**ИНФОРМАЦИЯ**

контрольно-счетной палаты

Ханкайского муниципального округа Приморского края

об исполнении местного бюджета

Ханкайского муниципального района

за 2020 год

Информация подготовлена на основе Заключения контрольно-счетной палаты Ханкайского муниципального округа Приморского края на отчет об исполнении местного бюджета района за 2020 год.

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 686087588,35 рублей,

- общий объем расходов в сумме 690142522,35 рублей,

- размер дефицита – 4054934,00 рублей.

В ходе исполнения местного бюджета в решение о местном бюджете тринадцать раз вносились изменения в параметры местного бюджета на 2020 год.

В результате бюджетные назначения в действующей редакции решения о местном бюджете увеличились на 2020 год:

- общий объем доходов - на 142711587,00 рублей и составил 828799175,45 рублей,

- общий объем расходов - на 158074460,00 рублей и составил 848216979,45 рублей,

- размер дефицита - на 15362870,00 рублей и составил 19417804,00 рублей.

Внесение изменений в решение о местном бюджете

решениями Думы о местном бюджете

по основным параметрам

2020 года

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Решение Думы Ханкайского муниципального района от 17.12.2019 № 539  "О бюджете Ханкайского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" | | | | | | | | | | | | |
| от 17.12.2019 № 539 | от 28.01.2020 № 555 | от 10.02.2020 № 560 | от 27.02.2020 № 564 | от 12.03.2020 № 569 | от 27.03.2020 № 575 | от 26.05.2020 № 589 | от 30.06.2020 № 595 | от 25.08.2020 № 607 | от 08.09.2020 № 611 | от 29.09.2020 № 07, от 27.10.2020 № 28 | от 26.11.2020 № 54 | от 17.12.2020 № 73 |
| доходы | 686 087 588,35 | 686 165 970,35 | 718 827 297,35 | 717 563 321,35 | 712 105 599,78 | 742 139 455,75 | 776 041 455,29 | 777 178 606,62 | 785 272 692,77 | 785 272 692,77 | 796 388 180,58 | 820 561 676,58 | 828 799 175,45 |
| расходы | 690 142 522,35 | 705 583 774,35 | 738 245 101,35 | 736 981 125,35 | 731 523 403,78 | 761 557 259,75 | 795 459 259,29 | 796 596 410,62 | 804 690 496,77 | 804 690 496,77 | 815 805 984,58 | 839 979 480,58 | 848 216 979,45 |
| дефицит | 4 054 934,00 | 19 417 804,00 | 19 417 804,00 | 19 417 804,00 | 19 417 804,00 | 19 417 804,00 | 19 417 804,00 | 19 417 804,00 | 19 417 804,00 | 19 417 804,00 | 19 417 804,00 | 19 417 804,00 | 19 417 804,00 |

В результате произведенных корректировок бюджетные назначения на 2020 год в процентном соотношении увеличены по доходам на 20,8%, расходам - на 22,9% и размеру дефицита – в 3,8 раза по сравнению с первоначально принятым бюджетом.

За 2020 год в местный бюджет поступило доходов 821497780,04 рублей (99,12% плановых назначений) с учетом возмещения и возврата краевых средств в сумме 47323,03 рублей, расходы бюджета составили 801379003,67 рублей (94,48% плана) и размер профицита – 20118776,37 рублей при плановом дефиците в сумме 19417804,00 рублей.

Исполнение местного бюджета по основным параметрам за 2020 год представлено в диаграмме.

(тысяч рублей)

**ДОХОДЫ**

Доходы местного бюджета утверждены решением о бюджете Ханкайского муниципального района на 2020 год в сумме 828799175,45 рублей, исполнены на 99,12%, что составило 821497780,04 рублей По сравнению с 2019 годом доходная часть местного бюджета увеличилась на 26,65 %, или на 172862,7 тысяч рублей (за 2019 год доходы исполнены в сумме 648635,1 тысяч  рублей).

В общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составили 267742,9 тысяч  рублей (32,59% доходов местного бюджета), безвозмездные поступления – 553754,9 тысяч рублей (67,41%).

**Налоговые и неналоговые доходы**

В результате внесения изменений в решение о бюджете на 2020 год плановый объем налоговых и неналоговых доходов увеличен на 2071,87  тысяч рублей (с 266806,5 тысяч рублей до 268878,4 тысяч рублей) или на 0,78%.

За 2020 год бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены в сумме  267742,9 тысяч рублей или на  99,58%. В бюджет района поступило доходов ниже запланированных на сумму 1135,5 тысяч  рублей или на 0,42%.

В структуре поступивших налоговых и неналоговых доходов налоговые доходы занимают 89,79% (240417,238 тысяч рублей), неналоговые – 10,21% (27325,676 тысяч рублей).

Структура и исполнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета за 2020 год приведены в таблице.

