

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 2020 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 2020 год	7
5	1. Общая характеристика исполнения Решения Думы Находкинского городского округа от 18.12.2019 № 514-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. от 17.12.2020 № 755-НПА)	7
6	2. Исполнение доходной части бюджета Находкинского городского округа за 2020 год	11
7	2.1. Налоговые доходы	12
8	2.2. Неналоговые доходы	14
9	2.3. Безвозмездные перечисления	18
10	3. Исполнение расходной части местного бюджета за 2020 год	23
11	3.1. Исполнение расходов по разделам, подразделам	30
12	3.2. Социально-культурная сфера	39
13	Глава IV. Исполнение расходов местного бюджета за 2020 год в рамках муниципальных программ	55
14	Глава V. Использование резервного фонда Находкинского городского округа	61
15	Глава VI. Использование ассигнований дорожного фонда Находкинского городского округа	61
16	Глава VII. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований	63
17	Глава VIII. Муниципальный долг	64
18	Глава IX. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	64
19	Выводы	66
20	Заключение	69
21	Рекомендации	69
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 25.03.2020 № 580-НПА (далее – Порядок проведения внешней проверки), а также по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2020 год представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 19.03.2021г. (вх. № 03.2021/059) 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 16.12.2020 № 311н) (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 2020 год использованы документы и материалы, представленные администрацией Находкинского городского округа, материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2020 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 2020 году 15 контрольных и 28 экспертно-аналитических мероприятий.

Общий объем проверенных средств в рамках проведенных мероприятий составляет 4 305 957,88 тыс. рублей. Выявлено 26 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 2020 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 8 главных распорядителей бюджетных средств:

- администрации Находкинского городского округа (далее – администрация НГО),
- Думы Находкинского городского округа (далее – Дума НГО),
- Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа (далее – КСП НГО),
- финансового управления администрации Находкинского городского округа (далее – ФУ администрации НГО),
- МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» Находкинского городского округа (далее – МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО),
- МКУ «Централизованной бухгалтерии муниципальных учреждений культуры» Находкинского городского округа (далее – МКУ «ЦБМУК» НГО),
- Управление опеки и попечительства администрации Находкинского городского округа (далее – управление опеки и попечительства),
- Муниципальное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта» Находкинского городского округа (далее – МКУ «ЦОДУ сферы ФК и С» НГО).

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 восьми ГРБС представлена в полном объеме перечня форм годового отчета, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н (в редакции от 16.12.2020 № 311н).

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

Несмотря на рекомендации, изложенные в письме Минфина России от 27.07.2016 № 02-06-10/43906, некоторые формы, представленные для поверки в составе форм годового отчета МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО, распечатаны только в разрезе строк форм, имеющих

числовое значение.

Текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) МКУ «ЦБМУК» НГО не отвечает требованиям инструкции №191н в части раскрытия информации по показателям, оказавшим существенное влияние и характеризующим результаты деятельности ГАБС (ГРБС) - МКУ «ЦБМУК» НГО за отчетный период и требующим пояснения.

По результатам камеральной проверки выявлено, что показатели бюджетной росписи и годовых отчетов двух ГРБС (администрации НГО и МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО) не соответствуют показателям, утвержденным решением Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА):

- Плановые назначения по годовому отчету ГРБС – «Администрация Находкинского городского округа» и сводной бюджетной росписи на 31.12.2020г. увеличены на 687,46 тыс. рублей относительно плановых назначений по решению Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА. В соответствии с Соглашением №8, заключенным между Департаментом записи актов гражданского состояния Приморского края и администрацией НГО 29.12.2020 года, бюджету Находкинского городского округа был предоставлен иной межбюджетный трансферт в сумме 687,46 тыс. рублей на осуществление выплат стимулирующего характера работникам органов записи актов гражданского состояния, осуществляющих конвертацию и передачу записей актов гражданского состояния в Единый государственный реестр. Межбюджетный трансферт был предоставлен после внесения Думой НГО последних изменений в бюджет НГО.

- Плановые назначения по годовому отчету ГРБС - МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО и сводной бюджетной росписи на 31.12.2020г. уменьшены на 531,75 тыс. рублей. Разница образовалась по причине того, что уведомления поступили в администрацию НГО после внесения Думой НГО последних изменений в бюджет. Таким образом, уменьшены субсидии:

- на сумму 484,92 тыс. рублей по подразделу 0701 (на капитальный ремонт зданий и благоустройство территорий муниципальных образовательных организаций, оказывающих услуги дошкольного образования);

- на сумму 46,83 тыс. рублей по подразделу 0702 (на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений).

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

Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа подготовила заключение на отчет об исполнении бюджета за 2020 год на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) средств бюджета городского округа.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2020 год

1. Общая характеристика исполнения решения Думы Находкинского городского округа от 18.12.2019 № 514-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 17.12.2020 № 755-НПА)

Решением Думы Находкинского городского округа от 18.12.2019 № 514-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» доходы бюджета на 2020 год были утверждены в сумме 3 817 093,42 тыс. рублей, расходы - в сумме 3 972 240,88 тыс. рублей, дефицит составлял 155 147,46 тыс. рублей.

В первоначальную редакцию решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 18.12.2019 № 514-НПА в течение 2020 года изменения вносились 7 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
Первоначальная (от 18.12.2019 № 514-НПА)	3 817 093,42		3 972 240,88		-155 147,46	
Изменения 1 (от 19.02.2020 № 555-НПА)	4 126 238,57	+309 145,15	4 333 572,86	+361 331,98	-207 334,29	-52 186,83
Изменения 2 (от 25.03.2020 № 586-НПА)	4 262 512,66	+136 274,09	4 439 984,46	+106 411,60	-177 471,80	+29 862,49
Изменения 3 (от 29.04.2020 № 590-НПА)	4 262 512,66	0,00	4 439 984,46	0,00	-177 471,80	0,00
Изменения 4 (от 03.07.2020 № 643-НПА)	4 324 185,20	+61 672,53	4 552 410,55	+112 426,09	-228 225,35	-50 753,55
Изменения 5 (от 27.08.2020 № 678-НПА)	4 324 185,20	0,00	4 552 410,55	0,00	-228 225,35	0,00
Изменения 6 (от 25.11.2020 № 732-НПА)	4 482 008,27	+157 823,07	4 705 896,39	+153 485,84	-223 888,12	+4 337,23
Изменения 7 (от 17.12.2020 № 755-НПА)	4 452 382,24	-29 626,03	4 676 270,36	-29 626,03	-223 888,12	0,00
Итого изменения		+635 288,82		+704 029,48		-68 740,66

В результате внесенных изменений, плановые назначения увеличились:

-по доходам на 635 288,82 тыс. рублей или на 16,64% к первоначальной редакции бюджета НГО на 2020 год и утверждены в размере 4 452 382,24 тыс. рублей,

-по расходам на 704 029,48 тыс. рублей или на 17,72% и утверждены в размере 4 676 270,36 тыс. рублей.

Увеличение плановых назначений по расходам в большей сумме, чем по доходам, привело к увеличению дефицита бюджета Находкинского городского округа на 68 740,66 тыс. рублей и на 31.12.2020г. дефицит бюджета НГО составил 223 888,12 тыс. рублей.

Анализ изменений плановых назначений бюджета НГО на 2020 год по первоначальному и окончательному решениям Думы НГО представлен в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждённый бюджет (решение Думы от 18.12.2019 № 514-НПА)	Уточнённые плановые назначения (решение Думы от 17.12.2020 № 755-НПА)	Отклонение (+,-) стб.3-стб.2
1	2	3	4
Доходы	3 817 093,42	4 452 382,24	+635 288,82
в том числе			
Собственные:	2 164 210,00	2 164 210,00	0,00
-Налоговые доходы	1 820 312,00	1 798 688,00	-21 624,00
-Неналоговые доходы	343 898,00	365 522,00	+21 624,00
Безвозмездные поступления,	1 652 883,42	2 288 172,24	+635 288,82
в том числе			
Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ	23 889,98	185 400,96	+161 510,98
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	163 375,19	555 153,44	+391 778,25
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы	1 465 618,25	1 466 979,59	+1 361,34
Иные межбюджетные трансферты	0,00	80 369,48	+80 369,48
Прочие безвозмездные поступления	0,00	268,77	+268,77
Расходы	3 972 240,88	4 676 270,36	+704 029,48
Результат исполнения бюджета (дефицит)	-155 147,46	-223 888,12	-68 740,66

Согласно решения Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА, на 31.12.2020г. ожидался дефицит бюджета в размере 223 888,12 тыс. рублей или 9,14% от собственных средств бюджета без учета средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ.

Исполнение бюджета Находкинского городского округа за 2020 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 (№ 514-НПА от 18.12.2019)	уточнённый бюджет (№ 755-НПА от 17.12.2020)	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
Доходы - всего	3 817 093,42	4 452 382,24	4 834 541,84	108,6	+382 159,60	+8,6
-Налоговые и неналоговые доходы	2 164 210,00	2 164 210,00	2 559 468,77	118,3	+395 258,77	+18,3
-Безвозмездные поступления	1 652 883,42	2 288 172,24	2 275 073,07	99,4	-13 099,17	-0,6
Расходы - всего	3 972 240,88	4 676 270,36	4 521 078,60	96,7	-155 191,76	-3,3
Профицит (+) / Дефицит (-)	-155 147,46	-223 888,12	+313 463,24	x	+537 351,36	x
Источники финансирования дефицита бюджета:						

1. Изменение остатков на счетах бюджета	147,46	78 388,12	-153 463,24	х	-231 851,36	х
2. Кредиты кредитных организаций	155 000,00	145 500,00	-160 000,00	-	-305 500,00	-
-получение кредитов	310 000,00	545 500,00	220 000,00	40,3	-325 500,00	59,7
-погашение кредитов	-155 000,00	-400 000,00	-380 000,00	95,0	+20 000,00	5,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	30 010,00	9 010,00	6 423,63	71,3	-2 586,37	28,7

Таким образом, по итогам 2020 года получено доходов в бюджет Находкинского городского округа на 382 159,60 тыс. рублей больше, чем было запланировано решением Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА, показателей. План по расходам не выполнен на 3,3% или на 155 191,76 тыс. рублей.

Согласно исполненным показателям, доходы бюджета за 2020 год превысили расходы и на 31.12.2020г. профицит бюджета сложился в размере 313 463,24 тыс. рублей.

Объем остатков средств на 01.01.2020 года составлял 78 870,19 тыс. рублей. По итогам исполнения бюджета НГО в 2020 году объем остатков средств на едином счете бюджета увеличился на 185 243,05 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2021г. составил 232 333,43 тыс. рублей, из них: *средства местного бюджета* – 224 570,78 тыс. рублей, *средства бюджетов иных уровней* – 7 762,65 тыс. рублей. При этом, остатки по собственным средствам бюджета города относительно начала года увеличились на 159 915,90 тыс. рублей (на 01.01.2020г. остатки составляли 64 654,88 тыс. рублей), по межбюджетным трансфертам уменьшились на 6 452,66 тыс. рублей (на 01.01.2020г. остатки составляли 14 215,31 тыс. рублей).

Муниципальный долг на 01.01.2021г. отсутствует.

Показатели запланированных доходов, содержащиеся в отчете об исполнении бюджета НГО за 2020 год, соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточненном бюджете НГО (решение Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА). Плановые показатели расходов в отчете увеличены на 155,70 тыс. рублей в сравнении с расходами, утвержденными решением Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА.

Анализ показателей бюджета НГО за 2020 год, в сравнении с исполнением 2019 года, представлен в таблице 4.

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование показателей	Фактическое исполнение в 2019г.	Решение Думы от 17.12.2020 № 755-НПА	Плановые назначения по отчету за 2020г.	Кассовое исполнение в 2020г.	Отклонения к 2019 году (гр.5-гр.2)
1	2	3	4	5	6
Доходы	3 856 466,28	4 452 382,24	4 452 382,24	4 834 541,84	+978 075,56
в том числе					
Собственные:	2 224 171,90	2 164 210,00	2 164 210,00	2 559 468,77	+335 296,87
<i>Налоговые доходы</i>	<i>1 701 097,85</i>	<i>1 798 688,00</i>	<i>1 798 688,00</i>	<i>1 985 826,82</i>	<i>+284 728,97</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>523 074,05</i>	<i>365 522,00</i>	<i>365 522,00</i>	<i>573 641,95</i>	<i>+50 567,90</i>
Безвозмездные поступления	1 632 294,38	2 288 172,24	2 288 172,24	2 275 073,07	+642 778,69
Расходы	4 063 556,66	4 676 270,36	4 676 426,06	4 521 078,61	+457 521,95
Результат исполнения бюджета (дефицит-, профицит+)	-207 090,38	-223 888,12	х	+313 463,24	х

Анализ бюджетных коэффициентов

Таблица 5
тыс. рублей

Наименование показателя	утверждённый бюджет (№ 514-НПА от 18.12.2019)	уточнённый бюджет (№ 755-НПА от 17.12.2020)	Фактическое исполнение	Отклонения к уточнённому бюджету (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
Коэффициент покрытия расходов местного бюджета	0,961	0,952	1,069	+0,117
общая сумма доходов	3 817 093,42	4 452 382,24	4 834 541,84	+382 159,60
общая сумма расходов	3 972 240,88	4 676 270,36	4 521 078,61	-155 191,75
Коэффициент автономии	0,567	0,486	0,529	+0,043
собственные доходы	2 164 210,00	2 164 210,00	2 559 468,77	+395 258,77
общая сумма доходов	3 817 093,42	4 452 382,24	4 834 541,84	+382 159,60
Коэффициент внешнего финансирования	0,433	0,514	0,471	-0,043
безвозмездные поступления	1 652 883,42	2 288 172,24	2 275 073,07	-13 099,17
общая сумма доходов	3 817 093,42	4 452 382,24	4 834 541,84	+382 159,60
Коэффициент собственной сбалансированности бюджета	0,863	0,674	0,823	+0,149
собственные доходы	2 164 210,00	2 164 210,00	2 559 468,77	+395 258,77
общая сумма расходов без учета субвенций	2 506 622,63	3 209 290,77	3 108 144,85	-101 145,92
Коэффициент бюджетной обеспеченности населения	26,976	31,757	30,703	-1,054
общая сумма расходов	3 972 240,88	4 676 270,36	4 521 078,61	-155 191,75
среднегодовая численность населения, чел.	147 250	147 250	147 250	0
Коэффициент бюджетной результативности территории	14,698	14,698	17,382	+2,684
собственные доходы	2 164 210,00	2 164 210,00	2 559 468,77	+395 258,77
среднегодовая численность населения, чел.	147 250	147 250	147 250	0

Анализируя рассчитанные бюджетные коэффициенты за 2020 год можно сделать следующие выводы:

1. По сравнению с первоначально планируемым бюджетом Находкинского городского округа практически все бюджетные коэффициенты увеличились. При этом, коэффициенты автономии, внешнего финансирования и собственной сбалансированности бюджета по первоначальному бюджету более приближены к фактическому исполнению, чем по уточненному бюджету от 17.12.2020г.

2. Бюджет Находкинского городского округа планировался дефицитным, то есть в плановом бюджете расходы не покрывались доходами, и значение коэффициента бюджетного покрытия планировалось меньше единицы. Фактически по годовому отчету бюджет НГО за 2020 год исполнен с профицитом (поступление доходов превысило расходы), и значение коэффициента бюджетного покрытия за отчетный период составило больше 1.

3. В 2020 году не изменялись плановые назначения по собственным доходам, что снизило планируемый коэффициент автономии с 0,567 (по первоначальному бюджету) до 0,486 (по уточненному бюджету) на фоне роста коэффициента внешнего финансирования (с 0,433 до 0,514). Фактически по годовому отчету, коэффициент автономии в 2020 году составил 0,529, что говорит о росте собственных доходов.

4. Коэффициент собственной сбалансированности бюджета НГО за 2020 год составил 0,823, что говорит о достаточно высокой степени покрытия расходов бюджета за счет собственных (налоговых и неналоговых) доходов.

5. Коэффициент бюджетной обеспеченности населения НГО и коэффициент бюджетной результативности территории НГО в сравнении с первоначально планируемым бюджетом

существенно увеличились с 26,976 до 30,703 и с 14,698 до 17,382 соответственно, что указывает на увеличение социальной обеспеченности граждан.

2. Исполнение доходной части бюджета Находкинского городского округа

В целом за 2020 год поступило в бюджет НГО доходов в сумме 4 834 541,84 тыс.рублей. По сравнению с 2019 годом поступление увеличилось на 978 075,56 тыс. рублей или 25,4%.

Собственных доходов (налоговых и неналоговых) в 2020 году поступило 2 559 468,77 тыс.рублей, что на 335 296,87 тыс. рублей больше, чем в 2019 году. Безвозмездные доходы получены в сумме 2 275 073,07 тыс.рублей, что выше показателя 2019 года на 642 778,69 тыс. рублей.

Поквартальное исполнение доходной части бюджета представлено в таблице 6.

Таблица 6
тыс.рублей

Наименование показателя	Уточнённый план, решение Думы от 17.12.2020 №755-НПА	исполнение поквартальное нарастающим итогом							
		1 квартал 2020 года	% исполнения	2 квартал 2020 года	% исполнения	3 квартал 2020 года	% исполнения	всего за год	% исполнения
Доходы всего	4 452 382,24	847 627,21	19,04	1 898 358,70	42,64	3 009 980,94	67,60	4 834 541,84	108,58
в том числе:									
Собственные доходы	2 164 210,00	490 905,41	22,68	975 096,23	45,06	1 538 741,42	71,10	2 559 468,77	118,26
налоговые доходы	1 798 688,00	399 070,51	22,19	798 949,95	44,42	1 246 048,37	69,28	1 985 826,82	110,40
неналоговые доходы	365 522,00	91 834,90	25,12	176 146,28	48,19	292 693,05	80,08	573 641,95	156,94
Безвозмездные поступления	2 288 172,24	356 721,80	15,59	923 262,47	40,35	1 471 239,52	64,30	2 275 073,07	99,43

Плановые назначения по собственным доходам выполнены на 118,26%, в том числе:

- план по налоговым доходам выполнен на 110,4%, поступило в бюджет 1 985 826,822 тыс. рублей (план перевыполнен на 187 138,822 тыс. рублей),

- по неналоговым доходам план выполнен на 156,94%, поступило в бюджет 573 641,953 тыс. рублей (перевыполнение плана составило 208 119,953 тыс. рублей).

План по безвозмездным поступлениям исполнен на 99,43%, в бюджет НГО из вышестоящих бюджетов перечислено 2 275 073,07 тыс.рублей.

Структура поступлений по видам доходов за 2019 и 2018 годы представлена в таблице 7.

