от «31» марта 2020 года № 21

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

контрольно-счетной палаты

Ханкайского муниципального района Приморского края

на отчет Администрации Ханкайского

муниципального района Приморского края

об исполнении местного бюджета

Ханкайского муниципального района

за 2019 год

Заключение контрольно-счетной палаты Ханкайского муниципального района Приморского края на отчет об исполнении местного бюджета за 2019 год (далее - заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс), Положениями о бюджетном процессе в Ханкайском муниципальном районе, утвержденным решением Думы Ханкайского муниципального района от 26.06.2012 № 245, о контрольно-счетной палате Ханкайского муниципального района Приморского края, утвержденным решением Думы Ханкайского муниципального района Приморского края от 21.02.2006 № 168.

Заключение подготовлено с учетом материалов внешних проверок годовой бюджетной отчетности 3 главных администраторов средств бюджета - органов местного самоуправления Ханкайского муниципального района, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой Ханкайского муниципального района Приморского края (далее - контрольно-счетная палата).

В контрольно-счетную палату отчет об исполнении местного бюджета за 2019 год представлен Администрацией Ханкайского муниципального района Приморского края по форме 0503117, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", содержащей показатели по разделам бюджетной классификации Российской Федерации с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета, утвержденных решением Думы Ханкайского муниципального района Приморского края от 14.12.2018 № 414 "О бюджете Ханкайского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" (далее – решение о местном бюджете). Кроме того представлен проект решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Ханкайского муниципального района за 2019 год» в составе самого проекта и девяти приложений в форме таблиц для утверждения.

В соответствие со статьями 32.3. и 33.1. Положения о бюджетном процессе в Ханкайском муниципальном районе отчет предоставлен в составе следующих документов:

1. Отчет об исполнении бюджета (ф0503117) – отдельно от проекта решения и как приложение 1 к проекту решения Думы,
2. Проект решения Думы Ханкайского муниципального района Приморского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Ханкайского муниципального района за 2019 год»,
3. Показатели исполнения бюджета в форме табличных Приложений к проекту:

а) показатели доходов бюджета Ханкайского муниципального района за 2019 год по кодам классификации доходов бюджета – Приложение 2;

б) показатели расходов бюджета Ханкайского муниципального района за 2019 год в ведомственной структуре расходов местного бюджета – Приложение 3;

в) показатели расходов бюджета Ханкайского муниципального района за 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета – Приложение 4;

г) показатели источников финансирования дефицита бюджета Ханкайского муниципального района за 2019 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджета – Приложение 5.

4. Иные показатели в форме табличных Приложений к проекту:

а) показатели расходов бюджета Ханкайского муниципального района за 2019 год по муниципальным программам - Приложение 6;

б) Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических затратах на их содержание за 2019 год – Приложение 7;

в) показатели о расходовании средств резервного фонда за 2019 год – Приложение 8;

г) показатели расходов бюджета Ханкайского муниципального района по межбюджетным трансфертам бюджетам сельских поселений, входящих в состав Ханкайского муниципального района за 2019 год - Приложение 9.

Проект решения Думы с приложениями соответствует Положению о бюджетном процессе.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2019 год представлены: баланс исполнения бюджета (ф0503120), отчет о финансовых результатах (ф0503121), отчет о движении денежных средств (ф0503123), пояснительная записка (ф0503160).

В рамках экспертных мероприятий была проведена камеральная проверка годового отчета по форме 0503117 и сопоставление отдельных показателей отчета об исполнении бюджета Ханкайского муниципального района в форме Приложения 1 к проекту решения с показателями формы 0503117. Расхождений не установлено.

Местный бюджет осуществлялся в рамках первого года трехлетнего бюджетного планирования, путем внедрения программно-целевого метода через механизм муниципальных программ Ханкайского муниципального района.

Решением о местном бюджете в первоначальной редакции утверждены следующие показатели местного бюджета:

- общий объем доходов в сумме 565899,034 тысяч рублей,

- общий объем расходов в сумме 569921,424 тысяч рублей,

- размер дефицита – 4022,390 тысяч рублей.

Как и в предыдущие годы[[1]](#footnote-1), в ходе исполнения местного бюджета в решение о местном бюджете десять раз вносились изменения, в том числе девять раз - в параметры местного бюджета на 2019 год.

В результате бюджетные назначения в действующей редакции решения о местном бюджете увеличились на 2019 год:

- общий объем доходов - на 131114,301 тысяч рублей и составил 697013,335 тысяч рублей,

- общий объем расходов - на 157682,162 тысяч рублей и составил 727603,586 тысяч рублей,

- размер дефицита - на 26567,861 тысяч рублей и составил 30590,251 тысяч рублей.

Внесение изменений в решение о местном бюджете

решениями Думы о местном бюджете

по основным параметрам

2019 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | |  | | |  | |  | |  | | (тыс. рублей) | | | | | |
| Показатели |  | Решение Думы Ханкайского муниципального района от 14.12.2018 № 414  "О бюджете Ханкайского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Первоначальная  редакция | в ред. от 29.01.2019  № 426 | | в ред. от 26.02.2019  № 437 | | в ред. от 26.03.2019  № 448 | в ред. от 30.04.2019  № 462 | | в ред. от 28.05.2019  № 479 | | в ред. от 25.06.2019  № 491 | | в ред. от 27.08.2019  № 497 | | в ред. от 29.10.2019  № 521 | В ред. от 17.12..2019  № 540 | В ред. от 23.12.2019  № 550 | Корректировки | % уточнений\* |
| **Доходы** | **565899,034** | **658918,727** | | **658918,727** | | **670034,859** | **674582,799** | | **677034,329** | | **679439,296** | | **682963,796** | | **692524,614** | **691801,335** | **697013,335** | **+131114,301** | **+6,84%** |
| **Расходы** | **569921,424** | **687299,976** | | **690388,978** | | **701505,110** | **706053,050** | | **708504,580** | | **710909,547** | | **714434,047** | | **723994,865** | **722391,586** | **727603,586** | **+157682,162** | **+10,85%** |
| **Дефицит** | **4022,390** | **28381,249** | | **31470,251** | | **31470,251** | **31470,251** | | **31470,251** | | **31470,251** | | **31470,251** | | **31470,251** | **30590,251** | **30590,251** | +26567,861 | в 7,6 раза |

\*сноска: % уточнений рассчитан с учетом приведения решения Думы в соответствие с Законом Приморского края от 24.12.2018 № 418-КЗ на сумму 86491,7 тысяч рублей.

Таким образом, в результате произведенных корректировок бюджетные назначения на 2019 год в процентном соотношении увеличены по доходам на 6,84%, расходам - на 10,85 % и размеру дефицита – в 7,6 раз по сравнению с первоначально принятым бюджетом.

За 2019 год в местный бюджет поступило доходов 648635,133 тысяч рублей (93,06% плановых назначений) с учетом возмещения и возврата краевых средств в сумме 44,486 тысяч рублей, расходы бюджета составили 660650,566  тысяч  рублей (90,80% плана) и размер дефицита – 12015,432 тысяч рублей при плановом дефиците в сумме 30590,251 тысяч рублей.

Исполнение местного бюджета по основным параметрам за 2019 год представлено в диаграмме.

(тысяч рублей)

Сравнивая фактическое исполнение местного бюджета за предыдущие годы, следует сказать, что в 2019 году по сравнению с 2018 произошел рост объема доходов, рост объема расходов и рост дефицита.

|  |  | | |  | | | (тысяч рублей) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год | | | 2018 год | | | 2019 год | | |
| Испол-нение | Отклонение от предыдущего года  (абс. знач.) | | Испол-нение  сумма | Отклонение от предыдущего года  (абс. знач.) | | Испол-нение | Отклонение от предыдущего года  (абс. знач.) | |
| сумма | % |  | сумма | сумма | % |
| **Доходы** | **480946,96** | **-13195,99** | **-2,67** | **566075,1** | **+85128,14** | **+17,7** | **648635,1** | **+82560,00** | **+14,58** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 212537,75 | -8693,65 | -3,93 | 260155,2 | +47617,45 | +22,4 | 274475,2 | +14320,00 | +5,51 |
| безвозмездные поступления | 268409,21 | -4502,34 | -1,65 | 305919,9 | +37510,69 | +13,98 | 374159,9 | +68240,00 | +22,31 |
| **Расходы** | **473560,12** | **-24453,10** | **-4,91** | **550359,4** | **+76799,28** | **+16,22** | **660650,57** | **+110291,17** | **+20,04** |
| **Профицит(+),**  **Дефицит (-)** | **+7386,84** | **+11257,1** | **-2,9 раза** | **+15715,7** | **+4458,6** | **+39,6** | **-12015,4** | **+27731,1** | **1,76 раза** |

**ДОХОДЫ**

Доходы местного бюджета утверждены решением о бюджете Ханкайского муниципального района на 2019 год в сумме 697013,335  тысяч рублей, исполнены на 93,06%, что составило 648615,134 тысяч рублей По сравнению с 2018 годом доходная часть местного бюджета увеличилась на 14,58 %, или на 82560,0  тысяч рублей (за 2018 год доходы исполнены в сумме 566075,1  тысяч  рублей).

В общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составили 274475,2 тысяч  рублей (42,32% доходов местного бюджета), безвозмездные поступления – 374159,9 тысяч рублей (57,62%).

В разрезе администраторов доходов наибольшая доля в размере 48,23% приходится на Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального района и прочие – 36,74%.

Структура кассовых поступлений в разрезе администраторов доходов за 2019 год

Исполнение утвержденных бюджетных назначений администраторами доходов в основном высокое и равномерное выше 92,0% (кроме Администрации Ханкайского муниципального района в связи с низким исполнением межбюджетных трансфертов).

Структура и исполнение плановых назначений по доходам местного бюджета за 2019 год в разрезе ГАБС приведены в таблице.

(тысяч рублей)

| Наименование ГАБС | Утверждено решением Думы от 14.12.2018 № 414 (в редакции решения от 23.12.2019  № 550) | Доля в общей сумме доходов (план),  % | Испол-нение за 2019 год | Доля в общей сумме доходов (поступления),  % | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (+, -) | (%) исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=гр.4-гр.2 | 7=гр.4/гр.2\*100 |
| ФУ АХМР ПК | 23224,1 | 3,33 | 22527,9 | 3,47 | -696,2 | 97,00 |
| АХМР ПК | 88914,9 | 12,76 | 74983,1 | 11,56 | -13931,8 | 84,33 |
| УНО АХМР ПК | 337874,3 | 48,48 | 312823,5 | 48,23 | -25050,8 | 92,59 |
| Прочие | 246999,9 | 35,43 | 238300,6 | 36,74 | -8699,3 | 96,48 |
| Всего | 697013,3 | 100,0 | 648635,1 | 100,00 | -48378,2 | 93,06 |

Резкого смещения структуры утвержденных годовых назначений при исполнении не произошло.

