от «12» апреля 2021 года № 18

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

контрольно-счетной палаты

Ханкайского муниципального округа Приморского края

на отчет Администрации Ханкайского

муниципального округа Приморского края

об исполнении местного бюджета

Ханкайского муниципального района

за 2020 год

Заключение контрольно-счетной палаты Ханкайского муниципального округа Приморского края на отчет об исполнении местного бюджета 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.

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

В контрольно-счетную палату отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год 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", содержащей показатели по разделам бюджетной классификации Российской Федерации с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета, утвержденных решением Думы Ханкайского муниципального района Приморского края от 17.12.2019 № 539 "О бюджете Ханкайского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" (далее – решение о местном бюджете). Кроме того представлен проект решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Ханкайского муниципального района за 2020 год» в составе самого проекта и девяти приложений в форме таблиц для утверждения.

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

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

а) показатели доходов бюджета Ханкайского муниципального района за 2020 год по кодам классификации доходов бюджета – Приложение 2;

б) показатели расходов бюджета Ханкайского муниципального района за 2020 год в ведомственной структуре расходов местного бюджета – Приложение 3;

в) показатели расходов бюджета Ханкайского муниципального района за 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета – Приложение 4;

г) показатели источников финансирования дефицита бюджета Ханкайского муниципального района за 2020 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджета – Приложение 5.

4. Иные показатели в форме табличных Приложений к проекту:

а) показатели расходов бюджета Ханкайского муниципального района за 2020 год по муниципальным программам - Приложение 6;

б) Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических затратах на их содержание за 2020 год – Приложение 7;

в) показатели о расходовании средств резервного фонда за 2020 год – Приложение 8;

г) показатели расходов бюджета Ханкайского муниципального района по межбюджетным трансфертам бюджетам сельских поселений, входящих в состав Ханкайского муниципального района за 2020 год - Приложение 9.

Проект решения Думы с приложениями соответствует Положению о бюджетном процессе.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2020 год представлены: баланс исполнения бюджета (ф0503120), отчет о финансовых результатах (ф0503121), отчет о движении денежных средств (ф0503123), пояснительная записка (ф0503160).

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

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

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

- общий объем доходов в сумме 686087588,35 рублей,

- общий объем расходов в сумме 690142522,35 рублей,

- размер дефицита – 4054934,00 рублей.

Как и в предыдущие годы[[1]](#footnote-1), в ходе исполнения местного бюджета в решение о местном бюджете тринадцать раз вносились изменения в параметры местного бюджета на 2020 год.

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

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

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

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

Внесение изменений в решение о местном бюджете

решениями Думы о местном бюджете

по основным параметрам

2020 года

рублей

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

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

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

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

(тысяч рублей)

Сравнивая фактическое исполнение местного бюджета за предыдущие годы, следует сказать, что в 2020 году по сравнению с 2019 произошел рост объема доходов, рост объема расходов и снижение дефицита бюджета.

|  |  | | |  | | | (тысяч рублей) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 год | | | 2019 год | | | 2020 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** | **566075,1** | **+85128,14** | **+17,7** | **648635,1** | **+82560,00** | **+14,58** | **821497,8** | **+172862,7** | **+26,65** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 260155,2 | +47617,45 | +22,4 | 274475,2 | +14320,00 | +5,51 | 267742,9 | -6732,3 | -2,45 |
| безвозмездные поступления | 305919,9 | +37510,69 | +13,98 | 374159,9 | +68240,00 | +22,31 | 553754,9 | +179595,0 | +48,00 |
| **Расходы** | **550359,4** | **+76799,28** | **+16,22** | **660650,57** | **+110291,17** | **+20,04** | **801379,0** | **+140728,4** | **+21,30** |
| **Профицит(+),**  **Дефицит (-)** | **+15715,7** | **+4458,6** | **+39,6** | **-12015,4** | **+27731,1** | **1,76 раза** | **+20118,8** | **-39536,6** | **1,43**  **раза** |

**ДОХОДЫ**

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

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

В разрезе администраторов доходов наибольшая доля в размере 38,48% приходится на Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального района и прочие – 29,36%.

Структура кассовых поступлений в разрезе администраторов доходов за 2020 год

Исполнение утвержденных бюджетных назначений администраторами доходов в основном высокое и равномерное выше 97,0%.

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

(тысяч рублей)

| Наименование ГАБС | Утверждено решением Думы от 17.12.2019 № 539 (в редакции решения от 17.12.2020  № 73) с учетом приказа ФУ АХМР ПК от 29.12.2020 № 30 | 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 |
| ФУ АХМР ПК,  в том числе:  - налоговые и неналоговые  - МБТ | 113063130,92  113063430,92 | 13,64%  13,64% | 113063430,92  113063430,92 | 13,76% | 0,00  0,00 | 100,00%  100,00% |
| АХМР ПК,  в том числе:  - налоговые и неналоговые  - МБТ | 148855380,30  21245197,78  127610182,52 | 17,96% | 151162396,89  26549319,92  124613076,97 | 18,40% | +2307016,59  +5304122,14  -2997105,55 | 101,55%  124,97%  97,65% |
| УНО АХМР ПК,  в том числе:  - налоговые и неналоговые  - МБТ | 319337920,23  90728,19  319247192,04 | 38,53% | 316121761,57  90728,19  316031033,38 | 38,48% | -3216158,66  0,00  -3216158,66 | 98,99%  100,00%  99,98% |
| Прочие,  в том числе:  - налоговые и неналоговые  - МБТ | 247542443,98  247542443,98 | 29,87% | 241150190,66  241150190,66 | 29,36% | -6392253,32  -6392253,32 | 97,42%  97,42% |
| Всего,  в том числе:  - налоговые и неналоговые  - МБТ | 828799175,45  268878369,97  559920805,48 | 100,00% | 821497780,04  267790238,77  553707541,27 | 100,00% | -7301395,41  -1088131,20  -6213264,21 | 99,12%  99,60%  98,89% |

Резкого смещения структуры утвержденных годовых назначений при исполнении не произошло.

**Налоговые и неналоговые доходы**

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

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

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

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

(рублей)

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

Перевыполнение плановых назначений 2020 года сложилось по трем видам доходов и по семи - неисполнение.

По сравнению с 2019 годом в 2020 году налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 172862,7 тысяч  рублей, или на 26,65%. Наибольшее увеличение поступлений произошло по налогу на доходы физических лиц – на 7075,67 тысяч рублей, или на 3,354%.

Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов

местного бюджета за 2020 год

**Налоговые доходы**

За 2020 год налоговые доходы поступили в сумме 240417,238  тысяч  рублей, что составило 97,44% бюджетных назначений (268878,37 тысяч рублей). Выше бюджетных назначений поступили средства в сумме 75,45 тысяч  рублей.

В 2020 году в структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета поступления налоговых доходов занимают 85,97%.

Динамика исполнения налоговых доходов

за 2018-2020 годы

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| Утверждено решением Думы от 15.12.2017 № 301 (в редакции решения от 26.12.2018  № 424) | Испол-  нено | Утверждено решением Думы от 14.12.2018 № 414 (в редакции решения от 23.12.2019  № 550) | Испол-  нено | Утверждено решением Думы от 17.12.2019 № 539 (в редакции решения от 17.12.2020 № 73) | Испол-  нено |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **228744,00** | **232249,54** | **244667,94** | **235755,50** | **246729,74** | **240417,40** |
| Налог на доходы физических лиц | 206000,00 | 208677,09 | 218897,94 | 211016,83 | 222996,24 | 218092,50 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 10000,00 | 9479,60 | 10507,00 | 10463,64 | 9000,00 | 8734,62 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 435,00 | 452,34 | 435,33 | 240,84 | 450,00 | 59,43 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2000,00 | 1971,33 | 2000,00 | 1794,34 | 1126,00 | 1197,36 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 8009,00 | 8998,20 | 10000,00 | 9227,48 | 10507,50 | 9679,24 |
| Налог на имущество физических лиц |  |  |  |  |  | 0,16 |
| Государственная пошлина | 2300,00 | 2671,00 | 2828,00 | 3012,43 | 2650,00 | 2654,09 |

Динамика кассовых поступлений налогов

за 2018-2020 годы

Динамика поступлений за три последних года стабильна. Свыше  97,0% поступлений налоговых доходов за 2020 год как и за 2018 и 2019 обеспечили 3 налога: налог на доходы физических лиц ( 90,72%); единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности ( 3,63%); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (4,03%).