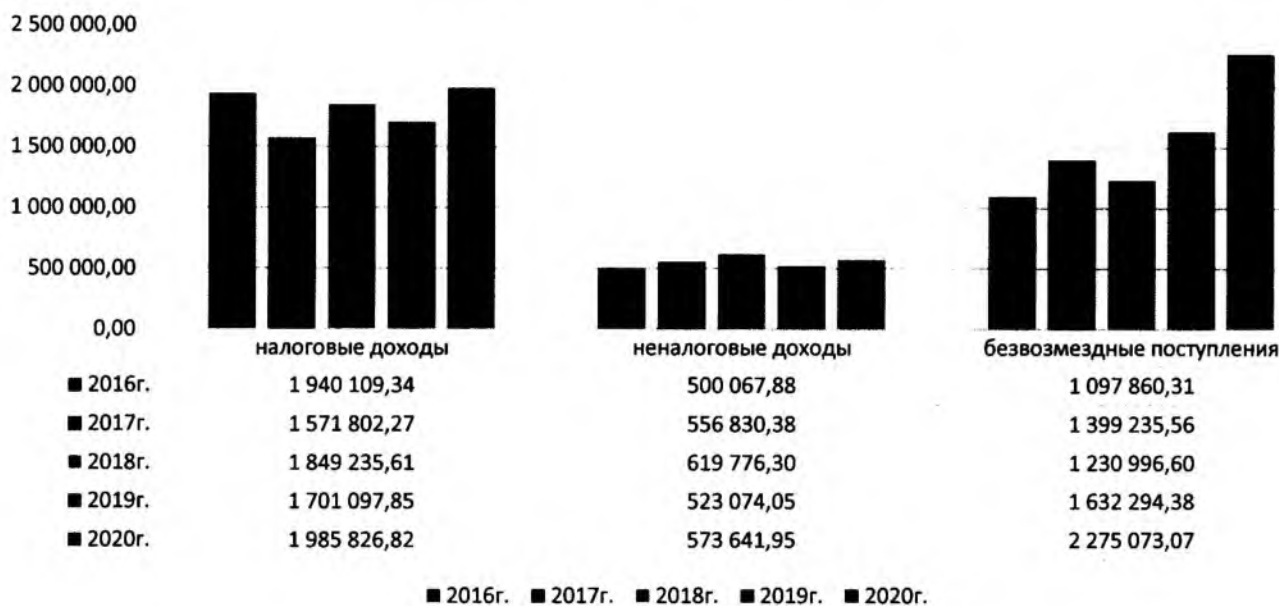
Таблица 7

Показатели	Структура поступлений за 2019г. (%)	Структура поступлений за 2020г. (%)	Отклонение (рост+, сниж.-) стб.2-стб.3
1	2	3	4
Всего доходов, в том числе	100,0	100,0	0,0
Собственные доходы, в том числе:	57,67	52,94	-4,73
-налоговые доходы	44,11	41,08	-3,03
-неналоговые доходы	13,56	11,86	-1,70
Безвозмездные поступления	42,33	47,06	+4,73

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

Диаграмма 1
тыс. рублей

Анализ поступлений в бюджет НГО в тыс. руб.



2.1. Налоговые доходы

Основную долю (77,59%) в собственных доходах составили налоговые доходы. В бюджет поступило 1 985 826,82 тыс. рублей или 110,4 % к плану, в том числе по видам налогов (таблица 8).

Таблица 8
тыс. рублей

№ п/п	Наименование налога (сбора)	Исполнено за 2019г.	Уточнённый бюджет, решение Думы от 17.12.2020 №755-НПА	Кассовое исполнение за 2020 г.	% исп. к плану 2020г. (%)	Удельный вес в собственных доходах 2020г. (%)	Удельный вес в собственных доходах 2019г. (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
	Собственные доходы	2 224 171,90	2 164 210,00	2 559 468,77	118,26	100,00	100,00
	Доходы налоговые	1 701 097,84	1 798 688,00	1 985 826,82	110,40	77,59	76,48
1	Налоги на прибыль, доходы	1 188 009,16	1 304 290,00	1 453 996,60	111,48	56,81	53,41
	Налог на доходы физических лиц	1 188 009,16	1 304 290,00	1 453 996,60	111,48	56,81	53,41
2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	29 628,22	26 968,00	27 405,05	101,62	1,07	1,33
	-Акцизы по подакцизным товарам (работам, услугам), производимым на территории РФ	29 628,22	26 968,00	27 405,05	101,62	1,07	1,33
3	Налоги на совокупный доход	141 122,93	126 443,00	133 889,79	105,89	5,23	6,34

	-Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	131 705,88	106 131,00	112 606,36	106,10	4,40	5,92
	-Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	5 246,05	17 312,00	17 312,11	100,00	0,68	0,24
	-Патенты	4 171,00	3 000,00	3 971,33	132,38	0,16	0,19
4	Налоги на имущество	313 409,60	315 887,00	344 690,30	109,12	13,47	14,09
	-Налог на имущество физических лиц	52 936,83	52 974,00	65 652,46	123,93	2,57	2,38
	-Земельный налог	260 472,77	262 913,00	279 037,83	106,13	10,90	11,71
5	Государственная пошлина	28 927,93	25 100,00	25 845,08	102,97	1,01	1,30

В структуре собственных доходов наибольшую долю (56,81%) составили поступления налога на доходы физических лиц (1 453 996,60 тыс. рублей). Бюджетные назначения по данному виду налога за 2020 год исполнены на 111,48% к уточненному плану. По сравнению с 2019 годом, в 2020 году налога на доходы физических лиц поступило больше на 265 987,44 тыс. рублей.

Значительное место в структуре собственных доходов занимают налоги на совокупный доход, удельный вес которых составляет 5,23% (в 2019 году – 6,34%) и налоги на имущество, удельный вес которых составляет 13,47% (в 2019 году – 14,09%).

По сравнению с 2019 годом, в 2020 году налогов на совокупный доход в местный бюджет поступило меньше на 7 233,14 тыс. рублей (в том числе уменьшилось поступление в сравнении с 2019 годом: ЕНВД - на 19 099,52 тыс. рублей, патентов - на 199,67 тыс. рублей; ЕСХН поступило больше на 12 066,06 тыс. рублей), а налогов на имущество больше на 31 280,70 тыс. рублей (налога на имущество физических лиц больше на 12 715,63 тыс. рублей, земельного налога больше на 18 565,06 тыс. рублей).

План по государственной пошлине исполнен на 102,97%. При утвержденных бюджетных назначениях – 25 100,00 тыс. рублей, поступило в местный бюджет 25 845,08 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом, государственной пошлины получено на 3 082,85 тыс. рублей больше.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2020 год, Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа направила запрос в финансовое управление администрации НГО (исх. №083 от 05.04.2021) о предоставлении информации по задолженности налогоплательщиков по местным налогам по состоянию на 01.01.2020г. и 01.01.2021г. По информации финансового управления администрации задолженность в местный бюджет на 01.01.2021г. составляет 50 521,25 тыс. рублей (таблица 9), что на 20 369,44 тыс. рублей меньше, чем на 01.01.2020г.

Таблица 9
тыс. рублей

Наименование налога	Сумма недоимки		Отклонения (гр.3-гр.2)
	на 01.01.2020г.	на 01.01.2021г.	
1	2	3	4
Налог на доходы физических лиц	14 706,99	5 214,91	-9 492,08
Единый налог на вмененный доход	7 600,39	5 823,68	-1 776,71
Патенты	280,53	258,36	-22,17

Единый сельскохозяйственный налог	0,00	0,08	+0,08
Земельный налог	21 369,48	15 807,72	-5 561,76
Налог на имущество физических лиц	26 933,31	23 416,51	-3 516,80
ВСЕГО НЕДОИМКА	70 890,70	50 521,26	-20 369,44

На 01.01.2021г. задолженность налогоплательщиков по всем федеральным и местным налогам, подлежащим зачислению в бюджет Находкинского городского округа, значительно снизилась.

2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы поступили в сумме 573 641,95 тыс. рублей или 156,94 к уточненному плану (перевыполнение плана составило 208 119,95 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов местного бюджета в 2020 году, в сравнении с 2019 годом, представлена в таблице 10.

Таблица 10
тыс. рублей

Наименование налога, сбора	Исполнено в 2019г.	Назначено на 2020 г.	Исполнено в 2020г.	% исп. в 2020г.	Уд.вес в собств. доходах	Динамика к 2019г. (гр.4-гр.2) рост +, сниж.-
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	411 400,49	242 228,00	247 382,33	102,13	9,67	-164 018,16
-доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных капиталах) хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям	17,61	0,00	31,36	-	0,00	+13,75
-доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, в т.ч.	400 686,15	240 178,00	244 704,47	101,88	9,56	-155 981,68
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	394 317,80	227 766,00	231 586,06	101,68	9,05	-162 731,74
доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности ГО	1 012,76	810,00	976,99	120,62	0,04	-35,77
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении ОМС и созданных ими учреждений	1 258,90	930,00	1 019,12	109,58	0,04	-239,78
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющие казну ГО (за исключением земельных участков)	4 095,22	10 672,00	11 120,86	104,21	0,43	+7 025,64

<i>плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, гос.собственность на которые не разграничена</i>	1,47	0,00	1,44	-	0,00	-0,03
-платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	956,51	50,00	251,30	502,60	0,01	-705,21
-прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	9 740,22	2 000,00	2 395,20	119,76	0,09	-7 345,02
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6 252,39	11 875,00	12 678,81	106,77	0,50	+6 426,42
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 536,38	6 122,00	6 723,26	109,82	0,26	+186,88
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	45 925,84	65 242,00	264 603,21	405,57	10,34	+218 677,37
-доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 084,58	4 800,00	5 228,39	108,92	0,20	+3 143,81
-доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	32 797,34	55 442,00	253 153,56	456,61	9,89	+220 356,22
-плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности	11 043,92	5 000,00	6 221,26	124,43	0,24	-4 822,66
Штрафные санкции, возмещение ущерба	27 278,93	10 000,00	9 355,68	93,56	0,37	-17 923,25
Прочие неналоговые доходы	25 680,02	30 055,00	32 898,66	109,46	1,29	+7 218,64
Всего:	523 074,05	365 522,00	573 641,95	156,94	22,41	+50 567,90

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

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 10,34%. Основную долю поступлений этой группы составляют доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности. В 2020 году сумма поступлений в сравнении с 2019 годом увеличилась на 220 356,22 тыс.рублей за счет выкупа крупных земельных участков, в том числе АО «Восточный порт» на сумму 196 028,43 тыс.рублей.

- Доходы от имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности, - 9,67%. Поступление этой группы формируются в основном за счет поступлений от арендной платы за земельные участки, государственная собственность которых не разграничена. Сумма поступлений в 2020 году снизилось на 164 018,16 тыс. рублей. В предыдущем периоде объем доходов этой группы был значительно выше за счет погашения в 2019 году задолженности по арендной плате прошлых лет ЗАО «Находкинский завод минеральных удобрений». Исполнение по поступлениям платежей от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 102,13% от плана на 2020 год.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальными унитарными предприятиями Находкинского городского округа поступили в сумме 251,30 тыс. рублей. В 2019 году доходов по этой статье было получено 956,51 тыс. рублей, а в 2018 году – 483,85 тыс. рублей.

На 31.12.2020г. муниципальный сектор экономики городского округа представлен 7 действующими муниципальными унитарными предприятиями (таблица 11).

Таблица 11
тыс. рублей

№	Наименование МУПа	Сумма части прибыли, перечисленной в бюджет		Отклонение (гр.3-гр.4) рост +, сниж. -
		За 2019 год	За 2020 год	
1	2	3	4	5
1	МУП «Информационно-кадастровый центр» г. Находки	150,00	0,00	-150,00
2	МУП «Дорожно-эксплуатационный участок» г. Находки	0,00	0,00	0,00
3	МУП «Бюро специальных услуг» г.Находки»	50,00	50,00	0,00
4	МУП «Автоспектрас»	609,79	0,00	-609,79
5	МУП «Бодрость» г.Находки	0,00	0,00	0,00
6	МУП «Находка-Водоканал» г.Находки	139,59	184,69	+45,10
7	МУП «Центр приема платежей от населения»	7,13	16,61	+9,48
	ИТОГО	956,51	251,30	-705,21

По сравнению с 2019 годом поступления от муниципальных унитарных предприятий снизились на 705,21 тыс. рублей (73,7%). Увеличились поступления по двум предприятиям: МУП «Находка-Водоканал» и МУ «Центр приема платежей от населения». Не поступали платежи от МУП «Дорожно-эксплуатационный участок», МУП «Бодрость», МУП «Информационно-кадастровый центр» и МУП «Автоспектрас».

Задолженность муниципальных унитарных предприятий по перечислению в бюджет НГО части прибыли на 01.01.2021 г. составляет 1 403,78 тыс.рублей, в том числе МУП «Информационно-кадастровый центр» - 806,78 тыс.рублей, МУП «Бюро специальных услуг» - 597,0 тыс.рублей.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 2 395,20 тыс. рублей (на 7 345,02 тыс. рублей меньше, чем в 2019 году).

Плата за негативное воздействие на окружающую среду увеличилась на 6 426,42 тыс. рублей и в 2020 году составила 12 678,81 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2020 году исполнены в сумме 6 723,26 тыс. рублей (на 186,88 тыс. рублей больше 2019 года) за счет поступлений от:

- оказания платных услуг получателями средств бюджета на сумму 2 486,95 тыс. рублей или 106,2% утвержденного плана (в 2019 году – 2 380,19 тыс. рублей);

- компенсации затрат бюджета НГО (возмещение расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества городского округа от МКУ «Хозяйственное управление») на сумму 4 236,31 тыс. рублей или 112,0% от плановых значений (в 2019 году – 4 156,19 тыс. рублей).

В 2020 году доходов от оказания платных услуг поступило больше, чем получено в 2019 году на 106,76 тыс. рублей, компенсации затрат бюджета НГО получено больше на 80,12 тыс. рублей.

В 2020 году снизились поступления по штрафным санкциям и возмещению ущерба в связи с тем, что данная категория платежей, согласно изменениям в законодательстве, подлежит зачислению в региональный и федеральный бюджет. В 2020 году поступило в бюджет 9 355,68 тыс.рублей от уплаты штрафных санкций, что на 17 923,25 тыс.рублей (65,7%) меньше, чем в 2019 году.

Прочих неналоговых доходов поступило в местный бюджет 32 898,66 тыс. рублей или 109,46% уточненного плана (таблица 10). Поступление доходов по этой категории увеличилось на 7 218,64 тыс.рублей по сравнению с 2019 годом.

Анализ прочих неналоговых доходов, зачисленных в бюджет НГО за 2019 и 2020 годы

Таблица 12
тыс. рублей

Наименование	Отчётные данные, 2019 г.	Отчётные данные 2020 г.	Отклонения (гр.3-гр.2) (рост+, сниж.-)
1	2	3	4
Реклама (договоры)	7 699,91	7 951,05	-4 133,60
Право на заключение договоров на установку рекламных конструкций	638,05	12 526,72	-601,26
Прочие, в том числе:	7 237,80	19 456,46	+12 218,66
- восстановительная стоимость зеленых насаждений	6 049,25	17 693,50	+11 644,25
- прочие неналоговые доходы	1 188,55	1 762,96	+574,41
Найм жилья	10 179,43	9 839,10	-340,33
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	-75,17	0,00	+75,17
Итого	25 680,02	32 898,66	+7 218,64

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2020 год, Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа направила запрос в финансовое управление администрации НГО (исх. №083 от 05.04.2021) о предоставлении информации по задолженности по неналоговым платежам. Согласно полученной информации на 01.01.2021г. задолженность по неналоговым платежам составила 834 357,84 тыс. рублей (таблица 13), что на 463 166,36 тыс. рублей больше, чем на 01.01.2020г. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 371 191,48 тыс. рублей). В общей сумме задолженности просроченная составляет 156 773,43 тыс. рублей (задолженность по арендной плате за земельные участки).

Таблица 13
тыс. рублей

Наименование налога	Сумма недоимки		Отклонения (гр.3-гр.2)
	на 01.01.2020г.	на 01.01.2021г.	
1	2	3	4
арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	349 402,21	819 660,08	+470 257,87
арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности НГО	1 437,97	516,59	-921,38
аренда имущества	18 364,44	12 277,08	-6 087,36

коммерческий найм	579,08	500,31	-78,77
прибыль муниципальных унитарных предприятий	1 407,78	1 403,78	-4,00
ВСЕГО НЕДОИМКА	371 191,48	834 357,84	+463 166,36

На 01.01.2021г. значительно увеличилась задолженность по арендной плате за земельные участки, собственность на которые не разграничена (на 470 257,87 тыс. рублей или в 2,3 раза). Планируемые на 2021 год доходы за аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена составили 227 766,00 тыс.рублей, исполнение за период составило 231 586,06 тыс.рублей (или 101,68 %). При этом в сравнении с 2019 годом доходов по этой категории получено меньше на 162 731,74 тыс.рублей. В 2019 году получено арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, 394 317,80 тыс.рублей.

По остальным неналоговым платежам задолженность на 01.01.2021г. снизилась по отношению к предыдущему периоду.

2.3. Безвозмездные перечисления

Решением Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 18.12.2019 №514-НПА по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления» были предусмотрены плановые назначения в сумме 1 652 883,42 тыс. рублей. В связи с получением дополнительных средств из краевого бюджета, уточненные плановые назначения по решению Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА составили 2 288 172,24 тыс.рублей.

В 2020 году безвозмездные поступления исполнены на 99,4%, кассовое исполнение составило 2 275 073,07 тыс. рублей, что на 13 099,17 тыс. рублей меньше запланированных (таблица 14). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило на 642 778,69 тыс. рублей больше.

Таблица 14
тыс. рублей

	Исполнено за 2019г.	Утверждено решением Думы от 18.12.2019 №514-НПА	Уточнённые назначения, решение Думы от 17.12.2020 №755-НПА	Исполнено за 2020г.	% исп. плана 2020г.	Отклонения к 2019 году (+,-). стб.5-стб.2
1	2	3	4	5	6	7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ	1 632 294,38	1 652 883,42	2 288 172,24	2 275 073,07	99,43	+642 778,69
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 706 251,79	1 652 883,42	2 287 903,47	2 275 745,10	422,29	+569 493,31
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	13 521,10	23 889,98	185 400,96	239 139,96	128,99	+225 618,86
-на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	5 038,10	0,00	4 544,00	4 544,00	100,00	-494,10
-меры по обеспечению сбалансированности бюджетов	8 483,00	23 889,98	180 856,96	234 595,96	129,71	+226 112,96
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	377 386,33	163 375,21	555 153,44	544 123,24	98,01	+166 736,91

-на гос. поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00	100,00	+10 000,00
-на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений ПК	1 962,86	13 552,96	15 588,87	11 441,38	73,39	+9 478,52
-на капитальный ремонт зданий и благоустройство территорий муниципальных дошкольных образовательных учреждений ПК	5 504,33	0,00	16 258,78	14 281,48	87,84	+8 777,15
- на создание новых мест дополнительного образования детей	0,00	0,00	1 718,25	1 718,25	100,00	+1 718,25
- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	28 873,34	13 193,30	25 470,86	25 291,28	99,29	-3 582,06
-на реализацию гос. программы РФ «Доступная среда»	1 120,00	249,84	1 710,00	1 710,00	100,00	+590,00
- на модернизацию детских школ искусств	0,00	0,00	703,23	590,88	84,02	+590,88
-на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий МКД	116 800,00	20 000,00	149 791,42	149 791,42	100,00	+32 991,42
-на капитальный ремонт и ремонт автодорог общего пользования	44 600,00	39 000,00	181 500,00	181 252,40	99,86	+136 652,40
- на проектирование, строительство подъездных дорог, подъездов к земельным участкам граждан, имеющих трех и более детей	0,00	944,46	944,46	0,00	0,00	0,00
- на энергосбережение и повышение энергоэффективности систем коммунальной инфраструктуры	0,00	0,00	43 802,25	43 802,25	100,00	+43 802,25
-на формирование современной городской среды	64 689,80	0,00	45 531,23	45 531,23	100,00	-19 158,57
-на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров	5 397,73	4 722,73	4 722,73	4 722,73	100,00	-675,00
-на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек	146,10	151,42	149,25	149,25	100,00	+3,15
-на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	80 410,05	3 651,68	18 516,91	15 095,49	81,52	-65 314,56
-на развитие спортивной инфраструктуры	21 633,43	15 033,54	0,00	0,00	0,00	-21 633,43
-на приобретение музыкальных инструментов и художественного инвентаря для учреждений культуры	2 573,55	1 530,00	1 530,00	1 530,00	100,00	-1 043,55

-на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры	3 310,14	42 305,13	26 256,12	26 256,12	100,00	+22 945,98
-на обеспечение граждан твердым топливом	365,00	9 040,15	966,85	966,85	100,00	+601,85
- на ликвидацию ЧС природного и техногенного характера из резервного фонда ПК	0,00	0,00	9 992,23	9 992,23	100,00	+9 992,23
<i>Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	<i>1 312 976,06</i>	<i>1 465 618,23</i>	<i>1 466 979,59</i>	<i>1 412 933,76</i>	<i>96,32</i>	<i>+99 957,70</i>
- на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях	1 150 347,26	1 264 525,00	1 239 010,99	1 206 370,71	97,37	+56 023,45
-на государственную регистрацию актов гражданского состояния	10 438,84	9 133,58	10 742,33	10 742,33	100,00	+303,49
-на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в общеобразовательных организациях ПК	66 572,08	89 715,99	84 069,94	71 725,57	85,32	+5 153,49
-на составление (изменения и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов	152,51	159,07	155,51	91,51	58,85	-61,00
- на выплату единовременного пособия при устройстве детей, лишенных родительского попечения, в семью	0,00	0,00	1 865,56	1 735,83	93,05	+1 735,83
-на выплату компенсации части родительской платы за содержание и уход ребенка в МОУ	30 281,58	32 161,00	16 726,62	16 726,62	100,00	-13 554,96
- на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних	0,00	9 922,49	10 006,25	10 006,25	100,00	+10 006,25
- на реализацию гос. полномочий по соц.поддержке детей, оставшихся без попечения родителей	0,00	0,00	44 293,10	44 253,87	99,91	+44 253,87
-на создание административных комиссий	862,20	885,28	892,33	892,33	100,00	+30,13
-на создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 813,68	1 867,86	1 884,40	1 884,40	100,00	+70,72
-на государственное управление охраной труда	1 634,95	1 681,98	1 696,33	1 696,33	100,00	+61,38
-на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей	20 102,02	18 386,06	5 846,99	3 352,96	57,35	-16 749,06

-на регистрацию и учет граждан, имеющих право на жилье в связи с переселением из районов Крайнего Севера	7,35	0,04	0,04	0,04	100,00	-7,31
-на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных	0,00	2 538,20	2 173,09	0,00	0,00	0,00
-на поддержку педагогических работников ПК	10 489,16	5 200,00	18 472,12	14 314,24	77,49	+3 825,08
-на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	20 274,43	29 438,46	29 140,77	29 140,77	100,00	+8 866,34
-на установление тарифов по перевозке багажа	0,00	3,22	3,22	0,00	0,00	0,00
<i>Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов:</i>	<i>2 368,30</i>	<i>0,00</i>	<i>80 369,48</i>	<i>79 548,14</i>	<i>98,98</i>	<i>+77 179,84</i>
-на гранты за достигнутые результаты по повышению качества управления бюджетным процессом	2 368,30	0,00	0,00	0,00	-	-2 368,30
- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам	0,00	0,00	24 334,38	22 825,58	93,80	+22 825,58
- передаваемые бюджетам городских округов, за счет средств резервного фонда Правительства РФ	0,00	0,00	0,00	687,46	-	+687,46
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	0,00	0,00	56 035,10	56 035,10	-	+56 035,10
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	0,00	0,00	268,77	-363,60	-	-363,60
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-73 957,41	0,00	0,00	-308,43	-	+73 648,98

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней сложились из:

1) **дотаций** в сумме 239 139,96 тыс. рублей, план исполнен на 128,99%. Дотаций поступило больше на 225 618,86 тыс. рублей, чем в 2019 году.

