**ИНФОРМАЦИЯ**

контрольно-счетной палаты Ханкайского муниципального района

об исполнении местного бюджета Ханкайского муниципального района

за 2018 год

Местный бюджет Ханкайского муниципального района в 2018 году осуществлялся в рамках второго 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 481954,698 тысяч рублей,

- общий объем расходов в сумме 481954,698 тысяч рублей,

- размер дефицита – 0,0 тысяч рублей.

В ходе исполнения местного бюджета в решение о местном бюджете десять раз вносились изменения, в том числе девять раз - в параметры местного бюджета на 2018 год.

В результате бюджетные назначения в действующей редакции решения о местном бюджете увеличились на 2018 год:

- общий объем доходов - на 78436,509 тысяч рублей и составил 560391,206 тысяч рублей,

- общий объем расходов - на 94201,743 тысяч рублей и составил 576156,441 тысяч рублей,

- размер дефицита - на 15765,235 тысяч рублей и составил 15765,235 тысяч рублей.

В результате произведенных корректировок бюджетные назначения на 2018 год в процентном соотношении увеличены по доходам на 16,27%, расходам - на 19,55 % и размеру дефицита - на сумму 15765,2 тысяч рублей по сравнению с первоначально принятым бюджетом.

За 2018 год в местный бюджет поступило доходов 566075,1 тысяч рублей (101,01% плановых назначений), расходы бюджета составили 550359,4  тысяч  рублей (95,52% плана) и размер профицита – 15715,7 тысяч рублей при плановом дефиците в сумме 15765,2 тысяч рублей.

Исполнение местного бюджета по основным параметрам за 2018 год представлено в диаграмме.

(тысяч рублей)

Сравнивая фактическое исполнение местного бюджета за предыдущие годы, следует отметить, что в 2018 году по сравнению с 2017 произошел рост объема доходов, рост объема расходов и наличие профицита.

|  |  | | |  | | | (тысяч рублей) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год | | | 2017 год | | | 2018 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** | **494142,95** | **+34894,31** | **+7,6** | **480946,96** | **-13195,99** | **-2,67** | **566075,1** | **+85128,14** | **+17,7** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 221231,40 | +125829,95 | +131,9 | 212537,75 | -8693,65 | -3,93 | 260155,2 | +47617,45 | +22,4 |
| безвозмездные поступления | 272911,55 | -90935,64 | -24,99 | 268409,21 | -4502,34 | -1,65 | 305919,9 | +37510,69 | +13,98 |
| **Расходы** | **498013,22** | **+45617,55** | **+10,08** | **473560,12** | **-24453,10** | **-4,91** | **550359,4** | **+76799,28** | **+16,22** |
| **Профицит(+),**  **Дефицит (-)** | **-3870,27** |  |  | **+7386,84** | **+11257,1** | **-2,9 раза** | **+15715,7** | **+4458,6** | **+39,6** |

**Доходы бюджета**

Доходы местного бюджета утверждены решением о бюджете Ханкайского муниципального района на 2018 год в сумме 560391,206  тысяч рублей, исполнены на 101,01%, что составило 566075,1 тысяч рублей. По сравнению с 2017 годом доходная часть местного бюджета увеличилась на 17,7 %, или на 85128,14  тысяч рублей (за 2017 год доходы исполнены в сумме 480946,96  тысяч  рублей).

В общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составили 260155,2 тысяч  рублей (45,96% доходов местного бюджета), безвозмездные поступления – 305919,9 тысяч рублей (54,04%).

За 2018 год бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены в сумме  260155,2 тысяч рублей или на  102,9%.

В структуре поступивших налоговых и неналоговых доходов налоговые доходы занимают 89,27% (232249,5 тысяч рублей), неналоговые – 10,73% (27905,7 тысяч рублей).

По сравнению с 2017 годом в 2018 году налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 47617,45 тысяч  рублей, или на 22,4%. Наибольшее увеличение поступлений произошло по налогу на доходы физических лиц – на 43488,6 тысяч рублей, или на 26,33%.

За 2018 год налоговые доходы поступили в сумме 232249,5 тысяч  рублей, что составило 101,53% бюджетных назначений (228744,0 тысяч рублей).

В 2018 году в структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета поступления налоговых доходов занимают 89,27%.

Динамика исполнения налоговых доходов

за 2016-2018 годы

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2016 год | | 2017 год | | 2018 год | |
| Утверждено решением Думы от 15.12.2015 № 36 (в редакции решения от 26.12.2016  № 165) | Испол-  нено | 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 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **198703,0** | **193564,06** | **192569,58** | **189892,70** | **228744,00** | **232249,54** |
| Налог на доходы физических лиц | 166450,0 | 161779,42 | 168431,58 | 165188,54 | 206000,00 | 208677,09 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 13000,0 | 13169,16 | 11600,00 | 11410,17 | 10000,00 | 9479,60 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2100,0 | 1515,69 | 640,00 | 337,36 | 435,00 | 452,34 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4968,0 | 5065,45 | 2556,00 | 2619,00 | 2000,00 | 1971,33 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 10000,0 | 10140,81 | 7342,00 | 8141,14 | 8009,00 | 8998,20 |
| Государственная пошлина | 2185,0 | 1893,53 | 2000,00 | 2196,49 | 2300,00 | 2671,00 |

Динамика кассовых поступлений налогов

за 2016-2018 годы

Динамика поступлений за три последних года стабильна. Свыше  97,0% поступлений налоговых доходов за 2018 год как и за 2016 и 2017 обеспечили 3 налога: налог на доходы физических лиц ( 89,85%); единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности ( 4,08%); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (3,87%).