Структура налоговых поступлений за 2020 год представлена ниже.

Исполнение налоговых доходов в разрезе основных видов характеризуются следующими данными.

Поступления **налога на доходы физическихлиц** составили 218092,499 тысяч  рублей, или  97,8% к годовым бюджетным назначениям, ниже плановых назначений на 4903,744  тысяч  рублей. Рост к уровню 2019 года составил 3,354%, или 7075,67 тысяч рублей.

Изменения плановых назначений в течение года составили 2379,756 тысячи рублей или 1,06% в сторону уменьшения.

Поступления **акцизов** по подакцизным товарам (продукции) составили 9679,24 тысяч рублей, выполнение плановых назначений составило 92,12% (план – 10507,00 тысяч рублей), что ниже плана на 827,76 тысяч рублей. По сравнению с 2019 годом рост дохода составил 451,76 тысяч рублей или 4,896%.

В течение года плановые назначения не корректировались.

**Единый налог на вменный доход для отдельных видов деятельности** поступил в объеме 8734,6 тысяч рублей, годовые бюджетные назначения исполнены на 92,12%, меньше плана поступило в местный бюджет на 828,26 тысячи рублей.

По сравнению с 2019 годом поступления по налогу снизились на 492,875  тысяч  рублей или на 5,342%.

В течение года плановые назначения не корректировались.

**Единый сельскохозяйственный налог** поступил в сумме 1197,4 тысяч рублей или  106,34% . Выше плана поступило 71,4 тысяч  рублей.

По сравнению с 2019 годом поступления снижены на 596,938 тысяч  рублей или на 33,268%.

В течение года плановые назначения не корректировались.

От **патентной системы налогообложения** получено 59,4 тысяч  рублей, годовой план исполнен на 13,21%. Недополучено от плана 390,6 тысяч  рублей.

По сравнению с 2019 годом поступления снижены на 181,4 тысяч рублей, или на 75,34%.

В течение года плановые назначения не корректировались.

**Государственная пошлина** получена в объеме 2654,1 тысяч рублей, годовой план выполнен на 100,15%, дополнительно поступило в местный бюджет 4,1  тысяч рублей. В 2019 году поступления государственной пошлины составили 3012,43 тысяч рублей, снижение доходов составило 358,33 тысяч  рублей или  11,9%.

В процессе исполнения решения о местном бюджете первоначальные годовые бюджетные назначения снижены на 350,0 тысяч рублей или 11,67%.

**Неналоговые доходы**

Динамика поступлений неналоговых доходов

за 2018-2020 годы

(тысяч рублей)

| Наименование доходов | 2018 год | | 2019 год | | 2020 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением Думы от 15.12.2017 № 301 (в редакции решения от 26.12.2018  № 424) | Испол-  нено | Утверждено решением Думы от 14.12.2018 № 414 (в редакции решения от 23.12.2019  № 550) | Испол-  нено | Утверждено решением Думы от 17.12.2019 № 539 (в редакции решения от 17.12.2020 № 73) | Испол-  нено |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **24078,7** | **27905,5** | **37175,28** | **38509,01** | **22148,63** | **27372,83** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 15025,80 | 17882,08 | 18510,50 | 18734,41 | 16733,49 | 19668,44 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 250,00 | 210,96 | 410,00 | 210,69 | 200,00 | 191,15 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 842,87 | 914,87 | 817,78 | 870,47 | 744,00 | 705,07 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5800,00 | 6642,48 | 15500,00 | 16270,82 | 3311,14 | 5100,98 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2045,00 | 2242,99 | 1937,00 | 2633,26 | 1160,00 | 1109,13 |
| Прочие неналоговые доходы | 115,00 | 12,12 | 0,00 | 0,06 | 0,00 | 598,06 |

Неналоговые доходы поступили в сумме 27372,83 тысяч  рублей, что составило 123,6% бюджетных назначений. Сверх плана поступления средств составили 5224,2  тысяч рублей.

Снижение доходов по сравнению с 2019 годом составило 11136,18 тысяч рублей или 28,92%.

Структура неналоговых доходов характерна наибольшей долей поступлений трех видов доходов: от продажи материальных и нематериальных активов (18,64% - 5100,98 тысяч рублей), от использования имущества (71,85% - 19668,44 тысяч рублей) и штрафов, санкций и возмещения ущерба (4,05% - 1109,13 тысяч 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 19668,44 тысяч  рублей, перевыполнение плана поступлений составило 2934,95 тысяч рублей или 17,54% годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом поступления увеличились на 934,03 тысяч  рублей или на 4,99%.

Наибольший удельный вес в данных поступлениях заняли доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 12629,6 тысяч  рублей (64,21% в сумме поступлений). Данные доходы перевыполнены на 24,43%, или на 2479,6 тысяч рублей. Причиной перевыполнения данных доходов является поступление платежей по новым договорам, заключенным в конце года. Снижение доходов по сравнению с 2019 годом составило 1267,3 тысяч рублей или 9,12%. Причиной снижения является выкуп земель сельхозназначения из аренды в собственность.

Доходы от сдачи в аренду имущества казны составили 2531,1 тысяч рублей или 115,4%, перевыполнение составило 338,1 тысяч рублей.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), исполнены в сумме 4507,7 тысяч рублей, что выше годовых бюджетных назначений на 117,2 тысяч  рублей или на 2,67%. Согласно годовому отчету главного администратора доходов (Администрации Ханкайского муниципального района) невыполнение доходов связанос задолженностью по найму жилых помещений.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в объеме 191,2 тысяч рублей, что составляет 95,6% годовых бюджетных назначений, не поступило 8,8 тысяч  рублей. По сравнению с 2019 годом поступления уменьшились на 19,5 тысяч  рублей, или на  9,3%.

Бюджетные назначения в течение года не корректировались.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в сумме 705,071 тысяч рублей при годовых бюджетных назначениях 744,00 тысяч рублей. Назначения исполнены на 94,77%. По сравнению с 2019 годом произошло снижение поступлений на сумму 165,397 тысяч рублей или на 19,0%. Вся сумма дохода поступила в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества района.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 5100,982 16270,82 тысяч рублей или  154,06% годовых бюджетных назначений. Выше плана в местный бюджет поступило 1789,844 тысяч рублей. По сравнению с 2019 годом поступления снижены на 11169,838 тысяч рублей или на 68,65%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** решением о местном бюджете предусмотрены в объеме 1160,00 тысяч  рублей, кассовые поступления составили 1109,130 тысяч  рублей, или 95,62% к плану. Бюджетные назначения не выполнены на 50,87 тысяч  рублей. По сравнению с 2019 годом сумма поступлений снизилась на 1524,13 тысяч  рублей или на 57,88%.

Основная доля данного вида доходов приходится на поступления от двух видов штрафов: прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (622,91 тысяч рублей или 56,16% в структуре), иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального района (отдел градостроительства и земельных отношений) (182,95 тысяч рублей или 16,50%).

**По прочим неналоговым доходам** решением о местном бюджете не предусмотрены поступления, исполнение составило 598,06 тысяч рублей как невыясненные доходы.

**Безвозмездные поступления**

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

(тысяч рублей)

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

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

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

В структуре безвозмездных поступлений основную долю занимают субвенции.

