиотечной системы – 71 911,64 тыс. рублей;

-обеспечение деятельности муниципальных театров – 25 327,02 тыс. рублей;

-комплектование книжных фондов библиотек – 2 089,23 тыс. рублей.

*На мероприятия по Национальному проекту «Культура» (региональный проект «Культурная среда»)* направлено 64 952,53 тыс. рублей (15,39%), в том числе на:

-создание модельных муниципальных библиотек – 15 315,59 тыс. рублей;

-модернизация театра кукол – 38 386,70 тыс. рублей;

-развитие сети учреждений культурно-досугового типа – 2 516,07 тыс. рублей;

-техническое оснащение муниципальных музеев – 3 260,60 тыс. рублей;

-реконструкция и капитальный ремонт муниципальных музеев – 5 473,58 тыс. рублей.

По непрограммным направлениям деятельности расходы составили 2 096,47 тыс. рублей. Средства направлены на мероприятия по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет.

***По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»*** кассовые расходы произведены на сумму 41 793,50 тыс. рублей или 100% к годовому плану. По сравнению с 2022 годом, расходов произведено больше на 7 342,90 тыс. рублей. Были профинансированы расходы на содержание централизованной бухгалтерии учреждений культуры (11 263,64 тыс. рублей) и функционирование хозяйственно-технического отдела централизованной бухгалтерии (30 529,86 тыс. рублей).

**По разделу 1000 «Социальная политика**» кассовые расходы 2023 года составили 194 369,43 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом, расходов произведено меньше на 25 363,63 тыс. рублей.

Плановые назначения в отчете на 3 554,57 тыс. рублей меньше, чем аналогичные показатели в решении Думы НГО о бюджете на 2023 год от 20.12.2023 № 247-НПА.

Расходы по разделу «Социальная политика» составили 2,95% в общей сумме произведенных расходов за 2023 год.

Расходы исполнены за счёт:

- средств вышестоящих бюджетов – 156 627,17 тыс. рублей (80,58%);

- собственных средств – 37 742,26 тыс. рублей (19,42%).

Бюджетные средства по разделу 1000 «Социальная политика» были направлены на финансирование непрограммных мероприятий в размере 113 172,22 тыс. рублей, в том числе:

- доплата к пенсиям муниципальных служащих – 19 592,57 тыс. рублей,

- на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации после выпадения обильных осадков в августе 2023 года – 737,00 тыс. рублей,

- на проезд обучающихся в КГБОУ «Находкинская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа», чьи родители (законные представители) являются участниками СВО – 2,40 тыс. рублей,

- единовременная материальная помощи членам семей лиц, погибших (умерших) в результате участия в СВО – 4 600,00 тыс. рублей,

- компенсация расходов, связанных с целевой подготовкой кадров – 76,66 тыс. рублей,

- возмещение расходов по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию – 374,09 тыс. рублей,

- обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями – 39 616,00 тыс. рублей,

- осуществление государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей без попечения родителей – 48 173,50 тыс. рублей;

и трех муниципальных программ:

1) МП «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы в сумме 44 498,88 тыс. рублей за счет краевого бюджета на социальную поддержку педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в рамках нацпроекта «Образование» (17 920,00 тыс. рублей) и компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в МОУ, реализующих программу дошкольного образования (26 578,88 тыс. рублей);

2) «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО») в сумме 34 898,33 тыс. рублей;

3) «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» (мероприятия программы в сумме 1 800,00 тыс. рублей).

Анализ расходов по данному разделу в разрезе подразделов представлен в таблице 27.

Таблица 27

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план,  решение Думы от 20.12.2023  №247-НПА | Плановые  назначения по отчету | Исполнено в 2023 г. | % испол-нения | Уд.  вес | Исполнено в 2022 г. | Отклонение  (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1000 Социальная политика** | **202 667,48** | **199 121,92** | **194 369,43** | **95,90** | **100,00** | **219 733,06** | **-25 363,63** |
| *1001 Пенсионное обеспечение* | *19 597,09* | *19 597,09* | *19 592,57* | 99,98 | *10,08* | *17 458,91* | *+2 133,66* |
| Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 19 597,09 | 19 597,09 | 19 592,57 | 99,98 | 10,08 | 17 458,91 | +2 133,66 |
| *1003 Социальное обеспечение населения* | *23 398,74* | *23 798,74* | *23 710,15* | 101,33 | *12,20* | *19 574,75* | *+4 135,40* |
| МП «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы (краевой бюджет) | 17 920,00 | 17 920,00 | 17 920,00 | 100 | 9,22 | 16 709,15 | +1 210,85 |
| Непрограммные мероприятия | 5 478,74 | 5 878,74 | 5 790,15 | 105,68 | 2,98 | 2 865,60 | +2 924,55 |
| *1004 Охрана семьи и детства* | *157 880,65* | *153 926,08* | *149 266,71* | *94,54* | *76,79* | *180 998,83* | *-31 732,12* |
| МП «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы (краевой бюджет) | 27 278,88 | 27 278,88 | 26 578,88 | 97,43 | 13,67 | 0,00 | +26 578,88 |
| МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017гг. и на период до 2025г.», в том числе:  *-бюджеты других уровней*  *-местный бюджет* | 42 807,47  24 338,79  18 468,68 | 38 852,90  24 338,79  14 514,11 | 34 898,33  24 338,79  10 559,54 | 81,52 | 17,95 | 33 031,88 | +1 866,45 |
| Непрограммные мероприятия: | 87 794,30 | 87 794,30 | 87 789,50 | 99,99 | 45,17 | 147 966,95 | -60 177,45 |
| компенсация части родительской платы за содержание ребенка в МДОУ (краевой бюджет) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 27 402,86 | -27 402,86 |
| обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (за счет средств вышестоящих бюджетов) | 39 616,00 | 39 616,00 | 39 616,00 | 100 | 20,38 | 72 387,00 | -32 771,00 |
| осуществление гос. полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей без попечения родителей (за счет средств вышестоящих бюджетов) | 48 178,31 | 48 177,09 | 48 173,50 | 99,99 | 24,78 | 48 177,09 | -3,59 |
| *1006 Другие вопросы в области социальной политики* | *1 800,00* | *1 800,00* | *1 800,00* | *100* | *0,93* | *1 700,57* | +99,43 |
| МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» | 1 800,00 | 1 800,00 | 1 800,00 | 100 | 0,93 | 1 700,57 | +99,43 |

Расходы **по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** при плановых назначениях 573 583,16 тыс. рублей составили 430 870,96 тыс. рублей (99,50% плана). В сравнении с 2022 годом расходы по разделу увеличились на 42 268,35 тыс. рублей.

