**ИНФОРМАЦИЯ**

об исполнении местного бюджета

Ханкайского муниципального района

за 2019 год

Информация подготовлена на основе Заключения контрольно-счетной палаты Ханкайского муниципального района Приморского края на отчет об исполнении местного бюджета за 2019 год.

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

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

- общий объем доходов в сумме 565899,034 тысяч рублей,

- общий объем расходов в сумме 569921,424 тысяч рублей,

- размер дефицита – 4022,390 тысяч рублей.

Как и в предыдущие годы[[1]](#footnote-1), в ходе исполнения местного бюджета в решение о местном бюджете десять раз вносились изменения, в том числе девять раз - в параметры местного бюджета на 2019 год.

В результате бюджетные назначения в действующей редакции решения о местном бюджете увеличились на 2019 год:

- общий объем доходов - на 131114,301 тысяч рублей и составил 697013,335 тысяч рублей,

- общий объем расходов - на 157682,162 тысяч рублей и составил 727603,586 тысяч рублей,

- размер дефицита - на 26567,861 тысяч рублей и составил 30590,251 тысяч рублей.

Внесение изменений в решение о местном бюджете

решениями Думы о местном бюджете

по основным параметрам

2019 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | |  | | |  | |  | |  | | (тыс. рублей) | | | | | |
| Показатели |  | Решение Думы Ханкайского муниципального района от 14.12.2018 № 414  "О бюджете Ханкайского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Первоначальная  редакция | в ред. от 29.01.2019  № 426 | | в ред. от 26.02.2019  № 437 | | в ред. от 26.03.2019  № 448 | в ред. от 30.04.2019  № 462 | | в ред. от 28.05.2019  № 479 | | в ред. от 25.06.2019  № 491 | | в ред. от 27.08.2019  № 497 | | в ред. от 29.10.2019  № 521 | В ред. от 17.12..2019  № 540 | В ред. от 23.12.2019  № 550 | Корректировки | % уточнений\* |
| **Доходы** | **565899,034** | **658918,727** | | **658918,727** | | **670034,859** | **674582,799** | | **677034,329** | | **679439,296** | | **682963,796** | | **692524,614** | **691801,335** | **697013,335** | **+131114,301** | **+6,84%** |
| **Расходы** | **569921,424** | **687299,976** | | **690388,978** | | **701505,110** | **706053,050** | | **708504,580** | | **710909,547** | | **714434,047** | | **723994,865** | **722391,586** | **727603,586** | **+157682,162** | **+10,85%** |
| **Дефицит** | **4022,390** | **28381,249** | | **31470,251** | | **31470,251** | **31470,251** | | **31470,251** | | **31470,251** | | **31470,251** | | **31470,251** | **30590,251** | **30590,251** | +26567,861 | в 7,6 раза |

В результате произведенных корректировок бюджетные назначения на 2019 год в процентном соотношении увеличены по доходам на 6,84%, расходам - на 10,85 % и размеру дефицита – в 7,6 раз по сравнению с первоначально принятым бюджетом.

За 2019 год в местный бюджет поступило доходов 648635,133 тысяч рублей (93,06% плановых назначений) с учетом возмещения и возврата краевых средств в сумме 44,486 тысяч рублей.

Расходы бюджета составили 660650,566  тысяч  рублей (90,80% плана) и размер дефицита – 12015,432 тысяч рублей при плановом дефиците в сумме 30590,251 тысяч рублей.

Исполнение местного бюджета по основным параметрам за 2019 год представлено в диаграмме.

(тысяч рублей)

Сравнивая фактическое исполнение местного бюджета за предыдущие годы, следует сказать, что в 2019 году по сравнению с 2018 произошел рост объема доходов, рост объема расходов и рост дефицита.

|  |  | | |  | | | (тысяч рублей) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год | | | 2018 год | | | 2019 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** | **480946,96** | **-13195,99** | **-2,67** | **566075,1** | **+85128,14** | **+17,7** | **648635,1** | **+82560,00** | **+14,58** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 212537,75 | -8693,65 | -3,93 | 260155,2 | +47617,45 | +22,4 | 274475,2 | +14320,00 | +5,51 |
| безвозмездные поступления | 268409,21 | -4502,34 | -1,65 | 305919,9 | +37510,69 | +13,98 | 374159,9 | +68240,00 | +22,31 |
| **Расходы** | **473560,12** | **-24453,10** | **-4,91** | **550359,4** | **+76799,28** | **+16,22** | **660650,57** | **+110291,17** | **+20,04** |
| **Профицит(+),**  **Дефицит (-)** | **+7386,84** | **+11257,1** | **-2,9 раза** | **+15715,7** | **+4458,6** | **+39,6** | **-12015,4** | **+27731,1** | **1,76 раза** |