В декабре 2020 года на основании постановления Правительства Приморского края от 18.12.2020 №1047-пп «О внесении изменения в постановление Правительства Приморского края от 19 марта 2020 года N 228-пп «Об утверждении распределения дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Приморского края в целях финансового обеспечения исполнения расходных обязательств муниципальных образований при недостатке собственных доходов местных бюджетов в 2020 году» поступило уведомление о распределении бюджету НГО дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов в сумме 53 739,00 тыс. рублей Средства дотаций поступили после внесения в Думой НГО последних изменений в бюджет НГО.

2) **субсидий** в сумме 544 123,24 тыс. рублей 98,01% плана). Субсидий поступило на 166 736,91 тыс. рублей больше, чем в 2019 году.

3) **субвенций** в сумме 1 412 933,76 тыс. рублей (96,32% плана). Субвенций поступило на 99 957,70 тыс. рублей больше, чем в 2019 году.

Седьмой год планируются, но не поступают субвенции на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных. В 2020 году их было запланировано 2 173,09 тыс. рублей.

4) **иных межбюджетных трансфертов** в сумме 79 548,14 тыс. рублей (98,98% плана). Трансфертов поступило на 77 179,84 тыс. рублей больше, чем в 2019 году. В декабре 2020 года из краевого бюджета поступил иной межбюджетный трансферт на осуществление выплат стимулирующего характера работникам органов записи актов гражданского состояния в сумме 687,46 тыс.рублей. Соглашение о перечислении трансферта было заключено после внесения Думой НГО последних изменений в бюджет НГО.

В 2020 году из бюджета НГО произведён возврат в бюджет Приморского края остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в общей сумме 308,43 тыс. рублей.

*Справочно:

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

Таблица 15
тыс. рублей

Показатели доходов	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.
Утверждено всего:	3 187 030,59	3 452 457,82	3 594 292,52	4 094 121,07	4 452 382,24
Исполнено всего:	3 538 037,53	3 527 868,21	3 700 008,51	3 856 466,28	4 834 541,84
% исполнения	111,0	102,2	102,9	94,2	108,58
<u>в том числе:</u> Собственные доходы	2 440 177,22	2 128 632,65	2 469 011,91	2 224 171,90	2 559 468,77
Доля (%) в общей сумме поступлений	69,0	60,3	66,7	57,7	52,94
Безвозмездные поступления	1 097 860,31	1 399 235,56	1 230 996,60	1 632 294,38	2 275 073,07
Доля (%) в общей сумме поступлений	31,0	39,7	33,3	42,3	47,06

Диаграмма 2
тыс. рублей



3. Исполнение расходной части местного бюджета

Решением Думы Находкинского городского округа от 17.12.2020 № 755-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» было предусмотрено финансирование расходов на сумму 4 676 270,36 тыс. рублей. Согласно отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2020 год, плановые назначения по расходам 2020 года составили 4 676 426,06 тыс. рублей. Назначения по годовому отчету не соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА на 155,70 тыс. рублей.

В 2020 году кассовые расходы исполнены в сумме 4 521 078,60 тыс. рублей, что на 155 191,76 тыс. рублей меньше годовых назначений по решению Думы. Процент исполнения – 96,68%. По итогам 2020 года доходы бюджета превысили расходы и профицит бюджета составил 313 463,24 тыс. рублей.

В 2019 году было произведено расходов на сумму 4 063 556,66 тыс. рублей. По итогам 2019 года образовался дефицит бюджета в размере 207 090,38 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом в 2020 году расходов произведено больше на 457 521,94 тыс. рублей или на 11,26%.

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 2020 году в Находкинском городском округе на реализацию мероприятий четырех федеральных национальных проектов по шести направлениям было направлено 115 736,67 тыс. рублей (5,1% безвозмездных поступлений от других бюджетов РФ), в том числе по национальным проектам:

- «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - 10 526,31 тыс. рублей;
- «Жилье и городская среда» (проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда») - 34 972,49 тыс. рублей;
- «Жилье и городская среда» (проект «Формирование комфортной городской среды») - 48 945,77 тыс. рублей;

- «Демография» (проект «Спорт – норма жизни») – 5 169,18 тыс. рублей;
- «Образование» (проект «Успех каждого ребенка») – 1 808,68 тыс. рублей;
- «Образование» (проект «Учитель будущего») – 14 314,24 тыс. рублей.

Также, Находкинским городским округом из бюджета Приморского края получены средства в размере 36 085,80 тыс. рублей на реализацию мероприятий проекта «Народный бюджет», входящий в состав проектов инициативного бюджетирования жителями Приморского края. За счет иного межбюджетного трансферта были выполнены работы по благоустройству сквера «Молодежный».

В 2020 году в Находкинском городском округе действовало 12 казенных учреждений (в том числе - 3 органа власти), 91 бюджетное учреждение, 1 автономное учреждение и 7 муниципальных унитарных предприятия.

По сравнению с 2019 годом число казенных учреждений увеличилось на четыре:

- 2 учреждения: МКУ «Управление капитального строительства» Находкинського городского округа и МКУ «Сетевое и парковое хозяйство» Находкинського городского округа были созданы как подведомственные учреждения администрации НГО;

- 2 учреждения: МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта» Находкинського городского округа и Управление опеки и попечительства администрации Находкинського городского округа были созданы как главные распорядители расходов бюджета НГО.

Исполнение расходной части местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов характеризуется следующими данными (таблица 16):

Таблица 16
тыс. рублей

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 2019 год	Утвержденный бюджет, решение Думы от 18.12.2019 №514-НПА	Уточненный бюджет, решение Думы от 17.12.2020 №755-НПА	Бюджетные назначения по отчету	Кассовое исполнение за 2020 год	% исполнения за 2020 год	Отклонения к 2019г. (+,-), гр.6-гр.2
1	2	3	4	5	6	7	8
0100 «Общегосударственные вопросы»	361 052,77	364 162,07	471 385,88	472 073,34	425 487,08	90,26	+64 434,31
0200 «Национальная оборона»	48,23	214,00	250,28	250,28	246,41	98,45	+198,18
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	48 853,45	52 127,70	98 306,54	98 306,54	95 939,15	97,59	+47 085,70
0400 «Национальная экономика»	376 118,64	348 884,99	560 133,81	560 133,81	544 515,54	97,21	+168 396,90
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	472 219,44	246 381,98	448 129,09	448 129,09	426 636,02	95,20	-45 583,42
0600 «Охрана окружающей среды»	487,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0	-487,29
0700 «Образование»	2 330 317,03	2 486 582,47	2 496 311,04	2 495 779,29	2 437 715,66	97,65	+107 398,63
0800 «Культура, кинематография»	284 569,94	298 245,67	361 144,50	361 144,50	357 201,17	98,91	+72 631,23

1000 «Социальная политика»	114 057,55	103 567,77	160 567,31	160 567,31	155 963,48	97,13	+41 905,93
1100 «Физическая культура и спорт»	75 832,32	42 064,23	71 031,89	71 031,89	70 950,47	99,89	-4 881,85
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	0,00	30 010,00	9 010,00	9 010,00	6 423,63	71,29	+6 423,63
Расходы всего:	4 063 556,66	3 972 240,88	4 676 270,36	4 676 426,06	4 521 078,61	96,68	+457 521,95

По отношению к первоначальным плановым показателям местного бюджета на 2020 год (решение Думы от 18.12.2019 № 514-НПА), годовые плановые назначения (решение Думы от 17.12.2020 № 755-НПА) изменились по всем разделам.

Годовые плановые назначения в представленном отчете к назначениям по решению Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА изменены по двум разделам: «Общегосударственные вопросы» (больше на 687,46 тыс. рублей) и «Образование» (меньше на 531,75 тыс. рублей).

При анализе исполнения местного бюджета по расходам установлено, что все разделы, кроме раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга», исполнены свыше 90%.

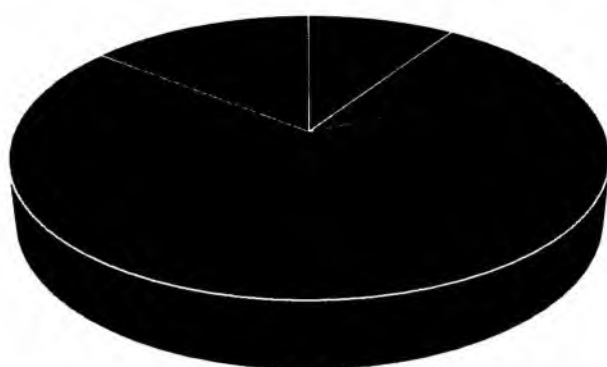
Структура исполненных расходов по разделам, в сравнении с 2019 годом, представлена в таблице 17 и диаграмме 3.

Таблица 17

Наименование расходов	Исполнено за 2020 год		Исполнено за 2019 год		Отклонения	
	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.) гр.2-гр.4	Удельный вес (%) гр.3-гр.5
1	2	3	4	5	6	7
0100 «Общегосударственные вопросы»	425 487,08	9,41	361 052,77	8,89	+64 434,31	+0,52
0200 «Национальная оборона»	246,41	0,00	48,23	0,00	+198,18	0,00
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	95 939,15	2,12	48 853,45	1,20	+47 085,70	+0,92
0400 «Национальная экономика»	544 515,54	12,05	376 118,64	9,25	+168 396,90	+2,80
0500 «Жилищно- коммунальное хозяйство»	426 636,02	9,44	472 219,44	11,62	-45 583,42	-2,18
0600 «Охрана окружающей среды»	0,00	0,00	487,29	0,01	-487,29	-0,01
0700 «Образование»	2 437 715,66	53,92	2 330 317,03	57,35	+107 398,63	-3,43
0800 «Культура, кинематография»	357 201,17	7,90	284 569,94	7,00	+72 631,23	+0,90
1000 «Социальная политика»	155 963,48	3,45	114 057,55	2,81	+41 905,93	+0,64

1100 «Физическая культура и спорт»	70 950,47	1,57	75 832,32	1,87	-4 881,85	-0,30
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	6 423,63	0,14	0,00	0,00	+6 423,63	+0,14
Итого расходов:	4 521 078,61	100	4 063 556,66	100	+457 521,95	0

Диаграмма 3



- Общегосударственные вопросы - 9,41%
- Жилищно-коммунальное хозяйство - 9,44%
- Социально-культурная сфера - 66,84%
- Прочие расходы - 14,31%

Наибольший удельный вес в расходах бюджета Находкинского городского округа в 2020 году занимают расходы по разделу 0700 «Образование» - 53,92%, по разделу 0400 «Национальная экономика» - 12,05%, по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,44% и 0100 «Общегосударственные расходы» - 9,41%.

Наименьший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2,12%, 1000 «Социальная политика» - 3,45%, 1100 «Физическая культура и спорт» - 1,57% и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,14%.

В сравнении с 2019 годом, существенно увеличились расходы по разделам: 0400 «Национальная экономика» на 168 396,90 тыс. рублей 0700 «Образование» на 107 398,63 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета Находкинского городского округа по видам расходов представлен в таблице 18.

Таблица 18
тыс. рублей

Наименование	Исполнено за 2019 г.	Исполнено за 2020 г.	Уд.вес в расходах 2020 г. (%)	Отклонения (гр.2-гр.3)
1	2	3	4	5
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	415 160,48	469 215,05	10,38	+54 054,57
Заработная плата	319 973,28	357 542,27	7,91	+37 568,99
Прочие выплаты	560,87	279,40	0,01	-281,47
Начисления на оплату труда	94 163,94	110 826,58	2,45	+16 662,64
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	462,39	566,80	0,01	+104,41
Оплата работ, услуг	653 515,98	880 405,03	19,47	+226 889,05
Услуги связи	3 590,69	3 658,95	0,08	+68,26
Транспортные услуги	181,71	2 302,56	0,05	+2 120,85

Коммунальные услуги	48 685,01	55 400,73	1,23	+6 715,72
Арендная плата за пользование имуществом	2 400,47	2 440,98	0,05	+40,51
Услуги по содержанию имущества	542 788,74	709 666,24	15,70	+166 877,50
Прочие работы, услуги	51 708,99	95 451,13	2,11	+43 742,14
Страхование	156,82	165,26	0,00	+8,44
Приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений	4 003,55	11 319,18	0,25	+7 315,63
Безвозмездные перечисления организациям	2 633 222,67	2 822 894,38	62,44	+ 189 671,71
Социальное обеспечение	101 935,20	119 151,81	2,64	+17 216,61
Пособия по социальной помощи населению	90 009,55	106 543,35	2,36	+16 533,80
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора гос. управления	11 302,99	12 608,46	0,28	+682,81
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	622,66	26 463,49	0,59	-58 467,52
Прочие расходы	84 931,01	185 427,35	4,07	+9 426,30
Приобретение нефинансовых активов	174 791,32	164 581,01	3,64	+8 185,08
Увеличение стоимости основных средств	156 395,93	19 636,61	0,43	+1 241,22
Увеличение стоимости материальных запасов	18 395,39	6 423,63	0,14	+6 423,63
Обслуживание внутреннего долга	0,0	4 521 078,61	100,0	+457 521,95
Всего	4 063 556,66	469 215,05	10,38	+54 054,57

Основную часть расходов местного бюджета занимают безвозмездные перечисления организациям (субсидии бюджетным и автономным учреждениям) в размере 2 633 222,67 тыс. рублей (62,44%). В 2020 году в Находкинском городском округе субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели получали 91 бюджетное и 1 автономное учреждение. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда муниципальным служащим и техническим работникам в 2020 году составили 10,38% (469 215,05 тыс. рублей).

Анализ расходной части бюджета НГО в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2020 год

Таблица 19
тыс. рублей

Наименование	Код	Раздел	План по решению Думы от 17.12.2020г. №755-НПА	Назначения по годовому отчёту	Исполнено за 2020 г.	Исполнено за 2019 г.
1	2	3	4	5	6	7
Администрация НГО	851	0000	1 664 564,24	1 665 251,70	1 575 451,27	1 369 438,57
Общегосударственные вопросы		0100	405 792,24	406 479,70	361 108,26	298 488,85
Национальная оборона		0200	250,28	250,28	246,41	48,23

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		0300	98 306,54	98 306,54	95 939,15	48 853,45
Национальная экономика		0400	560 133,81	560 133,81	544 515,54	376 118,64
Жилищно-коммунальное хозяйство		0500	448 129,09	448 129,09	426 636,02	472 219,45
Охрана окружающей среды		0600	0,00	0,00	0,00	487,29
Образование		0700	20 099,53	20 099,53	19 438,57	23 005,85
Культура		0800	44 724,70	44 724,70	40 795,00	4 766,92
Социальная политика		1000	77 960,56	77 960,56	77 686,27	71 961,58
Физическая культура и спорт		1100	9 167,48	9 167,48	9 086,05	73 488,32
Дума НГО	853	0000	28 505,38	28 505,38	28 174,37	27 020,15
Общегосударственные вопросы		0100	27 295,65	27 295,65	26 964,64	25 694,92
Социальная политика		1000	1 209,73	1 209,73	1 209,73	1 325,23
МКУ «КСП НГО»	854	0000	10 544,00	10 544,00	10 228,91	10 452,51
Общегосударственные вопросы		0100	10 544,00	10 544,00	10 228,91	10 452,51
Управление опеки и попечительства администрации НГО	856	0000	56 389,91	56 389,91	56 220,96	0,00
Общегосударственные вопросы		0100	180,00	180,00	180,00	0,00
Образование		0700	10 051,25	10 051,25	10 051,25	0,00
Социальная политика		1000	46 158,66	46 158,66	45 989,71	0,00
МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» НГО	857	0000	413 286,97	413 286,97	413 155,42	369 140,49
Образование		0700	96 867,17	96 867,17	96 749,25	89 337,47
Культура		0800	316 419,80	316 419,80	316 406,17	279 803,02
МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» НГО	874	0000	2 405 526,03	2 404 994,28	2 343 548,95	2 261 088,45
Образование		0700	2 369 293,08	2 368 761,33	2 311 476,59	2 217 973,71
Социальная политика		1000	35 238,36	35 238,36	31 077,77	40 770,74
Физическая культура и спорт		1100	994,59	994,59	994,59	2 344,0
МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта»	875	0000	60 869,83	60 869,83	60 869,83	0,00

Физическая культура и спорт		1100	60 869,83	60 869,83	60 869,83	0,00
Финансовое управление администрации НГО	992	0000	36 583,99	36 583,99	33 428,90	26 416,50
Общегосударственные вопросы		0100	27 573,99	27 573,99	27 005,27	26 416,50
Обслуживание муниципального долга		1300	9 010,00	9 010,00	6 423,63	0,00
ВСЕГО РАСХОДОВ			4 676 270,36	4 676 426,06	4 521 078,61	4 063 556,66

В 2020 году бюджет Находкинского городского округа исполняли 8 главных распорядителей бюджетных средств, из них 2 ГРБС (МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта» Находкинского городского округа и Управление опеки и попечительства администрации Находкинского городского округа) были зарегистрированы как самостоятельные юридические лица в 2020 году.