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

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование межбюджетных трансфертов** | Утверждено на 2020 год | Исполнено в 2020 году | Отклонение (+/-) | % исполнения |
| Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2020 год | 94 028 855,32 | 94 028 855,32 | 0,00 | 100,00% |
| 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" | 643 125,60 | 643 125,60 | 0,00 | 100,00% |

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

(рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование межбюджетных трансфертов** | Утверждено на 2020 год | Исполнено в 2020 году | Отклонение (+/-) | % исполнения |
| Субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек на 2020 год | 149 247,45 | 149 247,45 | 0,00 | 100,00% |
| Субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности, на 2020 год | 17 012 317,57 | 16 989 986,54 | 22 331,03 | 99,87% |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение граждан твердым топливом на 2020 год | 6 100 000,00 | 6 100 000,00 | 0,00 | 100,00% |
| 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 | 9 814 327,42 | 9 814 327,42 | 0,00 | 100,00% |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения на 2020 год | 32 661 326,54 | 32 661 326,54 | 0,00 | 100,00% |
| Резервный фонд Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 24 173 496,00 | 24 142 147,20 | 31 348,80 | 99,87% |
| Итого субсидий | 89 910 714,98 | 89 857 035,15 | 53 679,83 | 99,94% |

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

(рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование межбюджетных трансфертов** | Утверждено на 2020 год | Исполнено в 2020 году | Отклонение (+/-) | % исполнения |
| 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 | 3 223,00 | 0,00 | 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 | 1 938 398,11 | 1 865 228,11 | 73 170,00 | 96,23% |
| 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 | 8 964 759,32 | 8 622 651,92 | 342 107,40 | 96,18% |
| 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 | 5 264 000,00 | 4 904 715,21 | 359 284,79 | 93,17% |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния на 2020 год | 2 743 032,00 | 2 868 024,00 | -124 992,00 | 104,56% |
| 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 | 18 391 450,00 | 18 391 450,00 | 0,00 | 100,00% |
| 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 | 1 181 384,00 | 1 159 434,73 | 21 949,27 | 98,14% |
| 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 | 221 359 347,00 | 221 359 347,00 | 0,00 | 100,00% |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда на 2020 год | 774 981,00 | 672 549,49 | 102 431,51 | 86,78% |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий на 2020 год | 765 954,00 | 765 954,00 | 0,00 | 100,00% |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, на 2020 год | 1 882 304,23 | 1 869 881,84 | 12 422,39 | 99,34% |
| 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 | 66 503 229,00 | 64 113 720,57 | 2 389 508,43 | 96,41% |
| 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 | 316 850,00 | 0,00 | 316 850,00 | 0,00% |
| Субвенции для финансового обеспечения переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований Приморского края государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции на 2020 год | 21 463,00 | 4 474,50 | 16 988,50 | 20,85% |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних на 2020 год | 1 819 318,00 | 1 696 707,56 | 122 610,44 | 93,26% |
| 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 | 18 314 089,92 | 17 190 137,42 | 1 123 952,50 | 93,86% |
| 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 | 14 750 882,00 | 14 054 621,97 | 696 260,03 | 95,28% |
| 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 | 769 864,00 | 153 035,06 | 616 828,94 | 19,88% |
| Итого субвенций | 365 764 528,58 | 359 691 933,38 | 6 072 595,20 | 98,34% |

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

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование межбюджетных трансфертов** | Утверждено на 2020 год | Исполнено в 2020 году | Отклонение (+/-) | % исполнения |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Приморского края на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций на 2020 год | 6 405 840,00 | 6 366 174,35 | 39 665,65 | 99,38% |
| 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 | 2 691 416,00 | 2 691 416,00 | 0,00 | 100,00% |
| 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 | 476 325,00 | 476 325,00 | 0,00 | 100,00% |
| Итого иные межбюджетные трансферты | 9 573 581,00 | 9 533 915,35 | 39 665,65 | 99,59% |

В 2020 году осуществлен возврат средств 2019 года в краевой бюджет субвенций и субсидий в сумме 47323,03 рублей, в том числе:

1) по главному администратору бюджетных средств – Администрация Ханкайского муниципального района Приморского края в сумме 47323,03 рублей, из них: неиспользованные остатки субвенций на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 27360,53 рублей и субвенции для финансового обеспечения переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований Приморского края государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции на 2019 год – 19962,5о рублей.

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

**РАСХОДЫ**

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

В ходе исполнения местного бюджета показатели местного бюджета на 2020 год корректировались 13 раз, внесенные соответствующими решениями Думы Ханкайского муниципального района и Думы Ханкайского муниципального округа. В результате расходы местного бюджета на 2020 год в редакции последних изменений, внесенных решением Думы от 17.12.2020 № 73, составили 848216,979 тысяч рублей. В состав расходов включены средства резерва Администрации района в сумме 17218,11 тысяч рублей.

Таблица

результатов внесения изменений в бюджет

Ханкайского муниципального района

в функциональной классификации

в 2020 году

(тысяч рублей)

| Раз-дел | Наименование раздела | Решение Думы Ханкайского муниципального района от 17.12.2019 № 539  на 2020 год | | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| первоначальная редакция | последняя редакция | сумма  (гр.4-гр.3) | %  (гр.5/  гр.3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 75756,27 | 123498,86 | +47742,59 | +63,02 |
| 02 | Национальная оборона | 1263,98 | 0,00 | -1263,98 | -100,00 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 200,00 | 24423,50 | +24223,50 | +12111,75 (+25,00) |
| 04 | Национальная экономика | 21211,94 | 24594,98 | +3383,04 | +15,95 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 18449,17 | 73837,42 | +55388,25 | +300,22 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 915,00 | 509,62 | -405,38 | -44,30 |
| 07 | Образование | 477177,74 | 506812,59 | +29634,85 | +6,21 |
| 08 | Культура, кинематография | 8438,78 | 9099,98 | +661,20 | +7,84 |
| 10 | Социальная политика | 43956,64 | 40788,66 | -3167,98 | -7,21 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 21709,75 | 13727,83 | -7981,92 | -36,77 |
| 12 | Средства массовой информации | 881,25 | 2500,00 | +1618,75 | +183,69 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 20182,02 | 28423,55 | +8241,54 | +40,84 |
| Всего расходов | | **690142,52** | **848216,98** | **+158074,46** | +22,90 |

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

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

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 2020 год, годовой бюджетной отчетности главных администраторов и сводной бюджетной отчетности, представленной в контрольно-счетную палату для проведения внешних проверок, Финансовым управлением Администрации Ханкайского муниципального района внесены изменения в сводную бюджетную роспись местного бюджета в соответствии со статьями 217, 242.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с корректировками, вносимыми в местный бюджет решениями Думы района. Бюджетные росписи главных распорядителей бюджетных средств соответствуют данным сводной бюджетной росписи.

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

(тысяч рублей)

| Раз-дел | Наименование раздела | Решение Думы Ханкайского муниципального района от 17.12.2019 № 539  на 2020 год в редакции решения от 17.12.2020 № 73 | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год (показатели сводной бюджетной росписи) | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма  (гр.4-гр.3) | %  (гр.5/  гр.3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 123498,86 | 123623,85 | +124,990 | 0,102 |
| 02 | Национальная оборона | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 24423,50 | 24423,50 | 0,0 | 0,0 |
| 04 | Национальная экономика | 24594,98 | 24594,98 | 0,0 | 0,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 73837,42 | 73837,42 | 0,0 | 0,0 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 509,62 | 509,62 | 0,0 | 0,0 |
| 07 | Образование | 506812,59 | 506812,59 | 0,0 | 0,0 |
| 08 | Культура, кинематография | 9099,98 | 9099,98 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | Социальная политика | 40788,66 | 40788,66 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 13727,83 | 13727,83 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | Средства массовой информации | 2500,00 | 2500,00 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 28423,55 | 28423,55 | 0,0 | 0,0 |
| Всего расходов | | **848216,98** | **848341,97** | 124,99 | 0,015 |

Как видно из таблицы, плановый объем бюджетных назначений по расходам меньше в целом объему утвержденных расходов на 124,99 тысяч рублей. Отсюда уточненный общий объем расходов составил 848341,97 тысяч рублей.