Плановые назначения в отчете на 136 600,00 тыс. рублей меньше, чем аналогичные показатели в решении Думы НГО о бюджете на 2023 год от 20.12.2023 № 247-НПА.

Финансирование расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в разрезе целевых статей представлено в таблице 28.

Таблица 28

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план, решение Думы от 20.12.2023 №247-НПА | Плановые  назначения по отчету | Исполнено в 2023 году | % испол-нения | Уд.  вес | Исполнено в 2022 году | Отклоне-ния  (гр.4-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1100 «Физическая культура и спорт»** | **573 583,16** | **436 983,16** | **430 870,96** | **75,12** | **100** | **388 602,61** | **+42 268,35** |
| *1101 «Физическая культура»* | *14 360,30* | *14 360,30* | *14 360,30* | *100* | *3,33* | *145 045,26* | *-130 684,96* |
| МП «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2021-2025гг, в том числе: | 14 360,30 | 14 360,30 | 14 360,30 | 100 | 3,33 | 145 045,26 | -130 684,96 |
| - проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий НГО и участие спортсменов НГО в официальных краевых физкультурных и спортивных мероприятиях | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 2 708,34 | -2 708,34 |
| -финансирование МАУ «Физкультура и здоровье» | 13 760,30 | 13 760,30 | 13 760,30 | 100 | 3,19 | 14 161,52 | -401,22 |
| - обеспечение деятельности муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 125 200,05 | -125 200,05 |
| -проведение городских и межмуниципальных физкультурных и спортивных мероприятий | 600,00 | 600,00 | 600,00 | 100 | 0,14 | 2 975,35 | -2 375,35 |
| *1102 «Массовый спорт»* | *549 626,56* | *413 026,56* | *406 914,36* | *74,03* | *94,44* | *234 105,63* | *+172 808,74* |
| МП «Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО» | 543 436,56 | 406 836,56 | 400 724,36 | 73,74 | 93,00 | 225 966,60 | +174 757,76 |
| - обеспечение деятельности муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта | 125 469,31 | 125 469,31 | 125 469,31 | 100 | 29,12 | 0,00 | +125 469,31 |
| -подготовка спортивных площадок | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 108,00 | -108,00 |
| -создание «умных» спортивных площадок, в том числе:  *-бюджеты других уровней*  *-местный бюджет* | 3 728,56  500,82  3 227,74 | 3 728,56  500,82  3 227,74 | 3 728,56  500,82  3 227,74 | 100 | 0,87 | 51 370,76 | -47 642,20 |
| -финансирование спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартов, в том числе:  *-бюджеты других уровней*  *-местный бюджет* | 3 127,64  *3 043,08*  *84,46* | 3 127,64  *3 043,08*  *84,46* | 2 815,21  *2 730,75*  *84,46* | 90,01 | 0,65 | 0,00 | +2 815,21 |
| -разработка ПСД на строительство зала борьбы | 6 762,28 | 6 762,28 | 6 762,28 | 100 | 1,57 | 0,00 | +6 762,28 |
| -реконструкция трибун стадиона «Водник»,  в том числе:  *-краевой бюджет*  *-местный бюджет* | 15 000,00 | 15 000,00 | 10 579,95  *10 495,31*  *84,64* | 70,53 | 2,46 | 0,00 | +10 579,95 |
| -реализация планов соц. развития центров экономического роста субъектов РФ в ДВФО (строительство ФОК, капитальный ремонт стадиона «Водник»), в том числе:  *-бюджеты других уровней*  *-местный бюджет* | 389 348,88  *387 722,81*  *1 626,07* | 252 748,88  *251 122,81*  *1 626,07* | 251 369,06  *249 743,02*  *1 626,04* | 64,56 | 58,34 | 171 129,84 | +80 239,22 |
| Федеральный проект «Спорт - норма жизни» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 3 358,00 | -3 358,00 |
| Непрограммные мероприятия | 6 190,00 | 6 190,00 | 6 190,00 | 100 | 1,44 | 8 139,03 | -1 949,03 |
| -экспертиза ПСД капитального ремонта спортивного ядра стадиона «Водник» | 295,00 | 295,00 | 295,00 | 100 | 0,07 | 0,00 | +295,00 |
| -расходы на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект», в том числе:  *-бюджеты других уровней*  *-местный бюджет* | 5 895,00  *5 836,05*  *58,95* | 5 895,00  *5 836,05*  *58,95* | 5 895,00  *5 836,05*  *58,95* | 100 | 1,37 | 8 139,03  *8 057,64*  *81,39* | -2 240,03 |
| *1103 «Спорт высших достижений»* | *134,98* | *134,98* | *134,98* | *100* | *0,03* | *0,00* | *+134,98* |
| -подготовка спортивного резерва по нац.проекту «Демография», в том числе:  *-бюджеты других уровней*  *-местный бюджет* | 134,98  *130,94*  *4,05* | 134,98  *130,94*  *4,05* | 134,98  *130,94*  *4,05* | 100 | 0,03 | 0,00 | +134,98 |
| *1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* | *9 461,31* | *9 461,31* | *9 461,31* | 100 | *2,20* | *9 451,72* | *+9,59* |
| МП «Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО» | 9 461,31 | 9 461,31 | 9 461,31 | 100 | 2,20 | 9 451,72 | +9,59 |
| -обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии (МКУ "Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физкультуры и спорта») | 9 461,31 | 9 461,31 | 9 461,31 | 100 | 2,20 | 9 451,72 | +9,59 |

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» исполнены за счёт:

- средств вышестоящих бюджетов – 269 436,89 тыс. рублей;

- собственных средств – 161 434,07 тыс. рублей.

По ***подразделу 1101 «Физическая культура»*** расходы в 2023 году производились по муниципальной программе «Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО» на 2021-2025 годы в сумме 14 360,30 тыс. рублей, что на 130 684,96 тыс. рублей меньше чем в 2022 году.

Бюджетные средства были направлены на финансирование деятельности МАУ «Физкультура и здоровье» - 13 760,30 тыс. рублей и на проведение физкультурных и спортивных мероприятий - 600,00 тыс. рублей.

По ***подразделу 1102 «Массовый спорт»*** в 2023 году профинансированы расходы в сумме 406 914,36 тыс. рублей (94,44 % расходов раздела), с увеличением по сравнению с 2022 годом на 172 808,74 тыс. рублей.

Расходы исполнены за счет:

- средств вышестоящих бюджетов – 269 305,95 тыс. рублей;

- собственных средств – 137 608,41 тыс. рублей.