**ДОХОДЫ**

Доходы местного бюджета утверждены решением о бюджете Ханкайского муниципального района на 2019 год в сумме 697013,335  тысяч рублей, исполнены на 93,06%, что составило 648615,134 тысяч рублей По сравнению с 2018 годом доходная часть местного бюджета увеличилась на 14,58 %, или на 82560,0  тысяч рублей.

За 2018 год доходы исполнены в сумме 566075,1  тысяч  рублей.

В общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составили 274475,2 тысяч  рублей (42,32% доходов местного бюджета), безвозмездные поступления – 374159,9 тысяч рублей (57,62%).

**Налоговые и неналоговые доходы**

В результате внесения изменений в решение о бюджете на 2019 год плановый объем налоговых и неналоговых доходов увеличен на 44622,601  тысяч рублей (с 257720,674 тысяч рублей до 281843,224 тысяч рублей) или на 9,38%.

За 2019 год бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены в сумме  274475,3 тысяч рублей или на  97,3%. В бюджет района поступило доходов ниже запланированных на сумму 7367,97 тысяч  рублей или на 2,6%.

В структуре поступивших налоговых и неналоговых доходов налоговые доходы занимают 85,89% (235755,55 тысяч рублей), неналоговые – 14,11% (38719,698 тысяч рублей).

По сравнению с 2018 годом в 2019 году налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 14320,2 тысяч  рублей, или на 5,51%. Наибольшее увеличение поступлений произошло по налогу на доходы физических лиц – на 2339,74 тысяч рублей, или на 1,12%.

**Налоговые доходы**

За 2019 год налоговые доходы поступили в сумме 235966,24  тысяч  рублей, что составило 96,28% бюджетных назначений (245077,94 тысяч рублей). Выше бюджетных назначений поступили средства в сумме 184,34 тысяч  рублей.

В 2019 году в структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета поступления налоговых доходов занимают 85,97%.

Динамика исполнения налоговых доходов

за 2017-2019 годы

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
| Утверждено решением Думы от 16.12.2016 № 149 (в редакции решения от 29.12.2017  № 316) | Испол-  нено | Утверждено решением Думы от 15.12.2017 № 301 (в редакции решения от 26.12.2018  № 424) | Испол-  нено | Утверждено решением Думы от 14.12.2018 № 414 (в редакции решения от 23.12.2019  № 550) | Испол-  нено |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **192569,58** | **189892,70** | **228744,00** | **232249,54** | **244667,94** | **235755,50** |
| Налог на доходы физических лиц | 168431,58 | 165188,54 | 206000,00 | 208677,09 | 218897,94 | 211016,83 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 11600,00 | 11410,17 | 10000,00 | 9479,60 | 10507,00 | 10463,64 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 640,00 | 337,36 | 435,00 | 452,34 | 435,33 | 240,84 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2556,00 | 2619,00 | 2000,00 | 1971,33 | 2000,00 | 1794,34 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 7342,00 | 8141,14 | 8009,00 | 8998,20 | 10000,00 | 9227,48 |
| Государственная пошлина | 2000,00 | 2196,49 | 2300,00 | 2671,00 | 2828,00 | 3012,43 |

Динамика кассовых поступлений налогов

за 2017-2019 годы

Динамика поступлений за три последних года стабильна. Свыше  97,0% поступлений налоговых доходов за 2019 год как и за 2017 и 2018 обеспечили 3 налога: налог на доходы физических лиц ( 89,51%); единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности ( 4,44%); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (3,91%).

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы поступили в сумме 38509,01 тысяч  рублей, что составило 104,7% бюджетных назначений. Сверх плана поступления средств составили 1333,73  тысяч рублей.

Рост доходов по сравнению с 2018 годом составил 10603,51 тысяч рублей или 38,00%.

Структура неналоговых доходов характерна наибольшей долей поступлений трех видов доходов: от продажи материальных и нематериальных активов (42,25% - 16270,82 тысяч рублей), от использования имущества (48,65% - 18734,41 тысяч рублей) и штрафов, санкций и возмещения ущерба (6,84% - 2633,26 тысяч рублей).