**Налоговые и неналоговые доходы**

В результате внесения изменений в решение о бюджете на 2019 год плановый объем налоговых и неналоговых доходов увеличен на 44622,601  тысяч рублей (с 257720,674 тысяч рублей до 281843,224 тысяч рублей) или на 9,38%.

За 2019 год бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены в сумме  274475,3 тысяч рублей или на  97,3%. В бюджет района поступило доходов ниже запланированных на сумму 7367,97 тысяч  рублей или на 2,6%.

В структуре поступивших налоговых и неналоговых доходов налоговые доходы занимают 85,89% (235755,55 тысяч рублей), неналоговые – 14,11% (38719,698 тысяч рублей).

Структура и исполнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета за 2019 год приведены в таблице.

(тысяч рублей)

| Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 14.12.2018 № 414 (в редакции решения от 23.12.2019  № 550) | Доля в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (план),  % | Испол-нение за 2019 год | Доля в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (поступления),  % | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (+, -) | (%) исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=гр.4-гр.2 | 7=гр.4/гр.2\*100 |
| Налог на доходы физических лиц | 218897,94 | 77,67 | 211016,83 | 76,9 | -7881,11 | 96,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 10507,00 | 3,73 | 10463,64 | 3,81 | -43,36 | 99,6 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 10000,00 | 3,55 | 9227,48 | 3,36 | -772,52 | 92,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2000,00 | 0,71 | 1794,34 | 0,65 | -205,66 | 89,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 435,00 | 0,16 | 240,84 | 0,09 | -194,16 | 55,4 |
| Государственная пошлина | 2828,00 | 1,00 | 3012,43 | 1,10 | +184,43 | 106,5 |
| **Итого налоговых доходов** | **244667,94** | **86,81** | **235966,24** | **85,91** | **-8701,70** | **96,3** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 18510,50 | 6,57 | 18734,41 | 6,83 | +223,91 | 101,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 410,00 | 0,15 | 210,69 | 0,08 | -199,31 | 51,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 817,78 | 0,29 | 870,47 | 0,32 | +52,69 | 106,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15500,00 | 5,50 | 16270,82 | 5,93 | +770,82 | 105,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1937,00 | 0,68 | 2633,26 | 0,96 | +696,26 | 136,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | 0,06 |  | +0,06 |  |
| **Итого неналоговых доходов** | **37175,28** | **13,19** | **38509,01** | **14,12** | **+1333,73** | **104,7** |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **281843,22** | **100,00** | **274475,25** | **100,00** | **-7367,97** | **97,4** |

Перевыполнение плановых назначений 2019 года сложилось по пяти видам доходов и по шести - неисполнение.

По сравнению с 2018 годом в 2019 году налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 14320,2 тысяч  рублей, или на 5,51%. Наибольшее увеличение поступлений произошло по налогу на доходы физических лиц – на 2339,74 тысяч рублей, или на 1,12%.

Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов

местного бюджета за 2019 год

**Налоговые доходы**

За 2019 год налоговые доходы поступили в сумме 235966,24  тысяч  рублей, что составило 96,28% бюджетных назначений (245077,94 тысяч рублей). Выше бюджетных назначений поступили средства в сумме 184,34 тысяч  рублей.

В 2019 году в структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета поступления налоговых доходов занимают 85,97%.

Динамика исполнения налоговых доходов

за 2017-2019 годы

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
| Утверждено решением Думы от 16.12.2016 № 149 (в редакции решения от 29.12.2017  № 316) | Испол-  нено | Утверждено решением Думы от 15.12.2017 № 301 (в редакции решения от 26.12.2018  № 424) | Испол-  нено | Утверждено решением Думы от 14.12.2018 № 414 (в редакции решения от 23.12.2019  № 550) | Испол-  нено |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **192569,58** | **189892,70** | **228744,00** | **232249,54** | **244667,94** | **235755,50** |
| Налог на доходы физических лиц | 168431,58 | 165188,54 | 206000,00 | 208677,09 | 218897,94 | 211016,83 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 11600,00 | 11410,17 | 10000,00 | 9479,60 | 10507,00 | 10463,64 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 640,00 | 337,36 | 435,00 | 452,34 | 435,33 | 240,84 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2556,00 | 2619,00 | 2000,00 | 1971,33 | 2000,00 | 1794,34 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 7342,00 | 8141,14 | 8009,00 | 8998,20 | 10000,00 | 9227,48 |
| Государственная пошлина | 2000,00 | 2196,49 | 2300,00 | 2671,00 | 2828,00 | 3012,43 |

Динамика кассовых поступлений налогов

за 2017-2019 годы

Динамика поступлений за три последних года стабильна. Свыше  97,0% поступлений налоговых доходов за 2019 год как и за 2017 и 2018 обеспечили 3 налога: налог на доходы физических лиц ( 89,51%); единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности ( 4,44%); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (3,91%).

Структура налоговых поступлений за 2019 год представлена ниже.

Исполнение налоговых доходов в разрезе основных видов характеризуются следующими данными.

Поступления **налога на доходы физическихлиц** составили 211016,831 тысяч  рублей, или  96,4% к годовым бюджетным назначениям, ниже плановых назначений на 7881,11 тысяч  рублей. Рост к уровню 2018 года составил 1,12 %, или 2339,741 тысяч рублей.

Изменения плановых назначений в течение года составили 24122,55 тысячи рублей или 9,36% в сторону увеличения.

Поступления **акцизов** по подакцизным товарам (продукции) составили 10463,64 тысяч рублей, выполнение плановых назначений составило 99,59% (план – 10507,00 тысяч рублей), что ниже плана на 43,36 тысяч рублей. По сравнению с 2018 годом рост дохода составил 1465,44 тысяч рублей или 16,29%.

В течение года плановые назначения увеличены на 2547,94 тысяч рублей или на 1,18%.

**Единый налог на вменный доход для отдельных видов деятельности** поступил в объеме 9227,475 тысяч рублей, годовые бюджетные назначения исполнены на 92,27%, меньше плана поступило в местный бюджет на 772,525 тысячи рублей.

По сравнению с 2018 годом поступления по налогу снизились на 252,125  тысяч  рублей или на 2,66%.

В течение года плановые назначения не корректировались.

**Единый сельскохозяйственный налог** поступил в сумме 1794,338 тысяч рублей или  89,72% . Ниже плана недополучено 204,662 тысяч  рублей.

По сравнению с 2018 годом поступления снижены на 176,962 тысяч  рублей или на 8,98%.

В течение года плановые назначения не корректировались.

От **патентной системы налогообложения** получено 240,835  тысяч  рублей, годовой план исполнен на 55,36%. Недополучено от плана 194,165 тысяч  рублей.

По сравнению с 2018 годом поступления снижены на 211,5 тысяч рублей, или на 46,76%.

В течение года плановые назначения не корректировались.

**Государственная пошлина** получена в объеме 3012,43 тысяч рублей, годовой план выполнен на 106,52%, дополнительно поступило в местный бюджет 18443  тысяч рублей. В 2018 году поступления государственной пошлины составили 2671,0 тысяч рублей, рост доходов составил 341,43 тысяч  рублей или  12,78%.

В процессе исполнения решения о местном бюджете первоначальные годовые бюджетные назначения увеличены на 678,0 тысяч рублей или 31,53%.

**Неналоговые доходы**

Динамика поступлений неналоговых доходов

за 2017-2019 годы

(тысяч рублей)

| Наименование доходов | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением Думы от 16.12.2016 № 149 (в редакции решения от 29.12.2017  № 316) | Испол-  нено | Утверждено решением Думы от 15.12.2017 № 301 (в редакции решения от 26.12.2018  № 424) | Испол-  нено | Утверждено решением Думы от 14.12.2018 № 414 (в редакции решения от 23.12.2019  № 550) | Испол-  нено |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **28332,9** | **27667,35** | **24078,7** | **27905,5** | **37175,28** | **38509,01** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 11809,9 | 12588,13 | 15025,80 | 17882,08 | 18510,50 | 18734,41 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1365,0 | 1411,82 | 250,00 | 210,96 | 410,00 | 210,69 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 855,0 | 825,87 | 842,87 | 914,87 | 817,78 | 870,47 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10021,0 | 10245,94 | 5800,00 | 6642,48 | 15500,00 | 16270,82 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4200 | 2528,39 | 2045,00 | 2242,99 | 1937,00 | 2633,26 |
| Прочие неналоговые доходы | 82,0 | 67,19 | 115,00 | 12,12 | 0,00 | 0,06 |

Неналоговые доходы поступили в сумме 38509,01 тысяч  рублей, что составило 104,7% бюджетных назначений. Сверх плана поступления средств составили 1333,73  тысяч рублей.

Рост доходов по сравнению с 2018 годом составило 10603,51 тысяч рублей или 38,00%.

Структура неналоговых доходов характерна наибольшей долей поступлений трех видов доходов: от продажи материальных и нематериальных активов (42,25% - 16270,82 тысяч рублей), от использования имущества (48,65% - 18734,41 тысяч рублей) и штрафов, санкций и возмещения ущерба (6,84% - 2633,26 тысяч рублей).

Структура поступлений неналоговых доходов в 2019 году представлена на диаграмме ниже.

Исполнение неналоговых доходов в разрезе основных видов характеризуются следующими данными.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** поступили в объеме 18734,413 тысяч  рублей, перевыполнение плана поступлений составило 223,913 тысяч рублей или 1,2% годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом поступления увеличились на 852,313 тысяч  рублей или на 4,77%.

Наибольший удельный вес в данных поступлениях заняли доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 13896,926 тысяч  рублей (74,18% в сумме поступлений). Данные доходы перевыполнены на 1,49%, или на 203,756 тысяч рублей. Причиной перевыполнения данных доходов является поступление платежей по новым договорам, заключенным в конце года. Рост доходов по сравнению с 2018 годом составил 3340,35 тысяч рублей или 25,98%. Причиной роста является сдача в аренду земельных участков.