Средства были направлены на финансирование мероприятий МП «Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО» на 2021-2025 годы в сумме 400 724,36 тыс. рублей:

обеспечение деятельности пяти автономных муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта – 125 469,31 тыс. рублей,

обеспечение уровня спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартов – 2 815,21 тыс. рублей,

создание «умных» спортивных площадок – 3 728,56 тыс. рублей,

разработку проектно-сметной документации на строительство зала борьбы по ул. Зои Космодемьянской – 6 762,28 тыс. рублей,

на мероприятия в рамках реализации планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав ДВФО: строительство физкультурно-оздоровительного комплекса по ул. Дальней– 192 013,27 тыс. рублей, капитальный ремонт стадиона «Водник» - 69 935,74 тыс. рублей.

Непрограммные мероприятия профинансированы в сумме 6 190,00 тыс. рублей на реализацию проектов инициативного бюджетирования «Твой проект» (обустройство стадиона в п. Южно-Морской, ремонт и обустройство спортивного зала в МАУ ДО СШ «Ливадия», экспертиза ПСД капитального ремонта спортивного ядра стадиона «Водник»).

По ***подразделу 1103 «Спорт высших достижений»*** в 2023 году произведены расходы по региональному проекту, входящему в состав национального проекта «Демография» в размере 134,98 тыс. рублей. Средства пошли на закупку спортивного инвентаря и оборудования детским спортивным школам.

Расходы по ***подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»*** составили 9 461,31 тыс. рублей, что больше чем в 2022 году на 9,59 тыс. рублей. Бюджетные средства направлены на функционирование МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта».

Справочно:

**Распределение расходов социально-культурной сферы НГО**

**за последние пять лет**

Таблица 29

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **2019г.** | **2020г.** | **2021 г.** | **2022г.** | **2023г.** |
| Образование | 2 330 317,03 | 2 437 715,66 | 2 484 234,87 | 3 034 018,45 | 3 029 354,57 |
| *Отклонения с предыдущим годом* | *-* | *+107 398,63* | *+46 519,21* | *+549 783,58* | *-4 663,88* |
| Культура, кинематография | 284 607,34 | 357 201,17 | 298 451,43 | 385 458,30 | 422 128,90 |
| *Отклонения с предыдущим годом* | *-* | *+72 631,23* | *-58 749,74* | *+87 006,87* | *+36 670,60* |
| Социальная политика | 114 057,55 | 155 963,48 | 173 671,01 | 219 733,06 | 194 369,43 |
| *Отклонения с предыдущим годом* | *-* | *41 905,93* | *+17 707,53* | *+46 062,05* | *-25 363,63* |
| Физическая культура и спорт | 75 832,32 | 70 950,47 | 158 861,25 | 388 602,61 | 430 870,96 |
| *Отклонения с предыдущим годом* | *-* | *-4 881,85* | *+87 910,78* | *+229 741,36* | *+42 268,35* |
| **Всего расходов СКС за год** | **2 804 776,84** | **3 021 830,78** | **3 115 218,56** | **4 027 812,42** | **4 076 723,86** |
| **Отклонения с предыдущим годом** | **-** | **+217 053,94** | **+93 387,78** | **+912 593,86** | **+48 911,44** |
| Доля (%) в общей сумме расходов | 69,02 | 66,84 | 66,09 | 65,89 | 61,77 |

Согласно проведенного анализа исполнения расходов на социально-культурную сферу Находкинского городского округа за последние 5 лет, финансирование увеличилось по всем разделам на 1 271 947,02 тыс. рублей или 45,35% к 2019 году.

В 2023 году по разделу **1200 «Средства массовой информации»** (подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства») были произведены расходы на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Редакция газеты «Находкинский рабочий» в сумме 9 942,32 тыс. рублей (100% плана).

Расходы **по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в 2023 году составили 1 470,42 тыс. рублей (0,02% общих расходов), что на 568,37 тыс. рублей больше расходов 2022 года (902,05 тыс. рублей).

Средства бюджета были направлены на выплату процентов за пользование заемными средствами ПАО Сбербанк и двух бюджетных кредитов.

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

**Диаграмма 6**

**IV. Исполнение расходов местного бюджета за 2023 год**

**в рамках муниципальных программ**

Бюджет Находкинского городского округа по расходам в 2023 году, согласно решения Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА, на 85,27% (5 893 399,12 тыс. рублей) сформирован в структуре муниципальных программ. Плановые назначения по отчету составили 5 749 725,22 тыс. рублей, что на 143 673,90 тыс. рублей меньше аналогичных показателей в решении Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА.

**Расходы по муниципальным программам**, подлежащим финансированию из бюджета Находкинского городского округа в 2023 году (таблица 30), представлены в форме 0503360 отчета об исполнении бюджета НГО за 2023 год.

Объём исполненных расходов по муниципальным программам составил 5 647 514,81 тыс. рублей или 85,57% всех произведённых расходов за 2023 год.