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

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

(тысяч рублей)

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

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

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 73369,33 тысяч рублей или 9,16% по 3 разделам бюджетной классификации, по 9 разделам классификации расходов процент исполнения сложился на уровне или выше уровня общего исполнения (96,44%) уточненных бюджетных назначений в сумме 728009,67 тысяч рублей.

В структуре исполненных расходов основная доля финансовых ресурсов местного бюджета (70,02%) направлена на социально-культурную сферу, а именно на: социальную политику – 4,78%, образование –  62,08%, культуру, кинематографию – 1,14%, физическую культуру и спорт – 1,71%, средства массовой информации – 0,31%.

Доля расходов, направленная на поддержку ряда отраслей национальной экономики, составила 2,83.

На межбюджетные трансферты общего характера бюджетам сельских поселений района приходится 3,53%, что выше чем в 2019 году на 1,01% (2,52%) расходов бюджета.

На общегосударственные вопросы направлено 12,99%, что выше чем в 2019 году на 2,96% (10,03%) средств местного бюджета.

Удельный вес расходов на охрану окружающей среды составил 0,06 %.

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 Ханкайского муниципального района, введенный в действие с 2014 года. На реализацию мероприятий 14 муниципальных программ запланировано 694325,186 тысяч рублей, или 81,86 % уточненных бюджетных назначений. В течении года введена одна новая муниципальная программа.

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

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

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год исполнение расходов местного бюджета осуществляли 8 главных распорядителей.

Исполнение расходов местного бюджета

главными распорядителями и получателями бюджетных средств

в 2020 году

(тысяч рублей)

| Вед-во | Наименование ГРБС | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | Исполнение за 2020 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % исполнения | структура  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 951 | Финансовое управление Администрации Ханкайского муниципального района | 36561920,00 | 36093094,69 | 98,718 | 4,504 | 468825,31 |
| 952 | Администрация Ханкайского муниципального района,  кроме того резервный фонд | 292708200,54  17218110,16 | 273112606,14 | 93,306 | 34,081 | 19595594,40  17218110,16 |
| 953 | Дума Ханкайского муниципального района | 5082737,80 | 5033386,41 | 99,029 | 0,628 | 49351,39 |
| 954 | Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального района | 495186290,55 | 485771327,78 | 98,099 | 60,617 | 9414962,77 |
| 955 | Финансовое управление Администрации Ханкайского муниципального округа | 10000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 | 10000,00 |
| 956 | Администрация Ханкайского муниципального округа | 208445,20 | 198421,68 | 95,192 | 0,025 | 10023,52 |
| 957 | Дума Ханкайского муниципального округа | 1231275,20 | 1170166,98 | 95,037 | 0,145 | 61108,22 |
| 958 | Управление образования Администрации Ханкайского муниципального округа | 10000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 | 10000,00 |
| Всего расходов,  кроме того: резервный фонд | | 830998869,29  17218110,16 | 801379003,67 | 96,436 | 100,000 | 29619865,62  17218110,16 |

Структура исполнения расходов местного бюджета

по главным распорядителям бюджетных средств

в 2020 году

Во исполнение требований пункта 32.4 Положения о бюджетном процессе в Ханкайском муниципальном районе Приморского края, утвержденного решением Думы Ханкайского муниципального района от 26.06.2012 № 245 контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год 6 главных распорядителей бюджетных средств, являющихся одновременно главными администраторами доходов.

По результатам комплекса контрольных мероприятий расхождений показателей проекта решения Думы с показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год не выявлено.

Значительная часть (94,70%) исполненных расходов (758883,933 тысяч рублей) приходится на 2 главных распорядителя, а именно на Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального района и Администрацию Ханкайского муниципального района.

Выше общерайонного уровня (96,44%) исполнены расходы 3 главными распорядителями на сумму 526897,807 тысяч рублей, что составило 65,75% от их общего объема расходов.

По 4 главным распорядителям расходы исполнены на уровне ниже среднего.

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

Решением о местном бюджете по данному разделу утверждены бюджетные ассигнования в размере 123498856 ,71 рублей (в том числе: резервный фонд – 17218110,16 рублей).

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 2020 год уточненные бюджетные назначения совпадают с утвержденными.

Исполнены уточненные бюджетные ассигнования в объеме 104123236,98 рублей, или 97,97%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2020 год расходы по разделу осуществляли 6 главных распорядителя бюджетных средств. Основная доля расходов приходится на Администрацию Ханкайского муниципального района - 108828030,51 рублей (88,12%).

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 5 муниципальным программам на сумму 31337591,23 рублей или 25,38% от объема раздела. Непрограммная часть раздела составляет 74,62% уточненных бюджетных ассигнований.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице.

(тысяч 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 | 2777,359 | 2578,913 | 92,86 | 2,481 | 198,446 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 4731,034 | 4719,493 | 99,76 | 4,540 | 11,541 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 15570,240 | 15545,110 | 99,84 | 14,952 | 25,130 |
| 0105 | Судебная система | 21,463 | 4,474 | 20,85 | 0,005 | 16,989 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 9909,871 | 9575,449 | 96,62 | 9,210 | 334,422 |
| 0111 | Резервные средства | 17218,110 |  |  |  | 17218,110 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 73270,780 | 71543,703 | 97,64 | 68,812 | 1727,077 |
|  | Итого,  кроме того: резервные средства | 106280,747  17218,110 | 103967,142 | 97,82 | 100,00 | 2313,044  17218,110 |

Исполнение расходов по разделу за минусом резервных средств составляет 97,82%.

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

**Раздел 0300 "Национальная безопасность**

**и правоохранительная деятельность"**

Бюджетные ассигнования по разделу исполнены в объеме 12406,798 тысяч рублей, или 50,799% (плановые назначения – 24423,496 тысяч  рублей) по подразделу «мероприятия по подготовке населения и организаций к действию в чрезвычайной ситуации» главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией Ханкайского муниципального района.

**Раздел 0400 "Национальная экономика"**

По разделу уточненные бюджетные назначения на 2020 год составили 29744,817 тысяч рублей.

Исполнение расходов по данному разделу составило 22647,868 тысяч  рублей, или 92,08% к уточненному плану. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 1947,109 тысяч рублей.

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

Структура исполнения за 2020 год по подразделам классификации расходов представлена в диаграмме.

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

(тысяч рублей)

| Под-раз-делы | Наименование | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | Исполнено за 2020 год | | | Неиспол-ненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | уд. вес (%) |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 316,850 | 0,000 | 0,00 | 0,00 | 316,850 |
| 0408 | Транспорт | 3,223 | 0,000 | 0,00 | 0,00 | 3,223 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 23061,905 | 21469,402 | 93,10 | 94,80 | 1592,503 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 1213,000 | 1178,466 | 97,15 | 5,20 | 34,534 |
|  | Итого | 24594,978 | 22647,868 | 92,08 | *100,00* | 1947,110 |

Как видно из таблицы, исполнение расходов по подразделам складывается неравномерно, а именно от 97,15% ("Другие вопросы") до 0,00 % ("Сельское хозяйство и рыболовство").

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

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

- 0405 «сельское хозяйство и рыболовство» в сумме 0,00 тысяч рублей или 0,0% (план – 316,850 тысяч рублей), из них:

●проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных не освоено 316,850 тысяч рублей или на 100,0% (план – 316,850 тысяч рублей). Остались неосвоенными средства краевого бюджета в полном объеме.

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

● **с**убвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственного полномочия по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования на 2020 год. Остались неосвоенными средства краевого бюджета в полном объеме.

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

Решением о бюджете по данному разделу утверждены бюджетные ассигнования в размере 73837,419 тысяч рублей.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 2020 год кассовый расход по разделу составил 72314,456 тысяч рублей или 97,94%. Неисполненные бюджетные назначения составили 1522,963 тысяч рублей.

