|  |
| --- |
| Дума Ханкайского муниципального района Приморского края  **контрольно-счетная палата**  **Ханкайского муниципального района Приморского края**  ул.Октябрьская, д.6, с.Камень-Рыболов Тел.8(42349)99-1-90 |

от «16» ноября 2020 года № 53

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Думы Ханкайского муниципального округа

"О бюджете Ханкайского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов"

(1-чтение)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| с.Камень-Рыболов |  | 16 ноября 2019 года |
| (место составления) |  | (дата составления) |

**1. Общие положения**

1.1. Заключение контрольно-счетной палаты Ханкайского муниципального района Приморского края на проект решения Думы Ханкайского муниципального округа Приморского края "О бюджете Ханкайского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов" (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, положениями Ханкайского муниципального района Приморского края от 26.06.2012 № 245 "О бюджетном процессе в Ханкайском муниципальном районе Приморского края" и от 21.02.2006 № 168 "О контрольно-счетной палате Ханкайского муниципального района Приморского края".

Проект решения внесен Главой Администрации Ханкайского муниципального района Приморского края на рассмотрение Думы Ханкайского муниципального округа Приморского края 30.10.2020 года в срок, установленный пунктом 20. Главы 4. Положения Ханкайского муниципального района Приморского края от 26.06.2012 № 245 "О бюджетном процессе в Ханкайском муниципальном районе Приморского края" (далее – положение № 245).

Состав основных показателей и характеристик (приложений) бюджета Ханкайского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте решения, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют пунктам 19 и 20 вышеуказанного положения № 245.

1.2. При подготовке заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой Ханкайского муниципального района Приморского края.

**2. Общая характеристика проекта решения "О бюджете Ханкайского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов"**

Проект решения сформирован на три финансовых года: очередной и два последующих, как плановый период в соответствии с пунктом 12.3. главы 4. Положения № 245.

Проект бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы сформирован с учетом принятия Закона Приморского края от 30.03.2020 года № 775-КЗ «О Ханкайском муниципальном округе Приморского края».

В соответствии с поправками, внесенными Федеральным законом от 22.10.2014 № 311-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации", в статьи 18, 20, 21, 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части новой структуры кодов бюджетной классификации бюджетной системы Российской Федерации, применяемой при составлении и исполнении бюджетов начиная с бюджетов на 2016 год, местный бюджет Ханкайского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в новой структуре кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

Местный бюджет сформирован по программно-целевому методу. Учитывая условия применения новой бюджетной классификации при распределении бюджетных ассигнований, указанные изменения отражены и представлены в проекте, в том числе и в изменившейся структуре муниципальных программ Ханкайского муниципального округа.

На момент составления заключения в районе утверждены и действуют 15 муниципальных программ со сроком действия до 2024 года. С 2021 года в округе планируется осуществлять 17 муниципальных программ.

Динамика основных параметров местного бюджета с 2020 года по 2023 год характеризуется повышением прогнозируемых доходов и расходов по отношению к 2020 году, что в основном связано с преобразованием района в округ, отсутствием сведений о распределении межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на момент формирования проекта местного бюджета и консервативным сценарием развития экономики района. Планируемый объем налоговых и неналоговых доходов проектируется в 2021 году с повышением к уровню ожидаемых поступлений 2020 года. Налоговые и неналоговые доходы первого планового года проектируются со снижением к предыдущему году на 23,07%, второго – увеличением на 0,4%. При этом учитывается обстоятельство нулевого дефицита во всех проектируемых годах, что связано с отсутствием информации об остатках средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2021 года.

Динамика основных параметров местного бюджета Ханкайского муниципального округа отражена в таблице.

Таблица 1

тысяч рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | за 2020 год (ожидаемое) в объеме, утверждённым решением от 29.09.2020 № 7 | на 2021 год (проектируемое) | на 2022 год (проектируемое), цепной показатель | на 2023 год (проектируемое), цепной показатель |
| **ДОХОДЫ**  Прирост (уменьшение) к 2020 году:  тысяч рублей  % | 796388,180  +147753,08  +22,78 | 840497,173  +44108,993  +5,539 | 646593,938  -193903,235  -23,07 | 657465,438  +10871,500  +1,682 |
| налоговые и неналоговые доходы  Прирост (уменьшение) к 2019 году:  тысяч рублей  % | 268878,370  -5596,880  -2,04 | 334459,400  +65581,030  +24,391 | 298730,100  -35729,300  -10,683 | 309601,000  +10870,900  +3,639 |
| безвозмездные  поступления  Прирост (уменьшение) к 2019 году:  тысяч рублей  % | 527509,810  +153349,928  +40,99 | 506037,773  -21472,037  -4,071 | 347863,838  -158173,935  -31,258 | 347863,838  0,000  0,00 |
| **РАСХОДЫ**  Прирост (уменьшение) к 2019 году:  тысяч рублей  % | 815805,985  +155155,419  +23,49 | 840497,173  +24691,188  +3,027 | 646593,938  -193903,235  -23,070 | 657465,438  +10871,500  +1,682 |
| **ДЕФИЦИТ (–)**  Прирост (уменьшение) к 2019 году  тысяч рублей  % | -19417,804  +7403,372  +61,61 | 0,000  +19417,804  +100,000 | 0,000  0,000  0,000 | 0,000  0,000  0,000 |

Проектом решениядоходыместного бюджета округа на 2021 год предусмотрены в сумме 840497,173 тысяч рублей, что выше доходов, утвержденных на 2020 год для района на 44108,993 тысяч рублей или на 5,539%. По налоговым и неналоговым доходам представлено повышение на 65581,030 тысяч рублей за счет повышения всех видов доходов и дополнительных налогов в связи с преобразованием в округ (налоги на имущество: налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов и земельный налог, увеличение ставки отчислений от налога на доходы физических лиц на 2,0%) на 24,391%. Безвозмездные поступления снижаются на 21472,037 тысяч рублей или на  4,071%, но учитывая отсутствие сведений о распределении краевых средств на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов проводить сравнение пока преждевременно.

Динамика основных параметров

местного бюджета в 2020–2023 годах

(тысяч рублей)

**Расходы** местного бюджета в 2021 году по сравнению с 2020 годом повышены на 24691,188 тысяч рублей, или на  3,027% и составят 840497,17 тысяч рублей. В плановом периоде 2022 году по сравнению с 2021 годом расходы резко изменяются в сторону снижения на 193903,235 тысяч рублей или на 23,070%, в 2023 году расходы увеличены на 10871,5 тысяч рублей по сравнению с 2022 годом или на 1,682%, и ниже уровня 2021 года на 183031,738 тысяч рублей или на 27,839%.

Местный бюджет на 2021, 2022 и 2023 года прогнозируются без дефицита.

**3. ДОХОДЫ**

Доходы местного бюджета в соответствии с представленным проектом решения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены в 2021 году в сумме 840497,5 тысяч рублей, что составляет  105,54% к плановым назначениям на 2020 год (796388,18 тысяч рублей), в 2022 году – 646593,9 тысяч рублей, в 2023 году – 657465,4 тысяч рублей. Основным фактором повышения доходов в 2021 году является преобразование района в округ.

**НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Поступления налоговых и неналоговых доходов на 2021 год запланированы в сумме 840497,5 тысяч рублей, что составляет 105,54% к плану на 2020 год (796388,18 тысяч рублей), то есть с повышением на 5,54%.

Согласно проекту решения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в структуре налоговых и неналоговых доходов кардинальных изменений не предвидится. Традиционно преобладают налоговые доходы, доля которых увеличится на 1,8% с 92,8% до 94,6%. Неналоговые доходы занимают 5,4% в 2021 году (в 2020 году – 7,2% или 27614,466 тысяч рублей).