Структура поступлений неналоговых доходов в 2019 году представлена на диаграмме ниже.

**Безвозмездные поступления**

Решением о местном бюджете на 2019 год безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 415170,111 тысяч рублей, фактически средства получены в объеме 374159,882 тысяч рублей.

Выполнение годового плана составило  90,12%. По сравнению с 2018 годом (305919,91 тысяч рублей) безвозмездные поступления увеличены на 68239,972 тысяч рублей, или на  22,31%. Безвозмездные поступления в полном объеме запланированы из краевого бюджета Приморского края.

Структура кассовых поступлений основных видов безвозмездных поступлений из краевого бюджета в 2019 году представлена диаграммой.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю занимают субвенции.

**Собственные доходы** бюджета поступили в сумме 328426,115 тысяч рублей при плане 348128,354 тысяч рублей. Выполнение плана составило 94,34%. В структуре поступлений собственных доходов состоят налоговые и неналоговые доходы в сумме 274475,251 тысяч рублей и безвозмездные поступления в сумме 53950,864 тысяч рублей.

**РАСХОДЫ**

Решением о  бюджете Ханкайского муниципального района первоначально расходы на 2019 год утверждены в объеме 569921,424 тысяч рублей.

В ходе исполнения местного бюджета показатели местного бюджета на 2019 год корректировались 10 раз, внесенные соответствующими решениями Думы Ханкайского муниципального района. В результате расходы местного бюджета на 2019 год в редакции последних изменений, внесенных решением Думы от 27.12.2019 № 550, составили 727603,586 тысяч рублей. В состав расходов включены средства резерва Администрации района в сумме 17490,457 тысяч рублей.

Таблица

результатов внесения изменений в бюджет

Ханкайского муниципального района

в функциональной классификации

в 2019 году

(тысяч рублей)

| Раз-дел | Наименование раздела | Решение Думы Ханкайского муниципального района от 14.12.2018 № 414  на 2019 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 | **64578,517+**  **1078,338=**  **65656,855** | 85182,952 | +19526,097 | +29,74% |
| 02 | Национальная оборона | **1320,500-**  **59,852=**  **1260,648** | 1260,648 | 0,000 | 0,00% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **65,000** | 263,634 | +198,634 | +305,59% |
| 04 | Национальная экономика | **10186,490+**  **11752,326=**  **21938,816** | 29744,817 | +7806,001 | +35,58% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | **6155,000+**  **5784,000=**  **11939,000** | 35831,076 | +23892,076 | +200,12% |
| 06 | Охрана окружающей среды | **175,000** | 513,838 | +338,838 | +193,62% |
| 07 | Образование | **450514,444+**  **39957,157=**  **490471,601** | 510338,486 | +19866,885 | +4,05% |
| 08 | Культура, кинематография | **764,503+**  **146,096=**  **7787,599** | 8749,195 | +961,596 | +12,35% |
| 10 | Социальная политика | **7771,790+**  **25152,558=**  **32924,348** | 27869,887 | -5054,461 | -15,35% |
| 11 | Физическая культура и спорт | **1761,000+**  **3000,000=**  **4761,000** | 8708,883 | +3947,883 | +82,92% |
| 12 | Средства массовой информации | **881,250** | 1762,500 | +881,250 | +100,00% |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | **18870,930-**  **318,930=**  **18552,000** | 17377,670 | -1174,330 | -6,33% |
| Всего расходов | | **569921,424+**  **86491,693=**  **656413,117** | **727603,586** | +71190,469 | +10,85% |

Утвержденные расходы местного бюджета на 2019 год к первоначальному плану увеличены на 71190,469 тысяч рублей, или на 10,85%.

Из 12 разделов классификации расходов местного бюджета изменения коснулись 11, при этом по 9 разделам бюджетные назначения увеличены на общую сумму 77419,26 тысяч рублей, а по 3 - снижены на общую сумму 6228,791 тысяч рублей.

Согласно отчету расходы местного бюджета за 2019 год исполнены в сумме 660650,566 тысяч рублей, что составило 90,80% от уточненных бюджетных назначений.

Исполнение расходов местного бюджета за 2019 год по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице.