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

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

(тысяч рублей)

| Под-раз-делы | Наименование | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | Исполнено за 2020 год | | | Неиспол-ненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | уд. вес (%) |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 1596,538 | 1506,881 | 94,39 | 2,084 | 89,657 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 63096,975 | 61737,105 | 97,85 | 85,374 | 1359,870 |
| 0503 | Благоустройство | 2982,290 | 2908,865 | 97,54 | 4,023 | 73,425 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 6161,616 | 6161,605 | 100,00 | 8,521 | 0,011 |
|  | Итого | 73837,419 | 72314,456 | 97,94 | 100,00 | 1522,963 |

Структура исполнения за 2020 год по подразделам классификации расходов представлена в диаграмме.

**На высоком уровне** исполнены все расходы по подразделам, более 95,0%.

**Раздел 0600 "Охрана окружающей среды"**

Решением о бюджете по данному разделу утверждены бюджетные ассигнования в размере 509,616 тысяч рублей.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 2020 год кассовый расход произведен в объеме 509,616 тысяч рублей, или  100,00%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2020 год осуществление расходов по разделу закреплено за 1 главным распорядителем бюджетных средств – Администрация Ханкайского муниципального района. Все расходы запланированы по подразделу 0605 «другие вопросы в области охраны окружающей среды» на исполнение двух муниципальных программ: «Охрана окружающей среды Ханкайского муниципального района на 2020 – 2024 годы» в сумме 464,696 тысяч рублей и «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма и противодействие распространению наркотиков на территории Ханкайского муниципального района на 2020 – 2024 годы» в сумме 44,920 тысяч рублей.

Расходы исполнены в полном объеме на все мероприятия.

**Раздел 0700 "Образование"**

Решением о бюджете по разделу бюджетные ассигнования утверждены в объеме 506812,503 тысяч рублей.

При уточненных бюджетных назначениях в сумме 506812,503 тысяч рублей исполнение расходов по данному разделу составило 482051,654 тысяч рублей, или 95,12%.

Расходы по разделу осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального района и Администрация Ханкайского муниципального района. Наиболее крупным из них является Управление народного образования Ханкайского муниципального района, на долю которого приходится  99,99% исполненных расходов по разделу.

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

Основной объем расходов по разделу приходится на подразделы "Общее образование" (66,31%) и "Дошкольное образование" (21,19%). Удельный вес остальных трех подразделов находится в пределах от 8,77% ("Дополнительное образование") до 0,03 % ("Молодежная политика и оздоровление детей").

Анализ исполнения расходов местного бюджета за 2020 год в разрезе подразделов представлен в таблице.

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Под-раз-делы | Наименование | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | Исполнение за 2020 год | | | Неиспол-ненные уточненные бюджетные назначения |
| сумма | % | уд. вес (%) |
| 0701 | Дошкольное образование | 110193,416 | 105427,146 | 95,675 | 21,871 | 4766,270 |
| 0702 | Общее образование | 333101,891 | 329896,149 | 99,038 | 68,436 | 3205,742 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 44176,608 | 43626,570 | 98,755 | 9,051 | 550,038 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 144,000 | 143,979 | 99,986 | 0,030 | 0,021 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 19196,678 | 18379,378 | 95,743 | 3,813 | 817,300 |
|  | Итого | 506812,593 | 482051,654 | 95,115 | 100,000 | 24760,939 |

**Раздел 0800 "Культура, кинематография"**

Решением о бюджете расходы по разделу утверждены в объеме 9099,976 тысяч рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2020 год осуществление расходов закреплено за 1 главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией Ханкайского муниципального района. Освоены расходы в сумме 9099,976 тысяч рублей или 100,00% объема запланированных расходов по разделу.

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

Средства раздела в полном объеме исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма Ханкайского муниципального района на 2020 – 2024 годы».

**Раздел 1000 "Социальная политика"**

Решением о бюджете на 2020 год по разделу утверждены бюджетные назначения в объеме 40788,661 тысяч рублей. Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 2020 год уточненные бюджетные назначения совпали с утвержденными.

Исполнены расходы в объеме 38314,661 тысяч рублей или 93,935% к уточненным бюджетным назначениям.

Расходы местного бюджета осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: Администрация Ханкайского муниципального района и Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального района. Объемы исполненных средств по главным распорядителям таковы: Администрация Ханкайского муниципального района, на долю которой приходится  90,252% исполненных расходов по разделу и Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального района - 9,748%.

В данном разделе отражены бюджетные назначения на исполнение трех  публичных нормативных обязательств и четырех непубличных социальных выплат.

Утвержденный объем бюджетных назначений на исполнение ПНО в 2020 году составил 17435,7 тысяч рублей.

Согласно отчету Администрации об исполнении бюджета за 2020 год уточненный объем ПНО составил 17435,7 тысячи  рублей, что совпадает с утвержденным бюджетом.

Бюджетные назначения на ПНО исполнены в сумме 16138,661 тысяч рублей или на 92,561%. Доля ПНО в общем объеме освоенных расходов по разделу составила 42,122%.

Исполнение расходов по подразделам классификации расходов бюджета сложилось следующим образом:

- подраздел "Пенсионное обеспечение" – 99,65%;

- подраздел «Социальное обеспечение» - 100,00%;

- подраздел « Охрана семьи и детства» - 98,507%.

Структура исполненных расходов по разделу в разрезе подразделов в 2020 году представлена в диаграмме.

Анализ исполнения расходов местного бюджета за 2020 год в разрезе подразделов приведен в таблице.

(тысяч рублей )

| Под-раз-делы | Наименование подразделов | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | Исполнение за 2020 год | | | Неисполненные уточнённые бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | уд. вес. (%) |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 3754,953 | 3741,812 | 99,65 | 9,766 | 13,141 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 2038,398 | 100,000 | 4,91 | 0,261 | 1938,398 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 34995,309 | 34472,849 | 98,51 | 89,973 | 522,460 |
|  | Итого | 40788,661 | 38314,661 | 93,94 | 100,000 | 2474,000 |

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

Решением о бюджете расходы по разделу утверждены в объеме 13727,832 тысяч рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2020 год осуществление расходов закреплено за 1 главным распорядителем бюджетных средств. Администрацией Ханкайского муниципального района освоены расходы в сумме 13705,501 тысяч рублей или 99,84% объема запланированных расходов.

Все расходы запланированы и произведены по подразделу 1102 «массовый спорт», в рамках МП «Развитие физической культуры и спорта в Ханкайском муниципальном районе» на 2020 – 2024 годы.

**Раздел 1200 "Средства массовой информации"**

Решением о бюджете бюджетные ассигнования по разделу утверждены в объеме 2500,000 тысяч рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2020 год исполнение составило 2500,000 тысяч рублей, или 100,0%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2020 год осуществление расходов закреплено за 1 главным распорядителем бюджетных средств. Администрацией Ханкайского муниципального района освоены расходы в сумме 2500,000 тысяч рублей или 100,0 % объема исполненных расходов по разделу.

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

(тысяч 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 | 2500,000 | 2500,000 | 100,0 | 100,0 | 0,000 |
|  | Всего | 2500,000 | 2500,000 | 100,0 | 100,0 | 0,000 |

Расходы по разделу составляют субсидии автономным учреждениям на осуществление деятельности. Средства в полном объеме использованы на программные мероприятия по основному мероприятию «Повышение уровня качества предоставления муниципальных услуг в Ханкайском муниципальном районе на 2020-2024 годы» муниципальной программы «Развитие информационного общества в Ханкайском муниципальном районе» на 2020 – 2024 года.

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

Решением о бюджете на 2020 год бюджетные назначения по разделу предусмотрены в объеме 28423,552 тысяч рублей

Кассовый расход произведен в сумме 28233,666 тысяч рублей, исполнение бюджета составило 96,44%.