Анализ ведомственных расходов за 2020 год в сравнении с 2019 годом показал, что только по одному ГРБС - МКУ «Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа» расходы в 2020 году сократились на 223,60 тыс. рублей.

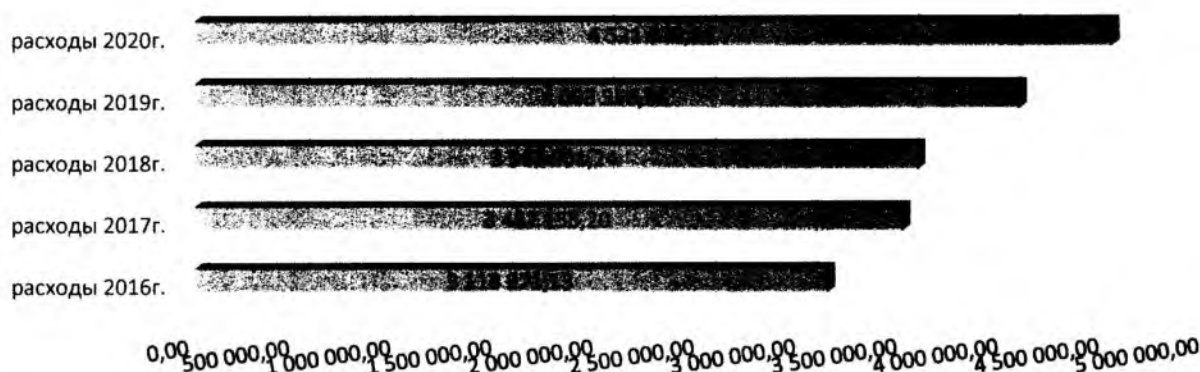
По остальным ГРБС расходы увеличились на 457 745,55 тыс. рублей, в том числе:

- по Администрации НГО – на 206 012,70 тыс. рублей;
- по Думе Находкинского городского округа – на 1 154,22 тыс. рублей;
- по МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» НГО - на 82 460,50 тыс. рублей;
- по МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» – на 44 014,93 тыс. рублей;
- по Финансовому управлению – на 7 012,40 тыс. рублей;
- по Управлению опеки и попечительства администрации НГО – 56 220,96 тыс. рублей;
- по МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта» НГО – 60 869,83 тыс. рублей.

*Справочно:

Анализ произведенных расходов бюджета НГО за последние пять лет

Диаграмма 4
тыс. рублей



3.1. Исполнение расходов бюджета НГО за 2020 год по разделам, подразделам

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** в 2020 году кассовые расходы исполнены в сумме 425 487,09 тыс. рублей, что составляет 90,26% к уточненным назначениям по решению Думы НГО от 17.12.2020 года №755-НПА (таблица 18).

В 2019 году расходы по этому разделу составляли 361 052,77 тыс. рублей. По отношению к 2019 году, в 2020 году расходов произведено больше на 64 434,31 тыс. рублей. Финансирование раздела «Общегосударственные вопросы» занимает 9,41% от произведённых общих расходов.

Исполнение расходов по данному разделу характеризуется следующими данными:

Таблица 20
тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел, подраздел	План по решению Думы от 18.12.2019 №514-НПА (первонач.)	План по решению Думы от 17.12.2020 №755-НПА (конечный)	Исполнено за 2020 год	Исполнение к Решению Думы, (%)	Отчёт 2019 г.
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы, в том числе:	0100	364 162,07	471 385,88	425 487,08	90,26	361 052,77
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления	0102	2 844,10	4 035,66	3 996,51	99,03	2 930,88
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	28 395,40	27 295,65	26 964,64	98,79	25 694,92
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	50 056,00	84 832,54	83 807,54	98,79	71 469,88
Судебная система (составление списков присяжных заседателей)	0105	159,07	155,51	91,51	58,84	152,50
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	0106	38 145,40	38 117,99	37 234,18	97,68	36 869,00
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	1 017,74	1 017,74	100,00	0,00
Резервные фонды	0111	27 532,00	38 987,01	0,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы, в т.ч.	0113	217 030,10	276 943,78	272 374,97	98,35	223 935,59
Центральный аппарат	0113	61 984,90	76 272,16	75 325,18	98,76	64 005,52
Содержание и обслуживание казны	0113	15 956,42	18 392,99	17 399,44	94,60	12 874,59
Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности	0113	5 020,00	468,00	139,49	29,81	527,86
Субвенции на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних	0113	1 867,86	1 884,40	1 884,40	100,00	1 813,68
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда	0113	1 681,98	1 696,33	1 696,33	100,00	1 634,95

Субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния	0113	9 133,58	10 742,33	11 429,78	106,40	10 438,84
Субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий	0113	885,29	892,33	892,33	100,00	862,20
Субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	0113	0,00	1 203,77	1 203,77	100,00	624,44
Проведение общероссийского голосования	0113	0,00	23 386,04	23 386,04	100,00	0,00
Расходы муниципального учреждения «Хозяйственное управление»	0113	92 368,80	106 528,82	105 738,00	99,35	104 614,58
Выполнение других обязательств государства	0113	14 516,39	23 526,06	22 206,48	94,39	15 857,10
МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2020-2022 годы»	0113	1 485,00	2 204,36	2 120,75	96,21	1 891,90
МП «Информатизация администрации НГО на 2018-2020 годы»	0113	12 129,89	6 988,00	6 590,82	94,32	8 776,02
МП «Противодействие коррупции в администрации НГО на 2020-2022 годы»	0113	0,00	15,00	15,00	100,00	13,90
МП «Управление муниципальным имуществом НГО на 2020-2022 годы»	0113	0,00	2 743,18	2 347,16	85,56	0,00
Всего расходов по разделу 0100	0100	364 162,07	471 385,88	425 487,08	90,26	361 052,77

Запланированные расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы», содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2020 год составляют 472 073,34 тыс. рублей, что больше аналогичных показателей, содержащихся в уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА) на 687,46 тыс. рублей. Разница образовалась в связи с предоставлением бюджету Находкинского городского округа межбюджетного трансферта на осуществление выплат стимулирующего характера работникам органов записи актов гражданского состояния по Соглашению №8, заключенному между Департаментом записи актов гражданского состояния Приморского края и администрацией НГО 29.12.2020 года (после внесения Думой НГО последних изменений в бюджет НГО на 2020 год).

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

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица» содержит расходы по оплате труда и ЕСН главы Находкинского городского округа в размере 3 996,51 тыс. рублей, что составляет 0,94% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2019 года на 1 065,63 тыс. рублей.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательного органа местного самоуправления» расходы Думы Находкинского городского округа составили 26 964,64 тыс. рублей, что составляет 6,34% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2019 года на 1 269,72 тыс. рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы администрации составили 83 807,54 тыс. рублей, что составляет 19,70% в общих произведённых расходах по разделу 0100 и больше 2019 года на 12 337,66 тыс. рублей.

По подразделу 0105 «Судебная система» исполнение составило 91,51 тыс. рублей (58,84% 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 2019 годом на 60,99 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора по подразделу 0106 направлено 37 234,18 тыс. рублей, что составило 8,75% от общих расходов раздела и больше 2019 года на 365,18 тыс. рублей. По этому подразделу финансируются расходы на функционирование Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (10 228,91 тыс. рублей) и финансового управления администрации Находкинского городского округа (27 005,27 тыс. рублей).

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» профинансированы расходы по проведению дополнительных выборов в Думу Находкинского городского округа в сентябре 2020 года в размере 1 017,74 тыс. рублей.

Первоначальный план по подразделу **0111 «Резервные фонды местных администраций»** составил 27 532,00 тыс. рублей (решение Думы НГО от 18.12.2019 №514-НПА).

Анализ изменений ассигнований резервного фонда администрации Находкинского городского округа в течение 2020 года представлен в таблице 21.

Таблица 21
тыс. рублей

Решения Думы НГО	Внесенные изменения	Утвержденный размер резервного фонда
1	2	3
№ 514-НПА от 18.12.2019г.	-	27 532,00
№ 586-НПА от 25.03.2020г.	-5 000,00	22 532,00
№ 590-НПА от 29.04.2020г.	-4 777,00	17 755,00
№ 643-НПА от 03.07.2020г.	-7 755,00	10 000,00
№ 678-НПА от 27.08.2020г.	-5 000,00	5 000,00
№ 732-НПА от 25.11.2020г.	+33 987,01	38 987,01

На конец года плановые назначения резервного фонда составили 38 987,02 тыс. рублей.

По отчету об использовании резервного фонда Находкинского городского округа, за 2020 год из резервного фонда были произведены расходы на сумму 33 239,05 тыс. рублей (расшифровка расходов в разделе V Заключения).

В разделе «Общегосударственные вопросы» расходы на финансирование **подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** составили 64,01% от общих расходов раздела или 272 374,97 тыс. рублей.

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

- расходы муниципального учреждения «Хозяйственное управление» - 105 738,00 тыс. рублей или 24,85% в общих расходах подраздела, что на 1 123,42 тыс. рублей больше расходов 2019 года;

- расходы на функционирование органов местного самоуправления (с учетом субвенций на передаваемые полномочия) – 92 431,79 тыс. рублей или 21,72%;

- содержание и обслуживание казны – 17 399,44 тыс. рублей или 4,09%.

Исполнение расходов по статье «Выполнение других обязательств государства» (9% всех расходов раздела) за 2020 год в сравнении с расходами 2019 года представлено в таблице 22.

Таблица 22
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено в 2019 году	Исполнено в 2020 году	Отклонения (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Выполнение других обязательств государства	15 837,10	22 206,48	+6 369,38
- расходы по ликвидации учреждений и предприятий	4 539,64	9 777,00	+5 237,36
-удовлетворение исковых требований по решениям судов	2 692,04	910,43	-1 781,61
-услуги СМИ по публикации официальной информации	3 721,32	4 082,00	+360,68
-членский взнос в Совет муниципальных образований	502,62	653,41	+150,79
-услуги по размещению социальной рекламы	201,14	513,88	+312,74
-расходы по иностранным связям	1 016,00	0,00	-1 016,00
-ежемесячные выплаты Почётным жителям города	1 793,01	2 040,87	+247,86
-прочие мероприятия	1 371,33	4 228,88	+2 857,55

На содержание органов местного самоуправления в 2020 году решением Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА было запланировано 309 606,23 тыс. рублей. Согласно отчета израсходовано 305 882,90 тыс. рублей или 98,80%.

Постановлением Администрации Приморского края от 05.12.2018 № 581-па «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2019 год» максимальная доля расходов на содержание органов местного самоуправления Находкинского городского округа в общем объеме доходов местного бюджета (налоговые и неналоговые доходы, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов) была установлена в размере 11,81 %, что в суммарном выражении (согласно решения Думы НГО о бюджете от 17.12.2020 № 755-НПА) составляет 283 835,63 тыс. рублей. Таким образом, произведенные расходы превышают норматив на 22 047,27 тыс. рублей.

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

Расходы по разделу составили 246,41 тыс. рублей или 98,45% к плану. Средства направлены на мероприятия по мобилизационной подготовке экономики НГО (обеспечение услугами специальной связи).

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

В структуре общих расходов бюджета, расходы этого раздела занимают всего 2,12% от общих произведённых расходов за 2020 год. При плановых назначениях 98 306,54 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 95 939,15 тыс. рублей (97,59%), что на 47 085,70 тыс. рублей больше, чем в 2019 году.

По подразделу 0309 были профинансированы расходы на непрограммные мероприятия в сумме 42 530,69 тыс. рублей (на мероприятия по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации в Находкинском городском округе – 24 614,30 тыс. рублей, на мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения коронавируса –

17 916,39 тыс. рублей) и на мероприятия МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020гг.» в размере 53 408,46 тыс. рублей, в том числе на:

- мероприятия подпрограммы «Пожарная безопасность» - 204,72 тыс. рублей,
- мероприятия подпрограммы «Безопасный город» - 297,55 тыс. рублей,
- мероприятие по предупреждению ЧС - 5 200,00 тыс. рублей,
- мероприятия по ликвидации ЧС - 425,32 тыс. рублей,
- функционирование МКУ «Управление ГО и ЧС администрации НГО» - 47 280,87 тыс.

рублей, из них на обеспечение деятельности:

- ЕДДС (единой дежурно-спасательной службы) – 10 436,18 тыс. рублей,
- Службы спасения – 19 403,97 тыс. рублей,
- управления – 17 440,72 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы по разделу профинансированы в сумме 544 515,54 тыс. рублей или на 97,21% от плана. Расходы по этому разделу занимают 12,05% от общих произведённых расходов за 2020 год. В 2019 году средства были освоены в сумме 376 118,64 тыс. рублей.

Таблица 23
тыс. рублей

Наименование раздела, подраздела	Раздел, под- раздел	2019 год				2020 год				Отклонения (гр.8-гр.4)
		Уточненный план	Исполнено	% испол- нения	Доля %	Утверждено решением о бюджете	Исполнено	% испол- нения	Доля %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	2 538,21	0	0	0	2 173,09	0	0	0	0
Транспорт	0408	0	0	0	0	3,22	0	0	0	0
Дорожное хозяйство	0409	353 543,84	340 702,93	96,37	90,58	495 930,42	488 302,83	98,46	89,68	+147 599,90
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	42 807,36	35 415,71	82,73	9,42	62 027,08	56 212,71	90,63	10,32	+20 797,00
Национальная экономика всего, в том числе за счет:	0400	398 889,41	376 118,64	94,29	100,0	560 133,81	544 515,54	97,21	100,0	+168 396,90
собственных доходов		330 561,41	309 518,64	93,63	82,29	307 689,35	293 263,14	95,31	53,86	-16 255,50
межбюджетных трансфертов		68 328,0	66 600,0	97,47	17,71	252 444,46	251 252,40	99,53	46,14	+184 652,40

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» были запланированы расходы на организацию и проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней общих для человека и животных за счет субвенций в сумме 2 173,09 тыс. рублей.

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

По подразделу 0408 «Транспорт» были запланированы 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 3,22 тыс. рублей.

По данному подразделу расходы не исполнены в связи с тем, что на территории Находкинского городского округа в 2020 году не применялись регулируемые тарифы на регулярные перевозки пассажиров и багажа регулярных перевозок пассажиров.

Расходы по подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** за 2020 год составили 488 302,83 тыс. руб. (98,46% исполнения плана), в том числе:

- на мероприятия по МП «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2020 годы - 378 826,42 тыс. рублей, из них средства дорожного фонда Приморского края – 181 252,40 тыс. рублей. По основному мероприятию программы «Содержание и ремонт дорог общего пользования и инженерных сооружений на них» не исполнено плановых назначений на сумму 6 683,12 тыс. рублей;

- на мероприятия по МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения НГО» на 2018-2020 годы (на реализацию мероприятий по подпрограмме «Ремонт внутридворовых проездов, ливнеотстоков, подпорных стенок НГО») – 107 376,42 тыс. рублей, в том числе за счет средств Дорожного фонда Приморского края в сумме 60 000,00 тыс. рублей. Средства освоены в полном объеме;

- по МП «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» (подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой») в 2020 году было освоено 2 100,00 тыс. рублей из запланированных 3 044,46 тыс. рублей. Исполнено назначений на 68,98%. Запланированные расходы в сумме 944,46 тыс. рублей на проектирование подъездных автомобильных дорог и проездов к земельным участкам, предоставленным на бесплатной основе многодетным гражданам, не исполняются уже четвертый год. В 2017 году было запланировано расходов на сумму 2 600,00 тыс. рублей, в 2018 году - 2 160,00 тыс. рублей, в 2019 году – 1 745,45 тыс. рублей.

По подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** были профинансированы расходы в размере 56 212,71 тыс. рублей, в том числе:

- мероприятия по подпрограмме «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой» МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025г.» исполнены на сумму 172,53 тыс. рублей (99,9%);

- мероприятия по МП «Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы» в сумме 111,00 тыс. рублей (90,98%);

- мероприятия по МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2018-2020 годы» - 13 773,82 тыс. рублей или 70,9% (в том числе за счет средств краевого бюджета – 10 000,00 тыс. рублей);

- непрограммные мероприятия:

- на содержание структурного подразделения администрации Находкинского городского округа (управление архитектуры и градостроительства) - в сумме 30 870,96 тыс. рублей или 99,53% от годовых назначений;

- в области строительства, архитектуры и градостроительства в сумме 1 407,49 тыс. рублей (99,96%);

- по землеустройству и землепользованию в сумме 2 020,62 тыс. рублей (100%);

- выполнение работ по инженерным изысканиям в сумме 3 500,00 тыс. рублей (100%);

- экспертиза проектов по строительству новых объектов в сумме 296,07 тыс. рублей (100%);

о расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства» в сумме 4 060,22 тыс. рублей (99,96%).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Кассовые расходы по разделу в 2020 году составили 426 636,02 тыс. рублей или 95,20% утвержденных назначений (за счет собственных средств – 206 758,98 тыс. рублей, за счет бюджетов других уровней – 219 877,04 тыс. рублей).

По сравнению с 2019 годом, кассовые расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2020 году были произведены меньше на 45 583,42 тыс. рублей.

Структура расходов по разделу 0500 представлена в таблице 24.