Таблица 30

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | Целевая статья | Решение Думы от 20.12.2023  №247-НПА | Плановые назначения по отчету | Исполнено в 2023 году | % испол-нения | Отклонения  (+/-),  (гр.4-гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | «Информатизация администрации НГО» на 2018-2023 годы | 0100000000 | 5 906,18 | 5 906,18 | 5 862,14 | 99,25 | +44,04 |
| *1.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *0190000000* | *5 906,18* | *5 906,18* | *5 862,14* | *99,25* | *+44,04* |
| 2 | «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы | 0200000000 | 582 802,45 | 582 802,45 | 581 379,03 | 99,76 | +1 423,42 |
| *2.1* | *Региональные проекты, входящие в состав национальных проектов* | *0270000000* | *110 523,83* | *110 523,83* | *109 530,92* | *99,10* | *+992,91* |
| *2.2* | *Комплексы процессных мероприятий* | *0290000000* | *472 278,62* | *472 278,62* | *471 848,11* | *99,91* | *+430,51* |
| 3 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2018-2020 годы и на период до 2025 года | 0300000000 | 1 800,00 | 1 800,00 | 1 800,00 | 100 | 0,00 |
| *3.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *0390000000* | *1 800,00* | *1 800,00* | *1 800,00* | *100* | *0,00* |
| 4 | «Развитие образования в НГО на 2020-2024 годы» | 0500000000 | 2 921 913,42 | 2 921 913,42 | 2 897 019,42 | 99,15 | +24 894,00 |
| *4.1* | *комплекс процессных мероприятий «Развитие системы дошкольного образования»* | *05100000* | *979 473,59* | *979 473,59* | *979 302,52* | *99,98* | *+171,07* |
| *4.2* | *комплекс процессных мероприятий «Развитие системы общего образования»* | *05200000* | *1 497 707,68* | *1 497 707,68* | *1 487 643,14* | *99,33* | *+10 064,54* |
| *4.3* | *комплекс процессных мероприятий «Развитие системы дополнительного образования»* | *05300000* | *92 811,20* | *92 811,20* | *92 787,09* | *99,97* | *+24,11* |
| *4.4* | *комплекс процессных мероприятий «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО»* | *05400000* | *365,46* | *365,46* | *365,46* | *100* | *0,00* |
| *4.5* | *комплекс процессных мероприятий «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО»* | *05500000* | *2 107,20* | *2 107,20* | *2 107,20* | *100* | *0,00* |
| *4.6* | *Региональные проекты, входящие в состав национальных проектов* | *05700000* | *20 716,44* | *20 716,44* | *20 716,44* | *100* | *0,00* |
| *4.7* | *Региональные проекты, не входящие в состав национальных проектов* | *05800000* | *30 702,75* | *30 702,75* | *30 702,75* | *100* | *0,00* |
| *4.8* | *Комплексы процессных мероприятий* | *05900000* | *298 029,10* | *298 029,10* | *283 394,81* | *95,09* | *+14 634,29* |
| 5 | «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2023 годы | 0600000000 | 418 563,29 | 418 563,29 | 414 229,99 | 98,96 | +4 333,30 |
| *5.1* | *Региональные проекты, не входящие в состав национальных проектов* | *0680000000* | *254 678,12* | *254 678,12* | *250 587,31* | *98,39* | *+4 090,81* |
| *5.2* | *Комплексы процессных мероприятий* | *0690000000* | *163 885,17* | *163 885,17* | *163 642,68* | *99,85* | *+242,49* |
| 6 | «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» | 0700000000 | 301 072,88 | 297 118,32 | 282 373,45 | 93,79 | +18 699,43 |
| *6.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *0790000000* | *301 072,88* | *297 118,32* | *282 373,45* | *93,79* | *+18 699,43* |
| 7 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2021-2025 годы | 0800000000 | 251 339,41 | 248 220,08 | 245 349,16 | 97,62 | +5 990,25 |
| *7.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *0890000000* | *251 339,41* | *248 220,08* | *245 349,16* | *97,62* | *+5 990,25* |
| 8 | «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2021-2023 годы» | 0900000000 | 79 422,84 | 79 422,84 | 79 278,70 | 99,82 | +144,14 |
| *8.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *0990000000* | *79 422,84* | *79 422,84* | *79 278,70* | *99,82* | *+144,14* |
| 9 | «Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2021-2025 годы | 1000000000 | 567 393,17 | 430 793,17 | 424 680,96 | 74,85 | +142 712,21 |
| *9.1* | *Региональные проекты, входящие в состав национальных проектов* | *1070000000* | *134,99* | *134,99* | *134,99* | *100* | *0,00* |
| *9.2* | *Региональные проекты, не входящие в состав национальных проектов* | *1080000000* | *516,33* | *516,33* | *516,33* | *100* | *0,00* |
| *9.3* | *Комплексы процессных мероприятий* | *1090000000* | *566 741,85* | *430 141,85* | *424 029,64* | *74,82* | *+142 712,21* |
| 10 | «Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы и на период до 2025 года» | 1100000000 | 196 342,51 | 196 342,51 | 196 080,16 | 99,87 | +262,35 |
| *10.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *1190000000* | *196 342,51* | *196 342,51* | *196 080,16* | *99,87* | *+262,35* |
| 11 | «Создание и развитие системы газоснабжения НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» | 1200000000 | 40 975,00 | 40 975,00 | 40 975,00 | 100 | 0,00 |
| *11.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *1290000000* | *40 975,00* | *40 975,00* | *40 975,00* | *100* | *0,00* |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО» на 2021-2023 годы и на период до 2025 года | 1300000000 | 2 175,00 | 2 175,00 | 2 175,00 | 100 | 0,00 |
| *12.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *1390000000* | *2 175,00* | *2 175,00* | *2 175,00* | *100* | *0,00* |
| 13 | «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2023-2027 годы» | 1600000000 | 1 429,69 | 1 429,69 | 1 422,19 | 99,48 | +7,50 |
| *13.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *1690000000* | *1 429,69* | *1 429,69* | *1 422,19* | *99,48* | *+7,50* |
| 14 | «Противодействие коррупции в НГО на 2023-2027 годы» | 1900000000 | 118,54 | 118,54 | 118,03 | 99,57 | +0,51 |
| *14.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *1990000000* | *118,54* | *118,54* | *118,03* | *99,57* | *+0,51* |
| 15 | «Управление муниципальными финансами НГО на 2022-2026 годы» | 2000000000 | 29 780,20 | 29 780,20 | 29 393,67 | 98,70 | +386,53 |
| *15.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *2090000000* | *29 780,20* | *29 780,20* | *29 393,67* | *98,70* | *+386,53* |
| 16 | «Формирование современной городской среды НГО» на 2018-2027 годы | 2100000000 | 276 192,42 | 276 192,42 | 275 821,56 | 99,87 | +370,85 |
| *16.1* | *Региональные проекты, входящие в состав национальных проектов* | *2170000000* | *58 054,85* | *58 054,85* | *58 054,85* | *100* | *0,00* |
| *16.2* | *Региональные проекты, не входящие в состав национальных проектов* | *2018000000* | *43 813,88* | *43 813,88* | *43 813,88* | *100* | *0,00* |
| *16.3* | *Комплексы процессных мероприятий* | *2190000000* | *174 323,69* | *174 323,69* | *173 952,84* | *99,79* | *+370,85* |
| 17 | «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2025 годы» | *2200000000* | 584,98 | 584,98 | 584,98 | 100 | 0,00 |
| *17.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *2290000000* | *584,98* | *584,98* | *584,98* | *100* | *0,00* |
| *18* | «Благоустройство территорий НГО на 2021-2024 годы» | 2500000000 | 51 835,48 | 51 835,48 | 51 025,92 | 98,44 | +809,56 |
| *18.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *2590000000* | *51 835,48* | *51 835,48* | *51 025,92* | 98,44 | +809,56 |
| *19* | «Комплексное развитие сельских территорий НГО на 2021-2024 годы» | 2600000000 | 6 754,08 | 6 754,08 | 6 754,08 | 100 | 0,00 |
| *19.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *2690000000* | *6 754,08* | *6 754,08* | *6 754,08* | 100 | 0,00 |
| 20 | «Поддержка общественных инициатив на территории НГО» на 2022-2026 годы | 2800000000 | 20 921,28 | 20 921,28 | 20 151,37 | 96,32 | +769,91 |
| *20.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *2890000000* | *20 921,28* | *20 921,28* | *20 151,37* | 96,32 | +769,91 |
| 21 | «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения на территории НГО на 2023-2024 годы» | 3000000000 | 136 076,29 | 136 076,29 | 91 040,00 | 66,90 | +45 036,29 |
| *21.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *3090000000* | *136 076,29* | *136 076,29* | *91 040,00* | *66,90* | *+45 036,29* |
|  | **Итого расходов по МП** |  | **5 893 399,12** | **5 749 725,22** | **5 647 514,81** | **95,83** | **+245 884,31** |
|  | **Непрограммные мероприятия** |  | **1 017 982,97** | **1 017 932,44** | **951 991,66** | **93,52** | **+65 991,31** |
|  | **Всего расходов:** |  | **6 911 382,09** | **6 767 657,67** | **6 599 506,47** | **95,49** | **+311 875,62** |

Согласно первоначального бюджета, утверждённого решением Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА, было предусмотрено 4 345 061,21 тыс. рублей или 81,43% от общего объема запланированных расходов на финансирование 17 (семнадцати) муниципальных программ.