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

Итоги исполнения расходов местного бюджета в 2020 году

по разделу и его подразделам

(тысяч рублей)

| Под-раздел/целевая статья | Наименование подразделов | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | Исполнено  за 2020 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | уд. вес  (%) |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджета Ханкайского муниципального района | 1621,862 | 1621,862 | 100,00 | 5,735 | 0,000 |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субвенций из краевого бюджета | 18391,450 | 18391,450 | 100,00 | 65,025 | 0,000 |
| 1403 | Иные межбюджетные трансферты на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений за счет средств бюджета | 8410,240 | 8270,354 | 98,34 | 29,241 | 139,886 |
|  | Всего | 28423,552 | 28283,666 | 99,51 | 100,000 | 139,886 |

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

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

тысяч рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование  поселения | Межбюджетные трансферты |
| Ильинское сельское поселение | 4883,523 |
| Камень-Рыболовское сельское поселение | 20633,818 |
| Новокачалинское сельское поселение | 2925,211 |
| Всего: | 28442,552 |

Исполнение утвержденных бюджетных назначений в разрезе поселений представлено в таблице:

тысяч рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование  поселения | Межбюджетные трансферты |
| Ильинское сельское поселение | 4855,379 |
| Камень-Рыболовское сельское поселение | 20518,665 |
| Новокачалинское сельское поселение | 2909,622 |
| Всего: | 28283,666 |

Все расходы по разделу осуществлялись в рамках муниципальной программы «Долгосрочное финансовое планирование и совершенствование межбюджетных отношений в Ханкайском муниципальном районе» на 2020 – 2024 годы

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

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

Согласно отчету бюджетные назначения, предусмотренные на исполнение программной части местного бюджета на 2020 год, в общей сумме увеличены на 101358,745 тысяч рублей по сравнению с первоначальным бюджетом, из них:

● увеличены бюджетные ассигнования на реализацию МП:

- "Развитие образования в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы - на 25111,159 тысяч рублей или на 5,34%,

- "Развитие культуры и туризма в Ханкайском муниципальном районе»" на 2020-2024 годы - на 2019,304 тысяч рублей или на 8,97%,

- "Развитие систем жилищно-коммунальной инфраструктуры в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы - на 54772,711 тысяч рублей или на 313,90%,

- "Доступная среда в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы - на 138,250 тысяч рублей или на 82,92%,

- "Развитие информационного общества в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы – на 1734,237 тысяч рублей или 69,30%,

- "Развитие муниципальной службы в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы - на 3724,617 тысяч рублей на 25,81%;

- "Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности на территории Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы – на 783,000 тысяч рублей или на 182,09%,

- "Долгосрочное финансовое планирование и совершенствавание межбюджетных отношений в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы – на 8241,536 тысяч рублей или 40,84%,

- "Управление муниципальным имуществом в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы – на 11177,211 тысяч рублей или 666,79%,

- "Развитие дорожного хозяйства и повышение безопасности дорожного движения в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы – на 2657,679 тысяч рублей или 13,03%,

- "Укрепление общественного здоровья в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы – на 50,000 тысяч рублей или 100,00%.

● уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию МП:

- "Охрана окружающей среды Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы - на 405,304 тысяч рублей или на 46,59%,

- "Развитие физической культуры и спорта в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы - на 8031,917 тысяч рублей или 37,00%,

- "Социальное развитие села Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы – на 440,160 тысяч рублей или 100,00%,

- "Обеспечение жильем молодых семей Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы – на 173,500 или 100,00%,

- "Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма и противодействие распространению наркотиков на территории Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы – на 0,080 тысяч рублей или 0,18%

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

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

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

Примечание: коды наименований муниципальных программ.

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

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

Наибольший объем расходов местного бюджета, направленных на реализацию программных мероприятий за 2020 год (71,40%), приходится на МП "Развитие образования в Ханкайском муниципальном районе" (485771,33 тысяч рублей).

Доли остальных программ составляют от 0,01% ("Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма и противодействие распространению наркотиков на территории Ханкайского муниципального района") до 10,41% ("Развитие систем жилищно-коммунальной инфраструктуры в Ханкайском муниципальном районе").

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

(тысяч 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 | "Развитие образования в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 495196,29 | 59,59% | 485771,33 | 98,10% | 60,62% |
| 02 | "Развитие культуры и туризма в Ханкайском муниципальном районе»" на 2020-2024 годы | 24536,98 | 2,95% | 24536,98 | 100,00% | 3,06% |
| 03 | "Охрана окружающей среды Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы | 464,70 | 0,06% | 464,70 | 100,00% | 0,06% |
| 04 | "Развитие физической культуры и спорта в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 13677,83 | 1,65% | 13655,50 | 99,84% | 1,70% |
| 06 | "Развитие муниципальной службы в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 18155,68 | 2,18% | 17092,48 | 94,14% | 2,13% |
| 07 | "Развитие систем жилищно-коммунальной инфраструктуры в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 72221,88 | 8,69% | 70788,58 | 98,02% | 8,83% |
| 08 | "Доступная среда в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 188,25 | 0,02% | 188,25 | 100,00% | 0,02% |
| 11 | "Развитие информационного общества в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 4236,71 | 0,51% | 4178,14 | 98,62% | 0,52% |
| 12 | "Развитие дорожного хозяйства и повышение безопасности дорожного движения в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 23061,91 | 2,78% | 21469,40 | 93,09% | 2,68% |
| 13 | "Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма и противодействие распространению наркотиков на территории Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы | 44,92 | 0,01% | 44,92 | 100,00% | 0,01% |
| 14 | "Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности на территории Ханкайского муниципального района" на 2020-2024 годы | 1213,00 | 0,15% | 1178,47 | 97,15% | 0,15% |
| 15 | "Управление муниципальным имуществом в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 12853,49 | 1,55% | 12623,13 | 98,21% | 1,58% |
| 16 | "Долгосрочное финансовое планирование и совершенствавание межбюджетных отношений в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 28423,55 | 3,42% | 28283,67 | 99,51% | 3,53% |
| 17 | "Укрепление общественного здоровья в Ханкайском муниципальном районе" на 2020-2024 годы | 50,00 | 0,01% | 50,00 | 100,00% | 0,01% |
|  | ***Программная часть местного бюджета, всего*** | *694325,18* | 83,55% | 680325,53 | 97,98% | 84,89% |
|  | ***Непрограммная часть местного бюджета,*** | 136672,81 | 16,45% | 121053,47 | 88,57% | 15,11% |
| ***кроме того, резервные средства*** | 17218,11 |  |  |  |  |
|  | **Всего расходов,** | 830997,99 | 100,00% | 801379,00 | 96,44% | 100,00% |
| **кроме того, резервные средства** | 17218,11 |  |  |  |  |

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

**МП "Развитие образования**

**в Ханкайском муниципальном районе"**

**на 2020 - 2024 годы**

Уточненные бюджетные назначения на 2020 год на реализацию МП составили 495196,290 тысяч рублей (2019 - 502708,947 тысяч рублей), что ниже 2019 года на 7512,657 тысяч рублей или 1,495%, исполнено – 485771,33 тысяч рублей или 98,10%.

В 2020 году в соответствии с ведомственной структурой расходы на реализацию МП осуществлял один главный распорядитель бюджетных средств.

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

Исполнение программы в разрезе подпрограмм представлено в таблице ниже.

| № п/п | Наименование подпрограммы/ отдельного мероприятия | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | | Исполнено за 2020 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма (тыс.руб.) | уд. вес в объеме расходов МП, % | Сумма (тыс.руб.) | % испол-нения | уд. вес в объеме расходов МП, % |
| 1 | Развитие дошкольного образования в Ханкайском муниципальном районе | 112075,72 | 22,63 | 107297,027 | 95,74 | 22,09 | 4778,693 |
| 2 | Развитие системы общего образования в Ханкайском муниципальном районе | 333171,891 | 67,28 | 329966,129 | 99,04 | 67,93 | 3205,762 |
| 3 | Развитие системы дополнительного образования в Ханкайском муниципальном районе | 28739,602 | 5,80 | 28189,565 | 98,09 | 2,80 | 550,037 |
| 4 | Обеспечение деятельности инфраструктуры образовательных учреждений | 19196,678 | 3,88 | 18379,378 | 95,74 | 3,78 | 817,300 |
| 5 | Мероприятия для детей и молодежи | 74,000 | 0,02 | 74,000 | 100,00 | 0,02 | 0,000 |
| 6 | Федеральный проект «Учитель будущего» | 1938,398 | 0,39 | 1865,228 | 96,23 | 0,38 | 96,226 |
|  | **Всего расходов** | **495196,291** | **100,0** | **485771,33** | **98,10** | **100,00** | **9424,961** |

**МП "Развитие культуры и туризма**

**в Ханкайском муниципальном районе"**

**на 2020 - 2024 годы"**

Уточненные бюджетные назначения на 2020 год на реализацию МП составили 24536,981 тысяч рублей, исполнено – 24536,981 тысяч рублей или 100,0% за счет средств местного бюджета – 24387,734 тысяч рублей и федерального бюджета – 149,247 тысяч рублей.