Плановый период в структуре оставлен практически традиционно по годам, хотя планируется снижение поступлений от налога на доходы физических лиц по сравнению с 2021 годом (в 2022 году – 37369,3 тысяч рублей (13,68%), в 2023 году – 26647,8 тысяч рублей (9,76%), в 2021 году отмечается значительный рост – 65581,031 тысяч рублей (24,39%)). Рост обусловлен увеличением норматива отчислений от налога на доходы физических лиц взамен дотации на 2% и включением в состав доходов налогов на имущество в сумме 27900,0 тысяч рублей, в том числе налог на имущество – 3900,00 тысяч рублей и налог на землю в сумме 24000,00 тысяч рублей и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 481,00 тысяч рублей. При этом единый налог на вмененный доход исключается. В плановом периоде доходы ожидаются с резким сокращением налога на доходы физических лиц по консервативному сценарию развития экономики.

Структура налоговых и неналоговых доходов проекта решения на 2021 год по их основным видам представлена следующим образом.

На 2021 год основную долю в налоговых и неналоговых доходах (97,1 % в их общем объеме) составляют 4 вида: налог на доходы физических лиц – 81,66 %, земельный налог –  7,18%, налог на имущество – 1,17% и доходы от использования имущества –  4,33%. Данная тенденция в проекте бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов сохраняется.

Таблица 2

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020  год | Проект на 2021 год | Отклонение | |
| сумма | % |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **268878,370** | **334459,400** | **+65581,030** | ***+24,391*** |
| Налог на доходы физических лиц | 225376,000 | 273115,400 | +47739,400 | *+21,183* |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 10507,500 | 11403,000 | +895,5 | *+8,523* |
| Единый налог на вмененный доход | 9000,000 | 0,000 | -9000,000 | *-100,000* |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 0,000 | 481,000 | +481,000 |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1126,000 | 395,000 | -731,000 | *-64,920* |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 450,000 | 360,000 | -90,000 | *-20,000* |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов |  | 3900,000 | +3900,000 |  |
| Земельный налог |  | 24000,000 | +24000,000 |  |
| Государственная пошлина | 3078,382 | 2600,000 | -478,382 | *-15,528* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 15993,488 | 14470,000 | -1523,488 | *-9,526* |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 200,000 | 191,000 | -9,000 | *4,500* |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 744,418 | -716,000 | -28,418 | *-3,818* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1803,500 | 1600,000 | -203,500 | *-11,284* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 600,000 | 1200,000 | +600,000 | *+100,000* |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации | 0,000 | 28,000 | +28,000 |  |

Несмотря на то, что в основном по ряду налоговых и неналоговых доходов на 2021 год планируется снижение к предыдущему году, следует отметить увеличение по ряду планируемых доходов, таких как налог на доходы физических лиц и акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, которые занимают основную долю в налоговых и неналоговых доходах. Дополнительно планируются поступления от налога на имущество и земельного налога.

**Налог на доходы физических** **лиц** в 2021 году предусмотрен в объеме 273115,4 тысяч рублей, с ростом к плановым назначениям 2020 года на 47739,4 тысяч рублей, или 21,183%. Налог на доходы физических лиц занимает  81,66% в структуре налоговых и неналоговых доходов.

Следует отметить, что налог на доходы физических лиц рассчитан из отчислений от валового дохода по нормативу 15% (федеральная норма) плюс 68,3194746% (краевая норма – ожидаемый дополнительный норматив взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности). Всего 83,320% от валового дохода налога (по данным проекта бюджета Администрации района – 86,4%).

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** проектом решения на 2021 год предусмотрены в объеме 11403,0 тысяч рублей, что на 8,523% (на 895,5 тысяч рублей) выше плановых назначений на 2020 год. В структуре налоговых и неналоговых доходов акцизы занимают 3,41 %. Следует отметить, что незначительный рост не связан с изменением дифференцированного норматива отчислений в местный бюджет, предусмотренный краевым бюджетом на 2020 год и плановый период.

На плановый период 2022 и 2023 годы норматив 2021 года сохранен.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, проектом решения предусматривается в сумме 481,000 тысяч рублей на 2021 год и не прогнозируется в плановом периоде.

**Единый сельскохозяйственный налог** предусматривается в сумме 395,000 тысяч рублей в 2021 году, что ниже плана 2020 года на 731,000 тысячу рублей или на 64,92%. В плановом периоде ожидаются поступления в сумме 690,000 тысяч рублей в 2022 году и 820,000 тысяч рублей в 2023 году. Наблюдается значительный рост по сравнению с 2021 годом (2022 год – 74,68%, 2023 год – 107,60%).

**Налог, применяемый в связи с применением патентной системы налогообложения**, запланирован в сумме 360,000 тысяч рублей, что на 90,000 тысяч рублей или 25,00% ниже 2020 года. По годам планового периода сохраняется стабильность по сравнению с 2021 годом.

**Налог на имущество** проектом решения предусматривается в сумме 3900,000 тысяч рублей на 2021 год и является новым по сравнению со структурой бюджета района, как налог, ранее поступающий в бюджет поселений в составе муниципального района. По годам планового периода предусматривается небольшой рост в сумме 50,000 тысяч рублей или 1,28% по каждому году.

**Земельный налог** проектом решения предусматривается в сумме 24000,000 тысяч рублей на 2021 год и является новым по сравнению со структурой бюджета района, как налог, ранее поступающий в бюджет поселений в составе муниципального района. По годам планового периода предусматривается стабильность по сравнению с 2021 годом по каждому году.

**Государственная пошлина** проектом решения на 2020 год предусмотрена в размере 2600,000 тысяч рублей, что ниже уровня плановых назначений на 2020 год на 478,382 тысяч рублей или 15,54%. В плановом периоде в 2022 году в бюджет ожидаются поступления в сумме 2700,000 тысяч рублей, в 2023 году – 2800,00тысяч рублей. Ожидается стабильность по всем проектируемым годам с повышением к плановым назначениям 2021 года в плановом периоде на 3,85%.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, проектом решения представлены в объеме 14470,00 тысяч рублей, что ниже плановых назначений на 2020 год на 1433,488 тысяч рублей (план 15903,488 тысяч рублей). На плановый период предлагаются доходы в сумме 14480,00 тысяч рублей на 2022 год и 14400,00 тысяч рублей на 2023 год.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** проектом решения на 2021 год предусмотрены в сумме 191,000 тысяч рублей, что ниже плановых назначений на 2020 год (200,0 тысяч рублей) на 9,000 тысяч рублей, или на 4,5%.

В бюджет района поступает плата за негативное воздействие на окружающую среду. В плановом периоде 2022 и 2023 годов ожидаются стабильные поступления в сумме 2021 года.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** на 2021 год запланированы в сумме 716,000 тысяч рублей, что ниже годовых бюджетных назначений на 2020 год (744,000 тысяч рублей) на 28,000 тысяч рублей, или на 3,764%. По годам планового периода сохраняется стабильность в сумме 716,000 тысяч рублей по каждому году.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** проектом решения на 2021 год предусмотрены в сумме 1600,000 тысяч рублей, что ниже плановых назначений на 2020 год (1803,000 тысяч рублей) на 203,000 тысяч рублей, или на 11,26%. В плановом периоде сохраняется стабильность.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** на 2021 год предусмотрены в сумме 1200,000 тысяч рублей, что выше плановых назначений 2020 года (600,000 тысяч рублей) на 600,000 тысяч рублей или на 100,00%. В плановом периоде предусматривается стабильность на уровне 2021 года.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2021 год определен в сумме 506037,772  тысяч рублей, что составляет  95,93% к плановым назначениям на 2020 год (527509,81 тысяч рублей). На 2021 год и первый год планового периода 20220 год безвозмездные поступления определены в соответствие с Законом Приморского края от 19.12.2019 года «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», на 2023 год безвозмездные поступления планируются в сумме 347863,838 тысяч рублей как в 2022 году.