(тысяч рублей)

| Раз-дел | Наименование раздела | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год | Исполнение за 2019 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % исполнения | структура  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы,  кроме того, резервный фонд | 67692,495  17490,457 | 66411,292 | 98,11 | 10,05 | 1281,203  17490,457 |
| 0200 | Национальная оборона | 1260,648 | 1260,646 | 100,00 | 0,19 | 0,000 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 263,634 | 263,634 | 100,00 | 0,04 | 0000 |
| 0400 | Национальная экономика | 29744,817 | 26535,575 | 89,21 | 4,02 | 3209,242 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 35831,076 | 30803,921 | 85,97 | 4,66 | 5027,155 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 513,838 | 513,836 | 100,00 | 0,08 | 0,000 |
| 0700 | Образование | 510338,486 | 482144,967 | 94,48 | 72,98 | 28193,519 |
| 0800 | Культура, кинематография | 8749,195 | 8749,195 | 100,00 | 1,32 | 0,000 |
| 1000 | Социальная политика | 27869,887 | 19717,999 | 70,75 | 2,98 | 8151,888 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 8708,883 | 5805,555 | 66,66 | 0,88 | 2903,328 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1762,500 | 1762,500 | 100,00 | 0,27 | 0,000 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 17377,670 | 16661,422 | 95,99 | 2,52 | 716,248 |
| Всего расходов  кроме того, резервный фонд | | **710113,129**  17490,457 | **660650,566** | 93,04 | 100,00 | 49462,563  17490,457 |

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

В структуре исполненных расходов основная доля финансовых ресурсов местного бюджета (80,48%) направлена на социально-культурную сферу, а именно на: социальную политику – 2,98%, образование –  72,98%, культуру, кинематографию – 1,32%, физическую культуру и спорт – 0,88%, средства массовой информации – 2,32%.

В 2019 году исполнение местного бюджета осуществлялось путем программно-целевого метода через механизм муниципальных программ Ханкайского муниципального района. На реализацию мероприятий 8 муниципальных программ запланировано 637699,466 тысяч рублей, или 89,8 % уточненных бюджетных назначений (727603,586 тысяч рублей без учета резервного фонда в сумме 17490,457 тысяч рублей). Кассовое исполнение составило 596131,666 тысяч рублей, или 93,48%.

Планируемый объем бюджетных средств на непрограммную часть местного бюджета составляет 89904,12 тысяч рублей, или 10,2%. Средства освоены в объеме 64518,9 тысяч рублей, что составило 89,10%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год исполнение расходов местного бюджета осуществляли 4 главных распорядителя.

Исполнение расходов местного бюджета

главными распорядителями бюджетных средств

в 2019 году

(тысяч рублей)

| Вед-во | Наименование ГРБС | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год | Исполнение за 2019 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % исполнения | структура  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 951 | Финансовое управление Администрации Ханкайского муниципального района | 24244,653 | 23464,698 | 96,78 | 3,55 | 779,955 |
| 952 | Администрация Ханкайского муниципального района,  кроме того резервный фонд | 177769,126  17490,457 | 158460,663 | 89,14 | 23,99 | 19308,463  17490,457 |
| 953 | Дума Ханкайского муниципального района | 5390,403 | 5326,263 | 98,81 | 0,81 | 64,140 |
| 954 | Управление народного образования Администрации Ханкайского муниципального района | 502708,947 | 473398,942 | 94,17 | 71,65 | 29310,005 |
| Всего расходов,  кроме того: резервный фонд | | 710113,129  17490,457 | 660650,566 | 93,04 | 100,00 | 49462,563  17490,457 |

Структура исполнения расходов местного бюджета

по главным распорядителям бюджетных средств

в 2019 году

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

В соответствии с решением Думы о бюджете района на 2019 год бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 8 муниципальных программ Ханкайского района (далее - МП) составляют 637699,466 тысяч рублей. Объем средств на реализацию программ увеличен на 122536,454 тысяч рублей по сравнению с 2018 годом (2018 год - план 515163,012 тысяч рублей) или на 23,79%. Новые муниципальные программы в бюджетном году не вводились.

Общее исполнение программной части местного бюджета за 2019 год – 596131,666 тысяч рублей или 93,48% от уточненных бюджетных назначений. Доля в общем объеме расходов составляет 90,23%.

Структура исполнения местного бюджета за 2019 год в разрезе МП представлена диаграммой.

Наибольший объем расходов местного бюджета, направленных на реализацию программных мероприятий за 2019 год (79,41%), приходится на МП "Развитие образования в Ханкайском муниципальном районе" (473398,942 тысяч рублей).

За 2019 год местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 12015,432 тысяч рублей при плановом дефиците в сумме 30590,251 тысяч рублей.

1. Внесение изменений в решение о местном бюджете: 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)