от «10» августа 2021 года № 34

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

контрольно-счетной палаты

Ханкайского муниципального округа Приморского края

на проект решения Думы Ханкайского муниципального округа Приморского края «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края

за 2020 год»

Заключение контрольно-счетной палаты Ханкайского муниципального округа Приморского края на проект решения Думы Ханкайского муниципального округа Приморского края «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края за 2020 год» (далее - заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс), Положениями о бюджетном процессе в Ханкайском муниципальном районе, утвержденным решением Думы Ханкайского муниципального района от 26.06.2012 № 245, о контрольно-счетной палате Ханкайского муниципального округа Приморского края, утвержденным решением Думы Ханкайского муниципального округа Приморского края от 30.10.2020 № 51 с учетом положений Закона Приморского края от 30.03.2020 № 775-КЗ «О Ханкайском муниципальном округе Приморского края», решения Думы Ханкайского муниципального округа от 29.09.2020 № 9 «О правопреемстве органов местного самоуправления Ханкайского муниципального округа Приморского края».

В контрольно-счетную палату проект решения представлен Администрацией Ханкайского муниципального округа Приморского края по форме 0503117, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", не содержащей показатели по разделам бюджетной классификации Российской Федерации с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета и десяти приложений в форме таблиц для утверждения.

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

1. Проект решения Думы Ханкайского муниципального округа Приморского края «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края за 2020 год»,
2. Отчет об исполнении бюджета (ф0503117) –приложение 1 к проекту решения Думы,
3. Показатели исполнения бюджета в форме табличных Приложений к проекту:

а) показатели доходов бюджета Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края за 2020 год по кодам классификации доходов бюджета – Приложение 2;

б) показатели доходов бюджета Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края за 2020 год по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации секторов государственного управления, относящихся к доходам бюджета классификации доходов бюджета Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края – Приложение 3;

в) показатели расходов в ведомственной структуре расходов бюджета Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края за 2020 год – Приложение 4;

г) показатели расходов бюджета Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края за 2020 год по разделам, подразделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов местного бюджета – Приложение 5;

д) показатели источников финансирования дефицита бюджета Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края за 2020 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджета – Приложение 6;

е) показатели источников финансирования дефицита бюджета Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края за 2020 год по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджета классификации операций секторов государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов – Приложение 7.

4. Иные показатели в форме табличных Приложений к проекту:

а) показатели расходов бюджета Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края за 2020 год по муниципальным целевым программам - Приложение 8;

б) Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических затратах на их содержание за 2020 год – Приложение 9;

в) показатели о расходовании средств резервного фонда за 2020 год – Приложение 10.

Проект решения Думы с приложениями соответствует Положению о бюджетном процессе.

Утвержденные основные показатели местного бюджета поселения составляют:

- общий объем доходов в сумме 58780993,59 рублей,

- общий объем расходов в сумме 65706493,72 рублей,

- размер дефицита – 6925500,13 рублей.

За 2020 год в местный бюджет поступило доходов 52450559,32 рублей (89,23% плановых назначений, расходы бюджета составили 57825156,05 рублей (88,01% плана) и размер дефицита – 5374596,73 рублей при плановом дефиците в сумме 6925500,13 рублей.

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

(тысяч рублей)

**ДОХОДЫ**

Доходы местного бюджета утверждены на 2020 год в сумме 58780993,59  рублей, исполнены на 89,00%, что составило 52450,56 рублей.

В общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составили 24256870,78 рублей (46,25% доходов местного бюджета), безвозмездные поступления – 28193688,54 рублей (53,75%).

В структуре администраторов доходов числится Администрация Камень-Рыболовского сельского поселения и Управление федеральной налоговой службы по Приморскому краю.

Структура кассовых поступлений в разрезе администраторов доходов за 2020 год

Исполнение утвержденных бюджетных назначений налоговых и неналоговых доходов администраторами доходов в основном высокое и равномерное, выше 100,0%.