Таблица 3

(тысяч рублей)

| Наименование | Утверждено по состоянию на 01.10.2020 на 2020 год | Проект на 2021 год (по состоянию на 01.11.2020 года) | Проект на 2022 год (по состоянию на 01.11.2020 года) | Проект на 2023 год (по состоянию на 01.11.2020 года) | Отклонение (2021 от 2020) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (+/–) | (%) |
| Безвозмездные поступления из краевого бюджета | 527500,811 | 506037,773 | 347863,838 | 347863,838 | -21463,038 | -4,069 |
| в том числе  дотации | 77836,548 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | -77836,548 | -100,000 |
| субсидии | 65197,430 | 159151,701 | 0,000 | 0,000 | +93954,271 | +144,108 |
| субвенции | 374901,470 | 346886,072 | 347863,838 | 347863,838 | -28015,398 | -7,473 |
| иные межбюджетные трансферты | 9574,360 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | -9574,360 | -100,000 |
| прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** | 527500,811 | 506037,773 | 347863,838 | 347863,838 | -21463,038 | -4,069 |

Таблица 4

(тысяч рублей)

|  |
| --- |
| **Объем** |
| межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы  Российской Федерации на 2020, 2021 годы   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование межбюджетных трансфертов** | Основание внесения в бюджет на 2020 год | 2020 год | 2021 год | разница | | Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20, таб.3; Постановление ППК от 19.03.2020 № 228-пп; от 08.05.2020 № 407-пп; от 13.08.2020 № 697-пп; от 25.09.2020 № 839-пп | 77 193 423,96 |  | -77 193 423,96 | | Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации" | Постановление ППК от 16.06.2020 № 537-пп | 643 125,60 |  | -643 125,60 | | Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием на плановый период 2021 и 2022 годов |  |  | 3 157 619,00 | 3 157 619,00 | | Субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.39; | 149 247,45 |  | -149 247,45 | | Субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности, на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.52; от 28.05.2020 № 802-КЗ, пр.20; от 10.09.2020 № 874-КЗ, пр.21; | 17 012 317,57 |  | -17 012 317,57 | | Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение граждан твердым топливом на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.47; от 28.02.2020 № 725-КЗ, пр.33; от 10.09.2020 № 874-КЗ, пр.19; | 6 100 000,00 |  | -6 100 000,00 | | Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.60; от 10.09.2020 № 874-КЗ, пр.22; от 30.07.2020 № 851-КЗ, пр.23; постановление ППК от 01.09.2020 № 753-пп. | 9 274 538,55 |  | -9 274 538,55 | | Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.47; от 28.02.2020 № 725-КЗ, пр.33; от 10.09.2020 № 874-КЗ, пр.19; | 32 661 326,54 | 155 994 081,64 | 123 332 755,10 | | 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 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.21; | 3 223,00 | 3 223,00 | 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 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.20; | 2 840 000,00 | 2 840 000,00 | 0,00 | | Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.6; от 10.09.2020 № 874-КЗ, пр.13. | 8 964 759,32 | 12 938 943,00 | 3 974 183,68 | | Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края, софинансируемые за счет средств федерального бюджета, на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.102; от 10.09.2020 № 874-КЗ, пр.29. | 5 264 000,00 |  | -5 264 000,00 | | Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.13; от 30.07.2020 № 851-КЗ, пр.99 | 2 743 032,00 | 1 400 000,00 | -1 343 032,00 | | 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 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.2; | 18 391 450,00 |  | -18 391 450,00 | | Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.11; | 1 181 384,00 | 1 171 216,00 | -10 168,00 | | 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 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.5; от 10.09.2020 № 874-КЗ, пр.12 | 217 765 232,00 | 217 192 772,00 | -572 460,00 | | Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.12; | 774 981,00 | 768 474,00 | -6 507,00 | | Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.10; | 765 954,00 | 759 387,00 | -6 567,00 | | 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 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.7; | 4 146 291,00 | 4 146 291,00 | 0,00 | | 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 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб 9; от 28.02.2020 № 725-КЗ, пр.17; | 66 503 229,00 | 66 503 229,00 | 0,00 | | 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 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.8; | 3 587 245,00 | 3 358 058,00 | -229 187,00 | | Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий на Приморского края по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб 16; от 28.02.2020 № 725-КЗ, пр.19; | 316 850,00 | 374 490,00 | 57 640,00 | | 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 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб 17; | 21 463,00 | 22 997,00 | 1 534,00 | | Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.22; | 1 819 318,00 | 1 804 088,00 | -15 230,00 | | Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями за счет средств краевого бюджета на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб 19; от 28.02.2020 № 725-КЗ, пр.20; от 28.05.2020 № 802-КЗ, пр.13, от 10.09.2020 № 874-КЗ, пр.15 | 18 045 782,62 | 11 109 571,00 | -6 936 211,62 | | Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей, на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.76; | 20 997 413,00 | 21 692 673,00 | 695 260,00 | | Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственных полномочий по назначению и предоставлению выплаты единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.77; | 769 864,00 | 800 660,00 | 30 796,00 | | Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Приморского края на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций на 2020 год | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.101; от 17.03.2020 № 757-КЗ, пр.28 | 6 405 840,00 |  | -6 405 840,00 | | Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Приморского края на оказание содействия в подготовке проведения общероссийского голосования, а также в информировании граждан Российской Федерации о такой подготовке | Закон ПК от 19.12.2019 № 664-КЗ, пр.20,таб.92; от 17.03.2020 № 757-КЗ, пр.4 | 2 692 195,00 |  | -2 692 195,00 | | Иные межбюджетные трансферты на выплату грантов бюджетам муниципальных образований Приморского края в целях поддержки проектов, инициируемых жителями муниципальных образований Приморского края, по решению вопросов местного значения в 2020 году | Постановление ППК от 11.09.2020 № 802-пп | 476 325,00 |  | -476 325,00 | | **ВСЕГО** |  | **527 509 810,61** | **506 037 772,64** | -21 472 037,97 | |

Следует отметить, что в 2021 году в виду преобразования муниципального района в муниципальный округ из состава межбюджетных трансфертов исключены 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.

**4. РАСХОДЫ**

Проектом решения расходы местного бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 840497,173 тысяч рублей, что составляет 103,027% к уровню 2020 года (815805,984 тысяч рублей, ожидаемый показатель в объеме, утвержденном решением Думы Ханкайского муниципального округа от 29.09.2020 № 7).

Увеличение общего объема расходов представлено на 24691,189 тысяч рублей в 2021 году, ниже на 169212,046 тысяч рублей или 20,742% в 2022 году по сравнению с 2020 годом и ниже на 183031,735 тысяч рублей или 21,78% в 2023 году по сравнению с 2021 годом.

Значительное увеличение объема расходов бюджета в 2021 году по сравнению с 2020, 2022 и 2023 годами связано с тем, что в 2021 году планируется освоение субсидий на строительство и реконструкцию объектов питьевого водоснабжения в сумме 155994,081 тысяч рублей. По окончании 2020 года при наличии средств на счетах бюджета, расходы будут уточняться.

Согласно приложениям местный бюджет на трехлетний период сформирован по разделам, подразделам, в ведомственной, непрограммной и программной структуре расходов.

В соответствии с изменениями в Бюджетный кодекс Российской Федерации местный бюджет на 2021 год составлен в новой структуре кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

Распределение на 2021 год по разделам бюджетной классификации расходов, по сравнению с предыдущим годом, представлено в таблице.