В течении 2023 года было добавлено финансирование еще на 4 муниципальные программы. Согласно представленного отчета в 2023 году профинансирована 21 (двадцать одна) муниципальная программ.

С учётом внесённых в течении 2023 года изменений, плановые назначения на финансирование 21 (двадцати одной) муниципальной программы по решению Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА составили 5 893 399,12 тыс. рублей (85,27%). Плановые назначения в представленном отчете не соответствуют назначениям по решению Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА на 143 673,90 тыс. рублей. Уменьшены назначения 3 (трех) муниципальных программ: «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» на 3 954,57 тыс. рублей, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2021-2025 годы на 3 119,32 тыс. рублей, «Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2021-2025 годы на 136 600,00 тыс. рублей.

Кассовое исполнение муниципальных программ за 2023 год составило 5 647 514,81 тыс. рублей или 95,83% к утверждённым годовым назначениям по решению Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА. План не выполнен на 245 884,31 тыс. рублей. Средства, выделенные на исполнение муниципальных программ в 2023 году, составляют 85,57% всех исполненных расходов бюджета.

На низком уровне (66,90%) профинансирована муниципальная программа ««Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения на территории НГО на 2023-2024 годы». Не исполнено плановых назначений в размере 45 036,29 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 2023 году. В результате было выявлено, что не все программы соответствуют утвержденным плановым показателям, отраженным в паспортах программ по годам и в плановых назначениях бюджета 2023 года.

Анализ плановых показателей по ресурсному обеспечению муниципальных программ (из паспортов программ) на 2023 год и плановых назначений на финансирование программ на 2023 год, согласно решения Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА, представлен в таблице 31.

Таблица 31

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование муниципальных программ, запланированных к финансированию в 2023 году** | **Объемы финансирования на 2023 год** | | **Отклонения (+;-)**  **(гр.4-гр.3)** | **Примечание (последнее изменение МП- постанов-ление адм. НГО, размещение)** |
| в соответствии  с паспортом утвержденной программы | плановые назначения бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100000000 | «Информатизация администрации НГО» на 2018-2023 годы | 5 906,19 | 5 906,19 | 0,00 |  |
| 0200000000 | «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы | 582 802,45 | 582 802,45 | 0,00 | нет актуальной версии на сайте НГО |
| 0300000000 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2018-2020 годы и на период до 2025 года | 1 800,00 | 1 800,00 | 0,00 |  |
| 0500000000 | «Развитие образования в НГО» на 2020 - 2024 годы | 2 921 913,42 | 2 921 913,42 | 0,00 |  |
| 0600000000 | «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения НГО» в 2018-2023 годах | 416 463,29 | 418 563,29 | +2 100,00 | от 26.12.2023 №2698, нет актуальной версии на сайте НГО |
| 0700000000 | «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» | 301 072,88 | 301 072,88 | 0,00 |  |
| 0800000000 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения НГО» на 2021-2025 годы | 251 339,41 | 251 339,41 | 0,00 |  |
| 0900000000 | «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2021-2023 годы» | 79 422,84 | 79 422,84 | 0,00 |  |
| 1000000000 | «Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО на 2021-2025 годы» | 567 393,16 | 567 393,16 | 0,00 | нет актуальной версии на сайте НГО |
| 1100000000 | «Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы и на период до 2025 года» | 196 342,51 | 196 342,51 | 0,00 |  |
| 1200000000 | «Создание и развитие системы газоснабжения НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» | 40 975,00 | 40 975,00 | 0,00 |  |
| 1300000000 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2021-2023 годы и на период до 2025 года» | 2 175,00 | 2 175,00 | 0,00 |  |
| 1600000000 | «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2023 - 2027 годы» | 1 429,69 | 1 429,69 | 0,00 |  |
| 1900000000 | «Противодействие коррупции в НГО на 2023 - 2027 годы» | 118,54 | 118,54 | 0,00 |  |
| 2000000000 | «Управление муниципальными финансами НГО на 2022-2026 годы» | 29 780,20 | 29 780,20 | 0,00 | нет актуальной версии на сайте НГО |
| 2100000000 | «Формирование современной городской среды НГО» на 2018-2024 годы | 276 192,41 | 276 192,41 | 0,00 |  |
| 2200000000 | «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2025 годы» | 700,00 | 584,98 | -115,02 | от 28.12.2023 №2737, нет актуальной версии на сайте НГО |
| 2500000000 | «Благоустройство территорий НГО на 2021-2024 годы» | 51 835,48 | 51 835,48 | 0,00 |  |
| 2600000000 | «Комплексное развитие сельских территорий НГО на 2021-2024 годы | 7 782,78 | 6 754,08 | -1 028,70 | от 29.05.2023 №910, нет актуальной версии на сайте НГО |
| 2800000000 | «Поддержка общественных инициатив на территории НГО» на 2022-2026 годы | 20 921,28 | 20 921,28 | 0,00 | нет актуальной версии на сайте НГО |
| 3000000000 | «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения на территории НГО на 2023-2024 годы» | 135 876,63 | 136 076,29 | +199,66 | от 07.11.2023 №2230, нет актуальной версии на сайте НГО |
| **Всего расходов:** | | **5 892 243,17** | **5 893 399,12** | **+1 155,94** |  |

Проведенный мониторинг муниципальных программ показывает, что из 21 муниципальной программы, действующей на территории Находкинского городского округа в 2023 году, плановые назначения соответствуют прогнозным показателям программы по 17 программам. По остальным четырем программам плановые назначения, утвержденные решением Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА, больше или меньше плановых показателей ресурсного обеспечения утвержденных муниципальных программ.