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

(рублей)

| Наименование ГАБС | Утверждено | Доля в общей сумме доходов (план),  % | Исполнение за 2020 год | Доля в общей сумме доходов (поступления),  % | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (+, -) | (%) исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=гр.4-гр.2 | 7=гр.4/гр.2\*100 |
| АК-РСПХМР ПК,  в том числе:  - налоговые и неналоговые  - МБТ | 35419986,59  658096,63  34761889,96 | 60,258% | 28852069,99  658381,45  28193688,54 | 55,009% | -6567916,60  +284,82  -6568201,42 | 81,457%  100,044%  81,106% |
| Прочие,  в том числе:  - налоговые и неналоговые  - МБТ | 23361007,00  23361007,00 | 39,743% | 23598489,33  23598489,33 | 44,991% | +237482,33  +237482,33 | 101,017%  101,017% |
| Всего,  в том числе:  - налоговые и неналоговые  - МБТ | 58780993,59  24019103,63  34761889,96 | 100,00% | 52450559,32  24256870,78  28193688,54 | 100,00% | -6330434,27  +237767,15  -6568201,42 | 89,231%  100,99%  81,106% |

Резкого смещения структуры утвержденных годовых назначений при исполнении не произошло.

**Налоговые и неналоговые доходы**

За 2020 год бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены в сумме  24256870,78 рублей или на  101,00%. В бюджет поселения поступило доходов выше запланированных на сумму 237767,15  рублей или на 0,99%.

В структуре поступивших налоговых и неналоговых доходов налоговые доходы занимают 97,08% (23549,00 тысяч рублей), неналоговые – 2,92% (707,87 тысяч рублей).

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

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Утверждено | 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 | 5190259,00 |  | 5387882,94 |  | +197623,94 | 103,808 |
| Единый сельскохозяйственный доход | 218000,00 |  | 258231,71 |  | +40231,71 | 118,455 |
| Налог на имущество физических лиц | 4905748,00 |  | 4374074,66 |  | -31673,34 | 89,163 |
| Земельный налог | 13047000,00 |  | 13528811,06 |  | +481811,06 | 103,693 |
| **Итого налоговых доходов** | **23361007,00** | **97,26** | **23549000,37** | **97,081** | **+187993,37** | **100,805** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 42153,90 |  | 42153,90 |  | 0,00 | 100,000 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 505561,14 |  | 505561,14 |  | 0,00 | 100,000 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 73381,59 |  | 124194,96 |  | +50813,37 | 169,246 |
| Прочие неналоговые доходы | 37000,00 |  | 35960,41 |  | -1039,59 | 97,191 |
| **Итого неналоговых доходов** | **658096,63** | **2,74** | **707870,41** | **2,919** | **+49773,78** | **107,564** |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **24019103,63** | **100,00** | **24256870,78** | **100,00** | **+237767,15** | **100,990** |

Перевыполнение плановых назначений 2020 года сложилось по четырем видам доходов, по двум – неисполнение, по двум – сто процентное исполнение.

Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов

местного бюджета за 2020 год

**Налоговые доходы**

За 2020 год налоговые доходы поступили в сумме 23549000,37  рублей, что составило 100,8% бюджетных назначений (23361007,00 рублей).

В 2020 году в структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета поступления налоговых доходов занимают 97,08%.

Структура налоговых поступлений за 2020 год представлена ниже.

Исполнение налоговых доходов в разрезе основных видов характеризуются следующими данными.

Поступления **налога на доходы физическихлиц** составили 5387882,94  рублей, или  103,808% к годовым бюджетным назначениям.

Поступления **единого сельскохозяйственного налога** составили 258231,71 рублей, выполнение плановых назначений составило 104,0% (план – 218000,00 рублей).

**Налог на имущество физических лиц** поступил в объеме 4374074,66  рублей при плане 4905748,00 рублей, годовые бюджетные назначения исполнены на 89,0%.

**Земельный налог** поступил в сумме 13528811,06 рублей или  104,0%. Выше плана поступило 481811,06 рублей.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы поступили в сумме 707870,41 рублей, что составило 107,564% бюджетных назначений.

Структура неналоговых доходов характерна наибольшей долей поступлений трех видов доходов: от продажи материальных и нематериальных активов (71,4% - 505561,14 рублей), от использования имущества (6,0% - 42153,90 рублей) и штрафов, санкций и возмещения ущерба (17,5% - 124194,96 рублей).