Неналоговые доходы поступили в сумме 27905,5 тысяч  рублей, что составило 115,89% бюджетных назначений. Рост доходов по сравнению с 2017 годом составил 5260,71 тысяч рублей или 23,23%.

Структура неналоговых доходов характерна наибольшей долей поступлений трех видов доходов: от продажи материальных и нематериальных активов (23,8% - 6642,5 тысяч рублей), от использования имущества (64,08% - 17882,1 тысяч рублей) и штрафов, санкций и возмещения ущерба (8,04% - 2243,0 тысяч рублей).

Структура поступлений неналоговых доходов в 2018 году представлена на диаграмме ниже.

Решением о местном бюджете на 2018 год безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 307568,539 тысяч рублей, фактически средства получены в объеме 305919,91 тысяч рублей, выполнение годового плана составило  99,46%. По сравнению с 2017 годом (268409,21 тысяч рублей) безвозмездные поступления увеличены на 37510,700 тысяч рублей, или на  13,98%.

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

Структура кассовых поступлений основных видов безвозмездных поступлений из краевого бюджета в 2018 году представлена диаграммой.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю занимают субвенции.

Собственные доходы бюджета поступили в сумме 301406,241 тысяч рублей при плане 294724,44 тысяч рублей. Выполнение плана составило 102,27%. В структуре поступлений собственных доходов состоят налоговые и неналоговые доходы в сумме 260155,042 тысяч рублей и безвозмездные поступления в сумме 41251,199 тысяч рублей.

**Расходы бюджета**

Решением о  бюджете Ханкайского муниципального района первоначально расходы на 2018 год утверждены в объеме 481954,698 тысяч рублей.

В ходе исполнения местного бюджета показатели местного бюджета на 2018 год корректировались 9 раз. В результате расходы местного бюджета на 2018 год составили 576156,441 тысяч рублей.

Таблица

результатов внесения изменений в бюджет

Ханкайского муниципального района

в функциональной классификации

в 2018 году

(тысяч рублей)

| Раз-дел | Наименование раздела | Решение Думы Ханкайского муниципального района от 26.12.2018 № 424  на 2018 год | | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| первоначаль-ная редакция | последняя редакция | сумма  (гр.4-гр.5) | %  (гр.4/  гр.5\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 67682,063 | 80480,977 | +12798,914 | +18,91 |
| 02 | Национальная оборона | 1170,500 | 1266,600 | +96,100 | +8,21 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 65,000 | 65,000 | 0,000 | 0,00 |
| 04 | Национальная экономика | 10866,785 | 19820,682 | +8953,897 | +82,40 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 3300,00 | 26435,887 | +23135,887 | в 7 раз |
| 06 | Охрана окружающей среды | 175,000 | 75,000 | -100,000 | -57,14 |
| 07 | Образование | 367763,300 | 412975,342 | +45212,042 | +12,29 |
| 08 | Культура, кинематография | 6463,180 | 8428,180 | +1965,000 | +30,40 |
| 10 | Социальная политика | 6909,910 | 6864,410 | -45,500 | -0,66 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 561,000 | 474,200 | -86,800 | -15,47 |
| 12 | Средства массовой информации | 810,960 | 1762,500 | +951,540 | +117,34 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 16187,000 | 17507,663 | +1320,663 | +8,16 |
| Всего расходов | | 481954,698 | 576156,441 | +94201,743 | +19,55 |

Утвержденные расходы местного бюджета на 2018 год к первоначальному плану увеличены на 94201,743 тысяч рублей, или на 19,55%.

Из 12 разделов классификации расходов местного бюджета изменения коснулись 11, при этом по 8 разделам бюджетные назначения увеличены на общую сумму 94434,043 тысяч рублей, а по 3 - снижены на общую сумму 232,3 тысяч рублей.

Расходы местного бюджета за 2018 год исполнены в сумме 550359,438 тысяч рублей, что составило 97,55% от уточненных бюджетных назначений.

Исполнение расходов местного бюджета за 2018 год по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице.