Таблица 24
тыс. рублей

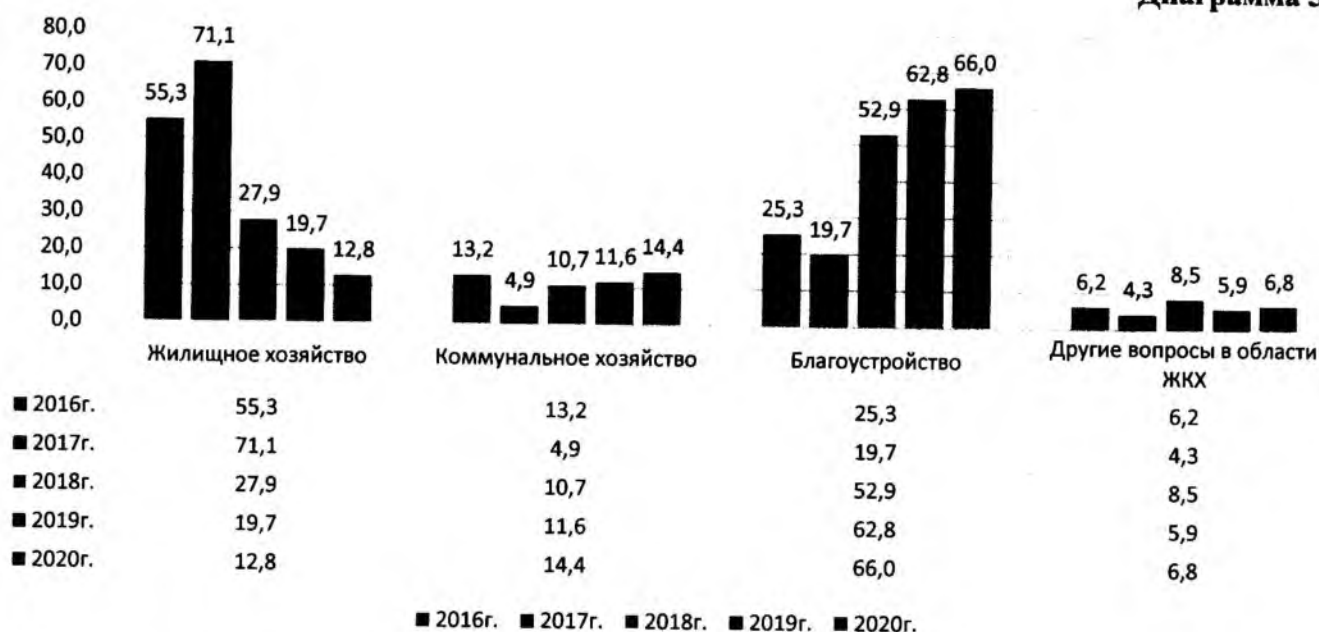
Показатели	План по решению Думы от 17.12.2020 №755-НПА	Исполнено в 2020 г.	% исполнения	Доля в расходах ЖКХ в %	Исполнено в 2019 г.	Отклонения к 2019 г. (гр.3-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
0501 «Жилищное хозяйство», в т ч.	107 442,40	54 581,60	86,66	12,79	93 107,34	-38 525,74
МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020г.»	0,00	0,00	0,00	0	10 159,74	-10 159,74
МП «Развитие ЖКХ и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2018-2020 гг (мероприятие по ремонту муниципального жилищного фонда)	3 713,37	2 753,12	74,14	0,65	3 828,10	-1 074,98
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2018-2025 годы, в том числе:	44 978,84	35 005,39	77,83	8,20	66 759,05	-31 753,66
-за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонд содействия реформированию ЖКХ	25 011,16	19 185,81	76,71	4,50	52 728,83	-33 543,02
-за счет средств бюджета ПК	7 721,06	5 940,97	76,95	1,39	13 465,92	-7 524,95
-за счет средств местного бюджета	12 246,62	9 878,61	80,66	2,31	564,31	+9 314,30
Непрограммные мероприятия:	19 484,59	16 823,09	86,34	3,94	12 360,45	+4 462,64
- перечисление взносов на капитальный ремонт жилищного фонда	8 833,80	8 832,56	99,99	2,07	8 536,30	+296,26
- расходы, связанные с исполнением судебных решений	8 406,44	5 746,17	68,35	1,35	3 551,75	+2 194,42
- ремонт придомовых территорий	1 793,54	1 793,54	100,00	0,42	0,00	+1 793,54
- содержание, ремонт и кап.ремонт муниципального жилого фонда	450,82	450,82	100,00	0,10	272,40	+178,42
0502 «Коммунальное хозяйство», в том числе:	65 654,01	61 432,41	93,57	14,40	54 713,64	+6 718,77

МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2018-2020гг.	64 515,93	60 294,33	93,46	14,13	52 331,73	+7 962,60
• Подпрограмма «Развитие систем коммунальной инфраструктуры НГО»	62 682,31	58 460,72	93,27	13,70	51 947,52	+6 513,20
- за счет средств краевого бюджета	43 802,24	43 802,24	100,00	10,27	0,00	+43 802,24
-за счет средств местного бюджета	18 880,07	14 658,48	77,64	3,43	51 947,52	-37 289,04
• Мероприятия МП по обеспечению граждан твердым топливом, в том числе:	1 833,61	1 833,61	100,00	0,43	384,21	+1 449,40
-за счет средств краевого бюджета	966,85	966,85	100,00	0,23	365,00	+601,85
- из них средства местного бюджета	866,76	866,76	100,00	0,20	19,21	+847,55
Непрограммные мероприятия, в т.ч.	1 138,08	1 138,08	100,00	0,27	2 381,91	-1 243,83
мероприятия по пожарной безопасности	938,13	938,13	100,00	0,22	954,00	-15,87
проектные работы	199,95	199,95	100,00	0,05	1 427,91	-1 227,96
0503 «Благоустройство»	283 075,74	281 693,17	99,51	66,03	296 283,72	-14 590,55
МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2018-2020гг., в т.ч.	116 818,24	115 577,31	98,94	27,09	101 847,14	+13 730,17
• Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территории НГО»	83 818,24	82 577,31	98,52	19,36	68 059,89	+14 517,42
-организация и содержание мест захоронения	0,00	0,00	0,00	0,00	200,0	-200,00
-озеленение, благоустройство и текущее содержание мест отдыха горожан	28 543,27	28 543,27	100,00	6,69	63 456,33	-34 913,06
-прочие мероприятия по благоустройству	55 274,97	54 034,04	97,76	12,67	4 403,56	+49 630,48
• Подпрограмма «Организация и развитие систем наружного освещения на территории НГО»	32 400,00	32 400,00	100,00	7,59	33 787,25	-1 387,25
-содержание и ремонт сетей наружного освещения	300,00	300,00	100,00	0,07	387,25	-87,25
-расходы по оплате потребленной электроэнергии	32 100,00	32 100,00	100,00	7,52	33 400,00	-1 300,00
• Мероприятия МП (организация опроса жителей по выбору приоритетного проекта)	600,00	600,00	100,00	0,14	0,00	+600,00

МП «Формирование современной городской среды НГО», в т.ч.	145 096,98	145 096,98	100,00	34,01	176 600,25	-31 503,27
• Подпрограмма «Благоустройство территорий детских и спортивных площадок»	96 151,21	96 151,21	100,00	22,54	105 965,87	-9 814,66
-за счет средств бюджета ПК	89 791,42	89 791,42	100,00	21,05	94 800,00	-5 008,58
-за счет средств местного бюджета	6 359,79	6 359,79	100,00	1,49	11 165,87	-4 806,08
• Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	48 945,77	48 945,77	100,00	11,47	70 634,37	-21 688,60
- за счет средств федерального бюджета	44 620,61	44 620,61	100,00	10,46	63 721,07	-19 100,46
-за счет средств бюджета ПК	910,62	910,62	100,00	0,21	1 293,80	-383,18
-за счет средств местного бюджета	3 414,54	3 414,54	100,00	0,80	5 619,50	-2 204,96
Непрограммные мероприятия	21 160,52	21 018,87	99,33	4,93	17 836,33	+3 182,54
-прочие расходы по благоустройству	4 012,98	3 988,63	99,39	0,93	4 952,70	-964,07
-расходы на обеспечение деятельности МБУ «Память»	16 172,30	16 172,30	100,00	3,79	12 669,56	+3 502,74
-расходы по захоронению	404,24	404,24	100,00	0,09	214,07	+190,17
- расходы на обеспечение деятельности МКУ «Сетевое и парковое хозяйство НГО»	571,00	453,70	79,46	0,11	0,00	+453,70
0505 «Другие вопросы в области ЖКХ», в том числе:	31 222,54	28 928,84	92,65	6,78	28 114,75	+814,09
Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления	29 222,50	28 928,80	98,99	6,78	28 107,40	+821,40
Субсидии юр.лицам на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием льготных услуг пенсионерам (услуги бани)	2 000,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера	0,04	0,04	100,0	0	7,35	-7,31
Всего по 0500	448 129,09	426 636,02	95,20	100,0	472 219,44	-45 583,42

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

Диаграмма 5



Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на 2020 год не планировались.

В 2019 году расходы по этому разделу в сумме 487,29 тыс. рублей были направлены на оплату лесоустроительных работ и работ по очистке от бытовых отходов.

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 2020 год составили 66,84%. На исполнение расходов по разделам социально-культурной сферы в 2020 году было направлено 3 021 830,78 тыс. рублей, процент исполнения составил 97,82% к уточненным назначениям по решению Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА.

В 2019 году расходы на социальную сферу составляли 69,02% и было израсходовано 2 804 776,84 тыс. рублей.

В 2020 году произведено расходов на 217 053,94 тыс. рублей больше, чем в 2019 году.

Сравнительный анализ расходов социально-культурной сферы Находкинского городского округа за 2019 и 2020 годы представлен в таблице 25.

Таблица 25
тыс. рублей

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	2019 год				2020 год				Отклонения (гр.8-гр.4)
		Утверждено решением о бюджете	Исполнено	% исполнения	Доля %	Утверждено решением о бюджете	Исполнено	% исполнения	Доля %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Образование	0700	2 481 329,28	2 330 317,03	93,91	83,08	2 496 311,04	2 437 715,66	97,65	80,67	+107 398,63
Культура, кинематография	0800	284 607,34	284 569,94	99,99	10,15	361 144,50	357 201,17	98,91	11,82	+72 631,23
Социальная политика	1000	125 117,94	114 057,55	91,16	4,07	160 567,32	155 963,48	97,13	5,16	+41 905,93
Физическая культура и спорт	1100	81 471,39	75 832,32	93,08	2,70	71 031,89	70 950,47	99,89	2,35	-4 881,85
Итого по социально-культурной сфере		2 972 525,95	2 804 776,84	94,36	100,00	3 089 054,75	3 021 830,78	97,82	100,00	+217 053,94

Годовые плановые назначения социально-культурной сферы Находкинского городского округа в представленном отчете не соответствуют назначениям по решению Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА по разделу «Образование» (меньше на 531,75 тыс. рублей).

Отклонение образовалось в результате того, что после внесения решением Думы «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» последних изменений в бюджет НГО из министерства финансов Приморского края поступили уведомления об изменении объема субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение:

уведомлением от 28.12.2020 № 2583 были уменьшены субсидии на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений (раздел 0702) на сумму 46,83 тыс. рублей;

уведомлением от 28.12.2020 № 2587 были уменьшены субсидии на капитальный ремонт зданий и благоустройство территорий муниципальных образовательных организаций, оказывающих услуги дошкольного образования (раздел 0701) на сумму 484,92 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0700 «Образование» профинансированы в сумме 2 437 715,66 тыс. рублей и составляют 53,92% всех расходов, исполненных за 2020 год. Из общей суммы исполненных расходов на «Образование» - 54,79% (1 335 646,97 тыс. рублей) исполнено за счет субсидий и субвенций; 45,21% (1 102 068,69 тыс. рублей) - за счет местного бюджета.

Плановые назначения расходов на «Образование» в отчете не соответствуют уточненным плановым назначениям по Решению Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА. В отчете назначения уменьшены на сумму 531,75 тыс. рублей, в том числе: субсидии на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений (раздел 0702) на сумму 46,83 тыс. рублей и субсидии на капитальный ремонт зданий и благоустройство территорий муниципальных образовательных организаций, оказывающих услуги дошкольного образования (раздел 0701) на сумму 484,92 тыс. рублей. Уведомления о снятии этих субсидий поступило после внесения в Думу НГО последних изменений в бюджет НГО (29.12.2020г.).

В 2020 году профинансировано расходов на «Образование» на 107 398,63 тыс. рублей больше, чем в 2019 году. За соответствующий период прошлого года кассовые расходы составляли 2 330 317,03 тыс. рублей.

В разрезе подразделов расходы представлены в таблице 26.

Таблица 26
тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненные назначения по решению Думы от 17.12.2020 № 755-НПА	Плановые назначения по отчету	Исполнено в 2020 году	% исполнения	Уд. вес 2020	Отчет 2019 года	Отклонения (гр.4-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
0700 «Образование»	2 496 311,04	2 495 779,29	2 437 715,66	97,65	100	2 330 317,03	+107 398,63
0701 «Дошкольное образование»	993 537,94	993 053,02	958 011,69	96,42	39,30	901 963,93	+56 047,76
-МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения НГО» на 2018-2020 годы	0,00	0,00	0,00	-	-	757,59	-757,59

-МП «Развитие образования в НГО», в том числе:	983 099,66	982 614,74	947 573,64	96,39	38,87	899 186,46	+48 387,18
Мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения вируса COVID-19 на территории НГО	1 244,94	1 244,94	1 244,94	100	0,05	0	+1 244,94
Приобретение особо ценного движимого имущества	0,00	0,00	0,00	-	-	256,87	-256,87
Расходы на обеспечение деятельности МДОУ	379 516,90	379 516,90	378 770,40	99,80	15,54	366 985,06	+11 785,34
Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ	557 147,79	557 147,79	524 532,31	94,15	21,52	486 713,91	+37 818,40
Капитальный ремонт МДОУ, в том числе:	28 278,44	27 793,52	26 193,48	92,63	1,07	25 012,69	+1 180,79
-краевой бюджет	16 258,78	15 773,86	14 281,48	87,84	0,59	5 504,33	+8 777,15
-местный бюджет	12 019,66	12 019,65	11 912,00	99,10	0,49	19 508,36	-7 596,36
Строительство, реконструкция зданий, в том числе:	0,00	0,00	0,00			936,19	-936,19
-краевой бюджет	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
-местный бюджет	0,00	0,00	0,00	-	-	936,19	-936,19
Мероприятия по формированию доступной среды для инвалидов за счет краевого бюджета	764,80	764,80	764,80	100	0,03	321,92	+442,88
Расходы на организацию проф. подготовки, переподготовки и повышения квалификации	0,00	0,00	0,00	-	-	113,34	-113,34
Расходы на проведение диспансеризации	5 271,25	5 271,25	5 216,12	98,95	0,21	5 033,86	+182,26
Мероприятия по пожарной безопасности	6 720,22	6 720,22	6 717,84	99,96	0,28	6 768,38	-50,54
Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма	4 155,32	4 155,32	4 133,74	99,48	0,17	7 044,24	-2 910,50
-МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы»	0,00	0,00	0,00	-	-	2 019,88	-2 019,88
-Непрограммные мероприятия	10,438,28	10,438,28	10 438,06	100	0,43	0,00	+10 438,06
Мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения вируса COVID-19 на территории НГО	10,438,28	10,438,28	10 438,06	100	0,43	0,00	+10 438,06
0702 «Общее образование»	1 171 285,96	1 171 239,12	1 151 661,58	98,32	47,24	1 051 344,53	+100 317,06
-МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп	0,00	0,00	0,00	-	-	682,00	-682,00

населения НГО» на 2018-2020 годы							
-МП «Защита населения и территории НГО от ЧС на 2018-2020 годы»	0,00	0,00	0,00	-	-	4 641,12	-4 641,12
-МП «Развитие образования в НГО в том числе:	1 068 500,66	1 068 453,83	1 061 220,76	99,32	43,53	979 449,33	+82 197,21
Мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения вируса COVID-19 на территории НГО	1 947,70	1 947,70	1 947,70	100	0,08	0,00	+1 947,70
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	24 334,28	24 334,38	22 825,58	93,80	0,94	0,00	+22 825,58
Расходы на обеспечение деятельности МОУ	312 259,61	312 259,61	310 912,84	99,57	12,75	289 274,65	+21 638,19
Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в МОУ	681 863,21	681 863,21	681 838,40	100	27,97	663 633,35	+18 205,05
Капитальный ремонт МОУ, в том числе:	26 089,83	26 042,99	21 725,44	83,27	0,89	8 600,91	+13 124,53
-краевой бюджет	15 588,87	15 542,04	11 441,38	73,39	0,47	1 962,85	+9 478,53
-местный бюджет	10 500,96	10 500,96	10 284,05	97,93	0,42	6 638,05	+3 646,00
Подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО»	0,00	0,00	0,00	-	-	425,78	-425,78
Мероприятие "Плавание для всех"	165,20	165,20	165,20	100	0,01	0,00	+165,20
Расходы на проведение диспансеризации	4 538,91	4 538,91	4 526,26	99,72	0,19	3 976,60	+549,66
Мероприятия по пожарной безопасности	8 475,76	8 475,76	8 453,71	99,74	0,35	6 367,19	+2 086,52
Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма	8 826,08	8 826,08	8 825,64	99,99	0,36	7 170,84	+1 654,79
-Непрограммные мероприятия, в том числе:	102 785,30	102 785,30	90 440,83	87,90	3,71	66 572,08	+23 868,75
Мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения вируса COVID-19 на территории НГО	18 715,36	18 715,36	18 715,25	100	0,77	0,00	+18 715,25
Осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в МОУ ПК	42 478,74	42 478,74	37 059,82	87,24	1,52	66 572,08	-29 512,26

Осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в МОУ ПК, софинансируемые за счет средств федерального бюджета	41 591,20	41 591,20	34 665,75	83,35	1,42	0,00	+34 665,75
0703 «Дополнительное образование детей»	258 023,98	258 023,98	257 791,18	99,91	10,58	289 423,12	-31 631,94
-МП «Развитие культуры в НГО», в том числе:	95 396,00	95 396,00	95 278,08	99,88	3,91	88 730,12	+6 547,96
Капитальный ремонт МУ ДО	1 511,74	1 511,74	1 511,74	100	0,06	1 583,79	-72,05
Развитие и поддержка одаренных детей в области культуры и искусства	112,00	112,00	112,00	100	0,00	244,00	-132,00
Расходы на обеспечение деятельности МУ ДО	91 308,80	91 308,80	91 303,74	99,99	3,75	83 980,94	+7 322,80
Расходы на оснащение музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами (федеральный проект «Культурная среда»)	0,00	0,00	0,00	-	-	2 583,59	-2 583,59
Расходы на приобретение музыкальных инструментов и художественного инвентаря для учреждений дополнительного образования в сфере культуры, в том числе:	1 610,53	1 610,53	1 610,53	100	0,07	0,00	1 610,53
-краевой бюджет	1 530,00	1 530,00	1 530,00	100	0,06	0,00	1 530,00
-местный бюджет	80,53	80,53	80,53	100	0,00	0,00	80,53
Расходы на модернизацию (капитальный ремонт, реконструкцию) муниципальных ДШИ по видам искусств за счет средств бюджетов	707,47	707,47	594,61	84,05	0,02	0,00	594,61
Мероприятия по пожарной безопасности	100,80	100,80	100,80	100	0,00	106,80	-6,00
Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма	44,66	44,66	44,66	100	0,00	231,00	-186,34
-МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения НГО» на 2018-2020 годы	0,00	0,00	0,00	-	-	108,20	-108,20
-МП «Развитие образования в НГО», в том числе:	160 192,86	160 192,86	160 077,98	99,93	6,57	199 977,45	-39 899,47
Мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения вируса	582,26	582,26	582,26	100	0,02	0,00	+582,26

COVID-19 на территории НГО							
Расходы на обеспечение деятельности МУ ДО	153 021,02	153 021,02	152 906,14	99,92	6,27	190 702,49	-37 796,35
Капитальный ремонт МУ ДО	1 214,56	1 214,56	1 214,56	100	0,05	4 949,27	-3 734,72
Мероприятия по формированию доступной среды для инвалидов за счет краевого бюджета	956,00	956,00	956,00	100	0,04	804,80	+151,20
Расходы на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей (за счет средств бюджетов) (Федеральный проект «Успех каждого ребенка»)	1 808,68	1 808,68	1 808,68	100	0,07	0,00	+1 808,68
Расходы на организацию профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации	133,65	133,65	133,65	100	0,01	0,00	+133,65
Расходы на проведение диспансеризации	631,70	631,70	631,70	100	0,03	881,58	-249,88
Мероприятия по пожарной безопасности	1 040,25	1 040,25	1 040,25	100	0,04	1 789,76	-749,51
Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма	804,75	804,75	804,75	100	0,03	849,55	-44,80
-МП «Защита населения и территории НГО от ЧС на 2018-2020 годы»	658,16	658,16	658,16	100	0,03	607,35	+50,81
-Непрограммные мероприятия	1 776,95	1 776,95	1 776,95	100	0,07	0,00	1 776,95
Мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения вируса COVID-19 на территории НГО	1 776,95	1 776,95	1 776,95	100	0,07	0,00	1 776,95
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	645,41	645,41	638,41	98,92	0,03	541,15	+97,26
-МП «Информатизация администрации НГО» на 2018-2020 годы	100,00	100,00	99,50	99,50	0,00	70,00	+29,50
-МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2020-2022 годы»	396,41	396,41	389,91	98,36	0,02	349,35	+40,56
-МП «Противодействие коррупции в НГО на 2020-2022 годы»	149,00	149,00	149,00	100	0,01	121,80	+27,20
0707 «Молодежная политика»	12 484,15	12 484,15	9 414,12	75,41	0,39	37 736,21	-28 322,09

-МП «Развитие образования в НГО», в том числе:	12 484,15	12 484,15	9 414,12	75,41	0,39	34 336,21	-24 922,09
Организация и обеспечение оздоровления и отдыха детей ПК (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время)	5 846,98	5 846,98	3 352,96	57,35	0,14	20 102,02	-16 749,06
Обеспечение отдыха и оздоровления детей	287,27	287,27	287,26	100	0,01	6 812,37	-6 525,11
Мероприятия для детей и молодежи	2 624,50	2 624,50	2 048,50	78,05	0,08	2 689,80	-641,30
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»	3 503,20	3 503,20	3 503,20	100	0,14	4 509,88	-1 006,68
-Непрограммные мероприятия (временное трудоустройство несовершеннолетних граждан)	0,00	0,00	0,00	-	-	3 400,00	-3 400,00
0709 «Другие вопросы в области образования»	60 333,60	60 333,60	60 198,69	99,78	2,47	49 308,08	+10 890,61
-МП «Развитие образования в НГО», в том числе:	33 672,81	33 672,81	33 615,86	99,83	1,38	32 941,51	+674,35
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (МКУ «ЦЭПиФ МОУ», ИМЦ «Развитие»)	32 785,97	32 785,97	32 751,88	99,90	1,34	31 912,02	+839,86
Мероприятия по другим вопросам в области образования	886,84	886,84	863,98	97,42	0,04	1 029,49	-165,51
-Непрограммные мероприятия, в том числе:	26 660,79	26 660,79	26 582,82	99,71	1,09	16 366,57	+10 216,25
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления НГО	16 607,42	16 607,42	16 529,46	99,53	0,68	16 366,57	+162,89
Мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения вируса COVID-19 на территории НГО	2,12	2,12	2,12	100	0,00	0,00	+2,12
Расходы на проведение диспансеризации	45,00	45,00	45,00	100	0,00	0,00	+45,00
Осуществление государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних	10 006,25	10 006,25	10 006,25	100	0,41	0,00	+10 006,25

Расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» в 2020 году (на 38 дошкольных учреждений) составили 958 011,69 тыс. рублей или 39,30% всех расходов раздела.