Структура поступлений неналоговых доходов в 2020 году представлена на диаграмме ниже.

Исполнение неналоговых доходов в разрезе основных видов характеризуются следующими данными.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** поступили в объеме 42153  рублей, выполнение плана поступлений составило 100,00% годовых бюджетных назначений.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 505561,14 рублей или  100,00% годовых бюджетных назначений.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** предусмотрены в объеме 73381,59  рублей, кассовые поступления составили 124194,96  рублей, или 169,00% к плану.

**По прочим неналоговым доходам** предусмотрены поступления в сумме 37000,00 рублей, исполнение составило 35960,41 рублей.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 34761889,96 рублей, фактически средства получены в объеме 28193688,54  рублей, выполнение годового плана составило  81,106%.

( рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2020 год | Исполнено за 2020 год | Отклонение (+/-) | % испол-нения |
| Безвозмездные поступления | 34761889,96 | 28193688,54 | -6568201,42 | 81,106 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| дотации | 14819262,00 | 14819262,00 | 0,00 | 100,000 |
| субсидии | 13443791,96 | 6990743,54 | -6453048,42 | 52,000 |
| субвенции | 684280,00 | 684280,00 | 0,00 | 100,000 |
| иные межбюджетные трансферты | 5814556,00 | 5699403,00 | -115153,00 | 98,020 |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **34761889,96** | **28193688,54** | **-6213,27** | **81,106** |

Безвозмездные поступления запланированы из краевого бюджета Приморского края в сумме 14128071,96 рублей и бюджета Ханкайского муниципального района в сумме 20633818,00 рублей.

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

**Собственные доходы** бюджета поступили в сумме 39076132,78 рублей при плане 38838365,63 рублей. Выполнение плана составило 100,613%. В структуре поступлений собственных доходов состоят налоговые и неналоговые доходы в сумме 24256870,78 рублей и безвозмездные поступления в сумме 14819262,00 рублей.

**РАСХОДЫ**

Расходы на 2020 год утверждены в объеме 65706493,72 рублей, исполнены в сумме 57825156,05 рублей, что составило 88,006% от уточненных бюджетных назначений.

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

( 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, | 11915665,18 | 11873695,57 | 99,648% | 20,534 | -41969,61 |
| 02 | Национальная оборона | 684280,00 | 684280,00 | 100,000% | 1,184 | 0,00 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 37414,27 | 37414,27 | 100,000% | 0,065 | 0,00 |
| 04 | Национальная экономика | 12700,00 | 12700,00 | 100,000% | 0,022 | 0,00 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 29152782,34 | 21313414,28 | 73,110% | 36,859 | -7839368,06 |
| 08 | Культура, кинематография | 23153283,93 | 23153283,93 | 100,000% | 40,041 | 0,00 |
| 10 | Социальная политика | 491292,00 | 491292,00 | 100,000% | 0,850 | 0,00 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 56248,00 | 56248,00 | 100,000% | 0,098 | 0,00 |
| 12 | Средства массовой информации | 202828,00 | 202828,00 | 100,00% | 0,351 | 0,00 |
| Всего расходов | | **65706493,72** | **57825156,05** | 88,106% | 100,00% | -7881337,67 |

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

Анализ в разрезе разделов показал, что за отчетный период кассовое исполнение расходов осуществлялось относительно пропорционально: в общей сумме расходов на уровне ниже среднего исполнения исполнены 21313414,28 рублей или 36,9% по 1 разделу бюджетной классификации, по 8 разделам классификации расходов процент исполнения сложился на уровне или выше уровня общего исполнения (88,106%) уточненных бюджетных назначений.

В структуре исполненных расходов доля финансовых ресурсов местного бюджета (41,34%) направлена на социально-культурную сферу, а именно на: социальную политику – 0,85%, культуру, кинематографию – 40,04%, физическую культуру и спорт – 0,10%, средства массовой информации – 0,35%.

Доля расходов, направленная на поддержку ряда отраслей национальной экономики, составила 36,88%.