Таблица 5

|  |  |  |  | (тысяч рублей ) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раз–дел | Сумма на 2020 год (ожидаемые) в редакции решения от 29.09.2020 № 7 | Проект бюджета  на 2021 год | Рост (снижение) расходов | |
| сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 107669,509 | 103236,347 | -4433,162 | -4,118 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 250,000 | 440,000 | +190,000 | +76,000 |
| Национальная экономика | 04 | 24861,492 | 12400,713 | -12460,779 | -50,121 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 69701,556 | 166339,081 | +96637,525 | +138,645 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 515,000 | 515,000 | 0,000 | 0,000 |
| Образование | 07 | 507801,940 | 474694,296 | -33107,644 | -6,520 |
| Культура, кинематография | 08 | 9555,337 | 31089,860 | +21534,523 | +225,367 |
| Социальная политика | 10 | 50557,330 | 45504,287 | -5053,043 | -9,995 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 13969,969 | 5277,586 | -8692,383 | -62,222 |
| Средства массовой информации | 12 | 2500,000 | 1000,000 | -1500,000 | -60,000 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 28423,552 | 0,000 | -28423,552 | -100,000 |
| Всего |  | 815805,985 | 840497,173 | +24691,188 | +3,027 |

Как видно из таблицы, на 2021 год планируется увеличение бюджетных ассигнований по 3 разделам, сокращение – по 7 разделам, на уровне 2020 года – по 1 разделу.

Структура расходов местного бюджета по разделам существенных изменений не претерпела и представлена на диаграммах.

Структура расходов местного бюджета на 2020 год

(решение Думы ХМО ПК от 29.09.2020 № 7)

Структура расходов местного бюджета на 2021 год

(проект решения Думы ХМО ПК ПАХМР ПК от 23.10.2020 № 1130-па)

Как и в предыдущие годы, в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов местный бюджет сохраняет социальную направленность. Так, доля расходов, направленных на социально-культурную сферу, составит 66,34% в 2021 году (в 2020 году – 71,63%). Снижение составит 5,29%, что связано с ожиданием капитальных вложений в жилищно-коммунальное хозяйство.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом структура по всем разделам бюджета стабильна. По годам планового периода структура практически не изменилась.

В ведомственной классификации расходов бюджетные ассигнования на 2021 год и плановый период, как и в предыдущие годы, предусмотрены по 4 главным распорядителям бюджетных средств.

Таблица 6

|  |  |  |  | | (тысяч рублей) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ГРБС | Ведо-мство | Решение Думы Ханкайского муниципального округа Приморского края от 29.09.2020  № 7  на 2020 год | | ПРОЕКТ (округа)  на 2021 год | | Отклонения (+,-) |
| сумма | доля, в % | сумма | доля, в % | сумма |
| 1 | Финансовое управление Администрации Ханкайского муниципального *района* (2021 – округа) Приморского края | 951 | 35922,413 | 4,40 | 7141,861 | 0,85 | -28780,552 |
| 2 | Администрация Ханкайского муниципального *района* (2021 – округа) Приморского края | 952 | 274199,332 | 33,61 | 361547,305 | 43,02 | +87347,973 |
| 3 | Дума Ханкайского муниципального *района* (2021 – округа) Приморского края | 953 | 6333,013 | 0,78 | 6232,444 | 0,74 | -100,569 |
| 4 | Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального *района* (2021 – округа) Приморского края | 954 | 499351,226 | 61,21 | 465575,562 | 55,39 | -33775,664 |
|  | **Всего расходов** |  | **815805,985** | **100,00** | **840497,172** | **100,00** | **+24691,187** |

В 2021 году, как и в предыдущем (в 2020 году – 773550,557 тысяч рублей или 94,82%), основной объем расходов местного бюджета 827122,867 тысяч рублей или 98,41% приходится на два главных распорядителя бюджетных средств: Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального округа Приморского края – 55,39% (61,21 %), Администрацию Ханкайского муниципального округа Приморского края – 43,02% (33,61%).

В целом на 2021 год планируется увеличение ассигнований по главным распорядителям из 4 по 1, сокращение – по 3, на уровне предыдущего 2020 года – нет. Тенденция по годам планового периода сохраняется.

В программной структуре местный бюджет сформирован на основе 17 муниципальных программ Ханкайского муниципального округа Приморского края. Муниципальные программы Ханкайского муниципального района в соответствие с решением Думы Ханкайского муниципального округа от 29.09.2020 № 9 «О правопреемстве органов местного самоуправления Ханкайского муниципального округа» продолжают свое действие в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов до приведения нормативной базы в соответствие с законодательством.

В ходе проведения анализа отмечено, что доля расходов местного бюджета, запланированных в проекте решения на реализацию программных мероприятий в 2021 году составит 85,92%, в 2022 – 80,34%, в 2023 – 80,44% и не значительно снизится по сравнению с уровнем 2020 года (85,60%). Подробный анализ о планируемых бюджетных ассигнованиях на 2021 год в разрезе муниципальных программ Ханкайского муниципального округа Приморского края представлен в разделе 4.11. заключения.

Контрольно-счетная палата считает, что одной из целей муниципальных программ Ханкайского муниципального округа Приморского края является увязка бюджетных ассигнований с конкретными достижимыми показателями и мероприятиями. При ином подходе они не могут рассматриваться как действенный инструмент исполнения местного бюджета, несмотря на их ключевую роль.

Сохранение стабильности условий планирования расходов планового периода и их отличие от 2020 года, контрольно-счетная палата провела подробный анализ расходов 2021 года.

**4.1. Раздел 01 "Общегосударственные вопросы"**

Расходы местного бюджета по разделу на 2021 год предусмотрены в размере 103236,347 тысяч рублей, из них за счет средств краевого бюджета – 5926,162 тысяч  рублей, местного бюджета – 97310,185 тысяч рублей. Планируемый объем расходов ниже уровня 2020 года на  4,12%, или на 4,433 тысяч рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов местного бюджета на 2021 год составляет 12,28% (в 2020 году – 13,20 %).

Согласно ведомственной структуре расходов на 2021 год расходы по разделу будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств.

Основная доля расходов в общем объеме расходов раздела (87,045%) приходится на Администрацию Ханкайского муниципального округа – 89862,042 тысяч рублей, финансовое управление Администрации Ханкайского муниципального округа – 6,92% (7141,861 тысяч рублей), Думу Ханкайского муниципального округа – 6,035% (6232,444 тысяч рублей).

По данному разделу на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов на 2021 год к уровню расходов 2020 года приведено в таблице.

Таблица 7

(тысяч рублей)

| Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | Проект бюджета на 2021 год | Рост (снижение) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| ***Муниципальные программы Ханкайского муниципального округа*** | ***33693,926*** | ***24044,310*** | ***-9649,616*** | ***28,639*** |
| «Развитие муниципальной службы» | 18826,765 | 18462,025 | -364,74 | -1,938 |
| «»Доступная среда» | 215,000 | 50,000 | -165,000 | -76,745 |
| «Развитие информационного общества» | 1768,638 | 2392,285 | +623,647 | +35,262 |
| «Управление муниципальным имуществом» | 12883,523 | 3140,000 | -9743,523 | -75,628 |
| ***Непрограммные расходы*** | 73975,583 | 79192,037 | +5216,454 | +7,052 |
| **Всего по разделу** | **107669,509** | **103236,347** | **-4433,162** | **-4,118** |

Проектом решения на 2021 год по данному разделу расходы на реализацию МП предусмотрены в сумме 24044,31 тысяч рублей (23,291% в общем объеме расходов по разделу), бюджетные ассигнования на непрограммные расходы составляют 79192,037 тысяч рублей или 76,709%.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе подразделов функциональной классификации расходов на 2021 год к уровню расходов 2020 года приведено в таблице.