(тысяч рублей)

| Раз-дел | Наименование раздела | Уточненные бюджетные назначения на 2018 год | Исполнение за 2018 год | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % исполнения | структура  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Общегосударственные вопросы,  кроме того, резервный фонд | 68580,969  11900,008 | 67688,382 | 98,78 | 12,30 |
| 02 | Национальная оборона | 1266,600 | 1266,600 | 100,00 | 0,23 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 65,000 | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Национальная экономика | 19820,682 | 14597,456 | 73,65 | 2,65 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 26435,887 | 22357,732 | 84,57 | 4,06 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 75,000 | 74,960 | 99,95 | 0,01 |
| 07 | Образование | 412975,342 | 409451,195 | 99,15 | 74,40 |
| 08 | Культура, кинематография | 8428,180 | 8428,180 | 100,00 | 1,53 |
| 10 | Социальная политика | 6864,410 | 6785,907 | 98,86 | 1,23 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 474,200 | 438,863 | 92,55 | 0,08 |
| 12 | Средства массовой информации | 1762,500 | 1762,500 | 100,00 | 0,32 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 17507,663 | 17507,663 | 100,00 | 3,18 |
| Всего расходов,  кроме того, резервный фонд | | 564256,433  11900,008 | 550359,438 | 97,55 | 100,00 |

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

В структуре исполненных расходов основная доля финансовых ресурсов местного бюджета (77,56%) направлена на социально-культурную сферу, а именно на: социальную политику – 1,23%, образование –  74,40%, культуру, кинематографию – 1,53%, физическую культуру и спорт – 0,08%, средства массовой информации – 0,32%.

В 2018 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 515163,012 тысяч рублей, или 89,41 % уточненных бюджетных назначений (576156,441 тысяч рублей). Кассовое исполнение составило 502066,997 тысяч рублей, или 97,46%.

Планируемый объем бюджетных средств на непрограммную часть местного бюджета составляет 60993,429 тысяч рублей, или 8,77%. Средства освоены в объеме 48292,441 тысяч рублей, что составило 98,37%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год исполнение расходов местного бюджета осуществляли 4 главных распорядителя.

Структура исполнения расходов местного бюджета

по главным распорядителям бюджетных средств

в 2018 году

(тысяч рублей)

| Вед-во | Наименование ГРБС | Уточненные бюджетные назначения на 2018 год | Исполнение за 2018 год | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % исполнения | структура  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 951 | Финансовое управление Администрации Ханкайского муниципального района | 24174,513 | 24155,623 | 99,92 | 4,39 |
| 952 | Администрация Ханкайского муниципального района | 143817,696 | 121681,873 | 84,61 | 22,11 |
| 953 | Дума Ханкайского муниципального района | 5059,930 | 5020,283 | 99,22 | 0,91 |
| 954 | Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального района | 403104,302 | 399501,660 | 99,11 | 72,59 |
| Всего расходов | | 576156,441 | 550359,438 | 95,52 | 100,0 |

Структура исполнения расходов местного бюджета

по главным распорядителям бюджетных средств

в 2018 году

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

В соответствии с решением Думы о бюджете района на 2018 год бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 8 муниципальных программ Ханкайского района (далее - МП) составляют 515163,012 тысяч рублей. Объем средств на реализацию программ увеличен на 60800,642 тысяч рублей по сравнению с 2017 годом (2017 год - план 454362,37 тысяч рублей) или на 13,38%. Новые муниципальные программы в бюджетном году не вводились, по всем 8 программам были увеличены сроки действия с 2020 года по 2021 год.

Согласно отчету бюджетные назначения, предусмотренные на исполнение программной части местного бюджета на 2018 год, в общей сумме увеличены на 83466,254 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 44112,602 тысяч рублей,

- «Развитие культуры Ханкайского муниципального района на 2014 – 2021 годы» - на 2835,440 тысяч рублей,

- «Развитие сельских территорий Ханкайского муниципального района на 2014 – 2021 годы» - на 2716,143 тысяч рублей,

- Реализация муниципальной политики в Ханкайском муниципальном районе на 2014 – 2021 годы» - на 3276,74 тысяч рублей;

- «Развитие систем жилищно-коммунальной инфраструктуры и дорожного хозяйства в Ханкайском муниципальном районе на 2015 – 2021 годы – на 30778,599 тысяч рублей.

● уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию МП:

- «Охрана окружающей среды Ханкайского муниципального района на 2014 – 2021 годы» - на 100,00 тысяч рублей,

- «Развитие физической культуры и спорта на 2014 – 2021 годы» - на 86,800 тысяч рублей.

- «Создание и функционирование многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в Ханкайском муниципальном районе на 2015 - 2021 годы» - на 66,470 тысяч рублей.

Уточненные бюджетные назначения на реализацию мероприятий МП в 2018 году составили 515163,012 тысяч рублей.

Общее исполнение программной части местного бюджета за 2018 год – 502066,997 тысяч рублей или 97,46% от уточненных бюджетных назначений. Доля в общем объеме расходов составляет 91,23%.

Структура исполнения местного бюджета за 2018 год в разрезе МП представлена диаграммой.

За 2018 год местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 15715,693 тысяч рублей при плановом дефиците в сумме 15765,235 тысяч рублей.