Программа состоит из отдельных мероприятий, не включенных в подпрограммы.

В полном объеме исполнены все бюджетные назначения: субсидии на содержание школы искусств в сумме 15437,005 тысяч рублей, обеспечение деятельности музейно-библиотечного обслуживания в сумме 7891,254 тысяч рублей, на прочие мероприятия в сумме 1208,721 тысяч рублей.

**МП "Охрана окружающей среды**

**Ханкайского муниципального района**

**на 2020-2024 годы"**

Муниципальная программа состоит из двух мероприятий:

1)развитие системы утилизации и переработки бытовых отходов на сумму 434,696 тысяч рублей, исполнено на сумму 434,696 тысяч рублей или на 100,00%,

2)в области окружающей среды на сумму 30,000 тысяч рублей, исполнено на сумму 30,000 тысяч рублей.

**МП "Развитие физической культуры и спорта на 2020 -2024 годы"**

Уточненные бюджетные назначения на реализацию мероприятий МП на 2020 год составляют 13677,832 тысяч рублей, исполнено - 13655,501 тысяч рублей, или 99,837%, за счет средств местного бюджета – 561,000 тысяч рублей и федеральный проект «Спорт – норма жизни» – 13094,501 тысяч рублей.

**МП "Развитие муниципальной службы в**

**Ханкайском муниципальном районе на 2020 - 2024 годы"**

Уточненные бюджетные назначения на 2020 год на реализацию МП составили 18155,679 тысяч рублей, исполнено – 17092,48 тысяч рублей или 99,84 %, средства на реализацию программы утверждены из средств местного бюджета.

МП включает в себя отдельные мероприятия.

Исполнение программы в разрезе мероприятий представлено в таблице ниже.

тысяч рублей

| № п/п | Наименование подпрограммы или мероприятия | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | | Исполнено за 2020 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | уд. вес в общем объеме расходов, % | сумма | % испол-нения | уд. вес в общем объеме расходов, % |
| 1 | Отдельные мероприятия | 18155,679 | 100,00 | 17092,476 | 94,144 | 100,00 | 1063,203 |
|  | - совершенствование деятельности муниципальной службы | 127,300 | 0,702 | 127,300 | 100,00 | 0,745 | 0,000 |
|  | - обеспечение деятельности муниципальных учреждений | 16528,379 | 91,037 | 15534,176 | 93,985 | 93,985 | 994,203 |
|  | - прочие расходы | 1500,000 | 8,262 | 1431,000 | 95,400 | 8,373 | 69,000 |
|  | **Всего расходов** | **18155,679** | **100,00** | **17092,476** | **94,144** | **100,000** | **1063,203** |

Исполнение на высоком уровне (свыше 90,00%) сложилось по всем мероприятиям.

**МП "Развитие систем жилищно-коммунальной инфраструктуры**

**в Ханкайском муниципальном районе**

**на 2020 – 2024 года"**

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП составили 72221,881 тысяч рублей, исполнено – 70807,576 тысяч рублей или 98,042%.

МП включает в себя два основных мероприятия и один федеральный проект.

Исполнение программы в разрезе мероприятий представлено в таблице ниже.

тысяч рублей

| № п/п | Наименование подпрограммы или мероприятия | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | | Исполнено за 2020 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | уд. вес в общем объеме расходов, % | сумма | % испол-нения | уд. вес в общем объеме расходов, % |
| 1 | Развитие систем энерго-тепло-газо- и водоснабжения | 36597,264 | 50,67 | 35237,384 | 96,285 | 49,765 | 1359,880 |
| 2 | Прочие мероприятия | 2963,290 | 4,10 | 2908,865 | 98,164 | 4,109 | 54,425 |
| 3 | Федеральный проект «Чистая вода» | 32661,327 | 45,23 | 32661,327 | 100,00 | 46,126 | 0,000 |
|  | **Всего расходов** | **72221,881** | **100,00** | **70807,576** | **98,042** | **100,00** | **1414,305** |

На высоком уровне более 95% исполнены все расходы программы.

**МП "Доступная среда**

**в Ханкайском муниципальном районе**

**на 2020 – 2024 годы"**

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП составили 188,250 тысяч рублей, исполнено – 188,250 тысяч рублей или 100,00%.

**МП "Развитие информационного общества**

**в Ханкайском муниципальном районе**

**на 2020 – 2024 годы"**

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП составили 4236,708 тысяч рублей, исполнено – 4178,136 тысяч рублей или 98,618%.

МП включает в себя одно основное мероприятие: повышение уровня качества предоставления муниципальных услуг.

**МП "Развитие дорожного хозяйства и повышение безопасности**

**дорожного движения в Ханкайском муниципальном районе**

**на 2020 – 2024 годы"**

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП составили 23061,905 тысяч рублей, исполнено – 21469,402 тысяч рублей или 93,095%.

МП включает в себя одно основное мероприятие: поддержка и развитие дорожной отрасли.

**МП "Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма**

**и противодействие распространению наркотиков**

**на территории Ханкайского муниципального района"**

**на 2020-2024 годы**

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП составили 44,920 тысяч рублей, исполнено – 44,920 тысяч рублей или 10,00%.

МП включает в себя одно основное мероприятие: уничтожение дикорастущей конопли.

**МП**  **"Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности на территории Ханкайского муниципального района"**

**на 2020-2024 годы**

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП составили 1213,00 тысяч рублей, исполнено – 1178,465 тысяч рублей или 97,153%.

МП включает в себя два основных мероприятия:

- организация деятельности в области градостроительства на сумму 813,000 тысяч рублей, исполнено в сумме 812,381 тысяч рублей или 99,924%;

- организация деятельности в области землепользования на сумму 400,000 тысяч рублей, исполнено в сумме 366,084 тысяч рублей или 91,521%.

**МП "Управление муниципальным имуществом**

**в Ханкайском муниципальном районе"**

**на 2020-2024 годы**

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП составили 12853,491 тысяч рублей, исполнено – 12623,132 тысяч рублей или 98,21%.

МП включает в себя одно основное мероприятие: повышение эффективности управления муниципальным имуществом.

**МП "Долгосрочное финансовое планирование**

**и совершенствование межбюджетных отношений**

**в Ханкайском муниципальном районе"**

**на 2020-2024 годы**

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП составили 28423,552 тысяч рублей, исполнено – 28283,666 тысяч рублей или 99,508%.

МП включает в себя одно основное мероприятие: совершенствование межбюджетных отношений.

**МП "Укрепление общественного здоровья**

**в Ханкайском муниципальном районе"**

**на 2020-2024 годы**

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП составили 50,000 тысяч рублей, исполнено – 50,000 тысяч рублей или 100,00%.

МП включает в себя одно основное мероприятие: укрепление общественного здоровья.

**Источники внутреннего финансирования дефицита**

**местного бюджета**

За 2020 год местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме профицитом в сумме 20118,776 тысяч рублей при плановом дефиците в сумме 19417,804 тысяч рублей.

Главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, в соответствии с приложением к решению о местном бюджете на 2020 год, является Финансовое управление Администрации Ханкайского муниципального района. Фактически операции с источниками финансирования дефицита местного бюджета за отчетный период осуществляло Финансовое управление Администрации Ханкайского муниципального района.