Таблица 8

| Подразделы | Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | | Проект бюджета на 2021 год | | Рост (снижение) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | удель-ный вес % | тыс. рублей | удель-ный вес % | тыс. рублей | % |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2750,613 |  | 2463,500 |  | -287,113 | -10,439 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 4731,034 |  | 4860,227 |  | +129,193 | +2,731 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 14961,240 |  | 20575,252 |  | +5614,012 | +37,524 |
| 0105 | Судебная система | 21,463 |  | 22,997 |  | +1,534 | +7,148 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 9122,002 |  | 8614,005 |  | -507,997 | -5,569 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,000 |  | 0,000 |  | 0,000 | 0,000 |
| 0111 | Резервные фонды | 3120,089 |  | 0,000 |  | -3120,089 | -100,00 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 72963,068 | 67,77 | 66700,367 | 64,61 | -6262,701 | -8,584 |
| **Всего по разделу** | | **107669,509** | 100,00 | **103236,348** | 100,00 | **-4433,161** | **-4,118** |

В структуре расходов наибольший удельный вес составляют расходы по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" – 64,61 % (66700,367 тысяч рублей).

Сокращены бюджетные ассигнования по разделу на 2021 год по сравнению с 2020 годом на:

- функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования на 287,113 тысяч рублей в связи с ожиданием завершения конкурсных процедур по назначению главы округа;

- на пополнение резервного фонда на сумму 3120,701 тысяч рублей;

- на решение других общегосударственных вопросов на сумму 6262,701 тысяч рублей .

Кроме тогопроектом решения на 2020 год предусмотрено увеличение бюджетных ассигнования на:

- функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций на сумму 5614,012 тысяч рублей.

По годам планового периода кардинальных изменений расходов по разделу не проектируется. В 2022 году расходы по разделу составят 100398,379 тысяч рублей и в 2023 – 100368,379 тысяч рублей, что сопоставимо с 2021 годом.

**4.2. Раздел 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"**

Расходы местного бюджета по разделу на 2021 год предусмотрены в размере 440,0 тысяч рублей , что выше уровня 2020 года и в сумме 440,0 тысяч рублей на плановый период 2022 и 2023 годов.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета на 2021 год составляет 0,05% (в 2020 году – 0,03%).

Согласно ведомственной структуре расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов расходы по разделу будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Ханкайского муниципального округа.

По данному разделу на 2021 год предусмотрены ассигнования на реализацию непрограммных мероприятий.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе подразделов функциональной классификации расходов на 2021 год к уровню расходов 2020 года приведено в таблице.

Таблица 10

тысяч рублей

| Подразделы | Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | | Проект бюджета на 2021 год | | Рост (снижение) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тысяч рублей | удель-ный вес % | тысяч рублей | удель-ный вес % | тысяч  рублей | % |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 250,0 | 100,0 | 100,0 | 22,728 | -150,0 | -60,00 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности |  |  | 340,00 | 77,272 | +340,00 |  |
| **Всего по разделу** | | **250,0** | **100,0** | **440,0** | **100,0** | **+190,00** | **+76,0** |

**4.3. Раздел 04 "Национальная экономика"**

Расходы по разделу на 2021 год запланированы в сумме 12400,713 тысяч рублей, что меньше на 12460,779 тысяч рублей, чем в 2020 году (24861,492 тысяч рублей).

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов местного бюджета на 2021 год составит 1,48%.

Расходы в соответствии с ведомственной структурой будет осуществлять 1 главный распорядитель: Администрация Ханкайского муниципального округа.

Плановые объемы бюджетных назначений в разрезе подразделов классификации расходов приведены в таблице.

Таблица 11

(тысяч рублей)

| Наименование раздела, подразделов | Утверждено решением Думы от 29.09.20209 № 7 на 2020 год | Проект  на 2021 год | Рост (снижение) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| тысяч рублей | % |
| **Национальная экономика** | **24861,492** | **12400,713** | **-12460,779** | **-50,121** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 316,850 | 374,490 | +57,640 | +18,192 |
| Транспорт | 3,223 | 3,223 | 0,000 | 0,000 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 22528,419 | 11403,000 | -11125,419 | -49,384 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 2013,000 | 620,000 | -1393,000 | -69,201 |

Наибольший объем расходов по разделу в 2021 году относится к подразделу: "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" – 91,96%.

По всем подразделам планируется снижение бюджетных назначений на общую сумму 12518,419 тысяч рублей за счет уменьшения расходов на дорожное хозяйство – 11125,419 тысяч рублей в связи с отсутствием сведений об остатке средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2021 года, расходов на мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства и по землеустройству и землепользованию на сумму 1393,0 тысяч рублей.

В плановом периоде по годам сохраняется стабильность к 2021 году с ростом 9,5%, средства на расходы раздела составляют 13585,713 тысяч рублей в каждом году.

По разделу запланированы мероприятия 2 муниципальных программ и непрограммные мероприятия.

Таблица 12

(тысяч рублей )

| Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | Проект  на 2021 год | Рост (снижение) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | сумма | % |
| **Муниципальные программы Ханкайского муниципального округа** | **24541,418** | **12023,000** | **-12518,418** | **-51,010** |
| «Развитие дорожного хозяйства и повышение безопасности дорожного движения» | 22528,418 | 11403,000 | -11125,418 | 49,384 |
| «Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности» | 2013,000 | 620,000 | -1393,000 | -69,201 |
| **Непрограммные расходы** | 320,074 | 377,713 | +57,639 | +18,008 |
| **Всего по разделу** | **24861,492** | **12400,713** | **-12460,779** | **-50,121** |

**4.4. Раздел 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**

Бюджетные ассигнования по разделу на 2021 год планируются в сумме 166339,081 тысяч рублей, что выше уровня 2020 года (69701,856 тысяч рублей) на 138,644%, или на 96637,225 тысяч рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов местного бюджета на 2021 год составит 19,79%.

Расходы в соответствии с ведомственной структурой будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств: Администрация Ханкайского муниципального округа.

Плановые объемы бюджетных назначений на 2021 год в разрезе подразделов классификации расходов приведены в таблице.

Таблица 13

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подразделов | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | Проект  на 2021 год | Рост (снижение) расходов | |
|
| тысяч рублей | % |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **69701,856** | **166339,082** | **+96637,225** | **+138,644** |
| Жилищное хозяйство | 1000,000 | 670,000 | -330,000 | -33,000 |
| Коммунальное хозяйство | 59496,975 | 158369,081 | +98872,106 | +166,180 |
| Благоустройство | 3043,265 | 7150,000 | +4106,735 | +134,945 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 6161,616 | 150,000 | -6011,616 | -97,566 |

Наибольший объем расходов по разделу относится к подразделам "Коммунальное хозяйство" – 95,209%.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год по сравнению с 2020 годом составляет 96637,225 тысяч рублей или 6138,644%, в 2022 и 2023 годах планируется по 10145,000 тысяч рублей.

По разделу запланированы мероприятия двух МП и непрограммные направления деятельности.

Таблица 14

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | Проект  на 2021 год | Рост (снижение) расходов | |
|  |  | тысяч рублей | % |
| **Муниципальные программы Ханкайского муниципального округа** | **69701,856** | **166169,082** | **+96467,226** | **+138,400** |
| «Управление муниципальным имуществом» | 1000,000 | 500,000 | -500,000 | -100,00 |
| «Развитие систем жилищно-коммунальной инфраструктуры» | 68701,856 | 159069,082 | +90367,226 | +131,536 |
| «Благоустройство, озеленение и освещение территории муниципального округа» |  | 6000,000 | +6000,000 |  |
| «Формирование современной городской среды» на территории Ханкайского муниципального округа |  | 600,000 | +600,000 |  |
| **Непрограммные направления деятельности** |  | 170,000 | +170,000 |  |
| **Всего по разделу** | **69701,856** | **166339,082** | **96637,226** | **138,644** |

**4.5. Раздел 06 "Охрана окружающей среды"**

Бюджетные ассигнования по разделу на 2021 год предусмотрены в сумме 515,0 тысяч рублей и года планового периода предусмотрены в размере 515,0 тысяч рублей по каждому году, что стабильно с 2020 годом.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов местного бюджета на 2021 год составляет 0,06%.