Согласно п.2 ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ (муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее не позднее 1 апреля текущего финансового года), п. 5.5. постановления администрации Находкинского городского округа от 30.10.2017 № 1517 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации и оценки эффективности в Находкинском городском округе» (в редакции от 19.01.2024) (далее – постановление № 1517) муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Последнее изменение в бюджет 2023 года (решение Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА) вступило в силу 20.12.2023 г. Соответственно, до 20.03.2022 года разработчикам программ необходимо было актуализировать муниципальные программы и, в соответствии с п.6.1.1 постановления №1517, разместить актуальные редакции в сети Интернет на официальном сайте Находкинского городского округа в разделе «Муниципальные программы», что на момент проверки сделано не было по восьми программам.

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 20.12.2023 № 247-НПА, постановлением администрации Находкинского городского округа от 30.10.2017 № 1517 и разместить актуальную информацию на сайте администрации Находкинского городского округа.

Исполнение муниципальных программ в 2023 году (поквартальное с нарастающим итогом) представлено в таблице 32.

Таблица 32

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановые назначения | Исполнено  (тыс. руб.) | Отклонение к предыдущему периоду  (тыс. руб.) | % испол-нения | Отклонение к предыдущему периоду  (%) |
| Первоначальные плановые назначения на исполнение муниципальных программ | 4 345 061,21 | - | - | - | - |
| 1 квартал 2023 г. | 4 883 379,00 | 736 595,44 | - | 15,08 | - |
| Полугодие 2023 г. | 4 995 558,38 | 2 316 971,35 | +1 580 375,91 | 46,38 | +31,30 |
| 9 месяцев 2023 г. | 5 388 082,00 | 3 464 450,99 | +1 147 479,64 | 64,30 | +17,92 |
| 2023 год | 5 893 399,12 | 5 647 514,81 | +2 183 063,82 | 95,83 | +31,53 |

Представленная информация показывает, что в течение 2023 года муниципальные программы исполнялись неравномерно. Наибольший процент исполнения МП пришелся на 2 и 4 квартал 2023 года.

Расходы на **непрограммные мероприятия** в первоначальном бюджете от 21.12.2022 № 48-НПА составляли 990 913,71 тыс. рублей или 18,57% всех запланированных расходов. В бюджете Находкинского городского округа, утверждённом решением Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА, плановые назначения на непрограммные мероприятия составили 1 017 982,97 тыс. рублей или 14,73%. Отклонения в сторону увеличения запланированных расходов составляют 27 069,26 тыс. рублей.

Плановые назначения расходов на непрограммные мероприятия в отчете не соответствуют уточненным плановым назначениям по Решению Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА. Назначения в отчете уменьшены на 50,53 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов на непрограммные мероприятия за 2023 год составило 951 991,66 тыс. рублей или 93,52% к утверждённым годовым назначениям по решению Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА.

**V. Использование резервного фонда Находкинского городского округа**

В соответствии с приложением «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Находкинского городского округа за 2023 год» к отчету об исполнении бюджета НГО за 2023 год, из резервного фонда администрации городского округа произведены расходы на сумму 25 093,11 тыс. рублей, в том числе:

- 14 910,26 тыс. рублей на расходы по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (устранение последствий ЧС; пополнение резерва материальных ресурсов для устранения ЧС);

- 4 600,00 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи семьям погибших военнослужащих, участвовавших в СВО;

- 515,00 тыс. рублей на возмещение расходов ИП и ЮЛ, связанных с осуществлением перевозки автомобильным транспортом лиц, призванным на военную службу по мобилизации;

- 5 060,65 тыс. рублей на обеспечение бесплатным питанием детей, чьи родители (законные представители) призваны на военную службу по мобилизации в Вооруженные силы РФ;

- 7,20 тыс. рублей на компенсацию проезда обучающихся, чьи родители (законные представители) призваны на военную службу по мобилизации в Вооруженные силы РФ.

**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 2023 год источники формирования дорожного фонда НГО в 2023 году соответствуют решению Думы НГО о дорожном фонде.

Первоначально решением Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» объем дорожного фонда на 2023 год определен в размере 225 804,86 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в бюджет НГО в течение 2023 года объем дорожного фонда увеличен на 224 223,39 тыс. рублей и решением Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА утвержден в размере 450 028,25 тыс. рублей (Приложение 3 к решению Думы НГО).

Формирование объема дорожного фонда Находкинского городского округа в 2023 году в разрезе источников формирования дорожного фонда НГО представлен в таблице 33.

Таблица 33

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Решение Думы от 20.12.2023 №247-НПА | Учтено при формировании ДФ за 2023 год | Отклонение ( +,-) стб.4-стб.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2023 г. | 20 674,66 | 20 674,66 | 0,00 |
| 2 | Поступления в бюджет НГО всего, в том числе: | 182 766,11 | 189 602,36 | +3 639,45 |
| 2.1. | Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории РФ | 40 463,00 | 44 099,25 | +3 636,25 |
| 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 | 142 303,11 | 142 303,11 | 0,00 |
| 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 | 3,20 | +3,20 |
| 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 |
| 2.6 | Поступления от земельного налога | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Субсидии из Дорожного фонда ПК | 246 587,48 | 242 650,34 | -3 937,14 |
|  | **Дорожный фонд всего:** | **450 028,25** | **449 730,56** | **-297,69** |

Представленный анализ показывает, что фактически объем дорожного фонда сформирован меньше запланированных бюджетных ассигнований на сумму 297,69 тыс. рублей, в том числе за счет фактически поступивших доходов: с увеличением собственных доходов на 3 639,45 тыс. рублей и уменьшением субсидий из Дорожного фонда ПК на 3 937,14 тыс. рублей.

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

За 2023 год израсходовано средств дорожного фонда в размере 434 904,65 тыс. рублей (96,6 %), в том числе на:

- капитальный ремонт, ремонт сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 186 432,93 тыс. рублей;

- содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 132 366,20 тыс. рублей;

- проектирование, строительство (реконструкция) сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 99 980,40 тыс. рублей;

- иные дорожно-эксплуатационные работы – 5 049,76 тыс. рублей;

- обеспечение транспортной безопасности объектов автомобильного транспорта и дорожного хозяйства – 11 075,36 тыс. рублей;

Фактический остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2024 года составил 14 825,91 тыс. рублей.

**VII. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований**

Первоначальным бюджетом Находкинского городского округа на 2023 год, утвержденным решением Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА планировалось привлечение кредитов в размере 374 000,00 тыс. рублей и погашение основной суммы долга в размере 200 000,00 тыс. рублей.

В результате корректировок бюджета плановые назначения по получению кредитов увеличились на 326 977,82 тыс. рублей и составили (согласно решения Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА) – 700 977,82 тыс. рублей. План по погашению кредитов также увеличился на 429 648,96 тыс. рублей и составил 629 648,96 тыс. рублей.

Сведения об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований представлены в таблице 34.