Решением о бюджете на 2020 год источником финансирования дефицита бюджета определены остатки средств на счетах бюджета.

По итогам 2020 года изменение остатков на счетах по учету средств местного бюджета в объеме 20118,776 тысяч рублей сложилось за счет увеличения прочих остатков денежных средств местного бюджета - 821497,780 тысяч рублей, уменьшения прочих остатков денежных средств – 801379,003 тысяч рублей.

**Внешняя проверка бюджетной отчетности главных**

**администраторов средств местного бюджета за 2020 год**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 32.1 и 32.4 Положения о бюджетном процессе в Ханкайском муниципальном районе Приморского края, плана работы контрольно-счетной палаты на 2021 год контрольно-счетной палатой проведена проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Ханкайского муниципального района за 2020 год (далее - ГАБС).

В 2020 году функции ГАБС осуществляли 2 органа местного самоуправления – Администрация Ханкайского муниципального района и Администрация Ханкайского муниципального округа, при этом функции выполняли шесть юридических лиц, самостоятельные управления Администрации района – Финансовое управление и Управление народного образования и сама Администрация Ханкайского муниципального района Приморского края и самостоятельные управления Администрации округа - Финансовое управление и Управление образования и сама Администрация Ханкайского муниципального округа Приморского края.

2 являются одновременно главным администратором доходов бюджета, главным распорядителем бюджетных средств и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета;

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

Думы Ханкайского муниципального района и округа являются только главным распорядителем бюджетных средств, бюджетная отчетность которых не подлежит проверке.

Бюджетная отчетность за 2020 год в контрольно-счетную палату предоставлена всеми ГАБС своевременно и в полном объеме.

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

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

В ходе выборочной проверки соблюдения контрольных соотношений (увязки) между показателями форм бюджетной отчетности ГАБС не выявлено отклонений, требующих внесения изменений в показатели, представленные в отчете об исполнении местного бюджета за 2020 год.

**ВЫВОДЫ**

Заключение контрольно-счетной палаты Ханкайского муниципального округа Приморского края на отчет об исполнении бюджета Ханкайского муниципального района 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.

В заключении использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой района в течение 2020 года.

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

В 2020 году местный бюджет осуществлялся в рамках первого года трехлетнего бюджетного планирования путем внедрения программно-целевого метода через механизм муниципальных программ Ханкайского муниципального района.

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

В результате бюджетные назначения на 2020 год к первоначальной редакции решения о бюджете увеличились по:

**доходам** - на 20,8%, или на 142711,587 тысяч рублей;

**расходам** - на 22,9%, или на 158074,457 тысяч рублей.

Из 12 разделов классификации расходов местного бюджета изменения коснулись 12, при этом по 8 разделам бюджетные назначения увеличены на общую сумму 170893,71 тысяч рублей, а по 4 - снижены на общую сумму 12819,253 тысяч рублей.

**размеру дефицита** бюджета – в 3,8 раз на 15362,87 тысяч рублей.

Местный бюджет района в результате внесенных корректировок принят по:

**доходам** – в сумме 828799,175 тысяч рублей;

**расходам** – в сумме 848216,979 тысяч рублей;

**размеру дефицита** – в сумме 19417,804 тысяч рублей.

В представленном Администрацией Ханкайского муниципального округа отчете об исполнении местного бюджета района за 2020 год бюджетные назначения по расходам утверждены в соответствии с полномочиями, установленными действующим бюджетным законодательством на сумму утвержденного бюджета.

 Кассовое исполнение местного бюджета в 2020 году по сравнению с 2018 и 2019 годами характеризуется повышением объема доходов и расходов.

За 2020 год в местный бюджет поступило доходов в объеме 821497,78 тысяч рублей (99,12% плановых назначений), ниже плана исполнено 12848,81 тысяч рублей, в том числе дополнительные доходы – 609,187 тысяч рублей и недобор в сумме 6557,876 тысяч рублей, расходы бюджета составили 801379,004 тысяч  рублей (94,478% плана). Местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 20118,776 тысяч рублей.

В общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составили 32,59% (267742,9 тысяч рублей), что по сравнению с 2019 годом на 9,73% ниже (2019 год – 42,32% или 274475,251 тысяч рублей), безвозмездные поступления – 67,41% (553754,9 тысяч рублей), что в структуре на 9,73% больше, чем в 2019 году (2019 год – 57,68 % или 374159,882 тысяч рублей). В результате произошло смещение структуры в сторону снижения налоговых и неналоговых доходов в связи с резким ростом общей доходной части бюджета за счет краевых средств.

Собственные доходы составили 452271,915 тысяч рублей или 55,06% поступлений в бюджет, из них субсидии на покрытие отдельных расходов – 89857,035 тысяч рублей или 13,39% собственных доходов и дотации – 94671,980 тысяч рублей или 3,04%.

Свыше 97,0% поступлений налоговых доходов за 2020 год обеспечили 3 налога: налог на доходы физических лиц ( 90,72%); единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности ( 3,63%); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (4,03%).

За отчетный период кассовое исполнение расходов осуществлялось относительно пропорционально: в общей сумме расходов на уровне ниже среднего исполнения исполнены 12406,8 тысяч рублей или 1,549% по 1 разделу бюджетной классификации, по 11 разделам классификации расходов процент исполнения сложился на уровне или выше уровня общего исполнения (96,44%) уточненных бюджетных назначений в сумме 788972,2 тысяч рублей.

В структуре исполненных расходов основная доля финансовых ресурсов местного бюджета (70,02%) направлена на социально-культурную сферу, а именно на: социальную политику – 1,71%, образование –  62,08%, культуру, кинематографию – 1,14%, физическую культуру и спорт – 4,78%, средства массовой информации – 0,31%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год исполнение расходов местного бюджета осуществляли 8 главных распорядителя бюджетных средств.

 Главными распорядителями бюджетных средств в 2020 году не освоены бюджетные ассигнования на общую сумму 46837,976 тысяч рублей (с учетом резервных средств в сумме 17218,11 тысяч рублей ) или 3,49%. В сравнении с 2019 годом произошло снижение неосвоенных средств бюджета: в 2019 году неосвоенными остались 49462,563 тысяч рублей, или 6,96% утвержденных бюджетных назначений. Снижение составляет 20742,697 тысяч рублей или 3,47%.

В 2020 году на реализацию мероприятий 15 муниципальных программ запланировано 81,857% уточненных бюджетных назначений, или 694325,186 тысяч рублей. Кассовое исполнение составило 680325,529 тысяч рублей или 97,98%. Не освоено 13999,657 тысяч рублей, что в общем объеме неисполненных бюджетных назначений (46837,976 тысяч рублей) занимает 29,89%. В 2020 году введена одна муниципальная программа.

Планируемый объем бюджетных средств на непрограммную часть местного бюджета составляет 18,143%, или 153891,179 тысяч рублей (в том числе резервные средства составляют 17218,11 тысяч рублей). Средства освоены в объеме 121053,474 тысяч рублей, исполнение составило 78,66%. В общем объеме неосвоенных расходов доля непрограммных расходов занимает 70,11%, что составило 34335,705 тысяч рублей.

При проведении проверок контрольно-счетной палатой по бюджету 2020 года нарушения норм бюджетного законодательства не установлены. Контрольно-счетной палатой проведено 60 контрольно-аналитических и экспертных мероприятий.

 При исполнении местного бюджета в 2020 году в целом нормы бюджетного законодательства соблюдены.

Врио председателя

контрольно-счетной палаты Т.К.Смирнова

1. Внесение изменений в решение о местном бюджете: в 2019 – 11 раз, в 2018 – 10 раз, в 2017 – 11 раз, 2016 – девять раз, в 2015 – десять раз, в 2014 году – девять раз, в 2013 году - восемь, в 2012 году - девять, в 2011 году - десять. [↑](#footnote-ref-1)