Согласно ведомственной структуре расходов на 2021 год расходы по разделу будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств: Администрация Ханкайского муниципального округа.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе МП на 2021 год к уровню расходов 2020 года приведено в таблице.

Таблица 15

(тысяч рублей)

| Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | Проект  на 2021 год | Рост (снижение) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | % |
| **Муниципальные программы Ханкайского муниципального округа** | **515,000** | **515,000** | **0,000** | **0,000** |
| "Охрана окружающей среды Ханкайского муниципального района" | 470,000 | 470,000 | 0,000 | 0,000 |
| «Профилактика правонарушений терроризма, экстремизма и противодействие распространению наркотиков» | 45,000 | 45,000 | 0,000 | 0,000 |
| **Всего по разделу** | **515,000** | **515,000** | **0,000** | **0,000** |

Как видно из таблицы проектом решения на 2021 год по разделу бюджетные ассигнования в полном объеме планируются на реализацию мероприятий МП, непрограммные расходы не предусмотрены.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе подразделов функциональной классификации расходов на 2021 год к уровню расходов 2020 года приведено в таблице.

Таблица 16

| Подразделы | Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | | Проект  на 2021 год | | Рост (снижение) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тысяч  рублей | удель-ный вес % | тысяч  рублей | удель-ный вес % | тысяч  рублей | % |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 515,000 | 100,0 | 515,000 | 100,00 | +0,000 | 0,000 |
| **Всего по разделу** | | **515,000** | **100,0** | **515,000** | **100,00** | **+0,000** | **0,000** |

По годам проектируемого планового периода сохраняется стабильность в сумме 515,0 тысяч рублей.

**4.6. Раздел 07 "Образование"**

В проекте решения на 2021 год по разделу предусмотрены расходы бюджета в сумме 474694,296 тысяч рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета в 2021 году составит 56,48% (в 2020 году – 62,25%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021 год расходы бюджета по данному разделу будут осуществлять 2 главных распорядителя средств местного бюджета, при этом на долю Управления народного образования Администрации Ханкайского муниципального округа приходится 96,61% расходов по разделу (458589,271 тысяч рублей).

Плановые объемы бюджетных назначений в разрезе подразделов классификации расходов приведены в таблице.

Таблица 17

(тысяч рублей)

| Наименование разделов, подразделов | Раздел/ под-раздел | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | Проект  на 2021 год | Рост (снижение) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| сумма | % |
| **Образование** | **0700** | **507801,939** | **474694,296** | **-33107,643** | **-6,520** |
| Дошкольное образование | 0701 | 110602,815 | 105365,524 | -5237,291 | -4,736 |
| Общее образование | 0702 | 329353,477 | 307709,389 | -21644,088 | -6,572 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 45018,324 | 38862,725 | -6155,599 | -13,674 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 3731,245 | 3552,058 | -179,187 | -4,803 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 19096,078 | 19204,600 | +108,522 | +0,569 |

Из таблицы видно, что основная доля бюджетных назначений в 2021 году приходится на подраздел "Общее образование" – 64,823% (307709,389 тысяч рублей), "Дошкольное образование" – 22,184% (105365,524 тысяч рублей).

Бюджетные назначения 2021 года планируются за счет средств краевого бюджета Приморского края в сумме 306979,293 тысяч рублей и местного бюджета в сумме 167715,003 тысяч рублей.

Распределение бюджетных ассигнований раздела в разрезе МП и непрограммных расходов на 2021 год к уровню расходов 2020 года приведено в таблице.

Таблица 18

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | Проект  на 2021 год | Рост (снижение) расходов | |
| Сумма | % |
| **Муниципальные программы Ханкайского муниципального округа** | **507801,939** | **474694,296** | **-33107,643** | **-6,520** |
| "Развитие образования" | 492364,934 | 458589,271 | -33775,663 | -6,860 |
| «Развитие культуры и туризма» | 15437,005 | 16105,025 | +668,020 | +4,328 |
| **Всего по разделу** | **507801,939** | **474694,296** | **-33107,643** | **-6,520** |

По разделу на 2022 и 2023 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 2 МП в сумме 441476,113 тысяч рублей и 444313,342 тысяч рублей соответственно ниже уровня 2020 года.

**4.7. Раздел 08 "Культура, кинематография"**

Расходы местного бюджета по разделу на 2021 год предусмотрены в размере 31089,860 тысяч рублей, что выше уровня 2020 года на 21534,523 тысяч рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов местного бюджета на 2021 год составляет 3,7%.

Согласно ведомственной структуре расходов в 2021 году расходы по данному разделу будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств, а именно: Администрация Ханкайского муниципального округа.

Плановые объемы бюджетных назначений в разрезе подразделов классификации расходов приведены в таблице.

Таблица 19

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов | Раздел, Подраздел | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | Проект  на 2021 год | Рост (снижение) расходов | |
|
| сумма | % |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **9555,337** | **31089,860** | **+21534,523** | **+225,367** |
| Культура | 0801 | 9555,337 | 31089,860 | +21534,523 | +225,37 |

По данному разделу предусмотрены ассигнования на реализацию 1 муниципальной программы.

Таблица 20

(тысяч рублей )

| Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | Проект  на 2021 год | Рост (снижение) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | % |
| **Муниципальные программы Ханкайского муниципального округа** | **9555,337** | **31089,860** | **+21534,523** | **+225,367** |
| «Развитие культуры и туризма» | 9555,337 | 31089,860 | +21534,523 | +225,37 |

По годам планового периода изменения расходов по разделу ожидается снижение по сравнению с 2021 годом. Объем расходов планируется по годам в следующих размерах: 2022 год – 24946,943 тысяч рублей (снижение – 6142,917 тысяч рублей или 19,759%), 2023 – 25535,381 тысяч рублей (снижение – 5554,479 тысяч рублей, или 17,866%). Темп снижения равен 9,581%.

**4.8. Раздел 10 "Социальная политика"**

Расходы местного бюджета по разделу на 2021 год предусмотрены в размере 45504,287 тысяч рублей, из них за счет средств краевого бюджета – 39729,112 тысяч рублей, местного бюджета – 5775,175 тысяч рублей. Планируемый объем расходов ниже уровня 2020 года на  9,995%, или на 5053,043 тысяч рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов местного бюджета на 2021 год составляет 5,41% (в 2020 году – 6,20%).

Согласно ведомственной структуре расходов на 2021 год расходы по разделу будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств, из них:

Администрация Ханкайского муниципального округа – 38517,996 тысяч рублей (доля в общем объеме расходов по разделу – 84,647%);

Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального округа – 6986,291 тысяч рублей (15,353%).

На 2021 год в данном разделе отражены бюджетные назначения на исполнение 2 публичных нормативных обязательств (далее – ПНО).

Планируемый объем бюджетных назначений ПНО составляет 25665,008 тысяч рублей, что на 2314,607 тысяч рублей, или на 9,913% больше, чем в 2020 году (23350,401 тысяч рублей).

Проектом решения на 2021 год по данному разделу предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий 3 МП.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе МП и непрограммных расходов на 2021 год к уровню расходов 2020 года приведено в таблице.

Таблица 21

(тысяч рублей)

| Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | Проект  на 2021 год | Рост (снижение) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | % |
| ***Муниципальные программы Ханкайского муниципального округа*** | **7599,951** | **7359,291** | **-240,660** | **-3,167** |
| «Социальное развитие села» | 440,160 | 200,000 | -240,160 | -54,562 |
| "Развитие образования" | 6986,291 | 6986,291 | 0,000 | 0,000 |
| «Обеспечение жильем молодых семей» | 173,500 | 173,000 | 0,000 | 0,000 |
| Непрограммные расходы | 42957,379 | 38144,996 | -4812,383 | -11,203 |
| **Всего по разделу** | **50557,330** | **45504,287** | **-5053,043** | **-9,995** |

Как видно из таблицы, проектом решения на 2021 год по разделу бюджетные ассигнования планируются на реализацию мероприятий 3 муниципальных программ и исполнение непрограммных мероприятий.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе подразделов функциональной классификации расходов на 2021 год к уровню расходов 2020 года приведено в таблице.