В 2020 году финансирование детских дошкольных учреждений проводилось по одной муниципальной программе - МП «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы в размере 947 573,64 тыс. рублей. Кроме того, бюджетные средства были направлены на

финансирование непрограммных мероприятий в размере 10 438,28 рублей (мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения вируса COVID-19 на территории НГО).

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций и субсидий на сумму 539 573,79 тыс. рублей,
- местного бюджета – 418 437,90 тыс. рублей.

На капитальный ремонт, строительство и реконструкцию зданий, приобретение оборудования для дошкольных учреждений в 2020 году было выделено 26 193,48 тыс. рублей (в 2019 году – 26 205,76 тыс. рублей).

В 2019 году расходы подраздела 0701 составляли 901 963,93 тыс. рублей, что на 56 047,76 тыс. рублей меньше, чем в 2020 году.

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

Расходы подраздела были направлены на финансирование 24 муниципальных бюджетных учреждений общего образования. На финансирование учреждений по этому подразделу направлено 47,24% от общих произведённых расходов на образование или 1 151 611,58 тыс. рублей.

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций и субсидий на сумму 787 830,93 тыс. рублей,
- местного бюджета – 363 830,65 тыс. рублей.

Бюджетные средства были направлены на финансирование исполнения муниципальной программы «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы в сумме 1 061 220,76 тыс. рублей и непрограммных мероприятий (90 440,83 тыс. рублей), в том числе: на организацию питания для учащихся общеобразовательных организаций Приморского края в размере 71 725,57 тыс. рублей, на мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения вируса COVID-19 на территории НГО – 18 715,25 тыс. рублей.

На капитальный ремонт и приобретение оборудования для учреждений общего образования в 2020 году было выделено 21 725,44 тыс. рублей (в 2019 году – 8 600,91 тыс. рублей).

В 2020 году по подразделу 0702 было произведено расходов на 100 317,06 тыс. рублей больше, чем в 2019 году (1 051 344,53 тыс. рублей).

В 2020 году по подразделу **0703 «Дополнительное образование детей»** были профинансированы расходы 12 муниципальных учреждений в области дополнительного образования в сумме 257 791,18 тыс. рублей или 10,58% расходов раздела «Образование». С 01 августа 2020 года пять муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования детско-юношеские спортивные школы (МБУ ДО ДЮСШ «Юниор», МБУ ДО ДЮСШ «Ливадия», МБУ ДО ДЮСШ «Водник», МБУ ДО ДЮСШ «Приморец», МБУ ДО ДЮСШ «Океан») осуществили переход в ведомство управления по физической культуре, спорту и делам молодежи администрации Находкинского городского округа.

Расходы исполнены за счёт:

- субвенций и субсидий на сумму 4 889,29 тыс. рублей,
- местного бюджета – 252 901,88 тыс. рублей.

Средства были направлены на реализацию трех муниципальных программ:

- 1) МП «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы на сумму 95 278,08 тыс. рублей;
- 2) МП «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы на сумму 160 077,98 тыс. рублей;
- 3) МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы» в сумме 658,16 тыс. рублей.

На капитальный ремонт и приобретение оборудования для учреждений дополнительного образования в 2020 году было выделено 4 931,44 тыс. рублей (в 2019 году – 9 116,65 тыс. рублей).

Так же в 2020 году на мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения вируса COVID-19 на территории НГО (непрограммные мероприятия) были направлены бюджетные средства в размере 1 776,95 тыс. рублей.

В 2019 году расходы на дополнительное образование составляли 289 423,12 тыс. рублей, что на 31 631,94 тыс. рублей больше расходов 2020 года.

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

В 2020 году на финансирование этого подраздела направлено 0,03 % от общих произведённых расходов на образование или 638,41 тыс. рублей из средств местного бюджета.

Средства были направлены на реализацию трех муниципальных программ:

1) МП «Информатизация администрации НГО» на 2018-2020 годы на сумму 99,50 тыс. рублей;

2) МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2020-2022 годы» на сумму 389,91 тыс. рублей;

3) МП «Противодействие коррупции в НГО на 2020-2022 годы» в сумме 149,00 тыс. рублей.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» в 2020 году финансировались мероприятия МП «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы по двум подпрограммам: «Развитие системы общего образования в НГО» (3 640,23 тыс. рублей), «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО» (2 270,70 тыс. рублей) и на мероприятия программы (3 503,20 тыс. рублей).

Всего на эти цели направлено 9 414,12 тыс. рублей или 0,39 % раздела, в том числе за счёт краевого бюджета – 3 352,96 тыс. рублей (субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей), за счёт местного бюджета – 6 061,16 тыс. рублей.

В 2020 году расходов по этому подразделу профинансировано меньше на 28 322,09 тыс. рублей, чем в 2019 году (37 736,21 тыс. рублей).

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» в 2020 году направлено средств в сумме 60 198,69 тыс. рублей или 2,47% раздела, что на 10 890,61 тыс. рублей больше 2019 года (49 308,08 тыс. рублей). Все расходы подраздела профинансированы местным бюджетом, в том числе за счёт МП «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы – 33 615,86 тыс. рублей и непрограммных мероприятий – 26 582,82 тыс. рублей.

Основная доля расходов по подразделу 0709, выделенных на реализацию МП «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы, (97,43% или 32 751,88 тыс. рублей) была направлена на функционирование:

-МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» - 21 245,96 тыс. рублей,

-ИМЦ «Развитие» - 11 505,92 тыс. рублей.

Остальные 2,57% (863,98 тыс. рублей) были направлены на проведение программных мероприятий (конкурсы, смотры, фестивали и т.д., мероприятий по профилактике терроризма и экстремизма, а также проведение диспансеризации работников).

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** при плановых назначениях 361 144,50 тыс. рублей составили 357 201,17 тыс. рублей (98,91% плана), что на 72 631,23

тыс. рублей больше, чем в 2019 году. В 2019 году расходы составляли 284 569,94 тыс. рублей. По этому разделу финансируются 10 муниципальных учреждений культуры.

Показатели запланированных расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография», содержащиеся в отчёте об исполнении бюджета НГО за 2020 год, соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в последнем уточнённом бюджете НГО (решение Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА).

Финансирование расходов по разделу «Культура, кинематография», в сравнении с 2019 годом представлена в таблице 27.

Таблица 27
тыс. рублей

Наименование показателя	Уточнённый план, решение Думы от 712.2020 № 755-НПА	Исполнено в 2020 г.	% исполнения	Уд. вес	Исполнено в 2019 г.	Отклонение (гр.3-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
0800 Культура и кинематография	361 144,50	357 201,17	98,91	100,00	284 569,94	+72 631,23
0801 Культура	339 661,96	335 764,12	98,85	94,00	271 595,01	+64 169,11
МП «Развитие культуры в НГО», в т.ч.	296 632,97	296 622,21	100,00	83,04	268 460,38	+28 161,83
Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных организаций культуры Находкинского городского округа»	38 848,96	38 848,70	100,00	10,88	15 788,63	+23 060,07
Основное мероприятие «Проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий»	7 047,07	7 047,02	100,00	1,97	6 870,49	+176,53
Основное мероприятие «Сохранение исторического и культурного наследия НГО»	123,42	123,42	100,00	0,03	1 451,87	-1 328,45
Отдельные мероприятия МП «Развитие культуры в НГО»	250 613,52	250 603,07	100,00	70,16	244 349,39	+6 253,68
МП "Развитие ЖКХ и создание комфортной среды обитания населения НГО", в т.ч.	39 972,86	36 085,80	90,28	10,10	0,00	+36 085,80
Отдельное мероприятие "Реализация проектов, имеющих приоритетное значение для жителей Находкинского городского округа" (сквер "Молодежный)	39 972,86	36 085,80	90,28	10,10	0,00	+36 085,80
МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы»	671,59	671,59	100,00	0,19	1 635,95	-964,36
Непрограммные мероприятия (в 2020 году - мероприятия по борьбе с пандемией)	2 384,54	2 384,52	100,00	0,67	1 498,68	+885,84
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	21 482,54	21 437,05	99,79	6,00	12 974,93	+8 462,12

-МП «Развитие культуры в НГО на 2019-2023 годы», в том числе:	16 730,70	16 727,85	99,98	4,68	8 208,01	+8 519,84
Расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры (хозяйственно-технический отдел ЦБ МУК)	8 586,15	8 584,45	99,98	2,40	0,00	+8 584,45
Расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений (централизованные бухгалтерии)	8 144,55	8 143,40	99,99	2,28	8 208,01	-64,61
Непрограммные мероприятия (Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления)	4 751,84	4 709,20	99,10	1,32	4 766,92	-57,72

По подразделу 0801 «Культура» в 2020 году финансирование 10 муниципальных учреждений культуры проходило по трем муниципальным программам и непрограммным мероприятиям, связанным с профилактикой и устранением последствий распространения вируса COVID-19 на территории НГО. Всего по подразделу произведено расходов на сумму 335 764,12 тыс.рублей. В сравнении с 2019 годом, расходы исполнены больше на 64 169,11 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы в 2020 году реализовывалась по четырем направлениям:

по основному мероприятию «Укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных организаций культуры Находкинского городского округа» профинансированы расходы в сумме 38 848,70 тыс. рублей (10,88% раздела «Культура, кинематография»), в том числе на приобретение муниципальными учреждениями культуры особо ценного имущества, строительство, реконструкцию и ремонт учреждений, поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы.

по основному мероприятию «Проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий» расходы произведены на сумму 7 047,02 тыс. рублей (1,97% раздела «Культура, кинематография»).

По основному мероприятию «Сохранение исторического и культурного наследия НГО» профинансированы расходы в сумме 123,42 тыс. рублей (0,03 % раздела «Культура, кинематография») на охрану, сохранение, популяризацию объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных в границах Находкинского городского округа.

На отдельные мероприятия муниципальной программы «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы израсходовано 250 603,07 тыс. рублей (70,16 % раздела «Культура, кинематография»), в том числе:

- комплектование книжных фондов – 1 000,0 тыс. рублей;
- мероприятия по пожарной безопасности – 707,61 тыс. рублей;
- мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма – 1 744,60 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности муниципальных домов культуры, прочих учреждений культуры – 149 646,87 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности муниципальных музеев, выставок – 21 720,92 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности муниципальной библиотечной системы – 54 596,32 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности муниципальных театров – 21 029,65 тыс. рублей;

комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек на условиях софинансирования – 157,11 тыс. рублей (в том числе за счет средств краевого бюджета – 149,25 тыс. рублей, местного бюджета – 7,86 тыс. рублей).

По программе «Развитие ЖКХ и создание комфортной среды обитания населения НГО» произведены расходы в сумме 36 085,80 тыс. рублей на реализацию отдельного мероприятия «Реализация проектов, имеющих приоритетное значение для жителей Находкинского городского округа» (строительство сквера «Молодежный»).

По муниципальной программе «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы» израсходовано 671,59 тыс. рублей на мероприятия по пожарной безопасности.

По непрограммным направлениям деятельности расходы составили 2 384,52 тыс. рублей. Средства направлены на мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения вируса COVID-19 на территории Находкинского городского округа

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» были предусмотрены средства в сумме 21 482,54 тыс. рублей, фактически кассовые расходы произведены на сумму 21 437,05 тыс. рублей, или 99,79% к годовому плану. По сравнению с 2019 годом, расходов произведено больше на 8462,12 тыс. рублей. Были профинансированы расходы на содержание управления культуры администрации НГО (4 709,84 тыс. рублей) и содержание централизованной бухгалтерии учреждений культуры (8 143,40 тыс. рублей). Кроме того, по данному подразделу профинансированы расходы на функционирование хозяйственно-технического отдела централизованной бухгалтерии (8 584,45 тыс. рублей), поскольку весь вспомогательный персонал муниципальных учреждений культуры с 2020 года переведен в хозяйственно-технический отдел МКУ ЦБ МУК.

По разделу 1000 «Социальная политика» кассовые расходы 2020 года составили 155 963,48 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом, расходов произведено больше на 41 905,93 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Социальная политика» составили 3,45% в общей сумме произведенных расходов за 2020 год.

Расходы исполнены за счёт:

- средств вышестоящих бюджетов – 130 438,84 тыс. рублей;
- собственных средств – 25 524,64 тыс. рублей.

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

- доплата к пенсиям муниципальных служащих – 11 913,54 тыс. рублей,
- меры социальной поддержки педагогическим работникам – 14 314,24 тыс. рублей,
- социальные выплаты гражданам, пострадавшим в результате ливневых дождей – 2 167,70 тыс. рублей (в т.ч расходы на оплату услуг банка за зачисление денежных средств на счета физических лиц – 17,70 тыс. рублей),
- компенсация расходов, связанных с целевой подготовкой кадров – 36,91 тыс. рублей,
- компенсация части родительской платы за счет краевого бюджета – 16 726,62 тыс. рублей,
- обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями – 28 117,0 тыс. рублей,

- осуществление государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей без попечения родителей – 44 253,87 тыс.рублей,

- выплата единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью – 1 735,83 тыс.рублей

и двух муниципальных программ:

1) «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО») в сумме 35 220,77 тыс. рублей;

2) «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» (мероприятия программы в сумме 1 477,00 тыс. рублей).

Анализ расходов по данному разделу в разрезе подразделов представлен в таблице 28.

Таблица 28
тыс. рублей

Наименование показателя	Уточнённый план, решение Думы от 17.12.2020 №755-НПА	Плановые назначения по отчету	Исполнено в 2020 г.	% исполнения	Уд. вес	Исполнено в 2019 г.	Отклонение (гр.4-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1000 Социальная политика	160 567,31	160 567,31	155 963,48	97,13	100,00	114 057,55	+41 905,93
<i>1001 Пенсионное обеспечение</i>	<i>11 914,73</i>	<i>11 914,73</i>	<i>11 913,54</i>	<i>99,99</i>	<i>7,64</i>	<i>11 315,70</i>	<i>+597,84</i>
Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	11 914,73	11 914,73	11 913,54	99,99	7,64	11 315,70	+597,84
<i>1003 Социальное обеспечение населения</i>	<i>20 679,44</i>	<i>20 679,44</i>	<i>16 518,85</i>	<i>79,88</i>	<i>10,59</i>	<i>12 882,06</i>	<i>+3 636,79</i>
Муниципальная программа «Развитие образования в Находкинском городском округе» на 2020-2024 годы	18 472,12	18 472,12	14 314,24	77,49	9,18	10 489,16	+3 825,08
Подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров на 2015-2020 годы» (меры соц.поддержки педагогических работников)	18 472,12	18 472,12	14 314,24	77,49	9,18	10 489,16	+3 825,08
- за счет средств краевого бюджета	18 472,12	18 472,12	14 314,24	77,49	9,18	10 489,16	+3 825,08
Непрограммные мероприятия	2 207,32	2 207,32	2 204,61	99,88	1,41	2 392,90	-188,29
<i>1004 Охрана семьи и детства</i>	<i>126 473,14</i>	<i>126 473,14</i>	<i>126 054,09</i>	<i>99,67</i>	<i>80,82</i>	<i>88 714,57</i>	<i>+37 339,52</i>
МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017гг. и на период до 2025г.», в том числе:	35 470,86	35 470,86	35 220,77	99,29	22,58	38 782,99	-3 562,22
-за счет местного бюджета	10 000,00	10 000,00	9 929,49	99,29	6,37	9 909,64	+19,85
-за счет вышестоящих бюджетов	25 470,86	25 470,86	25 291,28	99,29	16,22	28 873,35	-3 582,07
Непрограммные мероприятия:	91 002,28	91 002,28	90 833,32	99,81	58,24	49 931,58	+40 901,74
компенсация части родительской платы за содержание ребенка в МОУ, реализующих программу	16 726,62	16 726,62	16 726,62	100,00	10,72	30 281,58	-13 554,96

дошкольного образования (краевой бюджет)							
обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (за счет средств вышестоящих бюджетов)	28 117,00	28 117,00	28 117,00	100,00	18,03	19 650,00	+8 467,00
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)	44 293,10	44 293,10	44 253,87	99,91	28,37	0,00	+44 253,87
выплата единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью (за счет средств вышестоящих бюджетов)	1 865,56	1 865,56	1 735,83	93,05	1,11	0,00	+1 735,83
1006 Другие вопросы в области социальной политики	1 500,00	1 500,00	1 477,00	98,47	0,95	1 145,22	+331,78
МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО»	1 500,00	1 500,00	1 477,00	98,47	0,95	1 145,22	+331,78

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» при плановых назначениях 71 031,90 тыс. рублей составили 70 950,47 тыс. рублей (99,89% плана). В сравнении с 2019 годом расходы по разделу снизились на 4 881,85 тыс. рублей.

В 2020 году с сети учреждений в области физической культуры спорта произошли следующие изменения:

1) был образован главный распорядитель бюджетных средств – муниципальное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта» (постановление администрации НГО от 10.02.2020 № 170 «О создании МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта»);

2) во 2 полугодии 2020 года в сферу физической культуры и спорта были переведены из области дополнительного образования 5 бюджетных учреждений: МБУ «Спортивная школа «Юниор» НГО, «Спортивная школа «Приморец» НГО, «Спортивная школа «Водник» НГО, «Спортивная школа «Ливадия» НГО, «Спортивная школа «Океан» НГО.

Финансирование расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в разрезе целевых статей представлено в таблице 29.

Таблица 29
тыс. рублей

Наименование показателя	Уточнённый план, решение Думы от 17.12.2020 №755-НПА	Исполнено в 2020 году	% исполнения	Уд. вес	Исполнено в 2019 году	Отклонения (гр3-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1100 «Физическая культура и спорт»	71 031,90	70 950,47	99,89	100,00	75 832,32	-4 881,85
1101 «Физическая культура»	56 582,12	56 582,12	100,00	79,75	24 018,41	+32 563,71

МП «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2018-2020гг, в том числе:	54 726,60	54 726,60	100,00	77,13	24 018,41	+30 708,19
-финансирование МБУ «Физкультура и здоровье»	16 077,65	16 077,65	100,00	22,66	16 761,41	-683,76
- обеспечение деятельности муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта	36 921,08	36 921,08	100,00	52,04	0,00	+36 921,08
-проведение городских и межмуниципальных физкультурных и спортивных мероприятий	1 727,87	1 727,87	100,00	2,44	7 257,00	-5 529,13
Непрограммные мероприятия	1 855,52	1 855,52	100,00	2,62	0,00	+1 855,52
1102 «Массовый спорт»	6 777,18	6 777,18	100,00	9,55	48 784,32	-42 007,14
Федеральный проект «Спорт - норма жизни»	5 169,18	5 169,18	100,00	7,29	45 656,52	-40 487,34
- за счет краевого бюджета	0,00	0,00	-	0,00	21 633,42	-21 633,42
- за счет средств местного бюджета	5 169,18	5 169,18	100,00	7,29	24 023,10	-18 853,92
Финансирование мероприятия по внедрению всероссийского физкультурно-спортивного комплекса ГТО	1 500,00	1 500,00	100,00	2,11	2 236,00	-736,00
Подготовка спортивных площадок	108,00	108,00	100,00	0,15	891,80	-783,80
1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»	7 672,60	7 591,17	98,94	10,70	3 029,59	+4 561,58
Обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии (МКУ "Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физкультуры и спорта)	4 422,30	4 422,30	100,00	6,23	0,00	+4 422,30
Центральный аппарат (отдел по физ. культуре и спорту администрации НГО)	3 250,30	3 168,87	97,49	4,47	3 029,59	+139,28

Финансирование деятельности МБУ «Физкультура и здоровье» в 2020 году составило 16 077,65 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом, расходы снижены на 683,76 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта в соответствующем периоде (вторе полугодие 2020 года) направлено 36 921,08 тыс.рублей.