Таблица 34

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Перечень источников внутреннего финансирования дефицита бюджета | План по решению Думы от 20.12.2023 № 247-НПА | Факт | Отклонения  (гр.2-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | 84 000,00 | -1 000,00 | +85 000,00 |
| -Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 368 999,98 | 370 999,98 | -2 000,00 |
| -Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ | -284 999,98 | -371 999,98 | +87 000,00 |
| Бюджетные кредиты, от других бюджетов бюджетной системы РФ | -84 000,00 | -84 000,00 | 0,00 |
| -Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 260 648,98 | 326 248,98 | +65 600,00 |
| -Погашение бюджетом городского кредитов, от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | -344 648,98 | -410 248,98 | +65 600,00 |
| Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Находкинского городского округа | 71 328,86 | -73 503,65 | +144 832,51 |
| Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Находкинского городского округа  Привлечение источников  Погашение обязательств | 71 328,86  700 977,82  -629 648,96 | -158 503,65  697 248,96  -855 752,61 | +229 832,51  +3 728,86  -226 103,65 |

Согласно приложения 7 к бюджету Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утверждённого решением Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА, предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций в размере 368 999,98 тыс. рублей. Фактически получено кредитов на сумму 370 999,98 тыс. рублей или 100,54% запланированных заимствований. Бюджетные кредиты были запланированы в размере 260 648,98 тыс. рублей и фактически получены в сумме 326 248,98 тыс. рублей или 125,17% запланированных.

Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ, по решению Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА было предусмотрено в размере 284 999,98 тыс. рублей. Фактически погашены кредитные обязательства в сумме 371 999,98 тыс. рублей, в том числе погашена задолженность 2022 года в сумме 1 000,00 тыс. рублей. Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2023 год планировалось в сумме 344 648,98 тыс. рублей. Фактически погашено в отчетном периоде 410 248,98 тыс. рублей, в том числе погашена задолженность 2022 года в сумме 84 000,00 тыс. рублей.

Бюджетные гарантии и кредиты из средств местного бюджета в 2023 году выдавать не планировалось. Фактически в 2023 году кредиты и гарантии не предоставлялись.

**VIII. Муниципальный долг**

Муниципальный долг на 01.01.2023 года составлял 85 000,00 тыс. рублей, в том числе: по двум бюджетным кредитам из бюджета Приморского края – 84 000,00 тыс. рублей, по кредиту от ПАО «Сбербанк России» - 1 000,00 тыс. рублей.

В 2023 году Находкинским городским округом заключено пять договоров на предоставление бюджетных кредитов из бюджета Приморского края на общую сумму 326 248,98 тыс. рублей. Погашены бюджетные кредиты на сумму 410 248,98 тыс. рублей. Задолженность перед бюджетом Приморского края на 01.01.2024 года отсутствует.

Кроме того, в 2023 году получены кредиты по двум муниципальным контрактам от ПАО «Сбербанк России» в сумме 283 999,98 тыс. рублей и от АО Коммерческий банк «Солидарность» в сумме 87 000,00 тыс. рублей. В течение 2023 года задолженность по кредитам погашена полностью в сумме 371 999,98 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2024г. муниципальный долг отсутствует.

Выплата процентов за пользование кредитными ресурсами в 2023 году составила 1 470,42 тыс. рублей.

**IX. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно баланса исполнения бюджета Находкинского городского округа за 2023 год (ф.0503320), дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2023г. составила 13 499 176,19 тыс. рублей (в том числе просроченной – 201 981,62 тыс. рублей), кредиторская задолженность – 211 619,04тыс. рублей (просроченная кредиторская задолженность отсутствует).

***Дебиторская задолженность (форма 0503369)*** по состоянию на 01.01.2023г. составила 13 499 176,19 тыс. рублей и в сравнении с началом 2022 года увеличилась на 3 266 324,09 тыс. рублей (на 01.01.2022г. – 10 232 852,09 тыс. рублей).

Таблица 35

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Виды дебиторской задолженности** | **Сумма дебиторской задолженности** | | **Изменение**  **(гр.4-гр.3)** |
| **на 01.01.2022г.** | **на 01.01.2023г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Расчеты по доходам | 10 006 623,60 | 13 111 121,67 | +3 104 498,07 |
| 2 | Расчеты по выданным авансам | 55,81 | 157 693,74 | +157 637,93 |
| 3 | Расчеты с подотчетными лицами | 318,37 | 385,74 | +67,37 |
| 4 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 225 854,32 | 229 975,04 | +4 120,72 |
|  | **Всего** | **10 232 852,10** | **13 499 176,19** | **3 266 324,09** |

Значительную долю дебиторской задолженности на 01.01.2023г. (97,1% всей дебиторской задолженности) составляет задолженность администраторов доходов, являющихся федеральными органами исполнительной власти, на основании представленной ими бюджетной отчетности (строка таблицы 36 – «Расчеты по доходам»).

Согласно пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета за 2022 год, строка «Расчеты по доходам» складывается из задолженности:

- по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы – 8 684 014,36 тыс.рублей (66,24% всей задолженности);

- по налогам (данные УФНС по Приморскому краю) – 49 478,14 тыс.рублей (0,38%),

- по неналоговым платежам (данные администрации Находкинского городского округа за аренду имущества и земельных участков НГО) – 4 368 101,62 тыс.рублей (33,31%),

- по иным доходам (коммерческий найм, штрафы, платежи МУПов, платные услуги) – 9 527,55 тыс.рублей (0,07%)

Остальная сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023г. сложилась из задолженности перед бюджетом Находкинского городского округа по штрафам и пени за исполнение обязательств по муниципальным контрактам в сумме 229 975,04 тыс. рублей; по выданным авансам в сумме 157 693,74 тыс. рублей (авансовый платеж на ПАО «Дальэнергосбыт» – 4 374,60 тыс. рублей, авансовый платеж за услуги связи – 17,33 тыс.рублей, авансовые платежи по работам за содержание имущества – 5 334,23 тыс.рублей, авансы по услугам, работам для целей капитальных вложений – 14 254,20 тыс.рублей, авансы на приобретение ОС – 133 585,08 тыс.рублей, авансам по прочим работам, услугам – 128,29 тыс.рублей); по выданным средствам на расходы подотчётных лиц в размере 385,74 тыс. рублей.

***Кредиторская задолженность*** ***(форма 0503369)*** в 2022 году увеличилась на 16 026,91 тыс. рублей и составила 211 619,04 тыс. рублей (на 01.01.2022г. составляла 195 592,13 тыс. рублей), из них: по предоставленной отчетности УФНС по Приморскому краю – 205 473,05 тыс. рублей, расчеты с поставщиками и подрядчиками – 6 099,36 тыс.рублей, по платежам в бюджеты – 46,63 тыс. рублей.