Доходы от сдачи в аренду имущества казны составили 2157,260 тысяч рублей или 112,8%, перевыполнение составило 245,37 тысяч рублей.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), исполнены в сумме 2674,784 тысяч рублей, что ниже годовых бюджетных назначений на 225,216 тысяч  рублей или на 7,8%. Согласно годовому отчету главного администратора доходов (Администрации Ханкайского муниципального района) невыполнение доходов связанос задолженностью по найму жилых помещений.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в объеме 210,686 тысяч рублей, что составляет 51,39% годовых бюджетных назначений, не поступило 199,314 тысяч  рублей за счет поступлений авансовых платежей четвертого квартала 2019 года. По сравнению с 2018 годом поступления уменьшились на 0,102 тысяч  рублей, или на  0,05%.

Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами поступила в сумме 89,92 тысяч  рублей, что на 43,92 тысяч рублей больше по сравнению с 2018 годом.

Плата за размещение отходов производства и потребления и твердых коммунальных отходов поступила в сумме 119,7 тысяч рублей. В 2018 году в местный бюджет поступили средства в сумме 196,9 тысяч рублей. Снижение составило 77,2 тысяч рублей или 39,2%.

Структура дохода за 2019 год по подвидам представлена на диаграмме ниже.

Сравнительная характеристика дохода по подвидам по сравнению с 2018 годом размещена ниже.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в сумме 870,468 тысяч рублей при годовых бюджетных назначениях 817,784 тысяч рублей. Назначения исполнены на 104,97%. По сравнению с 2018 годом произошло снижение поступлений на сумму 44,4 тысяч рублей или на 4,4,85%.

В разрезе подвидов и в сравнении по годам за 2018 и 2019 годы поступление дохода выглядит следующим образом:

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 16270,82 тысяч рублей или  104,97% годовых бюджетных назначений. Выше плана в местный бюджет поступило 770,82 тысяч рублей. По сравнению с 2018 годом поступления увеличены на 9628,34 тысяч рублей или на 144,95%.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), поступили в сумме 70,32  тысяч  рублей, или  7,03% годовых бюджетных назначений. Не поступило 929,68  тысяч  рублей.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, поступили в сумме 16200,496 тысяч  рублей, что составляет 111,7% годовых бюджетных назначений. Сверх плана в местный бюджет поступило 1700,496 тысяч рублей.

В структуре доходов 99,6% занимают поступления от продажи земельных участков.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** решением о местном бюджете предусмотрены в объеме 1937,0 тысяч  рублей, кассовые поступления составили 2633,26 тысяч  рублей, или 135,95% к плану. Бюджетные назначения перевыполнены на 696,26 тысяч  рублей. По сравнению с 2018 годом сумма поступлений увеличилась на 390,285 тысяч  рублей или на 17,4%.

Структура и исполнение плановых назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба местного бюджета за 2019 год представлены в таблице.

(тысяч рублей)

| Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 14.12.2018 № 414 (в редакции решения от 23.12.2019  № 550) | Доля в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (план),  % | Испол-нение за 2019 год | Доля в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (поступления),  % | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (+, -) | % испонения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=гр.4-гр.2 | 7=гр.4/гр.2\*100 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах | 125,000 | 6,45 | 76,649 | 2,91 | -48,351 | 61,32 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт | 5,000 | 0,26 | 5,000 | 0,19 | 0,000 | 100,00 |
| Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции | 85,000 | 4,39 | 222,000 | 8,43 | +137,000 | 261,18 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства | 250,000 | 12,91 | 843,257 | 32,02 | +593,257 | 337,30 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей | 25,000 | 1,29 | 20,406 | 0,78 | -4,594 | 81,62 |
| Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения | 20,00 | 1,03 | 70,405 | 2,67 | +50,405 | 352,03 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | 15,000 | 0,78 | 30,000 | 1,14 | +15,000 | 200,00 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях | 257,000 | 13,3 | 174,224 | 6,62 | -82,776 | 67,79 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 1155,000 | 59,63 | 1191,310 | 45,24 | +36,31 | 103,14 |
| **Итого** | **1937,000** | **100,00** | **2633,251** | **100,00** | **+696,251** | **135,94** |

Основная доля данного вида доходов приходится на поступления от трех видов штрафов: прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (1191,31 тысяч рублей или 45,24% в структуре), за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства (843,257 тысяч рублей или 32,02%), за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции (222,0 тысяч рублей или 8,43%).

**По прочим неналоговым доходам** решением о местном бюджете не предусмотрены поступления, исполнение составило 0,06 тысяч рублей как невыясненные доходы.

**Безвозмездные поступления**

Решением о местном бюджете на 2019 год безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 415170,111 тысяч рублей, фактически средства получены в объеме 374159,882 тысяч рублей, выполнение годового плана составило  90,12%. По сравнению с 2018 годом (305919,91 тысяч рублей) безвозмездные поступления увеличены на 68239,972 тысяч рублей, или на  22,31%.

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2019 год | Исполнено за 2019 год | Отклонение (+/-) | % испол-нения |
| Безвозмездные поступления из краевого бюджета | 415170,111 | 374159,882 | -41010,229 | 90,12 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| дотации | 9967,000 | 9967,000 | 0,000 | 100,00 |
| субсидии | 56318,130 | 43983,864 | -12334,266 | 78,10 |
| субвенции | 348884,981 | 320253,504 | -28631,477 | 91,79 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | -44,486 | 0,000 |  |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **415170,111** | **374159,882** | **-41010,229** | **90,12** |

Безвозмездные поступления в полном объеме запланированы из краевого бюджета Приморского края.

Структура кассовых поступлений основных видов безвозмездных поступлений из краевого бюджета в 2019 году представлена диаграммой.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю занимают субвенции.

Субсидии из краевого бюджета поступили в сумме 43983,864 тысяч  рублей, годовой план исполнен на 78,10%.

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назначение субсидий | Утверждено на 2019 год | Исполнено за 2019 год | Отклонение (+/-) | % испол-нения |
| **Субсидии, всего** | **56 318,130** | **43983,864** | **-12334,266** | **78,10** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство, реконструкцию зданий (в том числе проектно-изыскательские работы) муниципальных образовательных организаций, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования на 2019 год | 7 462,500 | 3540,526 | -3921,974 | 47,45 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт зданий и благоустройство территорий муниципальных образовательных организаций, оказывающих услуги дошкольного образования, на 2019 год | 11 630,737 | 10729,825 | -900,912 | 92,25 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений на 2019 год | 2 804,419 | 2804,419 | 0,000 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом на 2019 год | 2 776,068 | 2776,064 | 0,000 | 100,00 |
| Субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек на 2019 год | 146,096 | 146,096 | 0,000 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности, на 2019 год | 5 328,120 | 2425,500 | 2902,620 | 54,48 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение граждан твердым топливом (дровами) на 2019 год | 5 784,000 | 1168,480 | -4615,520 | 20,20 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края на 2019 год | 11 749,103 | 11707,854 | -41,249 | 99,65 |
| Субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение спортивным инвентарем, спортивным оборудованием и спортивными транспортными средствами муниципальных учреждений спортивной направленности | 89,180 | 89,180 | 0,000 | 100,00 |
| Мероприятия государственной программы Российской Федерации "Доступная среда"  на 2011 - 2020 годы на 2019 год | 964,800 | 964,763 | 0,037 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры Приморского края на 2019 год | 5 583,107 | 5566,157 | -16,950 | 99,70 |
| Средства из резервного фонда Администрации Приморского края | 2 000,000 | 2000,000 | 0,000 | 100,00 |

Субвенции в 2019 году поступили в сумме 320253,504 тысяч  рублей, годовой план исполнен на 91,79%, не исполнено бюджетных назначений на сумму 28631,477 тысяч рублей. Основную часть суммы (91,16%) поступивших субвенций составили субвенции на образование – 291938,719 тысяч рублей.

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назначение субвенций | Утверждено на 2019 год | Исполнено за 2019 год | Отклонение (с учетом возврата)  (+/-) | % испол-нения |
| **Субвенции, всего** | **348 884,981** | **320253,504** | **-28631,477** | **91,79** |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственного полномочия по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования на 2019 год | 3,223 | 0,000 | -3,223 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края на 2019 год | 2 255,000 | 2230,000 | -25,000 | 98,89 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края, на 2019 год | 13 013,746 | 11580,068 | -1433,678 | 88,98 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния на 2019 год | 1 958,980 | 1931,619 | -27,361 | 98,60 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящих в их состав, на 2019 год | 12 146,467 | 11450,219 | --696,248 | 94,27 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2019 год | 1 137,906 | 1137,906 | 0,000 | 100,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края на 2019 год | 217 508,000 | 209528,000 | -7980,000 | 96,33 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда на 2019 год | 747,157 | 636,048 | --111,109 | 85,13 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий на 2019 год | 737,873 | 737,873 | 0,000 | 100,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, на 2019 год | 4 094,000 | 3022,494 | -1070,506 | 73,83 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на 2019 год | 1 110,648 | 1110,648 | 0,000 | 100,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 2019 год | 72 007,000 | 62281,974 | -9725,06 | 84,50 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по организации и обеспечению оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) на 2019 год | 3 358,058 | 3296,183 | -61,875 | 98,16 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий на Приморского края по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, на 2019 год | 374,490 | 0,000 | -374,490 | 0,00 |
| Субвенции для финансового обеспечения переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований Приморского края государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции на 2019 год | 21,017 | 1,054 | -19,963 | 5,02 |
| Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями на 2019 год | 18 411,416 | 11283,094 | --7128,322 | 61,28 |

В 2019 году осуществлен возврат средств 2018 года в краевой бюджет субвенций и субсидий в сумме 44486,22 рублей, в том числе:

1) по главному администратору бюджетных средств – Администрация Ханкайского муниципального района Приморского края в сумме 44486,22 рублей, из них: неиспользованные остатки субвенций на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

**Собственные доходы** бюджета поступили в сумме 328426,115 тысяч рублей при плане 348128,354 тысяч рублей. Выполнение плана составило 94,34%. В структуре поступлений собственных доходов состоят налоговые и неналоговые доходы в сумме 274475,251 тысяч рублей и безвозмездные поступления в сумме 53950,864 тысяч рублей.

**РАСХОДЫ**

Решением о  бюджете Ханкайского муниципального района первоначально расходы на 2019 год утверждены в объеме 569921,424 тысяч рублей.

В ходе исполнения местного бюджета показатели местного бюджета на 2019 год корректировались 10 раз, внесенные соответствующими решениями Думы Ханкайского муниципального района. В результате расходы местного бюджета на 2019 год в редакции последних изменений, внесенных решением Думы от 27.12.2019 № 550, составили 727603,586 тысяч рублей. В состав расходов включены средства резерва Администрации района в сумме 17490,457 тысяч рублей.