Таблица 22

(тысяч рублей)

| Подразделы | Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | | Проект бюджета на 2021 год | | Рост (снижение) расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тысяч  рублей | удель-ный вес % | тысяч  рублей | удель-ный вес % | тысяч  рублей | % |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 3713,124 |  | 5301,675 |  | +1588,551 | +42,782 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 3553,660 |  | 3313,500 |  | -240,160 | -6,759 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 43290,545 | 85,63 | 36889,112 | 81,07 | -6401,433 | -14,788 |
| **Всего по разделу** | | **50557,330** | **100,00** | **45504,287** | **100,00** | **-50530,043** | **-9,995** |

В структуре расходов наибольший удельный вес составляют расходы по подразделу «охрана семьи и детства» (81,07%). По сравнению с 2020 годом расходы по указанному подразделу снижены на 6401,433 тысяч рублей или 14,788%.

Снижение бюджетных ассигнований по данному разделу на 2021 год к уровню текущего года в основном связано с уменьшением средств из краевого бюджета.

Плановый период (2022 – 46189,688 тысяч рублей, 2023 – 46208,688 тысяч рублей) больше на 685,401 тысяч рублей или 1,5% и 704,401 тысяч рублей или 1,55% по сравнению с 2021 годом.

**4.9. Раздел 11 "Физическая культура и спорт"**

Расходы местного бюджета по разделу на 2021 год предусмотрены в сумме 5277,587 тысяч рублей и на плановый период 2022 и 2023 годов в размере 711,000 тысяч рублей и 711,0000 тысяч рублей на год. В 2021 году ассигнования снижены к уровню 2020 года (13969,969 тысяч рублей) на 8692,382 тысяч рублей или на 62,222%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов местного бюджета на 2021 год составляет 0,63%.

Согласно ведомственной структуре расходов в 2021 году расходы по разделу предусмотрены Администрации Ханкайского муниципального округа в полном объеме.

Плановые объемы бюджетных назначений по разделу в разрезе подразделов классификации расходов приведены в таблице.

Таблица 23

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подразделов | Раздел, под-раздел | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | Проект бюджета на 2021 год | Рост (снижение) расходов | |
|
| тысяч рублей | % |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **13969,969** | **5277,587** | **-8692,382** | **-62,222** |
| Массовый спорт | 1102 | 13969,969 | 5277,586 | -8692,382 | -62,222 |

По данному разделу предусмотрены ассигнования на реализацию 2 муниципальных программ.

Таблица 24

(тысяч рублей )

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | Проект бюджета на 2021 год | Рост (снижение) расходов | |
| Сумма | % |
| **Муниципальные программы Ханкайского муниципального округа** | **13969,969** | **5277,587** | **-8692,382** | **-62,222** |
| "Развитие физической культуры и спорта» | 13919,969 | 5227,587 | -8692,382 | -62,222 |
| «Укрепление общественного здоровья» | 50,000 | 50,000 | 0,000 | 0,000 |

В 2021 году по разделу предусмотрены расходы на развитие спортивной инфраструктуры в сумме 1408,968 тысяч рублей и на федеральный проект «Спорт – норма жизни» в сумме 3157,619 тысяч рублей, которые по годам планового периода не предусмотрены.

**4.10. Раздел 12 "Средства массовой информации"**

Расходы местного бюджета по разделу на 2021 год предусмотрены в размере 1000,000 тысяч рублей, что ниже уровня 2020 года на 60,0%, или на 1500,000 тысяч рублей (2500,000 тысяч рублей).

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов местного бюджета на 2021 год составляет 0,119%.

Согласно ведомственной структуре расходов в 2021 году расходы по данному разделу будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Ханкайского муниципального округа.

Плановые объемы бюджетных назначений в разрезе подразделов классификации расходов приведены в таблице.

Таблица 25

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подразделов | Раздел, подраздел | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | Проект бюджета на 2021 год | Рост (снижение) расходов | |
|
| тысяч рублей | % |
| **Средства массовой информации** | **1200** | **2500,000** | **1000,000** | **-1500,000** | **-60,000** |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 2500,000 | 1000,000 | -1500,000 | -60,000 |

Бюджетные назначения на 2021 год ниже запланированных на 2020 год в основном из-за снижения расходов на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой.

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 1 муниципальной программы.

Таблица 26

(тысяч рублей )

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | Проект бюджета на 2021 год | Рост (снижение) расходов | |
| Сумма | % |
| **Муниципальные программы Ханкайского муниципального округа** | **2500,000** | **1000,000** | **-1500,000** | **-60,000** |
| «Развитие информационного общества» | 2500,000 | 1000,000 | -1500,000 | -60,000 |
| **Всего** | **2500,000** | **1000,000** | **-1500,000** | **-60,000** |

**4.11. Муниципальные программы Ханкайского муниципального округа в структуре бюджета**

Проект местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в программной структуре расходов по 17  муниципальным программам по перечню, утвержденному распоряжением Администрации Ханкайского муниципального района Приморского края от 10.09.2019 № 356–ра "Об утверждении Перечня муниципальных программ Ханкайского муниципального района Приморского края" (в действующей редакции).

Данные о количестве муниципальных программ Ханкайского муниципального округа Приморского края (далее – МП) и объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных решением и проектом решения на их реализацию в 2021, 2022 - 2023 годах, приведены в таблице.

Таблица 29

| Наименование показателей | Утверждено решением Думы от 29.09.2020 № 7 на 2020 год | Проект бюджета на 2021 год | Проект бюджета  на 2022 год | Проект бюджета  на 2023 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество программ | 8 | 15 | 15 | 15 |
| Объем ассигнований на реализацию муниципальных программ (тысяч рублей) | 698283,949 | 722172,925 | 513636,158 | 517031,824 |
| Изменение объемов ассигнований к предыдущему году  тысяч рублей  % |  | +23888,976  +3,421 | -208536,767  -28,877 | +3395,666/  +0,662 |
| Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов местного бюджета (%) | 85,60 | 85,92 | 86,97 | 80,44 |

Расходы на реализацию МП на 2021 год планируются в объеме 722172,925 тысяч рублей, что составляет  85,92% общего объема расходов местного бюджета.