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Утверждено решением Думы от 17.12.2019 № 539 (в редакции решения от 17.12.2020 № 73) | Доля в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (план), % | Исполнение за 2020 год | Доля в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (поступления), % | Отклонения | |
| (+, -) | (%) ис-полне-ния |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=гр.4-гр.2 | 7=гр.4/гр.2\*100 |
| Налог на доходы физических лиц | 222996244,00 | 82,94% | 218092499,42 | 81,44% | -4903744,58 | 97,80% |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 10507500,00 | 3,91% | 9679240,87 | 3,61% | -828259,13 | 92,12% |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 9000000,00 | 3,35% | 8734620,57 | 3,26% | -265379,43 | 97,05% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1126000,00 | 0,42% | 1197356,79 | 0,45% | 71356,79 | 106,34% |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 450000,00 | 0,17% | 59427,06 | 0,02% | -390572,94 | 13,21% |
| Налог на имущество физических лиц |  |  | 161,00 | 0,00% | 161,00 |  |
| Государственная пошлина | 2650000,00 | 0,99% | 2654094,14 | 0,99% | 4094,14 | 100,15% |
| **Итого налоговых доходов** | **246729744,00** | **91,76%** | **240417399,85** | **89,78%** | **-6312344,15** | **97,44%** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 16733487,97 | 6,22% | 19668436,94 | 7,34% | 2934948,97 | 117,54% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 200000,00 | 0,07% | 191153,47 | 0,07% | -8846,53 | 95,58% |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 744000,00 | 0,28% | 705071,16 | 0,26% | -38928,84 | 94,77% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3311138,00 | 1,23% | 5100982,56 | 1,90% | 1789844,56 | 154,06% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1160000,00 | 0,43% | 1109130,43 | 0,41% | -50869,57 | 95,61% |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00% | 598064,36 | 0,22% | 598064,36 |  |
| **Итого неналоговых доходов** | **22148625,97** | **8,24%** | **27372838,92** | **10,22%** | **5224212,95** | **123,59%** |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **268878369,97** | **100,00%** | **267790238,77** | **100,00%** | **-1088131,20** | **99,60%** |

**Безвозмездные поступления**

Решением о местном бюджете на 2020 год безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 559920,81 тысяч рублей, фактически средства получены в объеме 553754,9 тысяч рублей, выполнение годового плана составило  98,9%. По сравнению с 2019 годом (374159,9 тысяч рублей) безвозмездные поступления увеличены на 179595,0 тысяч рублей, или на  48,0%.

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2020 год | Исполнено за 2020 год | Отклонение (+/-) | % испол-нения |
| Безвозмездные поступления из краевого бюджета | 559920,81 | 553754,86 | -6165,95 | 98,90 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| дотации | 94671,98 | 94671,98 | 0,00 | 100,00 |
| субсидии | 89910,71 | 89857,04 | -53,67 | 99,94 |
| субвенции | 365764,53 | 359566,94 | -6197,59 | 98,31 |
| иные межбюджетные трансферты | 9573,58 | 9658,91 | +85,33 | 100,00 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | -47,32 | -47,32 |  |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **559920,81** | **553707,54** | **-6213,27** | **98,89** |

Структура кассовых поступлений основных видов безвозмездных поступлений из краевого бюджета в 2020 году представлена диаграммой.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю занимают субвенции.

Дотации из краевого бюджета поступили в сумме 94671,98 тысяч  рублей, годовой план исполнен на 100,00%.

Субсидии из краевого бюджета поступили в сумме 89857,04 тысяч  рублей, годовой план исполнен на 99,94%.

Субвенции в 2020 году поступили в сумме 359566,94 тысяч  рублей, годовой план исполнен на 98,31%, не исполнено бюджетных назначений на сумму 6197,59 тысяч рублей. Основную часть суммы (84,17%) поступивших субвенций составили субвенции на образование – 302735544,65 тысяч рублей.

Иные межбюджетные трансферты из краевого бюджета поступили в сумме 9533,9 тысяч  рублей, годовой план исполнен на 99,59%.

**Собственные доходы** бюджета поступили в сумме 362414,88 тысяч рублей при плане 363550,35 тысяч рублей. Выполнение плана составило 99,69%. В структуре поступлений собственных доходов состоят налоговые и неналоговые доходы в сумме 267742,90 тысяч рублей и безвозмездные поступления в сумме 94671,98 тысяч рублей.

**РАСХОДЫ**

Решением о  бюджете Ханкайского муниципального района первоначально расходы на 2020 год утверждены в объеме 690142,522 тысяч рублей.

В ходе исполнения местного бюджета показатели местного бюджета на 2020 год корректировались 13 раз, внесенные соответствующими решениями Думы Ханкайского муниципального района и Думы Ханкайского муниципального округа. В результате расходы местного бюджета на 2020 год составили 848216,979 тысяч рублей. В состав расходов включены средства резерва Администрации района в сумме 17218,11 тысяч рублей.