Таблица

результатов внесения изменений в бюджет

Ханкайского муниципального района

в функциональной классификации

в 2019 году

(тысяч рублей)

| Раз-дел | Наименование раздела | Решение Думы Ханкайского муниципального района от 14.12.2018 № 414  на 2019 год | | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| первоначальная редакция | последняя редакция | сумма  (гр.4-гр.3) | %  (гр.5/  гр.3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | **64578,517+**  **1078,338=**  **65656,855** | 85182,952 | +19526,097 | +29,74% |
| 02 | Национальная оборона | **1320,500-**  **59,852=**  **1260,648** | 1260,648 | 0,000 | 0,00% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **65,000** | 263,634 | +198,634 | +305,59% |
| 04 | Национальная экономика | **10186,490+**  **11752,326=**  **21938,816** | 29744,817 | +7806,001 | +35,58% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | **6155,000+**  **5784,000=**  **11939,000** | 35831,076 | +23892,076 | +200,12% |
| 06 | Охрана окружающей среды | **175,000** | 513,838 | +338,838 | +193,62% |
| 07 | Образование | **450514,444+**  **39957,157=**  **490471,601** | 510338,486 | +19866,885 | +4,05% |
| 08 | Культура, кинематография | **764,503+**  **146,096=**  **7787,599** | 8749,195 | +961,596 | +12,35% |
| 10 | Социальная политика | **7771,790+**  **25152,558=**  **32924,348** | 27869,887 | -5054,461 | -15,35% |
| 11 | Физическая культура и спорт | **1761,000+**  **3000,000=**  **4761,000** | 8708,883 | +3947,883 | +82,92% |
| 12 | Средства массовой информации | **881,250** | 1762,500 | +881,250 | +100,00% |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | **18870,930-**  **318,930=**  **18552,000** | 17377,670 | -1174,330 | -6,33% |
| Всего расходов | | **569921,424+**  **86491,693=**  **656413,117** | **727603,586** | +71190,469 | +10,85% |

Таким образом, утвержденные расходы местного бюджета на 2019 год к первоначальному плану увеличены на 71190,469 тысяч рублей, или на 10,85%.

Из 12 разделов классификации расходов местного бюджета изменения коснулись 11, при этом по 9 разделам бюджетные назначения увеличены на общую сумму 77419,26 тысяч рублей, а по 3 - снижены на общую сумму 6228,791 тысяч рублей.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 2019 год, годовой бюджетной отчетности главных администраторов и сводной бюджетной отчетности, представленной в контрольно-счетную палату для проведения внешних проверок, Финансовым управлением Администрации Ханкайского муниципального района внесены изменения в сводную бюджетную роспись местного бюджета в соответствии со статьями 217, 242.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с корректировками, вносимыми в местный бюджет решениями Думы района. Бюджетные росписи главных распорядителей бюджетных средств соответствуют данным сводной бюджетной росписи.

Данные о соответствии сводной бюджетной росписи по разделам классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации представлены в следующей таблице.

(тысяч рублей)

| Раз-дел | Наименование раздела | Решение Думы Ханкайского муниципального района от 14.12.2018 № 414  на 2019 год в редакции решения от 23.12.2019 № 550 | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год (показатели сводной бюджетной росписи) | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма  (гр.4-гр.3) | %  (гр.5/  гр.3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 85182,952 | 85182,952 | 0,0 | 0,0 |
| 02 | Национальная оборона | 1260,648 | 1260,648 | 0,0 | 0,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 263,634 | 263,634 | 0,0 | 0,0 |
| 04 | Национальная экономика | 29744,817 | 29744,817 | 0,0 | 0,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 35831,076 | 35831,076 | 0,0 | 0,0 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 513,838 | 513,838 | 0,0 | 0,0 |
| 07 | Образование | 510338,486 | 510338,486 | 0,0 | 0,0 |
| 08 | Культура, кинематография | 8749,195 | 8749,195 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | Социальная политика | 27869,887 | 27869,887 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 8708,883 | 8708,883 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | Средства массовой информации | 1762,500 | 1762,500 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 17377,670 | 17377,670 | 0,0 | 0,0 |
| Всего расходов | | **727603,586** | **727603,586** | 0,00 | 0,0 |

Как видно из таблицы, плановый объем бюджетных назначений по расходам соответствует в целом объему утвержденных расходов. Отсюда уточненный общий объем расходов составил 727603,586 тысяч рублей.

Согласно отчету расходы местного бюджета за 2019 год исполнены в сумме 660650,566 тысяч рублей, что составило 90,80% от уточненных бюджетных назначений.

Исполнение расходов местного бюджета за 2019 год по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице.

(тысяч рублей)

| Раз-дел | Наименование раздела | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год | Исполнение за 2019 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % исполнения | структура  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 01 | Общегосударственные вопросы,  кроме того, резервный фонд | 67692,495  17490,457 | 66411,292 | 98,11 | 10,05 | 1281,203  17490,457 |
| 02 | Национальная оборона | 1260,648 | 1260,646 | 100,00 | 0,19 | 0,000 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 263,634 | 263,634 | 100,00 | 0,04 | 0000 |
| 04 | Национальная экономика | 29744,817 | 26535,575 | 89,21 | 4,02 | 3209,242 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 35831,076 | 30803,921 | 85,97 | 4,66 | 5027,155 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 513,838 | 513,836 | 100,00 | 0,08 | 0,000 |
| 07 | Образование | 510338,486 | 482144,967 | 94,48 | 72,98 | 28193,519 |
| 08 | Культура, кинематография | 8749,195 | 8749,195 | 100,00 | 1,32 | 0,000 |
| 10 | Социальная политика | 27869,887 | 19717,999 | 70,75 | 2,98 | 8151,888 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 8708,883 | 5805,555 | 66,66 | 0,88 | 2903,328 |
| 12 | Средства массовой информации | 1762,500 | 1762,500 | 100,00 | 0,27 | 0,000 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 17377,670 | 16661,422 | 95,99 | 2,52 | 716,248 |
| Всего расходов  кроме того, резервный фонд | | **710113,129**  17490,457 | **660650,566** | 93,04 | 100,00 | 49462,563  17490,457 |

Графическое изображение исполнения местного бюджета по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации представлено ниже.

Анализ в разрезе разделов показал, что за отчетный период кассовое исполнение расходов осуществлялось относительно пропорционально: в общей сумме расходов на уровне ниже среднего исполнения исполнены 82863,05 тысяч рублей или 12,56% по 4 разделам бюджетной классификации, по 8 разделам классификации расходов процент исполнения сложился на уровне или выше уровня общего исполнения (90,8%) уточненных бюджетных назначений в сумме 577767,492 тысяч рублей.

В структуре исполненных расходов основная доля финансовых ресурсов местного бюджета (80,48%) направлена на социально-культурную сферу, а именно на: социальную политику – 2,98%, образование –  72,98%, культуру, кинематографию – 1,32%, физическую культуру и спорт – 0,88%, средства массовой информации – 2,32%.

Доля расходов, направленная на поддержку ряда отраслей национальной экономики, составила 4,07% и возросла на 1,4% по сравнению с 2018 годом (2,67%).

На межбюджетные трансферты общего характера бюджетам сельских поселений района приходится 2,52%, что ниже чем в 2018 году на 0,66% (3,18%) расходов бюджета.

На общегосударственные вопросы направлено 10,03%, что ниже чем в 2018 году на 2,27% (12,30%) средств местного бюджета.

Удельный вес расходов на охрану окружающей среды составил 0,08 %, на национальную оборону - 0,19%.

Структура исполнения расходов местного бюджета

по разделам бюджетной классификации

в 2019 году

В 2019 году исполнение местного бюджета осуществлялось путем программно-целевого метода через механизм муниципальных программ Ханкайского муниципального района, введенный в действие с 2014 года. На реализацию мероприятий 8 муниципальных программ запланировано 637699,466 тысяч рублей, или 89,8 % уточненных бюджетных назначений (727603,586 тысяч рублей без учета резервного фонда в сумме 17490,457 тысяч рублей). Кассовое исполнение составило 596131,666 тысяч рублей, или 93,48%. Не освоено 41567,8 тысяч рублей, что в общем объеме неисполненных бюджетных назначений (49462,563 тысяч рублей) занимает 84,04%.

Планируемый объем бюджетных средств на непрограммную часть местного бюджета составляет 89904,12 тысяч рублей, или 10,2%. Средства освоены в объеме 64518,9 тысяч рублей, что составило 89,10%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год исполнение расходов местного бюджета осуществляли 4 главных распорядителя.

Исполнение расходов местного бюджета

главными распорядителями бюджетных средств

в 2019 году

(тысяч рублей)

| Вед-во | Наименование ГРБС | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год | Исполнение за 2018 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % исполнения | структура  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 951 | Финансовое управление Администрации Ханкайского муниципального района | 24244,653 | 23464,698 | 96,78 | 3,55 | 779,955 |
| 952 | Администрация Ханкайского муниципального района,  кроме того резервный фонд | 177769,126  17490,457 | 158460,663 | 89,14 | 23,99 | 19308,463  17490,457 |
| 953 | Дума Ханкайского муниципального района | 5390,403 | 5326,263 | 98,81 | 0,81 | 64,140 |
| 954 | Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального района | 502708,947 | 473398,942 | 94,17 | 71,65 | 29310,005 |
| Всего расходов,  кроме того: резервный фонд | | 710113,129  17490,457 | 660650,566 | 93,04 | 100,00 | 49462,563  17490,457 |

Структура исполнения расходов местного бюджета

по главным распорядителям бюджетных средств

в 2019 году

Во исполнение требований пункта 32.4 Положения о бюджетном процессе в Ханкайском муниципальном районе Приморского края, утвержденного решением Думы Ханкайского муниципального района от 26.06.2012 № 245 контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год 3 главных распорядителей бюджетных средств, являющихся одновременно главными администраторами доходов.

По результатам комплекса контрольных мероприятий расхождений показателей проекта решения Думы с показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год не выявлено.

Значительная часть (95,64%) исполненных расходов (631859,605 тысяч рублей) приходится на 2 главных распорядителя, а именно на Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального района и Администрацию Ханкайского муниципального района.

Выше общерайонного уровня (93,04%) исполнены расходы 3 главными распорядителями на сумму 502189,903 тысяч рублей, что составило 76,02% от их общего объема расходов.

По 1 главному распорядителю расходы исполнены на уровне ниже среднего уровня.

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

Решением о местном бюджете по данному разделу утверждены бюджетные ассигнования в размере 85182,952 тысяч рублей (в том числе: резервный фонд – 17490,457 тысяч рублей).

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 2019 год уточненные бюджетные назначения совпадают с утвержденными.