На проведение городских и межмуниципальных физкультурных и спортивных мероприятий в 2020 году расходы составили 1 727,87 тыс. рублей, что на 5 529,13 тыс. рублей меньше в сравнении предыдущим годом.

По непрограммным направлениям деятельности расходы исполнены на сумму 1 855, 52 тыс.рублей, в том числе: 695,05 тыс.рублей направлено на мероприятия по пожарной безопасности; 1 004, 34 тыс.рублей - на мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения вируса COVID-19; 156,13 тыс.рублей на диспансеризацию сотрудников учреждений.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» в 2020 году профинансированы расходы в сумме 6 777,18 тыс.рублей. Средства были направлены на функционирование Центра тестирования комплекса ГТО на базе МБУ ДО ДЮСШ «Водник» в сумме 1500,0 тыс. рублей и подготовку спортивных площадок к проведению спортивных мероприятий и соревнований в сумме 108,00 тыс. рублей. Кроме того, в 2020 года по данному разделу были

профинансированы мероприятия по реализации федерального проекта «Спорт – норма жизни» в сумме 5 169,18 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» составили 7 591,17 тыс. рублей. Бюджетные средства в сумме 4 422,30 тыс. рублей направлены на функционирование МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта»; 3 168,87 тыс. рублей - на функционирование отдела по физической культуре и спорту администрации НГО.

Справочно:

**Распределение расходов социально-культурной сферы НГО
за последние пять лет**

Таблица 30
тыс. рублей

Раздел	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.
Образование	1 753 633,9	1 914 786,3	2 046 420,75	2 330 317,03	2 437 715,66
<i>Отклонения с предыдущим годом</i>	<i>+14 553,8</i>	<i>+161 152,4</i>	<i>+131 634,46</i>	<i>+283 896,33</i>	<i>+107 398,63</i>
Культура, кинематография	219 329,2	230 747,2	287 193,08	284 607,34	357 201,17
<i>Отклонения с предыдущим годом</i>	<i>+4 225,8</i>	<i>+11 418,0</i>	<i>+56 445,92</i>	<i>-2 623,16</i>	<i>+72 631,23</i>
Социальная политика	69 704,8	57 917,1	77 489,46	114 057,55	155 963,48
<i>Отклонения с предыдущим годом</i>	<i>+17 001,7</i>	<i>-11 787,7</i>	<i>+19 572,39</i>	<i>+36 568,05</i>	<i>+41 905,93</i>
Физическая культура и спорт	20 012,0	22 911,5	29 466,67	75 832,32	70 950,47
<i>Отклонения с предыдущим годом</i>	<i>+818,3</i>	<i>+2 899,5</i>	<i>+6 555,20</i>	<i>+46 365,62</i>	<i>-4 881,85</i>
Всего расходов СКС за год	2 062 679,9	2 226 361,99	2 440 569,96	2 804 776,84	3 021 830,78
<i>Отклонения с предыдущим годом</i>	<i>+36 599,6</i>	<i>+163 682,09</i>	<i>+214 207,97</i>	<i>+364 206,84</i>	<i>+217 053,94</i>
Доля (%) в общей сумме расходов	66,1	63,8	68,5	69,02	66,84

Согласно проведенного анализа исполнения расходов на социально-культурную сферу Находкинского городского округа за последние 5 лет, финансирование увеличилось по всем разделам на 959 050,88 тыс. рублей или 46,5% к 2016 году.

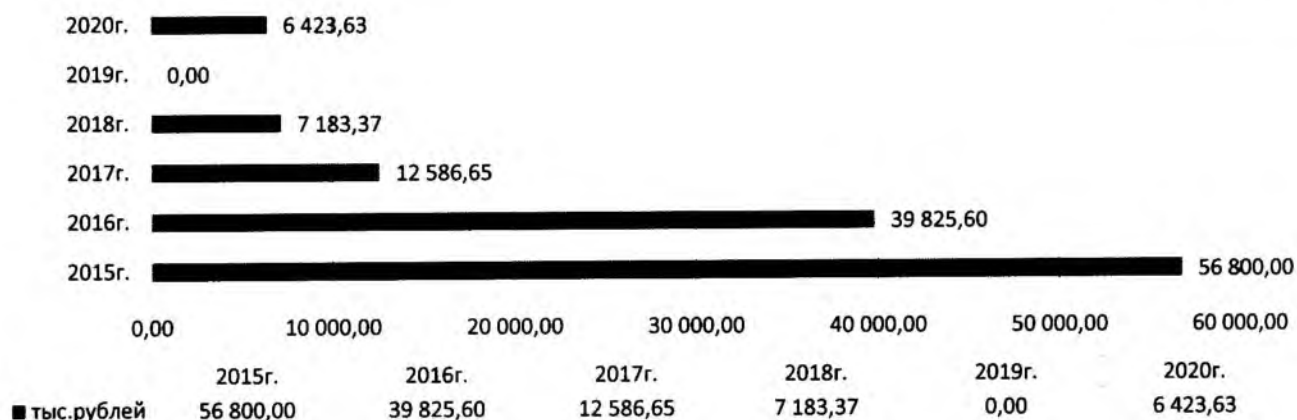
Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2020 году составили 6 423,63 тыс. рублей (0,14% общих расходов).

Средства бюджета были направлены на выплату процентов за пользование заемными средствами Северо-Западным банком ПАО Сбербанк.

В 2019 году расходы по данному разделу не производились.

*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 2020 год в рамках муниципальных программ

Бюджет Находкинского городского округа по расходам в 2020 году, согласно решения Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА, на 81,78% (3 824 200,59 тыс. рублей) сформирован в структуре муниципальных программ.

Расходы по муниципальным программам (таблица 31), подлежащим финансированию из бюджета Находкинского городского округа в 2020 году, представлены в форме 0503360 отчета об исполнении бюджета НГО за 2020 год.

Объём исполненных расходов по муниципальным программам составил 3 734 520,94 тыс. рублей или 82,60% всех произведённых расходов за 2020 год.

Таблица 31
тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Целевая статья	Решение Думы от 17.12.2020 № 755-НПА	Плановые назначения по отчету	Исполнено в 2020 году	% исполнения	Отклонения (+/-), (гр.4-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	«Информатизация администрации НГО» на 2018-2020 годы	0100000000	7 088,00	7 088,00	6 690,32	94,39	+397,68
1.1	Мероприятия МП	0190000000	7 088,00	7 088,00	6 690,32	94,39	+397,68
2	«Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы	0200000000	408 759,67	408 759,67	408 628,13	99,97	+131,54
2.1	Мероприятия МП	0290000000	408 759,67	408 759,67	408 628,13	99,97	+131,54
3	«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2018-2020 годы	0300000000	1 500,00	1 500,00	1 477,00	98,47	+23,00
3.1	Мероприятия МП	0390000000	1 500,00	1 500,00	1 477,00	98,47	+23,00
4	«Развитие образования в НГО на 2020-2024 годы»	0500000000	2 276 422,27	2 275 890,52	2 226 216,59	97,79	+50 205,68

4.1	Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования в НГО»	0510000000	966 952,87	966 467,96	931 505,93	96,33	+35 446,94
4.2	Подпрограмма «Развитие системы общего образования»	0520000000	1 052 794,17	1 052 747,34	1 043 055,36	99,07	+9 738,82
4.3	Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования»	0530000000	157 582,52	157 582,52	157 467,63	99,93	+114,88
4.4	Подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров»	0540000000	19 308,12	19 308,12	15 150,24	78,47	+4 157,88
4.5	Подпрограмма «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО»	0550000000	2 846,70	2 846,70	2 270,70	79,77	+576,00
4.6	Мероприятия по МП	0590000000	76 937,89	76 937,89	76 766,73	99,78	+171,16
5	«Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2020 годы	0600000000	385 509,54	385 509,54	378 826,42	98,27	+6 683,12
5.1	Мероприятия по МП	0690000000	385 509,54	385 509,54	378 826,42	98,27	+6 683,12
6	«Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года»	0700000000	38 688,02	38 688,02	37 493,30	96,91	+1 194,72
6.1	Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО»	0720000000	35 470,86	35 470,86	35 220,77	99,29	+250,09
6.2	Подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой»	0730000000	3 217,16	3 217,16	2 272,53	70,64	+944,63
7	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2018-2020 годы	0800000000	332 396,82	332 396,82	322 086,98	96,90	+10 309,83
7.1	Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий НГО»	0810000000	83 818,24	83 818,24	82 577,31	98,52	+1 240,92
7.2	Подпрограмма «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО»	0820000000	107 376,42	107 376,42	107 376,42	100	0,00
7.3	Подпрограмма «Развитие и текущее содержание систем наружного	0830000000	32 400,00	32 400,00	32 400,00	100	0,00

	освещения на территории НГО»						
7.4	Подпрограмма «Развитие систем коммунальной инфраструктуры НГО»	0840000000	62 682,31	62 682,31	58 460,72	93,27	+4 221,60
7.5	Мероприятия по МП	0890000000	46 119,85	46 119,85	41 272,54	89,49	+4 847,31
8	«Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы»	0900000000	56 192,45	56 192,45	54 738,21	97,41	+1 454,24
8.1	Подпрограмма «Пожарная безопасность»	0910000000	1 534,75	1 534,75	1 534,47	99,98	+0,28
8.2	Подпрограмма «Безопасный город»	0920000000	300,00	300,00	297,55	99,18	+2,45
8.3	Мероприятия по МП	0990000000	54 357,70	54 357,70	52 906,19	97,33	+1 451,51
9	«Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2018-2020 годы	1000000000	65 926,08	65 926,08	65 926,08	100	0,00
9.1	Мероприятия по МП	1090000000	65 926,08	65 926,08	65 826,08	100	0,00
10	«Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы»	1100000000	122,00	122,00	111,00	90,98	+11,00
10.1	Мероприятия по МП	1190000000	122,00	122,00	111,00	90,98	+11,00
11	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО» на 2018-2020 годы	1300000000	19 427,98	19 427,98	13 773,82	70,90	+5 654,17
11.1	Мероприятия по МП	1390000000	19 427,98	19 427,98	13 773,82	70,90	+5 654,17
12	«Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2020-2022 годы»	1600000000	2 716,46	2 716,46	2 626,35	96,68	+90,11
12.1	Мероприятия по МП	1690000000	2 716,46	2 716,46	2 626,35	96,68	+90,11
13	«Противодействие коррупции в НГО на 2020-2022 годы»	1900000000	164,00	164,00	164,00	100	0,00
13.1	Мероприятия по МП	1990000000	164,00	164,00	164,00	100	0,00
14	«Управление муниципальными финансами НГО на 2017-2021 годы»	2000000000	36 468,31	36 468,31	33 313,22	91,35	+3 155,09
14.1	Мероприятия по МП	2090000000	36 468,31	36 468,31	33 313,22	91,35	+3 155,09
15	«Формирование современной городской среды НГО» на 2018-2024 годы	2100000000	145 096,98	145 096,98	145 096,98	100	0,00
15.1	Подпрограмма «Благоустройство территорий детских и спортивных площадок НГО»	2110000000	96 151,21	96 151,21	96 151,21	100	0,00
15.2	Мероприятия по МП	2190000000	48 945,77	48 945,77	48 975,77	100	0,00
16	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2025 годы»	2200000000	44 978,84	44 978,84	35 005,39	77,83	+9 973,45

16.1	Мероприятия по МП	22900000000	44 978,84	44 978,84	35 005,39	77,83	+9 973,45
17	«Управление муниципальным имуществом НГО на 2020-2022 годы»	23000000000	2 743,18	2 743,18	2 347,16	85,56	+396,02
17.1	Мероприятия по МП	23900000000	2 743,18	2 743,18	2 347,16	85,56	+396,02
	Итого расходов по МП		3 824 200,59	3 823 668,84	3 734 520,94	97,65	+89 679,64
	Непрограммные мероприятия		852 069,77	852 757,22	786 557,66	92,31	+65 512,11
	Всего расходов:		4 676 270,36	4 676 426,06	4 521 078,61	96,68	+155 191,75

Согласно первоначального бюджета, утверждённого решением Думы НГО от 18.12.2019 № 514-НПА, на финансирование 15 (пятнадцати) муниципальных программ было предусмотрено 3 353 528,28 тыс. рублей или 84,42% от общего объема запланированных расходов. Решение Думы НГО от 18.12.2019 № 514-НПА не предусматривало финансирование по двум муниципальным программам: МП «Противодействие коррупции в Находкинском городском округе на 2020-2022 годы», утвержденной постановлением администрации Находкинского городского округа от 02.12.2019 № 1892; МП «Управление муниципальным имуществом Находкинского городского округа на 2020-2022 годы», утвержденной постановлением администрации Находкинского городского округа от 09.12.2019 № 1959. Решением Думы НГО от 25.03.2020 № 586-НПА были внесены изменения, добавившие плановые назначения на исполнение указанных муниципальных программ.

С учётом внесённых в течении 2020 года изменений, плановые назначения на финансирование 17 (семнадцати) муниципальных программ по решению Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА составили 3 824 200,59 тыс. рублей.

Кассовое исполнение муниципальных программ за 2020 год составило 3 734 520,94 тыс. рублей или 97,65% к утверждённым годовым назначениям по решению Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА. План не выполнен на 89 679,64 тыс. рублей. Средства, выделенные на исполнение муниципальных программ в 2020 году, составляют 82,60% всех исполненных расходов бюджета.

На низком уровне (70,90%) профинансирована муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО» на 2018-2020 годы. Не исполнено плановых назначений в размере 5 654,17 тыс. рублей.

Низкий процент исполнения (77,83%) у муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2025 годы», не исполнено назначений – 9 973,45 тыс. рублей.

Так же, низкое исполнение на уровне 85,56% имеет программа «Управление муниципальным имуществом НГО на 2020-2022 годы», не исполнено плановых назначений в размере 396,02 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 2020 году. В результате было выявлено что, не все программы соответствуют утвержденным плановым показателям, отраженным в паспортах программ по годам и в плановых назначениях бюджета 2020 года.

Анализ плановых показателей по ресурсному обеспечению муниципальных программ (из паспортов программ) на 2020 год и плановых назначений на финансирование программ

на 2020 год, согласно решения Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА, представлен в таблице 32.

Таблица 32
тыс. рублей

КБК	Наименование муниципальных программ, профинансированных в 2020 году	Объемы финансирования на 2020 год		Отклонения (+;-) (гр.4-гр.3)
		в соответствии с паспортом утвержденной программы	плановые назначения бюджета	
1	2	3	4	5
0100000000	«Информатизация администрации НГО» на 2018-2023 годы	7 088,00	7 088,00	0,00
0200000000	«Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы	408 759,67	408 759,67	0,00
0300000000	«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2018-2020 годы и на период до 2025 года	1 500,00	1 500,00	0,00
0500000000	«Развитие образования в НГО» на 2020 - 2024 годы	2 380 922,48	2 276 422,27	-104 500,21
0600000000	«Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения НГО» в 2018-2023 годах	385 509,54	385 509,54	0,00
0700000000	«Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года»	35 548,46	38 688,02	+3 139,56
0800000000	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения НГО» на 2018-2020 годы	332 396,81	332 396,82	0,00
0900000000	«Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы»	56 192,45	56 192,45	0,00
1000000000	«Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО на 2018-2020 годы»	65 926,08	65 926,08	0,00
1100000000	«Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы и на период до 2023 года»	122,00	122,00	0,00
1300000000	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2018-2020 годы»	19 427,98	19 427,98	0,00
1600000000	«Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2020 - 2022 годы»	2 716,46	2 716,46	0,00
1900000000	«Противодействие коррупции в НГО на 2020 - 2022 годы»	164,00	164,00	0,00
2000000000	«Управление муниципальными финансами НГО на 2017-2021 годы»	36 468,31	36 468,31	0,00
2100000000	«Формирование современной городской среды НГО» на 2018-2022 годы	145 096,98	145 096,98	0,00
2200000000	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2020 годы и на период до 2025 года»	44 978,84	44 978,84	0,00
2300000000	«Управление муниципальным имуществом НГО на 2020 - 2022 годы»	2 743,18	2 743,18	0,00
Всего расходов:		3 925 561,24	3 824 200,59	-101 360,65

Представленная таблица 29 показывает, что из 17 муниципальных программ, действующих на территории Находкинского городского округа в 2020 году, плановые назначения совпадают с прогнозными показателями программы по 15 программам. По двум программам плановые назначения, утвержденные решением Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА, больше или меньше плановых показателей ресурсного обеспечения утвержденных муниципальных программ.

Согласно п.2 ст. 179 БК РФ, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Последнее изменение в бюджет 2020 года (решение Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА) вступило в силу 23.12.2020 г. Соответственно, до 23.03.2020 года разработчикам программ необходимо было привести муниципальные программы в соответствие, что на момент проверки сделано не было.

Кроме того, 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 редакции от 26.02.2021), в сети Интернет на официальном сайте Находкинского городского округа в разделе «Муниципальные программы» по 4 программам, в которые были внесены изменения, на момент проверки отсутствует актуальная редакция.

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 17.12.2020 № 755-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 2020 году (поквартальное с нарастающим итогом) представлено в таблице 33.

Таблица 33

Наименование показателя	Объем финансирования (тыс. руб.)	Отклонение к предыдущему периоду (тыс. руб.)	% исполнения	Отклонение к предыдущему периоду (%)
Плановые назначения на исполнение муниципальных программ, утвержденные решением Думы от 17.12.2020 № 755-НПА	3 824 200,59	-	-	-
Исполнено за 1 квартал 2020 г.	650 144,30	-	17,00	-
Исполнено за полгода 2020 г.	1 603 100,13	+952 955,83	41,92	+24,92
Исполнено за 9 месяцев 2020 г.	2 358 440,26	+755 340,13	61,67	+19,75
Исполнено за 2020 год	3 734 520,94	+1 376 080,68	97,65	+35,98

Представленная информация показывает, что в течение 2020 года муниципальные программы исполнялись неравномерно. Наибольший процент исполнения МП пришелся на 4 квартал 2020 года, что привело к увеличению нагрузки на бюджет НГО в конце отчетного периода.

Расходы на **непрограммные мероприятия** в первоначальном бюджете от 18.12.2019 № 514-НПА составляли 618 712,60 тыс. рублей или 15,58% всех запланированных расходов. В бюджете Находкинского городского округа, утверждённом решением Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА, плановые назначения на непрограммные мероприятия составили 852 069,77 тыс. рублей или 18,22%. Отклонения в сторону увеличения запланированных расходов составляют 233 357,17 тыс. рублей.

Плановые назначения расходов на непрограммные мероприятия в отчете не соответствуют уточненным плановым назначениям по Решению Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА. В отчете назначения увеличены на 687,46 тыс. рублей (осуществление выплат стимулирующего характера работникам органов записи актов гражданского состояния, осуществляющих конвертацию и передачу записей актов гражданского состояния в Единый государственный реестр).

Кассовое исполнение расходов на непрограммные мероприятия за 2020 год составило 786 557,66 тыс. рублей или 92,31% к утверждённым годовым назначениям по решению Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА.