На общегосударственные вопросы направлено 20,53%.

Структура исполнения расходов местного бюджета

по разделам бюджетной классификации

в 2020 году

В 2020 году исполнение местного бюджета осуществлялось путем программно-целевого метода через механизм муниципальных программ Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края. На реализацию мероприятий 2 муниципальных программ запланировано 52393279,66 рублей, или 79,74 % уточненных бюджетных назначений.

Кассовое исполнение программной части бюджета составило 44553911,60 рублей, или 85,038%. Не освоено 7839368,06 рублей, что в общем объеме неисполненных бюджетных назначений (7881337,67 рублей) занимает 99,468%.

Планируемый объем бюджетных средств на непрограммную часть местного бюджета составляет 13313214,06 рублей, или 20,26%. Средства освоены в объеме 13271244,45 рублей, что составило 99,685%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год исполнение расходов местного бюджета осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств: Администрация Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края.

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

По данному разделу утверждены бюджетные ассигнования в размере 11915665,18 рублей.

Исполнены уточненные бюджетные ассигнования в объеме 11873695,57 рублей, или 99,648%.

Разделом предусмотрена непрограммная часть.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице.

(рублей)

| Под-раз-дел | Наименование подраздела | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | Исполнение за 2020 год | | | Неиспол-ненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | уд. вес (%) |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1872946,95 | 1872946,95 | 100,00 | 15,774 | 0,00 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 8285072,90 | 8243103,29 | 99,49 | 69,424 | -41969,61 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 64081,33 | 64081,33 | 100,00 | 0,540 | 0,00 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 1693564,00 | 1693564,00 | 100,00 | 14,264 | 0,00 |
|  | Итого | 11915665,18 | 11873695,57 | 99,65 | 100,00 | -41969,61 |

Исполнение расходов по разделу составляет 99,65%.

В разрезе целевых статей бюджетной классификации расходов исполнение за 2020 год представлено на высоком уровне.

**Раздел 0200 "Национальная оборона"**

Бюджетные ассигнования по разделу исполнены в объеме 684280,00 рублей, или 100,00% (плановые назначения – 684280,00  рублей) по подразделу «мобилизационная и вневойсковая подготовка».

**Раздел 0300 "Национальная безопасность**

**и правоохранительная деятельность"**

Бюджетные ассигнования по разделу исполнены в объеме 37414,27 рублей, или 100,00% (плановые назначения – 37414,27  рублей) по подразделу «обеспечение пожарной безопасности».

**Раздел 0400 "Национальная экономика"**

По разделу уточненные бюджетные назначения на 2020 год составили 12700,00 рублей.

Исполнение расходов по данному разделу составило 12700,00  рублей, или 100,00% к уточненному плану.

В структуре исполнения за 2020 год по подразделам классификации расходов состоят непрограммные расходы по другим вопросам в сумме 12700,00 или 100,00%: мероприятия, связанные с расходами на оказание услуг в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (подраздел 0412).

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

По данному разделу утверждены бюджетные ассигнования в размере 29152782,34 рублей.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 2020 год кассовый расход по разделу составил 21313414,28 рублей или 73,11%. Неисполненные бюджетные назначения составили 7839368,06 рублей.

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

(рублей)

| Под-раз-делы | Наименование | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | Исполнено за 2020 год | | | Неиспол-ненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | уд. вес (%) |
| 0503 | Благоустройство | 29146333,46 | 21306965,40 | 73,104 | 99,97 | -7839368,06 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 6448,88 | 6448,88 | 100,00 | 0,03 | 0,00 |
|  | Итого | 29152782,34 | 21313414,28 | 73,110 | 100,00 | -7839368,06 |

**Раздел 0800 "Культура, кинематография"**

Расходы по разделу утверждены в объеме 23153283,93 рублей.

Произведенные расходы приходятся на подраздел "Культура" – 19199054,93 рублей или 82,922% на подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 3954229,00 рублей или 17,078%.

Средства раздела в полном объеме исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие территории Камень-Рыболовского сельского поселения 2014 – 2024 годы».