Исполнены уточненные бюджетные ассигнования в объеме 66411,292 тысяч рублей, или 98,11%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2019 год расходы по разделу осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств. Основная доля расходов приходится на Администрацию Ханкайского муниципального района - 55412,402 тысяч рублей (83,44%).

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 2 муниципальным программам на сумму 18676,371 тысяч рублей или 27,59% от объема раздела. Непрограммная часть раздела составляет 72,41% уточненных бюджетных ассигнований.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице.

(тысяч рублей)

| Под-раз-дел | Наименование подраздела | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год | Исполнение за 2019 год | | | Неиспол-ненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | уд. вес (%) |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1667,367 | 1667,367 | 100,00 | 2,51 | 0,000 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 4203,732 | 4148,373 | 98,68 | 6,25 | 55,359 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 13197,358 | 13191,002 | 99,95 | 19,86 | 6,356 |
| 0105 | Судебная система | 21,017 | 1,054 | 5,02 | 0,002 | 19,963 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6970,907 | 6944,697 | 99,62 | 10,46 | 26,210 |
| 0111 | Резервные средства | 17400,457 |  |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 40936,854 | 40458,799 | 98,83 | 60,92 | 478,055 |
|  | Итого,  кроме того: резервные средства | 67782,495  17400,457 | 66411,292 | 97,98 | 100,00 | 1371,203 |

Исполнение расходов по разделу за минусом резервных средств составляет 97,98%.

В разрезе целевых статей бюджетной классификации расходов исполнение за 2019 год представлено в полном объеме или на высоком уровне.

**Раздел 0200 "Национальная оборона"**

Бюджетные ассигнования по разделу исполнены в полном объеме, что составило 1260,648 тысяч рублей, или 100,0% (плановые назначения – 1260,648 тысяч  рублей) по главному распорядителю бюджетных средств – Финансовое управление Администрации Ханкайского муниципального района. Все средства перечислены в бюджеты сельских поселений для осуществления первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Раздел 0300 "Национальная безопасность**

**и правоохранительная деятельность"**

Бюджетные ассигнования по разделу исполнены в полном объеме, что составило 263,634 тысяч рублей, или 100,0% (плановые назначения – 263,634 тысяч  рублей) по подразделу «мероприятия по подготовке населения и организаций к действию в чрезвычайной ситуации» главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией Ханкайского муниципального района.

**Раздел 0400 "Национальная экономика"**

По разделу уточненные бюджетные назначения на 2019 год составили 29744,817 тысяч рублей.

Исполнение расходов по данному разделу составило 26535,575 тысяч  рублей, или 89,21% к уточненному плану. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 3209,242 тысяч рублей.

Расходы по разделу в соответствии с ведомственной структурой осуществлялись одним главным распорядителем бюджетных средств - Администрация Ханкайского муниципального района.

Структура исполнения за 2019 год по подразделам классификации расходов представлена в диаграмме.

Исполнение бюджетных назначений в разрезе подразделов классификации расходов приведено в таблице.

(тысяч рублей)

| Под-раз-делы | Наименование | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год | Исполнено за 2019 год | | | Неиспол-ненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | уд. вес (%) |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 374,490 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 374,490 |
| 0408 | Транспорт | 3,223 | 0,000 | 0,00 | 0,00 | 3,223 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 26938,484 | 24107,400 | 89,49 | 90,85 | 2831,084 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 2428,620 | 2428,172 | 99,98 | 9,15 | 0,448 |
|  | Итого | 29744,817 | 26535,575 | 89,21 | *100,00* | 3209,242 |

Как видно из таблицы, исполнение расходов по подразделам складывается неравномерно, а именно от 99,98% ("Другие вопросы") до 0,00 % ("Сельское хозяйство и рыболовство").

В разрезе целевых статей бюджетной классификации расходов исполнение местного бюджета по разделу сложилось следующим образом.

**На низком уровне (ниже 50,0%)** исполнены расходы по подразделу:

- 0405 «сельское хозяйство и рыболовство» в сумме 0,00 тысяч рублей или 0,0% (план – 374,49 тысяч рублей), из них:

●проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных не освоено 374,49 тысяч рублей или на 100,0% (план – 374,49 тысяч рублей). Остались неосвоенными средства краевого бюджета в полном объеме.

- 0408 «транспорт» в сумме 0,00 тысяч рублей или 0,0% (план – 3,223 тысяч рублей), из них:

● **с**убвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственного полномочия по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования на 2019 год. Остались неосвоенными средства краевого бюджета в полном объеме.

**Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**

Решением о бюджете по данному разделу утверждены бюджетные ассигнования в размере 35831,076 тысяч рублей.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 2019 год кассовый расход по разделу составил 30803,921 тысяч рублей или 83,97%. Неисполненные бюджетные назначения составили 5027,155 тысяч рублей.

Расходы по разделу в соответствии с ведомственной структурой осуществлялись одним главным распорядителем бюджетных средств - Администрация Ханкайского муниципального района.

Исполнение бюджетных назначений в разрезе подразделов классификации расходов приведено в таблице.

(тысяч рублей)

| Под-раз-делы | Наименование | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год | Исполнено за 2019 год | | | Неиспол-ненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | уд. вес (%) |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 1000,000 | 993,677 | 99,37 | 3,23 | 6,323 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 28759,540 | 28429,754 | 98,85 | 92,29 | 329,786 |
| 0503 | Благоустройство | 229,112 | 200,207 | 87,38 | 0,65 | 28,905 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 5842,424 | 1180,283 | 20,20 | 3,83 | 4662,141 |
|  | Итого | 35831,076 | 30803,921 | 85,97 | 100,00 | 50,27,155 |

Структура исполнения за 2019 год по подразделам классификации расходов представлена в диаграмме.

**На высоком уровне** исполнены расходы по подразделам:

● 0501 «жилищное хозяйство»:

˅ на исполнение подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ханкайском муниципальном районе» на 2015 – 2021 годы – 993,7 тысяч рублей при плане 1000,0 тысяч рублей или 99,37%,

● 0502 «коммунальное хозяйство»:

˅ на исполнение подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ханкайском муниципальном районе» на 2015 – 2021 годы – 28429,754 тысяч рублей при плане 28759,54 тысяч рублей или 98,85%.

**На среднем уровне (от 50,0% до 90,0 %)** исполнены расходы по подразделам:

● 0503 «благоустройство» в сумме 200,207 тысяч рублей при плане 229,112 тысяч рублей или 87,38%.

На 20,20% исполнены расходы по подразделу 0505 «другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» по обеспечению граждан дровами.

**Раздел 0600 "Охрана окружающей среды"**

Решением о бюджете по данному разделу утверждены бюджетные ассигнования в размере 513,838 тысяч рублей.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 2019 год кассовый расход произведен в объеме 513,838 тысяч рублей, или  100,00%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2019 год осуществление расходов по разделу закреплено за 1 главным распорядителем бюджетных средств – Администрация Ханкайского муниципального района. Все расходы запланированы по подразделу 0605 «другие вопросы в области охраны окружающей среды» на исполнение муниципальной программы «Охрана окружающей среды Ханкайского муниципального района на 2014 – 2021 годы».

Исполнение бюджета в разрезе мероприятий программы представлено в таблице ниже:

(тысяч рублей)

| целевая статья | Наименование мероприятия | Утвержденные бюджетные назначения  на 2019 год | Исполнение за 2019 год | | | Неисполненные  бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | уд. вес (%) |
| 0313140040 | Оборудование и содержание площадок временного хранения ТБО | 439,633 | 439,633 | 100,00 | 85,56 | 0,000 |
| 0393220030 | Мероприятия по противодействию незаконному обороту наркотиков | 44,205 | 44,205 | 100,00 | 8,60 | 0,000 |
| 0393340060 | Мероприятия в области охраны окружающей среды | 30,000 | 30,000 | 100,00 | 5,84 | 0,000 |
|  | Итого | 513,838 | 513,838 | 100,00 | 100,00 | 0,000 |

Расходы исполнены в полном объеме и на высоком уровне на все мероприятия.

**Раздел 0700 "Образование"**

Решением о бюджете по разделу бюджетные ассигнования утверждены в объеме 510338,486 тысяч рублей.

При уточненных бюджетных назначениях в сумме 510338,486 тысяч рублей исполнение расходов по данному разделу составило 482144,987 тысяч рублей, или 94,48%.

Расходы по разделу осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального района и Администрация Ханкайского муниципального района. Наиболее крупным из них является Управление народного образования Ханкайского муниципального района, на долю которого приходится  97,10% исполненных расходов по разделу.

Структура исполнения бюджетных ассигнований по подразделам классификации расходов представлена в диаграмме.

Основной объем расходов по разделу приходится на подразделы "Общее образование" (64,51%) и "Дошкольное образование" (24,13%). Удельный вес остальных трех подразделов находится в пределах от 7,02% ("Дополнительное образование") до 0,71 % ("Молодежная политика и оздоровление детей").

Анализ исполнения расходов местного бюджета за 2019 год в разрезе подразделов представлен в таблице.

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Под-раз-делы | Наименование | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год | Исполнение за 2019 год | | | Неиспол-ненные уточненные бюджетные назначения |
| сумма | % | уд. вес (%) |
| 0701 | Дошкольное образование | 132177,520 | 116352,443 | 88,03 | 24,13 | 15825,077 |
| 0702 | Общее образование | 322722,145 | 311005,375 | 96,37 | 64,51 | 11716,770 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 34032,429 | 33820,063 | 99,38 | 7,02 | 212,366 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 3502,058 | 3439,998 | 98,23 | 0,71 | 62,060 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 17904,334 | 17527,109 | 97,89 | 3,64 | 377,225 |
|  | Итого | 510338,486 | 482144,987 | 94,48 | 100,00 | 28193,499 |