Таблица 36

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виды кредиторской задолженности** | **Сумма кредиторской задолженности** | | **Изменение (+,-) (гр.3-гр.2)** |
| **на 01.01.2022г.** | **на 01.01.2023г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Расчеты по доходам | 180 901,91 | 205 473,05 | +24 571,14 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 4,32 | 0,00 | -4,32 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расчеты по принятым обязательствам | 13 981,42 | 6 099,36 | -7 882,06 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 704,48 | 46,63 | -657,85 |
| **Всего** | **195 592,13** | **211 619,04** | **+16 026,91** |

Согласно отчёта, просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2023 год представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 29.03.2024г. (вх. № 03.2024/063) в объёме форм, предусмотренных статьей 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 09.12.2022 №186н)), 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 девяти ГРБС представлена в полном объеме перечня форм годового отчета, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н (в редакции от 07.11.2023 №180н).

По результатам камеральной проверки ГРБС выявлено, что показатели бюджетной росписи и годовых отчетов двух ГРБС из девяти не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА. Отклонение образовалось в результате того, что уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступили после принятия решения Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА.

1. Назначения годового отчета по доходам соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 20.12.2023 № 247-НПА.
2. Плановые показатели расходов в отчете снижены на 143 724,42 тыс. рублей в сравнении с расходами, утвержденными решением Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА. Годовые плановые назначения в представленном отчете к назначениям по решению Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА изменены по пяти разделам из одиннадцати.

**5. Основные характеристики** бюджета за 2023 год, утверждённые статьёй 1 решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 21.12.2022 № 48-НПА (в редакции от 20.12.2023 № 247-НПА), исполнены:

-по доходам в сумме 6 758 010,12 тыс. рублей, что составило 98,80% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2023 год;

-по расходам в сумме 6 599 506,47 тыс. рублей, что составило 95,49% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2023 год;

-профицит бюджета Находкинского городского округа составил 158 503,65 тыс. рублей.

В сравнении с 2022 годом, **доходы бюджета НГО** увеличились на 664 388,02 тыс. рублей или на 10,90%; расходы также увеличились на 486 630,81 тыс. рублей или на 7,96% (таблица 4).

1. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) в 2023 году поступили в сумме 2 539 722,23 тыс. рублей, что на 17 480,80 тыс. рублей больше, чем в 2022 году. План по налоговым доходам выполнен на 104,6%, по неналоговым доходам план выполнен на 110,2%. В структуре доходов собственные доходы составили 37,58%, в 2022 году составляли 41,39%.

Доходы по группе «Безвозмездные поступления» были предусмотрены в сумме 4 443 744,23 тыс. рублей. Безвозмездные поступления за 2023 год исполнены в сумме 4 218 287,89 тыс. рублей (процент исполнения к плану составляет - 94,9%) и в структуре доходов составили 62,42%. В 2022 году «безвозмездные поступления» исполнены в сумме 3 571 380,66 тыс. рублей и в структуре доходов составляли 58,61%.

Следует отметить значительное увеличение доли безвозмездных поступлений в структуре общих доходов: 2019г. - 42,33%, 2020 год - 47,06%, 2021 год - 47,26%, 2022 год - 58,61%, 2023 год - 62,42%.

1. В 2023 году **расходы бюджета НГО** исполнены в сумме 6 599 506,47 тыс. рублей или на 95,49% к утверждённому плану, увеличение расходов к уровню 2022 года составило 486 630,81 тыс. рублей или 7,96% (таблица 16).

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделам социально-культурной сферы – 61,77% (4 076 723,86 тыс. рублей), разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,41% (1 016 834,75 тыс. рублей), разделу «Общегосударственные вопросы» - 8,16% (538 750,33 тыс. рублей).

На исполнение расходов по разделам социально-культурной сферы направлено 4 076 723,86 тыс. рублей, что составило 95,85% к уточнённым плановым показателям (таблица 24). В 2023 году финансирование социально-культурной сферы исполнено больше, чем в 2022 году на сумму 48 911,44 тыс. рублей.

Увеличено финансирование по восьми разделам расходов из одиннадцати, в сравнении с 2022 годом, в том числе значительно увеличено по разделам: «Национальная экономика» - на 91 241,92 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 393 597,00 тыс. рублей.

**7. Объём остатков средств** на едином счете бюджетапо состоянию на 01.01.2024г. составил 169 796,29 тыс. рублей, из них: *средства местного бюджета* – 169 728,87 тыс. рублей, *средства бюджетов иных уровней* – 67,42 тыс. рублей.

**8.** Из **резервного фонда** администрации Находкинского городского округа за 2023 год произведены расходы на сумму 25 093,11 тыс. рублей.

**9.** За 2023 год израсходовано средств **дорожного фонда** в размере 434 904,65 тыс. рублей.

**10.** **Муниципальный долг** по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

**11. Расходы на обслуживание муниципального долга** в 2023 году составили 1 470,42 тыс. рублей.

**12. Кассовое исполнение расходов** бюджета НГО **на реализацию 21 муниципальной** **программы** составило 5 647 514,81 тыс. рублей (таблица 30), или 95,83% к плановому показателю, утверждённому решением о бюджете на 2023 год (решение Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА).

Расходы на муниципальные программы составили 85,57% всех расходов, произведенных за 2023 год.

В нарушение п.2 ст. 179 БК РФ, по четырем программам плановые назначения, утвержденные решением Думы НГО от 20.12.2023 № 247-НПА, не соответствуют прогнозным показателям утвержденных муниципальных программ, размещенных на официальном сайте администрации Находкинского городского округа (таблица 31).

В нарушение п.6.1.1 постановления администрации Находкинского городского округа от 30.10.2017 № 1517 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации и оценки эффективности в Находкинском городском округе», в сети Интернет на официальном сайте Находкинского городского округа в разделе «Муниципальные программы» на момент проверки отсутствует актуальная редакция восьми программ.

**13.** Дебиторская **задолженность по состоянию на 01.01.2024 года** образовалась в сумме 13 499 176,19 тыс. рублей (в том числе просроченная – 201 981,62 тыс. рублей), кредиторская задолженность – 211 619,04тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность, согласно представленного отчёта, по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует.

**Заключение**

По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2023 год, внешней проверки отчётности ГРБС, а также на основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа подтверждает достоверность отчёта об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2023 год в представленном виде.

**Рекомендации**

Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа рекомендует разработчикам (ответственным исполнителям) муниципальных программ привести программы в соответствие с решением Думы НГО от 20.12.2023 № 247-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 2023 год, учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа Д.С. Малявин

Заместитель председателя Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа И.В. Карабанова

Аудитор Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа Н.В. Алексеева

Главный инспектор Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа Н.В. Яковенко