**Раздел 1000 "Социальная политика"**

На 2020 год по разделу утверждены бюджетные назначения в объеме 491292,00 рублей. Исполнены расходы в объеме 491292,00 рублей или 100,00% к уточненным бюджетным назначениям.

В данном разделе отражены бюджетные назначения на исполнение одного публичного нормативного обязательства.

Исполнение расходов по подразделам классификации расходов бюджета сложилось следующим образом:

- подраздел "Пенсионное обеспечение" – 100,00%;

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

Расходы по разделу утверждены в объеме 56248,00 рублей.

Все расходы запланированы и произведены по подразделу 1101 «физическая культура» в рамках МП «Развитие территории Камень-Рыболовского сельского поселения 2014 – 2024 годы».

**Раздел 1200 "Средства массовой информации"**

Бюджетные ассигнования по разделу утверждены в объеме 202828,00 рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2020 год исполнение составило 202828,00 рублей, или 100,0%.

Анализ исполнения расходов бюджета за 2020 год по подразделам представлен в таблице.

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Под-раздел | Наименование подразделов | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | Исполнено за 2020 год | | | Неисполненные уточнённые бюджетные назначения |
| сумма | % | уд. вес (%) |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 202828,00 | 202828,00 | 100,0 | 100,0 | 0,000 |
|  | Всего | 202828,00 | 202828,00 | 100,0 | 100,0 | 0,000 |

Средства в полном объеме использованы на непрограммные расходы по основному мероприятию, связанному с расходами на оказание услуг средств массовой информации.

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

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края (далее - МП) составляют 52393279,66 рублей, из них:

- "Развитие территории Камень-Рыболовского сельского поселения на 2014-2024 годы" - 42139227,74 рублей,

- "Формирование современной городской среды" на территории Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края на 2018-2024 годы - 10254051,92 рублей.

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

Анализ исполнения бюджетных ассигнований за 2020 год в разрезе непрограммной и программной частей местного бюджета представлен в таблице.

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| шифр МП | Наименование муниципальной программы | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | | Исполнено за 2020 год | | |
| сумма | уд. вес в общем объеме расходов, % | сумма | % исполнения | уд. вес в общем объеме расходов, % |
| 01 | Муниципальная программа "Развитие территории Камень-Рыболовского сельского поселения на 2014-2024 годы" | 42139227,74 | 80,43 | 41547219,68 | 98,596 | 93,25 |
| 02 | Муниципальная программа "Формирование современной городской среды" на территории Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края на 2018-2024 годы | 10254051,92 | 19,57 | 3006691,92 | 29,322 | 6,75 |
|  | ***Программная часть местного бюджета, всего*** | *52393279,66* | 79,74% | 44553911,60 | 85,038 | 77,05% |
|  | ***Непрограммная часть местного бюджета,*** | 13313214,06 | 20,26% | 13271244,45 | 99,685 | 22,95% |
|  | **Всего расходов,** | 65706493,72 | 100,00% | 57825156,05 | 88,006 | 100,00% |

За отчетный период сложилось на высоком уровне исполнение одной муниципальной программы, более 90,00% программных расходов.

**МП "** **Развитие территории Камень-Рыболовского сельского поселения на 2014-2024 годы»**

Уточненные бюджетные назначения на 2020 год на реализацию МП составили 42139227,74 рублей, исполнено – 41547219,68 рублей или 98,596%.

Программа включает в себя четыре подпрограммы: "Развитие культуры Камень-Рыболовского сельского поселения на 2014-2024 годы", «Развитие пожарной безопасности на территории Камень-Рыболовского сельского поселения на 2015-2024 годы", "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта на территории Камень-Рыболовского сельского поселения на 2015-2024 годы", «Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края» на 2019 – 2024 годы».