Анализ исполнения по разделу в разрезе программ представлен в таблице ниже:

| Код программы/ раздел | Наименование программы/подпрограммы | Утвержденные бюджетные назначения  на 2019 год | Исполнение за 2019 год | | | Неисполненные  бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | уд. вес в программе (%) |
| 0100000000 | Муниципальная программа «Развитие образования в Ханкайском муниципальном районе на 2014-2021 годы» | 502708,947 | 470010,477 | 93,50 | 100,00 | 32698,470 |
| 0110000000 | Подпрограмма «Развитие дошкольного образования в Ханкайском муниципальном районе на 2014 – 2020 годы», всего | *136271,520* | 119332,471 | 87,57 | 24,76 | 16939,049 |
| /0700 |  | 132177,520 | 116352,443 | 88,03 | 24,76 | 15825,077 |
| /1000 |  | 4094,000 | 2980,028 | 73,22 |  | 1113,972 |
| 0120000000 | Подпрограмма «Развитие системы общего образования в Ханкайском муниципальном районе в 2014-2021 годы, всего | 326150,203 | 314371,374 | 96,39 | 66,89 | 11778,829 |
| /0700 |  | 326150,203 | 314371,374 | 96,39 |  | 11778,829 |
| 0130000000 | Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования в Ханкайском муниципальном районе на 2014-2021 годы» | *22308,890* | 22071,524 | 98,94 | 4,60 | 237,366 |
| /0700 |  | *20053,890* | 19841,524 | 98,94 | 4,60 | 212,366 |
| /1000 |  | 2255,000 | 2230,000 | 98,89 |  | 25,000 |
| 0190000000 | Отдельные мероприятия | 17978,334 | 17601,107 | 97,90 | 3,75 | 377,227 |
| 0200000000 | Муниципальная программа «Развитие культуры Ханкайского муниципального района на 2014 – 2021 годы | 13978,539 | 13978,539 | 100,00 | 100,00 | 0,000 |
| /0700 | Содержание районной школы искусств | 13978,539 | 13978,539 | 100,00 | 100,00 | 0,000 |
|  | Итого | 516687,486 | 487355,015 | 94,32 |  | 29332,471 |
|  | в т.ч.0700 | 510338,486 | 482144,987 | 94,48 |  | 28193,499 |
|  | 1000 | 6349,000 | 5210,028 | 82,06 |  | 1138,972 |

Исполнение подпрограмм и отдельных мероприятий исполнено в бюджете на высоком уровне (выше среднего 95,0%) по всем составляющим, кроме подпрограммы «Развитие дошкольного образования в Ханкайском муниципальном районе на 2014 – 2020 годы».

**Раздел 0800 "Культура, кинематография"**

Решением о бюджете расходы по разделу утверждены в объеме 8749,195 тысяч рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2019 год осуществление расходов закреплено за 1 главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией Ханкайского муниципального района. Освоены расходы в сумме 8749,195 тысяч рублей или 100,00% объема запланированных расходов по разделу.

Произведенные расходы приходятся на подраздел "Культура" – 100,0 %.

Средства раздела в полном объеме исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие культуры Ханкайского муниципального района на 2014 – 2021 годы».

**Раздел 1000 "Социальная политика"**

Решением о бюджете на 2019 год по разделу утверждены бюджетные назначения в объеме 27869,887 тысяч рублей. Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 2019 год уточненные бюджетные назначения совпали с утвержденными.

Исполнены расходы в объеме 19717,999 тысяч рублей или 70,75% к уточненным бюджетным назначениям.

Расходы местного бюджета осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: Администрация Ханкайского муниципального района и Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального района. Объемы исполненных средств по главным распорядителям таковы: Администрация Ханкайского муниципального района, на долю которой приходится  73,46% исполненных расходов по разделу и Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального района - 26,54%.

В данном разделе отражены бюджетные назначения на исполнение одного  публичного нормативного обязательства и четырех непубличных социальных выплат.

Утвержденный объем бюджетных назначений на исполнение ПНО в 2019 году составил 3320,694 тысяч рублей.

Согласно отчету Администрации об исполнении бюджета за 2019 год уточненный объем ПНО составил 3320,694 тысячи  рублей, что совпадает с утвержденным бюджетом.

Бюджетные назначения на ПНО исполнены на 100,0%. Доля ПНО в общем объеме освоенных расходов по разделу составила 16,84%.

Исполнение расходов по подразделам классификации расходов бюджета сложилось следующим образом:

- подраздел "Пенсионное обеспечение" – 100,0%;

- подраздел «Социальное обеспечение» - 97,11%;

- подраздел « Охрана семьи и детства» - 63,21%.

Структура исполненных расходов по разделу в разрезе подразделов в 2019 году представлена в диаграмме.

Анализ исполнения расходов местного бюджета за 2019 год в разрезе подразделов приведен в таблице.

(тысяч рублей )

| Под-раз-делы | Наименование подразделов | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год | Исполнение за 2019 год | | | Неисполненные уточнённые бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | уд. вес. (%) |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 3320,694 | 3320,694 | 100,0 | 16,84 | 0,000 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 2596,120 | 2521,120 | 97,11 | 12,79 | 75,000 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 21953,073 | 13876,185 | 63,21 | 70,37 | 8076,888 |
|  | Итого | 27869,887 | 19717,999 | 70,75 | 100,00 | 8151,888 |

**Раздел 1100 "Физическая культура и спорт"**

Решением о бюджете расходы по разделу утверждены в объеме 8708,883 тысяч рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год осуществление расходов закреплено за 1 главным распорядителем бюджетных средств. Администрацией Ханкайского муниципального района освоены расходы в сумме 5805,555 тысяч рублей или 66,66% объема запланированных расходов.

Все расходы запланированы и произведены по подразделу 1102 «массовый спорт», исполнены на 66,67% в рамках МП «Развитие физической культуры и спорта в Ханкайском муниципальном районе» на 2014 – 2021 годы.

**Раздел 1200 "Средства массовой информации"**

Решением о бюджете бюджетные ассигнования по разделу утверждены в объеме 1762,50 тысяч рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2019 год исполнение составило 1762,50 тысяч рублей, или 100,0%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год осуществление расходов закреплено за 1 главным распорядителем бюджетных средств. Администрацией Ханкайского муниципального района освоены расходы в сумме 1762,50 тысяч рублей или 100,0 % объема исполненных расходов по разделу.

Анализ исполнения расходов бюджета за 2019 год по подразделам представлен в таблице.

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Под-раздел | Наименование подразделов | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год | Исполнено за 2019 год | | | Неисполненные уточнённые бюджетные назначения |
| сумма | % | уд. вес (%) |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 1762,50 | 1762,50 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
|  | Всего | 1762,50 | 1762,50 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |

Расходы по разделу составляют субсидии автономным учреждениям на осуществление деятельности. Средства в полном объеме использованы на программные мероприятия по подпрограмме «Проведение мониторинга качества предоставления муниципальных услуг в Ханкайском муниципальном районе на 2014-2021 годы» муниципальной программы «Реализация муниципальной политики в Ханкайском муниципальном районе».

**Раздел 1400 "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"**

Решением о бюджете на 2019 год бюджетные назначения по разделу предусмотрены в объеме 17377,670 тысяч рублей

Кассовый расход произведен в сумме 16681,422 тысяч рублей, исполнение бюджета составило 95,99%.

Согласно ведомственной классификации расходов бюджетные назначения исполнял 1 главный распорядитель: Финансовое управление Администрации Ханкайского муниципального района.

Итоги исполнения расходов местного бюджета в 2019 году

по разделу и его подразделам

(тысяч рублей)

| Под-раздел/целевая статья | Наименование подразделов | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год | Исполнено  за 2019 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | уд. вес  (%) |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджета Ханкайского муниципального района | 5231,203 | 5231,203 | 100,00 | 31,36 | 0,000 |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субвенций из краевого бюджета | 12146,467 | 11450,219 | 94,27 | 68,64 | 696,248 |
|  | Всего | 17377,670 | 16681,422 | 95,99 | 100,00 | 696,248 |

Все поступившие средства раздела распределены и перечислены трем сельским поселениям района.

Плановые расходы бюджета района по разделу в разрезе поселений представлены в таблице ниже.

тысяч рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование  поселения | Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности |
| Ильинское сельское поселение | 3706,293 |
| Камень-Рыболовское сельское поселение | 11474,377 |
| Новокачалинское сельское поселение | 2197,000 |
| Всего: | 17377,670 |

Исполнение утвержденных бюджетных назначений в разрезе поселений представлено в таблице:

тысяч рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование  поселения | Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности |
| Ильинское сельское поселение | 3706,293 |
| Камень-Рыболовское сельское поселение | 11474,377 |
| Новокачалинское сельское поселение | 2197,000 |
| Всего: | 17377,670 |

Все расходы по разделу осуществлялись в рамках муниципальной программы «Развитие сельских территорий Ханкайского муниципального района на 2014 – 2021 годы».

**Исполнение местного бюджета в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов**

В соответствии с решением Думы о бюджете района на 2019 год бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 8 муниципальных программ Ханкайского района (далее - МП) составляют 637699,466 тысяч рублей. Объем средств на реализацию программ увеличен на 122536,454 тысяч рублей по сравнению с 2018 годом (2018 год - план 515163,012 тысяч рублей) или на 23,79%. Новые муниципальные программы в бюджетном году не вводились.

Согласно отчету бюджетные назначения, предусмотренные на исполнение программной части местного бюджета на 2019 год, в общей сумме увеличены на 56246,050 тысяч рублей по сравнению с первоначальным бюджетом, из них:

● увеличены бюджетные ассигнования на реализацию МП:

- "Развитие образования в Ханкайском муниципальном районе на 2014-2021 годы»" - на 17877,888 тысяч рублей или на 3,69%,

- «Развитие культуры Ханкайского муниципального района на 2014 – 2021 годы» - на 1890,523 тысяч рублей или на 9,07%,

- «Охрана окружающей среды Ханкайского муниципального района на 2014 – 2021 годы» - на 338,838 тысяч рублей или на 193,62%,

- «Развитие физической культуры и спорта на 2014 – 2021 годы» - на 3947,883 тысяч рублей или на 82,92%.

- Реализация муниципальной политики в Ханкайском муниципальном районе на 2014 – 2021 годы» - на 2787,853 тысяч рублей на 15,87%;

- «Развитие систем жилищно-коммунальной инфраструктуры и дорожного хозяйства в Ханкайском муниципальном районе на 2015 – 2021 годы» – на 30704,457 тысяч рублей или на 95,81%.

● уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию МП:

- «Развитие сельских территорий Ханкайского муниципального района на 2014 – 2021 годы» - на 1235,520 тысяч рублей или на 5,86%,

- «Создание и функционирование многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в Ханкайском муниципальном районе на 2015 - 2021 годы» - на 65,872 тысяч рублей или 43,80%.

Таким образом, уточненные бюджетные назначения на реализацию мероприятий МП в 2019 году составили 637699,466 тысяч рублей.

Общее исполнение программной части местного бюджета за 2019 год – 596131,666 тысяч рублей или 93,48% от уточненных бюджетных назначений. Доля в общем объеме расходов составляет 90,23%.

Структура исполнения местного бюджета за 2019 год в разрезе МП представлена диаграммой.

Наибольший объем расходов местного бюджета, направленных на реализацию программных мероприятий за 2019 год (79,41%), приходится на МП "Развитие образования в Ханкайском муниципальном районе" (473398,942 тысяч рублей).