Сравнение программных частей бюджета 2020 и 2021 годов представлено на таблице ниже в рублях.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Ц.ст. | 2020 год | 2021 год | Рост (снижение) | Относит.рост (снижение) |
| **Муниципальная программа "Развитие образования в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы** | **0100000000** | **499 351 225,66** | **465 575 562,29** | -33 775 663,37 | -6,76% |
| **Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в Ханкайском муниципальном районе»" на 2020-2024 годы** | **0200000000** | **24 992 342,45** | **47 194 884,54** | 22 202 542,09 | 88,84% |
| **Муниципальная программа "Охрана окружающей среды Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы** | **0300000000** | **470 000,00** | **470 000,00** | 0,00 | 0,00% |
| **Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы** | **0400000000** | **13 919 969,19** | **5 227 586,93** | -8 692 382,26 | -62,45% |
| **Муниципальная программа "Социальное развитие села Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы** | **0500000000** | **440 160,00** | **200 000,00** | -240 160,00 | -54,56% |
| **Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы** | **0600000000** | **18 826 764,74** | **18 462 025,00** | -364 739,74 | -1,94% |
| **Муниципальная программа "Развитие систем жилищно-коммунальной инфраструктуры в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы** | **0700000000** | **68 682 855,78** | **159 069 081,64** | 90 386 225,86 | 131,60% |
| **Муниципальная программа "Доступная среда в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы** | **0800000000** | **215 000,00** | **50 000,00** | -165 000,00 | -76,74% |
| **Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы** | **1000000000** | **173 500,00** | **173 500,00** | 0,00 | 0,00% |
| **Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы** | **1100000000** | **4 268 638,00** | **3 392 285,00** | -876 353,00 | -20,53% |
| **Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства и повышение безопасности дорожного движения в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы** | **1200000000** | **22 528 418,55** | **11 403 000,00** | -11 125 418,55 | -49,38% |
| **Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма и противодействие распространению наркотиков на территории Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы** | ***1300000000*** | ***45 000,00*** | ***45 000,00*** | 0,00 | 0,00% |
| **Муниципальная программа "Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности на территории Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы** | **1400000000** | **2 013 000,00** | **620 000,00** | -1 393 000,00 | -69,20% |
| **Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы** | **1500000000** | **13 883 522,80** | **3 640 000,00** | -10 243 522,80 | -73,78% |
| **Муниципальная программа "Долгосрочное финансовое планирование и совершенствование межбюджетных отношений в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы** | **1600000000** | **28 423 552,00** |  | -28 423 552,00 | -100,00% |
| **Муниципальная программа "Укрепление общественного здоровья в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы** | **1700000000** | **50 000,00** | **50 000,00** | 0,00 | 0,00% |
| **Муниципальная программа "Благоустройство, озеленение и освещение территории муниципального округа" на 2021 -2025 годы** | **1800000000** |  | **6 000 000,00** | 6 000 000,00 |  |
| **Муниципальная программа "Формирование современной городской среды" на территории Ханкайского муниципального округа" на 2021-2027 годы** | **1900000000** |  | **600 000,00** | 600 000,00 |  |
| **Всего расходов:** | | **698 283 949,17** | **722 172 925,40** | 23 888 976,23 | 3,42% |

Структура расходов местного бюджета в разрезе МП на 2021 год представлена диаграммой.

В представленном проекте решения планируемые на 2021 год расходы на реализацию 18 МП по сравнению с 15 МП в 2020 году увеличены на 23888,976 тысяч рублей.

Согласно приложений к проекту решения "Распределение бюджетных ассигнований из бюджета Ханкайского муниципального района в ведомственной структуре расходов бюджета Ханкайского муниципального округа" в планируемом периоде реализовывать программные мероприятия будут 4 главных распорядителя средств местного бюджета. В ведомственной структуре наибольший объем программных расходов приходится на Управление народного образования Ханкайского муниципального округа Приморского края (465575,562 тысяч рублей или 64,469% от общего объема средств, запланированных на реализацию МП).

Одновременно с проектом решения представлены проекты 18 паспортов муниципальных программ.

**6. Текстовые статьи проекта решения Думы Ханкайского муниципального округа "О бюджете Ханкайского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов"**

Анализ текстовых статей законопроекта показал, что они соответствуют действующему законодательству, концептуальных замечаний правового характера не имеется.

**7. Выводы и предложения**

Заключение контрольно-счетной палаты Ханкайского муниципального района Приморского края на проект решения Думы Ханкайского муниципального округа Приморского края "О бюджете Ханкайского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов" подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, положениями Ханкайского муниципального района Приморского края от 26.06.2012 № 245 "О бюджетном процессе в Ханкайском муниципальном районе Приморского края" и от 21.02.2006 № 168 "О контрольно-счетной палате Ханкайского муниципального района Приморского края".

1. Состав основных показателей и характеристик (приложений) бюджета Ханкайского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте решения, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют пунктам 19 и 20 вышеуказанного Положения № 245.

2. Проектом решения доходы местного бюджета на 2021 год предусмотрены в сумме 840497172,64 рублей (в том числе налоговые и неналоговые – 334459400,00 рублей, безвозмездные поступления – 506037772,64 рублей); расходы в объеме 840497172,64 рублей; дефицит – 0,00 рублей.

3. Основные показатели планового периода представлены следующим образом:

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| год | Доходы | | Расходы | Условно утвержденные расходы | дефицит |
| Налоговые и неналоговые | МБТ |
| 2022 | 298730100,00 | 347863838,00 | 646593938,00 | 7286100,00 | 0,000 |
| 2023 | 309601600,00 | 347863838,00 | 657465438,00 | 14742933,33 | 0,000 |

4. Фактором повышения доходов местного бюджета в 2021 году является преобразование района в округ и как следствие зачисление доходов, поступающих в бюджеты сельских поселений в бюджет округа, безвозмездные поступления на 4,07%, или на 21472037,36 рублей ниже по сравнению с 2020 годом. По годам планового периода по сравнению с 2021 годом отклонения представлены в таблице.

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| год | Доходы (рост (+) или снижение (-) по сравнению с 2021 годом), тыс.руб./% | | Расходы общие (рост или снижение), тыс.руб./% | Дефицит (рост или снижение)/% |
| Налоговые и неналоговые | МБТ |
| 2022 | -35729,300/-10,683 | -158173,934/-31,258 | -193903,234/-23,07 | 0,0000/0,00 |
| 2023 | -24857,800/-7,433 | -158173,934/-31,258 | -183031,734/-21,08 | 0,000/0,00 |

5. На 2021 год основную долю в налоговых и неналоговых доходах (97,1 % в их общем объеме) составляют 4 вида: налог на доходы физических лиц – 81,66 %, земельный налог –  7,18%, налог на имущество – 1,17% и доходы от использования имущества –  4,33%. Данная тенденция в проекте бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов сохраняется.

6. Расходы местного бюджета на 2021 год предусмотрены в объеме 840497,173 тысяч рублей, что составляет 103,027% к уровню 2020 года.

Увеличение общего объема расходов представлено на 24691,189 тысяч рублей в 2021 году, ниже на 169212,046 тысяч рублей или 20,742% в 2022 году по сравнению с 2020 годом и ниже на 183031,735 тысяч рублей или 21,78% в 2023 году по сравнению с 2021 годом.

7. Как и в предыдущие годы, в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов местный бюджет сохраняет социальную направленность. Доля расходов, направленных на социально-культурную сферу, составит 66,34% в 2021 году (в 2020 году – 71,63%). Снижение составит 5,29%, что связано с ожиданием капитальных вложений в жилищно-коммунальное хозяйство.

По годам планового периода структура практически не изменилась.

8. В 2021 году, как и в предыдущем (в 2020 году – 94, %), основной объем расходов местного бюджета – 98,41% приходится на два главных распорядителей бюджетных средств: управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального округа Приморского края, Администрацию Ханкайского муниципального округа Приморского края.

9. В программной структуре местный бюджет сформирован на основе 18 муниципальных программ Ханкайского муниципального округа. Доля расходов местного бюджета на 2021 год, запланированных в проекте решения на реализацию программных мероприятий, составит 85,92%, в 2022 году – 86,97%, в 2023 – 80,44%. Реализовывать программные мероприятия будут 4 главных распорядителя средств местного бюджета.

В общем объеме расходов бюджета в 2021 году наибольший удельный вес занимают расходы на МП: "Развитие образования в Ханкайском муниципальном районе" – 55,47% (466842,834 тысяч рублей). В плановом периоде данная тенденция сохраняется.

10.  На непрограммные расходы на 2021 год предусмотрено 118324,248 тысяч рублей. Проектируемый объем расходов ниже уровня 2020 года на 0,683%, или на 802,213 тысяч  рублей  (в 2020 году – 117522,035 тысяч рублей).

13. Проектом решения предусмотрено формирование местного бюджета на 2021 год с нулевым дефицитом и плановый период 2022 и 2023 годов без дефицита.

16. Анализ текстовых статей проекта решения показал, что они соответствуют действующему законодательству, замечаний правового характера не имеется.

17. Состав и содержание проекта решения в целом соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации, законодательству о бюджете. Причин для отклонения проекта контрольно-счетная палата не усматривает.

Председатель

контрольно-счетной палаты Т.К.Смирнова