Исполнение программы в разрезе подпрограмм представлено в таблице ниже.

| № п/п | Наименование подпрограммы/ отдельного мероприятия | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | | Исполнено за 2020 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма (руб.) | уд. вес в объеме расходов МП, % | Сумма (тыс.руб.) | % испол-нения | уд. вес в объеме расходов МП, % |
| 1 | "Развитие культуры Камень-Рыболовского сельского поселения на 2014-2024 годы" | 23153283,93 | 54,945 | 23153283,93 | 100,00 | 55,728 | 0,00 |
| 2 | «Развитие пожарной безопасности на территории Камень-Рыболовского сельского поселения на 2015-2024 годы" | 37414,27 | 0,089 | 37414,27 | 100,00 | 0,090 | 0,00 |
| 3 | "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта на территории Камень-Рыболовского сельского поселения на 2015-2024 годы" | 56248,00 | 0,134 | 56248,00 | 100,00 | 0,136 | 0,00 |
| 4 | «Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края» на 2019 – 2024 годы» | 18892281,54 | 44,833 | 18300273,48 | 96,87 | 44,047 | -592008,06 |
|  | **Всего расходов** | **42139227,74** | **100,000** | **41547219,68** | **98,60** | **100,00** | **-592008,06** |

**МП "Формирование современной городской среды" на территории Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края на 2018-2024 годы»**

Уточненные бюджетные назначения на 2020 год на реализацию МП составили 10254051,92 рублей, исполнено – 3006691,92 рублей или 29,322%.

Программа состоит из одной подпрограммы «Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края» на 2019 – 2024 годы».

**Источники внутреннего финансирования дефицита**

**местного бюджета**

За 2020 год местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5374596,73 рублей при плановом дефиците в сумме 6925500,13 рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета определены остатки средств на счетах бюджета.

**ВЫВОДЫ**

Заключение контрольно-счетной палаты Ханкайского муниципального округа Приморского края на проект решения Думы Ханкайского муниципального округа «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета Камень-Рыболовского сельского поселения Ханкайского муниципального района Приморского края за 2020 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положениями о бюджетном процессе в Ханкайском муниципальном районе Приморского края и о контрольно-счетной палате Ханкайского муниципального округа Приморского края.

Проект представлен по форме 0503117, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", не содержащей показатели по разделам бюджетной классификации Российской Федерации с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета и десяти приложений в форме таблиц для утверждения.

Утвержденные основные показатели местного бюджета поселения составляют:

- общий объем доходов в сумме 58780993,59 рублей,

- общий объем расходов в сумме 65706493,72 рублей,

- размер дефицита – 6925500,13 рублей.

За 2020 год в местный бюджет поступило доходов 52450559,32 рублей (89,23% плановых назначений), расходы бюджета составили 57825156,05 рублей (88,01% плана) и размер дефицита – 5374596,73 рублей при плановом дефиците в сумме 6925500,13 рублей.

В общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составили 24256870,78 рублей (46,25% доходов местного бюджета), безвозмездные поступления – 28193688,54 рублей (53,75%).

Собственные доходы бюджета поступили в сумме 39076132,78 рублей при плане 38838365,63 рублей. Выполнение плана составило 100,613%.

Свыше 97,0% поступлений налоговых доходов за 2020 год обеспечили 3 налога: налог на доходы физических лиц (22,9%); земельный налог (57,4%); налог на имущество (18,6%).

За отчетный период кассовое исполнение расходов осуществлялось относительно пропорционально: в общей сумме расходов на уровне ниже среднего исполнения исполнены 21313414,28 рублей или 36,9% по 1 разделу бюджетной классификации, по 8 разделам классификации расходов процент исполнения сложился на уровне или выше уровня общего исполнения (88,106%) уточненных бюджетных назначений.

В структуре исполненных расходов доля финансовых ресурсов местного бюджета (41,34%) направлена на социально-культурную сферу, а именно на: социальную политику – 0,85%, культуру, кинематографию – 40,04%, физическую культуру и спорт – 0,10%, средства массовой информации – 0,35%.

Доля расходов, направленная на поддержку ряда отраслей национальной экономики, составила 36,88%.

На общегосударственные вопросы направлено 20,53%.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ составляют 52393279,66 рублей, за отчетный период сложилось на высоком уровне исполнение одной муниципальной программы, более 90,00% программных расходов.

 Проект решения соответствует нормам бюджетного законодательства. Коррупционные риски отсутствуют. По мнению контрольно-счетной палаты проект может рассматриваться депутатами.

Врио председателя

контрольно-счетной палаты Т.К.Смирнова