Доли остальных программ составляют от 0,01% ("Создание и функционирование многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в Ханкайском муниципальном районе на 2015 - 2021 годы ") до 9,21% ("Развитие систем жилищно-коммунальной инфраструктуры и дорожного хозяйства в Ханкайском муниципальном районе на 2015 – 2021 годы ").

Анализ исполнения бюджетных ассигнований за 2019 год в разрезе непрограммной и программной частей местного бюджета представлен в таблице.

(тысяч рублей)

| № п/п | Наименование | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год | | Исполнено за 2019 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | уд. вес в общем объеме расходов, % | сумма | % испол-нения | уд. вес в общем объеме расходов, % |
|  | ***Программная часть местного бюджета, всего*** | ***637699,466*** | ***87,64*** | ***596131,666*** | ***71,76*** | ***90,23*** | ***41567,800*** |
| 1 | Развитие образования в Ханкайском муниципальном районе | 502708,947 | 69,09 | 473398,942 | 94,17 | 71,66 | 29310,005 |
| 2 | Развитие культуры Ханкайского муниципального района | 22727,734 | 3,12 | 22727,734 | 100,00 | 3,44 | 0,000 |
| 3 | Охрана окружающей среды Ханкайского муниципального района | 513,838 | 0,07 | 513,838 | 100,00 | 0,08 | 0,000 |
| 4 | Развитие физической культуры и спорта | 8708,883 | 1,20 | 5805,555 | 66,66 | 0,88 | 2903,328 |
| 5 | Развитие сельских территорий Ханкайского муниципального района | 19850,833 | 2,73 | 19150,714 | 96,47 | 2,90 | 700,119 |
| 6 | Реализация муниципальной политики в Ханкайском муниципальном районе | 20354,382 | 2,80 | 19558,040 | 96,09 | 2,96 | 796,342 |
| 7 | Развитие систем жилищно-коммунальной инфраструктуры и дорожного хозяйства в Ханкайском муниципальном районе | 62750,560 | 8,63 | 54892,323 | 87,48 | 8,31 | 7858,237 |
| 8 | Создание и функционирование многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в Ханкайском муниципальном районе на 2015 - 2021 годы | 84,519 | 0,01 | 84,519 | 100,00 | 0,01 | 100,00 |
|  | ***Непрограммная часть местного бюджета,***  ***кроме того, резервные средства*** | ***72413,663***  ***17490,457*** | ***9,95***  ***2,40*** | ***64518,900*** | ***89,10*** | ***9,77*** | ***7894,763*** |
|  | **Всего расходов,**  **кроме того, резервные средства** | **710113,123**  **17490,457** | **97,60**  **2,40** | **660650,566** | **93,04** | **100,00** | **49462,557** |

За отчетный период сложилось на высоком уровне исполнение 6 муниципальных программ. Исполнение каждой из программ составило более 90,00%.

**МП "Развитие образования**

**в Ханкайском муниципальном районе"**

**на 2014 - 2021 годы**

Уточненные бюджетные назначения на 2019 год на реализацию МП составили 502708,947 тысяч рублей (2018 - 403104,302 тысяч рублей), что выше 2018 года на 99604,645 тысяч рублей или 24,71%, исполнено – 473398,942 тысяч рублей или 94,17%.

В 2019 году в соответствии с ведомственной структурой расходы на реализацию МП осуществлял один главный распорядитель бюджетных средств.

Программа включает в себя три подпрограммы: «Развитие дошкольного образования в Ханкайском муниципальном районе», «Развитие системы общего образования в Ханкайском муниципальном районе», «Развитие системы дополнительного образования в Ханкайском муниципальном районе».

Исполнение программы в разрезе подпрограмм представлено в таблице ниже.

| № п/п | Наименование подпрограммы/ отдельного мероприятия | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год | | Исполнено за 2019 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма (тыс.руб.) | уд. вес в объеме расходов МП, % | Сумма (тыс.руб.) | % испол-нения | уд. вес в объеме расходов МП, % |
| 1 | Развитие дошкольного образования в Ханкайском муниципальном районе | 136271,520 | 27,11 | 119354,937 | 87,59 | 25,21 | 16916,583 |
| 2 | Развитие системы общего образования в Ханкайском муниципальном районе | 326150,203 | 64,88 | 314371,374 | 96,39 | 66,41 | 11778,829 |
| 3 | Развитие системы дополнительного образования в Ханкайском муниципальном районе | 20053,890 | 3,99 | 19841,524 | 98,94 | 4,19 | 212,366 |
| 4 | Обеспечение деятельности инфраструктуры образовательных учреждений | 17904,334 | 3,56 | 17601,107 | 98,31 | 3,72 | 303,227 |
| 5 | Другие мероприятия | 2329,000 | 0,46 | 2230,000 | 95,75 | 95,75 | 99,000 |
|  | **Всего расходов** | **502708,947** | **100,0** | 473398,942 | 93,48 | 100,00 | 29310,005 |

**Подпрограмма "Развитие дошкольного образования в Ханкайском муниципальном районе"**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2019 год на реализацию подпрограммы составили 136271,52 тысяч рублей, исполнено – 119354,937 тысяч  рублей или 87,59%.

**Подпрограмма "Развитие системы общего образования в Ханкайском муниципальном районе"**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2019 год на реализацию подпрограммы составили 326150,23 тысяч рублей, исполнено – 314371,374 тысяч рублей, или 96,39%.

На высоком уровне исполнены все бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий подпрограммы.

**Подпрограмма "Развитие системы дополнительного образования в Ханкайском муниципальном районе"**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2019 год на реализацию подпрограммы составили 20053,89 тысяч рублей, исполнено – 19841,524 тысяч рублей, или 98,94%, программные мероприятия исполнены в полном объеме за счет средств местного бюджета.

На высоком уровне (95,97%) исполнены бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию отдельных мероприятий программы в сумме 2230,000 тысяч рублей.

**МП "Развитие культуры Ханкайского муниципального района"**

**на 2014 - 2021 годы"**

Уточненные бюджетные назначения на 2019 год на реализацию МП составили 22727,734 тысяч рублей, исполнено – 22727,734 тысяч рублей или 100,0% за счет средств местного бюджета – 22581,638 тысяч рублей и федерального бюджета – 146,096 тысяч рублей.

Программа состоит из отдельных мероприятий, не включенных в подпрограммы.

В полном объеме исполнены все бюджетные назначения: субсидии на содержание школы искусств в сумме 13978,539 тысяч рублей, обеспечение деятельности музейно-библиотечного обслуживания в сумме 7843,095 тысяч рублей, на прочие мероприятия в сумме 906,100 тысяч рублей.

**МП "Охрана окружающей среды Ханкайского муниципального района на 2014-2021 годы"**

Муниципальная программа полностью охватывает раздел бюджетной классификации 0600 «Охрана окружающей среды», исполнение бюджета по разделу описано в разрезе мероприятий программы.

**МП "Развитие физической культуры и спорта на 2014 -2021 годы"**

Уточненные бюджетные назначения на реализацию мероприятий МП на 2019 год составляют 8708,883 тысяч рублей, исполнено - 5805,555 тысяч рублей, или 66,66%, за счет средств местного бюджета – 3380,055 тысяч рублей и краевого бюджета – 2425,500 тысяч рублей.

**МП "Развитие сельских территорий Ханкайского муниципального района на 2014-2021 годы"**

Уточненные бюджетные назначения на 2019 год на реализацию МП составили 19850,633 тысяч рублей, исполнено – 19150,714 тысяч рублей, или 96,47%.

Программа включает в себя две подпрограммы и отдельные мероприятия.

Исполнение программы в разрезе подпрограмм представлено в таблице ниже.

тысяч рублей

| № п/п | Наименование подпрограммы или мероприятия | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год | | Исполнено за 2019 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | уд. вес в общем объеме расходов, % | сумма | % испол-нения | уд. вес в общем объеме расходов, % |
| 1 | Социальное развитие села | 141,120 | 0,71 | 141,120 | 100,00 | 0,74 | 0,000 |
| 2 | Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности на территории Ханкайского муниципального района | 2328,620 | 11,73 | 2328,172 | 99,98 | 12,16 | 0,448 |
| 3 | Отдельные мероприятия | 17380,893 | 87,56 | 16681,422 | 95,98 | 87,10 | 699,471 |
|  | - обеспечение доступности транспортных услуг населению | 3,223 | 0,02 | 0,000 | 0,00 | 0,00 | 3,223 |
|  | - совершенствование межбюджетных отношений | 17377,670 | 87,54 | 16681,422 | 95,99 | 87,10 | 696,248 |
|  | **Всего расходов** | **19850,633** | **100,0** | **19150,714** | **96,47** | **100,00** | **699,919** |

Освоение предусмотренных на реализацию МП бюджетных ассигнований сложилось на высоком уровне (свыше 95,0%) по всем мероприятиям программы.

**МП "Реализация муниципальной политики в**

**Ханкайском муниципальном районе на 2014 - 2021 годы"**

Уточненные бюджетные назначения на 2019 год на реализацию МП составили 20354,352 тысяч рублей, исполнено – 19558,040 тысяч рублей или 96,09 %, средства на реализацию программы утверждены из средств местного бюджета.

МП включает в себя подпрограммы и отдельные мероприятия.

Исполнение программы в разрезе подпрограмм представлено в таблице ниже.

тысяч рублей

| № п/п | Наименование подпрограммы или мероприятия | Уточненные бюджетные назначения на 2018 год | | Исполнено за 2018 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | уд. вес в общем объеме расходов, % | сумма | % испол-нения | уд. вес в общем объеме расходов, % |
| 1 | Развитие муниципальной службы в Ханкайском муниципальном районе | 1010,914 | 4,97 | 953,191 | 94,29 | 4,87 | 57,723 |
| 2 | Проведение мониторинга качества предоставления муниципальных услуг | 1762,500 | 8,66 | 1762,500 | 100,00 | 9,01 | 0,000 |
| 3 | Отдельные мероприятия | 17580,938 | 86,37 | 16842,349 | 95,80 | 86,12 | 738,589 |
|  | - повышение эффективности управления муниципальным имуществом | 2780,432 | 13,66 | 2779,988 | 99,98 | 14,21 | 0,444 |
|  | - обеспечение деятельности муниципальных учреждений | 14800,506 | 72,71 | 14062,361 | 95,01 | 71,91 | 738,145 |
|  | **Всего расходов** | **20354,352** | **100,0** | **19558,040** | **96,09** | **100,00** | **796,312** |

Исполнение на высоком уровне (свыше 95,00%) сложилось по подпрограммам и отдельным мероприятиям.