Таким образом, утвержденные расходы местного бюджета на 2020 год к первоначальному плану увеличены на 158074,46 тысяч рублей, или на 22,9%.

Из 12 разделов классификации расходов местного бюджета изменения коснулись всех разделов, при этом по 8 разделам бюджетные назначения увеличены на общую сумму 170893,72 тысяч рублей, а по 4 - снижены на общую сумму 12819,26 тысяч рублей.

Расходы местного бюджета за 2020 год исполнены в сумме 801379,00 тысяч рублей, что составило 94,48% от уточненных бюджетных назначений.

Исполнение расходов местного бюджета за 2020 год по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице.

(тысяч рублей)

| Раз-дел | Наименование раздела | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | Исполнение за 2020 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % исполнения | структура  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 01 | Общегосударственные вопросы,  кроме того, резервный фонд | 123498,86  17218,11 | 104123,24  0,00 | 97,97% | 12,99% | 19375,62 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 24423,50 | 12406,80 | 50,80% | 1,55% | 12016,70 |
| 04 | Национальная экономика | 24594,98 | 22647,87 | 92,08% | 2,83% | 1947,11 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 73837,42 | 72314,46 | 97,94% | 9,02% | 1522,96 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 509,62 | 509,62 | 100,00% | 0,06% | 0,00 |
| 07 | Образование | 506812,59 | 497473,22 | 98,16% | 62,08% | 9339,37 |
| 08 | Культура, кинематография | 9099,98 | 9099,98 | 100,00% | 1,14% | 0,00 |
| 10 | Социальная политика | 40788,66 | 38314,66 | 93,93% | 4,78% | 2474,00 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 13727,83 | 13705,50 | 99,84% | 1,71% | 22,33 |
| 12 | Средства массовой информации | 2500,00 | 2500,00 | 100,00% | 0,31% | 0,00 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 28423,55 | 28283,67 | 99,51% | 3,53% | 139,89 |
| Всего расходов  кроме того, резервный фонд | | **830998,87**  17218,11 | **801379,00** | 96,44% | 100,00% | 46837,98 |

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

В 2020 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 18 муниципальных программ запланировано 694325,186 тысяч рублей, или 81,86 % уточненных бюджетных назначений. В течении года введена одна новая муниципальная программа.

Кассовое исполнение составило 680325,529 тысяч рублей, или 97,98%. Не освоено 13999,657 тысяч рублей, что в общем объеме неисполненных бюджетных назначений (46837,976 тысяч рублей) занимает 47,265% без учета резервных средств.

Планируемый объем бюджетных средств на непрограммную часть местного бюджета составляет 153891,179 тысяч рублей, или 18,14%. Средства освоены в объеме 121053,474 тысяч рублей, что составило 88,57%.

В соответствии с решением Думы о бюджете района на 2020 год бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 18 муниципальных программ Ханкайского района (далее - МП) составляют 694325,186 тысяч рублей. Объем средств на реализацию программ увеличен на 56625,72 тысяч рублей по сравнению с 2019 годом (2019 год – план 637699,466 тысяч рублей) или на 8,88%. Введена одна новая муниципальная программа в бюджетном году.

Уточненные бюджетные назначения на реализацию мероприятий МП в 2020 году составили 694325,186 тысяч рублей.

Общее исполнение программной части местного бюджета за 2020 год – 680325,529 тысяч рублей или 97,98% от уточненных бюджетных назначений. Доля в общем объеме расходов составляет 84,89%.

Исполнение уточненных бюджетных назначений программной части бюджета представлено на диаграмме ниже.

Примечание: коды наименований муниципальных программ.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Код на диаграмме |
| Муниципальная программа "Развитие образования в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 01 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в Ханкайском муниципальном районе»" на 2020-2024 годы | 02 |
| Муниципальная программа "Охрана окружающей среды Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы | 03 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 04 |
| Муниципальная программа "Социальное развитие села Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы | 05 |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 06 |
| Муниципальная программа "Развитие систем жилищно-коммунальной инфраструктуры в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 07 |
| Муниципальная программа "Доступная среда в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 08 |
| Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы | 10 |
| Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 11 |
| Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства и повышение безопасности дорожного движения в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 12 |
| Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма и противодействие распространению наркотиков на территории Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы | 13 |
| Муниципальная программа "Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности на территории Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы | 14 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 15 |
| Муниципальная программа "Долгосрочное финансовое планирование и совершенствавание межбюджетных отношений в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 16 |
| Муниципальная программа "Укрепление общественного здоровья в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 17 |

Структура исполнения местного бюджета за 2020 год в разрезе МП представлена диаграммой.

За 2020 год местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 20118776,37 рублей при плановом дефиците в сумме 19417804,00 рублей.