V. Использование резервного фонда Находкинского городского округа

В соответствии с приложением «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Находкинского городского округа за 2020 год» к отчету об исполнении бюджета НГО за 2020 год, из резервного фонда администрации городского округа произведены расходы на сумму 33 239,05 тыс. рублей, в том числе:

- 16 674 563,51 руб. на расходы по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (розлив мазута в районе оз. Соленое; ликвидация последствий пожара в многоквартирном доме по ул. Портовая, 14; выплата пособий гражданам, утратившим урожай, имущество; аварийно-восстановительный ремонт крыши жилого дома по ул. Спортивная, 12; аварийно-восстановительный ремонт линий электропередач п. Ливадия, пострадавших от урагана);

- 5 769 748,00 руб. на мероприятия, связанные со снижением риска распространения COVID-19;

- 10 794 737,00 руб. на непредвиденные расходы (проведение дополнительных выборов в Думу Находкинского городского округа; предоставление субсидий МУП «Бодрость» и МУП «Информационно-кадастровый центр» для завершения процедур ликвидации).

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 2020 год источники формирования дорожного фонда НГО в 2020 году соответствуют решению Думы НГО о дорожном фонде.

Первоначально решением Думы НГО от 18.12.2019 № 514-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» объем дорожного фонда на 2020 год определен в размере 302 354,46 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в бюджет НГО в течение 2020 года объем дорожного фонда увеличен на 193 575,96 тыс. рублей и решением Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА утвержден в размере 495 930,42 тыс. рублей (Приложение 7 к решению Думы НГО).

Формирование объема дорожного фонда Находкинского городского округа в 2020 году в разрезе источников формирования дорожного фонда НГО представлен в таблице 34.

Таблица 34
тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Решение Думы от 17.12.2020 № 755-НПА	Учтено при формировании ДФ за 2020 год	Отклонения (+,-) стб.4-стб.3
1	2	3	4	5
1	Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2020г.	16 960,71	16 960,71	0,00
2	Прогнозируемые поступления в бюджет НГО всего, в том числе:	236 525,24	236 525,24	0,00
2.1	Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории РФ	26 968,00	27 050,05	+437,05
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	209 557,24	208 963,39	-593,85
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	156,80	+156,80
2.4	Штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по а/дорогам	0,00	0,00	0,00
2.5	Плата в счет возмещения вреда, причиняемого а/дорогам от перевозки тяжеловесных грузов	0,00	0,00	0,00
3	Субсидии из Дорожного фонда ПК	242 444,46	241 252,40	-1 192,06
	Дорожный фонд всего:	495 930,42	494 738,35	-1 192,06

Представленный анализ показывает, что объем дорожного фонда сформирован меньше запланированных бюджетных ассигнований на 1 192,06 тыс. рублей, в том числе за счет перераспределения поступлений в бюджет НГО и уменьшения поступлений субсидий из Дорожного фонда ПК на 1 192,06 тыс. рублей.

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

За 2020 год израсходовано средств дорожного фонда в размере 488 302,83 тыс. рублей, в том числе на:

- капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования – 191 005,19 тыс. рублей;
- текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 9 746,92 тыс. рублей;
- содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 152 959,08 тыс. рублей;
- строительство и реконструкция дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 2 100,00 тыс. рублей;
- обеспечение транспортной безопасности объектов автомобильного транспорта и

дорожного хозяйства – 25 115,23 тыс. рублей;

- ремонт внутридворовых проездов, ливнеотоков, подпорных стенок, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов – 107 376,42 тыс. рублей.

Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2021 года составил 6 435,52 тыс. рублей.

VII. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований

Первоначальным бюджетом Находкинского городского округа на 2020 год, утвержденным решением Думы НГО от 18.12.2019 № 514-НПА планировалось привлечение кредитов в размере 310 000,00 тыс. рублей и погашение основной суммы долга в размере 155 000,00 тыс. рублей.

В результате корректировок бюджета плановые назначения по получению кредитов увеличились на 235 000,00 тыс. рублей и составили (согласно решения Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА) - 545 000,00 тыс. рублей. План по погашению кредитов также увеличился на 245 000,00 тыс. рублей и составил 400 000,00 тыс. рублей.

Сведения об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований представлены в таблице 35.

Таблица 35
тыс. рублей

Перечень источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	План по решению Думы от 17.12.2020 № 755-НПА	Факт	Отклонения (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	45 500,00	-160 000,00	205 500,00
-Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	445 500,00	220 000,00	225 500,00
-Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	-400 000,00	-380 000,00	-20 000,00
Бюджетные кредиты, от других бюджетов бюджетной системы РФ	100 000,0	0,0	100 000,0
-Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	100 000,0	0,0	100 000,0
-Погашение бюджетом городского кредитов, от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	0,0	0,0	0,0
Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Находкинского городского округа	78 388,12	-153 463,24	+231 851,36
Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Находкинского городского округа	223 888,12	-313 463,24	+537 351,36
Привлечение источников	623 888,12	220 000,00	+403 888,12
Погашение обязательств	-400 000,00	-533 463,24	+133 463,24

Согласно приложения 14 к бюджету Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утверждённого решением Думы НГО от 17.12.2020 №755-НПА, предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций в размере 445 500,00 тыс. рублей. Фактически получено кредитов 220 000,00 тыс. рублей или 49,38% запланированных заимствований. Бюджетные кредиты, запланированные в размере 100 000,00 тыс. рублей, не получались.

Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ, по решению Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА было предусмотрено в размере 400 000,00 тыс. рублей. Фактически задолженность по кредитам была полностью погашена. Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2020 год не планировалось и фактически не осуществлялось.

Бюджетные гарантии и кредиты из средств местного бюджета в 2020 году выдавать не планировалось. Фактически в 2020 году кредиты и гарантии не предоставлялись.

VIII. Муниципальный долг

Муниципальный долг на 01.01.2020 года составлял 160 000,00 тыс. рублей по кредиту от Северо-Западного банка ПАО «Сбербанк России».

В 2020 году по двум муниципальным контрактам от 18.11.2019г. и от 17.06.2020г. получены кредиты от ПАО «Сбербанк России» в сумме 220 000,00 тыс. рублей. Задолженность по полученным кредитам в 2020 году полностью погашена. Таким образом, муниципальный долг на 01.01.2021г. отсутствует.

Выплата процентов за пользование кредитными ресурсами составила 6 423,63 тыс. рублей.

IX. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно баланса исполнения бюджета Находкинского городского округа за 2020 год (ф.0503320), дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2021г. составила 2 862 669,53 тыс. рублей (в том числе просроченной – 207 596,87 тыс. рублей), кредиторская задолженность – 235 534,18 тыс. рублей (просроченная кредиторская задолженность отсутствует).

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

1) *дебиторская задолженность (форма 0503369)* по состоянию на 01.01.2021г. составила 2 862 669,53 тыс. рублей и в сравнении с началом 2021 года увеличилась на 733 408,86 тыс. рублей (на 01.01.2020г. – 2 129 260,67 тыс. рублей).

Таблица 36
тыс. рублей

№	Виды дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности		Изменение (гр.4-гр.3)
		на 01.01.2020г.	на 01.01.2021г.	
1	2	3	4	5
1	Расчеты по доходам	1 701 954,72	2 640 973,40	+939 018,68
2	Расчеты по выданным авансам	5 848,33	976,79	-4 871,54
3	Расчеты с подотчетными лицами	499,80	279,16	-220,64
4	Расчеты по ущербу и иным доходам	420 957,82	220 440,18	-200 517,64
5	Расчеты по платежам в бюджет	-	-	-
	Всего	2 129 260,67	2 862 669,53	+733 408,86

Значительную долю дебиторской задолженности на 01.01.2021г. (92,26% 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 2020 год, строка «Расчеты по доходам» складывается из задолженности:

- по налогам (данные УФНС по Приморскому краю) – 1,88% всей задолженности,
- неналоговым платежам (данные администрации Находкинского городского округа – за аренду имущества и земельных участков НГО) – 98,10%,

о сумм принудительного изъятия (данные УМВД России по Приморскому краю, УФС по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Приморскому краю) – 0,02%:

Таблица 37
тыс. рублей

№	Виды расчетов	Сумма дебиторской задолженности, в том числе просроченная		Изменение (гр.4-гр.3)
		на 01.01.2020г.	на 01.01.2021г.	
1	2	3	4	5
1	Расчеты с плательщиками налоговых доходов	61 001,49 61 001,49	49 643,15 49 470,50	-11 358,34 -11 530,99
2	Расчеты с плательщиками доходов от собственности	1 640 637,26 151 039,16	2 590 841,50 157 660,62	+950 204,24 +6 621,46
3	Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия	315,97 0,00	488,75 465,75	+172,78 +465,75
	Всего	1 701 954,72 212 040,65	2 640 973,40 207 596,87	+939 018,68 -4 443,78

Остальная сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021г. сложилась из задолженности перед бюджетом Находкинского городского округа по штрафам и пени за исполнение обязательств по муниципальным контрактам в сумме 220 440,18 тыс. рублей, по выданным авансам в сумме 976,79 тыс. рублей (задолженность по заработной плате – 26,88 тыс. рублей, авансовый платеж на приобретение лифтового оборудования – 8,75 тыс. рублей, подписка на газеты и журналы – 34,37 тыс. рублей, проведение государственной экспертизы проектной документации – 220,55 тыс. рублей, информационно-техническое сопровождение 1С:предприятие – 19,51 тыс. рублей, субсидия на выплату выходных пособий и расходов по оплате труда в стадии ликвидации МУП «Информационно-кадастровый центр» г. Находка – 666,73 тыс. рублей), по выданным средствам на расходы подотчётных лиц в размере 279,16 тыс. рублей.

Анализ дебиторской задолженности в разрезе главных администраторов бюджетных средств представлен в таблице 38.

Таблица 38
тыс. рублей

№	ГАБС (ГРБС)	Сумма дебиторской задолженности		Изменение (гр.4-гр.3)
		на 01.01.2020г.	на 01.01.2021г.	
1	2	3	4	5
1	Администрация НГО	6 319,43	1 082,24	-5 237,19
2	Дума НГО	18,48	173,71	+155,23
3	КСП НГО	0,00	0,00	0,00
4	Финансовое управление администрации НГО	0,00	0,00	0,00
5	МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО	10,22	0,00	-10,22
6	МКУ «ЦБ МУК»	0,00	0,00	0,00
7	Управление опеки и попечительства администрации НГО	0,00	0,00	0,00
8	МКУ «ЦОДУ сферы ФК и С» НГО	0,00	0,00	0,00
9	Администраторы доходов	1 701 954,72	2 640 973,40	+939 018,68
10	От штрафных санкций	420 957,82	220 440,18	-220 517,64
	Всего	2 129 260,67	2 862 669,53	+733 408,86

2) **кредиторская задолженность** в 2021 году увеличилась на 18 856,70 тыс. рублей и составила 235 534,18 тыс. рублей (на 01.01.2020г. составляла 216 677,48 тыс. рублей), из них

приходится на задолженность: по невыясненным поступлениям – 118,84 тыс. рублей, по предоставленной отчетности УФНС по Приморскому краю – 207 917,21 тыс. рублей, по предоставленной отчетности УФС по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Приморскому краю – 9,80 тыс. рублей, по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках – 39,66 тыс. рублей, по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контракта – 0,50 тыс. рублей, по расчетам с подотчетными лицами – 0,40 тыс. рублей, по принятым обязательствам – 19 412,66 тыс. рублей (возмещение затрат водителям за разъездной характер работы – 5,00 тыс. рублей, компенсация части родительской платы за посещение детей дошкольных учреждений – 5 608,58 тыс. рублей, расчеты с поставщиками – 13 799,08 тыс. рублей), по платежам в бюджеты – 8 035,11 тыс. рублей.

Таблица 39
тыс. рублей

Виды кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности		Изменение (гр.3-гр.2)
	на 01.01.2020г.	на 01.01.2021г.	
1	2	3	4
Расчеты по доходам	195 777,14	208 085,51	+12 308,37
Расчеты с подотчетными лицами	0,00	0,40	+0,40
Расчеты по ущербу и иным доходам	0,00	0,50	+0,50
Расчеты по принятым обязательствам	14 686,21	19 412,66	+4 726,45
Расчеты по платежам в бюджеты	6 214,13	8 035,11	+1 820,98
Всего	216 677,48	235 534,18	+18 856,70

Согласно отчёта, просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

Анализ кредиторской задолженности в разрезе главных администраторов бюджетных средств представлен в таблице 40.

Таблица 40
тыс. рублей

№	ГАБС (ГРБС)	Сумма кредиторской задолженности		Изменение (гр.4-гр.3)
		на 01.01.2020г.	на 01.01.2021г.	
1	2	3	4	5
1	Администрация НГО	30 722,25	21 567,20	-9 155,05
2	Дума НГО	0,00	0,00	0,00
3	КСП НГО	0,00	0,00	0,00
4	Финансовое управление администрации НГО	524,43	0,00	-524,43
5	МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО	3 868,97	1 897,75	-1 971,22
6	МКУ «ЦБ МУК»	0,00	0,00	0,00
7	Управление опеки и попечительства администрации НГО	0,00	0,00	0,00
8	МКУ «ЦОДУ сферы ФК и С» НГО	0,00	0,00	0,00
9	Администраторы доходов	181 561,83	212 069,23	+30 507,40
	Всего	216 677,48	235 534,18	+18 856,70

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета Находкинского городского округа за 2020 год представлен в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа администрацией Находкинского городского округа 19.03.2021г. (вх. № 03.2021/059) в объёме форм, предусмотренных статьёй 264.1 Бюджетного кодекса и пунктом 11.3

Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 16.12.2020 № 311н)), 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 отчетности главных распорядителей средств бюджета Находкинского городского округа, установлено, что годовая бюджетная отчетность всех шести ГРБС представлена в полном объеме перечня форм годового отчета, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н (в редакции от 16.12.2020 № 311н).

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

По результатам камеральной проверки ГРБС выявлено, что показатели бюджетной росписи и годовых отчетов двух ГРБС (администрации НГО и МКУ «ЦЭПиФ МОУ» НГО) не соответствуют показателям, утвержденным решением Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА.

3. Назначения годового отчета по доходам соответствуют плановым назначениям по решению Думы НГО «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 17.12.2020 № 755-НПА.

4. Плановые показатели расходов в отчете увеличены на 155,71 тыс. рублей в сравнении с расходами, утвержденными решением Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА. Годовые плановые назначения в представленном отчете к назначениям по решению Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА изменены по двум разделам: «Общегосударственные вопросы» (больше на 687,46 тыс. рублей) и «Образование» (меньше на 531,75 тыс. рублей).

5. **Основные характеристики исполнения бюджета за 2020 год, утверждённые статьёй 1 решения Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 18.12.2019 № 514-НПА (в редакции от 17.12.2020 № 755-НПА), исполнены:**

-по доходам в сумме 4 834 541,843 тыс. рублей, что составило 108,6% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2020 год;

-по расходам в сумме 4 521 078,606 тыс. рублей, что составило 96,7% к показателю, утверждённому решением о бюджете на 2020 год;

-профицит бюджета Находкинского городского округа составил 313 463,237 тыс. рублей.

В сравнении с 2019 годом, **доходы бюджета НГО** увеличились на 978 075,56 тыс. рублей или на 25,4%; **расходы** также увеличились на 457 521,95 тыс. рублей или на 11,3% (таблица 4).

5. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) в 2020 году поступили в сумме 2 559 468,77 тыс. рублей, что на 335 296,87 тыс. рублей больше, чем в 2019 году. План по налоговым доходам выполнен на 110,40%, по неналоговым доходам план выполнен на 156,94%. В структуре доходов собственные доходы составили 52,94%, в 2019 году составляли 57,67%.

Доходы по группе «Безвозмездные поступления» были предусмотрены в сумме 2 288 172,24 тыс. рублей. Безвозмездные поступления за 2020 год исполнены в сумме 2 275 073,07 тыс. рублей (процент исполнения к плану составляет - 99,43%) и в структуре доходов составили 47,06%. В 2019 году «безвозмездные поступления» исполнены в сумме 1 632 294,38 тыс. рублей и в структуре доходов составляли 42,33%.

Следует отметить значительное увеличение доли безвозмездных поступлений в структуре общих доходов: 2018 год - 33,27%, 2019 год - 42,33%, 2020 год - 47,06%.

6. В 2020 году **расходы бюджета НГО** исполнены в сумме 4 521 078,61 тыс. рублей или на 96,68% к утверждённому плану, увеличение расходов к уровню 2019 года составило 457 521,95 тыс. рублей (таблица 14).

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделам социально-культурной сферы – 66,84% (3 021 830,78 тыс. рублей), разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,44% (426 636,02 тыс. рублей), разделу «Национальная экономика» - 12,05% (544 515,54 тыс. рублей), разделу «Общегосударственные вопросы» - 9,41% (425 487,08 тыс. рублей).

На исполнение расходов по разделам социально-культурной сферы направлено 3 021 830,78 тыс. рублей, что составило 97,82% к уточнённым данным (таблица 22). В 2020 году финансирование социально-культурной сферы исполнено больше, чем в 2019 году на сумму 217 053,94 тыс. рублей.

Увеличено финансирование по восьми разделам расходов из одиннадцати, в сравнении с 2019 годом, в том числе значительно увеличено по разделам: «Национальная экономика» - на 168 396,90 тыс. рублей, «Образование» - на 107 398,63 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - на 72 631,23 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» - на 64 434,31 тыс. рублей.

7. **Объём остатков средств** на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2021г. составил 232 333,43 тыс. рублей, из них: *средства местного бюджета* – 224 570,78 тыс. рублей, *средства бюджетов иных уровней* – 7 762,65 тыс. рублей.

8. Из **резервного фонда** администрации Находкинского городского округа за 2020 год произведены расходы на сумму 33 239,05 тыс. рублей.

9. За 2020 год израсходовано средств **дорожного фонда** в размере 488 302,83 тыс. рублей.

10. **Муниципальный долг** по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

11. **Расходы на обслуживание муниципального долга** в 2020 году составили 6 423,63 тыс. рублей.

12. **Кассовое исполнение расходов бюджета НГО на реализацию 17 муниципальных программ** составило 3 734 520,94 тыс. рублей (таблица 28), или 97,65% к плановому показателю, утверждённому решением о бюджете на 2020 год (решение Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА).

Расходы на муниципальные программы составили 82,60% всех расходов, произведенных за 2020 год.

В нарушение п.2 ст. 179 БК РФ, по двум программам плановые назначения, утвержденные решением Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА, не совпадают с прогнозными показателями утвержденных муниципальных программ.

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 по 4 программам.

13. **Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года** образовалась в сумме 2 862 669,53 тыс. рублей (в том числе просроченная – 207 596,87 тыс. рублей), кредиторская задолженность – 235 534,18 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность, согласно представленного отчёта, по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

Заключение

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

Рекомендации

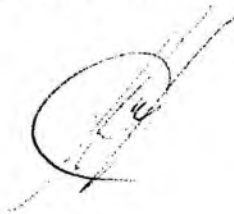
1. Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа рекомендует разработчикам (ответственным исполнителям) муниципальных программ привести программы в соответствие с решением Думы НГО от 17.12.2020 № 755-НПА и разместить актуальную информацию на официальном сайте администрации Находкинского городского округа.

2. Руководителям ГРБС учесть результаты проведенной Контрольно-счётной палатой внешней проверки с целью недопущения в дальнейшем нарушений (недостатков) при формировании годовой бюджетной отчетности.

Предложение

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

Председатель Контрольно-счётной палаты
Находкинского городского округа



Р.Р. Махмудов

Заместитель председателя Контрольно-счётной палаты
Находкинского городского округа



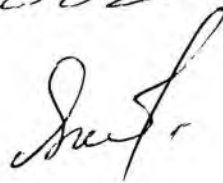
И.В. Карабанова

Аудитор Контрольно-счётной палаты
Находкинского городского округа



Н.В. Колосюк

Главный инспектор Контрольно-счётной палаты
Находкинского городского округа



Н.В. Яковенко