**МП "Развитие системы жилищно-коммунальной инфраструктуры и дорожного хозяйства в Ханкайском муниципальном районе**

**на 2015 – 2021 года"**

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП составили 62750,560 тысяч рублей, исполнено – 54892,323 тысяч рублей или 87,48%.

МП включает в себя подпрограммы и отдельные мероприятия.

Исполнение программы в разрезе подпрограмм представлено в таблице ниже.

тысяч рублей

| № п/п | Наименование подпрограммы или мероприятия | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год | | Исполнено за 2019 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | уд. вес в общем объеме расходов, % | сумма | % испол-нения | уд. вес в общем объеме расходов, % |
| 1 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ханкайском муниципальном районе | 35601,964 | 56,74 | 30603,714 | 85,96 | 55,75 | 4998,250 |
| 2 | Развитие дорожного хозяйства в Ханкайском муниципальном районе | 26938,484 | 42,93 | 24107,403 | 89,49 | 43,92 | 2831,081 |
| 3 | Отдельные мероприятия | 210,112 | 0,33 | 181,207 | 86,24 | 0,33 | 28,905 |
|  | **Всего расходов** | **62750,560** | **100,0** | **54892,323** | **87,48** | **100,00** | **7858,237** |

На среднем уровне менее 95% исполнены все расходы программы.

**МП "Создание и функционирование многофункционального**

**центра предоставления государственных и муниципальных услуг**

**в Ханкайском муниципальном районе на 2015 – 2021 годы"**

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП составили 84,519 тысяч рублей, исполнено – 84,519 тысяч рублей или 100,00%. Муниципальная программа закрыта в 2019 году, исполнение передано на краевой уровень.

**Источники внутреннего финансирования дефицита**

**местного бюджета**

За 2019 год местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 12015,432 тысяч рублей при плановом дефиците в сумме 30590,251 тысяч рублей.

Главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, в соответствии с приложением к решению о местном бюджете на 2019 год, является Финансовое управление Администрации Ханкайского муниципального района. Фактически операции с источниками финансирования дефицита местного бюджета за отчетный период осуществляло Финансовое управление Администрации Ханкайского муниципального района.

Решением о бюджете на 2019 год источником финансирования дефицита бюджета определены остатки средств на счетах бюджета.

По итогам 2019 года изменение остатков на счетах по учету средств местного бюджета в объеме 12015,432 тысяч рублей сложилось за счет увеличения прочих остатков денежных средств местного бюджета - 648635,134 тысяч рублей, уменьшения прочих остатков денежных средств – 660650,566 тысяч рублей.

**Внешняя проверка бюджетной отчетности главных**

**администраторов средств местного бюджета за 2018 год**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 32.1 и 32.4 Положения о бюджетном процессе в Ханкайском муниципальном районе Приморского края, плана работы контрольно-счетной палаты на 2020 год контрольно-счетной палатой проведена проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Ханкайского муниципального района за 2019 год (далее - ГАБС).

В 2019 году функции ГАБС осуществлял 1 орган местного самоуправления – Администрация Ханкайского муниципального района, при этом функции выполняли три юридических лица, самостоятельные управления Администрации района – Финансовое управление и Управление народного образования и сама Администрация Ханкайского муниципального района Приморского края.

1 является одновременно главным администратором доходов бюджета, главным распорядителем бюджетных средств и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета;

2  - одновременно главными администраторами доходов бюджета и главными распорядителями бюджетных средств.

Дума Ханкайского муниципального района является только главным распорядителем бюджетных средств, бюджетная отчетность которой не подлежит проверке.

Бюджетная отчетность за 2019 год в контрольно-счетную палату предоставлена всеми ГАБС своевременно и в полном объеме.

Целью проведения внешних проверок является определение соответствия по составу и содержанию бюджетной отчетности ГАБС требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении местного бюджета.

Бюджетная отчетность соответствует нормам статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказам Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" (с учетом изменений), от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с учетом изменений).

В ходе выборочной проверки соблюдения контрольных соотношений (увязки) между показателями форм бюджетной отчетности ГАБС не выявлено отклонений, требующих внесения изменений в показатели, представленные в отчете об исполнении местного бюджета за 2019 год.

**ВЫВОДЫ**

Заключение контрольно-счетной палаты Ханкайского муниципального района Приморского края на отчет об исполнении бюджета Ханкайского муниципального района за 2019 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положениями о бюджетном процессе в Ханкайском муниципальном районе Приморского края и о контрольно-счетной палате Ханкайского муниципального района Приморского края.

В заключении использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в течение 2019 года.

Отчет представлен в составе документов в соответствие со статьями 32.3. и 33.1. Положения о бюджетном процессе в Ханкайском муниципальном районе.

В 2019 году местный бюджет осуществлялся в рамках первого года трехлетнего бюджетного планирования путем внедрения программно-целевого метода через механизм муниципальных программ Ханкайского муниципального района.

 В ходе исполнения бюджета в решение о бюджете на 2019 год десять раз вносились изменения.

В результате бюджетные назначения на 2019 год к первоначальной редакции решения о бюджете увеличились по:

**доходам** - на 6,84%, или на 44622,601 тысяч рублей;

**расходам** - на 10,85%, или на 71190,469 тысяч рублей.

Из 12 разделов классификации расходов местного бюджета изменения коснулись 11, при этом по 9 разделам бюджетные назначения увеличены на общую сумму 77419,26 тысяч рублей, а по 3 - снижены на общую сумму 6228,791 тысяч рублей.

**размеру дефицита** бюджета – в 7,6 раз на 26567,861 тысяч рублей.

Местный бюджет района в результате внесенных корректировок принят по:

**доходам** – в сумме 697013,335 тысяч рублей;

**расходам** – в сумме 727603,586 тысяч рублей;

**размеру дефицита** – в сумме 30590,251 тысяч рублей.

В представленном Администрацией Ханкайского муниципального района отчете об исполнении местного бюджета за 2019 год бюджетные назначения по расходам утверждены в соответствии с полномочиями, установленными действующим бюджетным законодательством на сумму утвержденного бюджета.

 Кассовое исполнение местного бюджета в 2019 году по сравнению с 2017 и 2018 годами характеризуется повышением объема доходов и расходов.

За 2019 год в местный бюджет поступило доходов в объеме 648635,134 тысяч рублей (96,28% плановых назначений), ниже плана исполнено 7367,97 тысяч рублей, в том числе дополнительные доходы – 1928,17 тысяч рублей и недобор в сумме 9296,14 тысяч рублей, расходы бюджета составили 660650,566 тысяч  рублей (90,80% плана). Местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 12015,432 тысяч рублей.

В общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составили 42,32% (274475,251 тысяч рублей), что по сравнению с 2018 годом на 3,64% ниже (2018 год – 45,96 % или 260155,042 тысяч рублей), безвозмездные поступления – 57,68% (374159,882 тысяч рублей), что в структуре на 3,64% больше, чем в 2018 году (2018 год – 54,04 % или 305919,910 тысяч рублей). В результате произошло смещение структуры в сторону снижения налоговых и неналоговых доходов в связи с резким ростом общей доходной части бюджета за счет передачи дополнительных краевых полномочий.

Собственные доходы составили 328426,115 тысяч рублей или 50,63% поступлений в бюджет, из них субсидии на покрытие отдельных расходов – 43983,864 тысяч рублей или 13,39% собственных доходов и дотации – 9967,0 тысяч рублей или 3,04%.

Свыше 97,0 % поступлений налоговых доходов за 2019 год обеспечили 3 налога: налог на доходы физических лиц ( 89,55%); единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности ( 3,9%); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (4,4%).

За отчетный период кассовое исполнение расходов осуществлялось относительно пропорционально: в общей сумме расходов на уровне ниже среднего исполнения исполнены 82863,05 тысяч рублей или 12,56% по 4 разделам бюджетной классификации, по 8 разделам классификации расходов процент исполнения сложился на уровне или выше уровня общего исполнения (90,8%) уточненных бюджетных назначений в сумме 577767,492 тысяч рублей.

В структуре исполненных расходов основная доля финансовых ресурсов местного бюджета (80,48%) направлена на социально-культурную сферу, а именно на: социальную политику – 2,98%, образование –  72,98%, культуру, кинематографию – 1,32%, физическую культуру и спорт – 0,88%, средства массовой информации – 2,32%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год исполнение расходов местного бюджета осуществляли 4 главных распорядителя бюджетных средств.

 Главными распорядителями бюджетных средств в 2019 году не освоены бюджетные ассигнования на общую сумму 49462,563 тысяч рублей или 6,96%. В сравнении с 2018 годом произошел рост неосвоенных средств бюджета: в 2018 году неосвоенными остались 25797,003 тысяч рублей, или 4,48% утвержденных бюджетных назначений. Рост составляет 23665,56 тысяч рублей или 2,48%.

При этом 59,26% неисполненных бюджетных назначений, или 29310,005 тысяч рублей, приходится на Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального района.

В 2019 году на реализацию мероприятий 8 муниципальных программ запланировано 87,64% уточненных бюджетных назначений, или 637699,466 тысяч рублей. Кассовое исполнение составило 596131,666 тысяч рублей или 93,48%. Не освоено 41567,800 тысяч рублей, что в общем объеме неисполненных бюджетных назначений (49462,563 тысяч рублей) занимает 84,04%. В 2019 году закрылась одна муниципальная программа.

Планируемый объем бюджетных средств на непрограммную часть местного бюджета составляет 12,36%, или 89904,120 тысяч рублей (в том числе резервные средства составляют 17490,457 тысяч рублей). Средства освоены в объеме 64518,900 тысяч рублей, исполнение составило 89,10%. В общем объеме неосвоенных расходов доля непрограммных расходов занимает 15,96%, что составило 7894,763 тысяч рублей. Показатели исполнения бюджета по расходам рассчитаны без учета резервного фонда.

При проведении проверок контрольно-счетной палатой по бюджету 2019 года нарушения норм бюджетного законодательства не установлены. Контрольно-счетной палатой проведено 44 контрольно-аналитических и экспертных мероприятия.

 При исполнении местного бюджета в 2019 году в целом нормы бюджетного законодательства соблюдены.

Председатель

контрольно-счетной палаты Т.К.Смирнова

1. Внесение изменений в решение о местном бюджете: в 2018 – 10 раз, в 2017 – 11 раз, 2016 – девять раз, в 2015 – десять раз, в 2014 году – девять раз, в 2013 году - восемь, в 2012 году - девять, в 2011 году - десять. [↑](#footnote-ref-1)