

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов
муниципального образования Кольский район
«О бюджете Кольского района на 2021 год
и плановый период 2022 и 2023 годов»

г. Кола

07 декабря 2020 года

Результаты экспертизы проекта бюджета Кольского района и финансово-экономических обоснований

Соблюдение требований бюджетного законодательства по срокам внесения проекта бюджета, составу и содержанию документов и материалов, представляемых одновременно с ним.

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект Решения Совета депутатов Кольского района «О бюджете Кольского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – **заключение**) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ, БК РФ**), Уставом муниципального образования Кольский район Мурманской области, Решениями Совета депутатов Кольского района «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кольский район Мурманской области» (далее – **положение о бюджетном процессе**) (утверждено РСД¹ №18/3 от 30.08.2012), «Положением о Контрольно-счетной палате Кольского района» (утверждено РСД №46/5 от 19.03.2015).

Контрольно-счетной палатой Кольского района (далее – **Контрольно-счетная палата**) при подготовке заключения на проект Решения «О бюджете Кольского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – **проект Решения о бюджете Кольского района**) учитывалась необходимость реализации:

- основных направлений бюджетной политики муниципального образования Кольский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением администрации Кольского района от 16 ноября 2020 года № 1282;
- основных направлений налоговой политики муниципального образования Кольский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением администрации Кольского района от 02.11.2020 года № 1242;
- основных направлений долговой политики муниципального образования Кольский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением администрации Кольского района от 03.11.2020г. года № 1244;
- муниципальных программ Кольского района.

Проект Решения о бюджете Кольского района внесен главой администрации Кольского района 25.11.2020 с соблюдением срока, установленного требованиями Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кольский район Мурманской области» с учетом Решения Совета депутатов Кольского района от 29.10.2020 года о приостановлении действия отдельных положений решений Совета депутатов Кольского района » с учетом особенностей установленных пунктом 2 Решения Совета депутатов Кольского района от 29.10.2020г. №44/2.

¹ РСД – решение Совета депутатов Кольского района.

Прогноз социально-экономического развития Кольского района на 2021 год и на период до 2026 года одобрен Постановлением администрации Кольского района от 24.11.2020 г. № 1330 и представлен одновременно с проектом бюджета.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проверено соответствие проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом Решения о бюджете в Совет депутатов Кольского района, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта Решения о бюджете и их расчетов.

В соответствии с пунктом 5 статьи 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кольский район Мурманской области² (далее – Положение о бюджетном процессе). Проект бюджета Кольского района составляется на основе положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, прогноза социально-экономического развития Кольского района, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Кольский район Мурманской области, бюджетного прогноза Кольского района (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период, муниципальных программ Кольского района (проектов муниципальных программ, проектов изменений указанных программ). Составлению проекта бюджета Кольского района предшествует разработка прогноза социально-экономического развития Кольского района (п.2 с.12).

В соответствии со статьей 22 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом Решения о бюджете Кольского района в Совет депутатов представляются:

- основные направления бюджетной политики Кольского района;
- основные направления налоговой политики Кольского района;
- предварительные итоги социально-экономического развития Кольского района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Кольского района за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Кольского района;
- пояснительная записка к проекту бюджета Кольского района;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Кольского района на текущий финансовый год;
- реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Кольского района, в том числе за счет субвенций местным бюджетам;
- перечень объектов капитального строительства, финансируемых из бюджета Кольского района в очередном финансовом году, содержащий сведения об их мощности, сроках ввода в эксплуатацию, общей стоимости строительства, фактических объемах выполненных работ с начала строительства по состоянию на 1 июля текущего финансового года;
- заключение по результатам антикоррупционной экспертизы на проект решения Совета депутатов о бюджете Кольского района на очередной финансовый год и плановый период;
- проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования Кольский район Мурманской области на очередной финансовый год;
- паспорта муниципальных программ Кольского района (проекты изменений в указанные паспорта);
- иные документы и материалы;

² Утверждено Решением Совета депутатов Кольского района от 30.08.2012 №18/3

- перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Кольского района, и расчеты по ним;
- реестр источников доходов бюджета Кольского района;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета Кольского района на очередной финансовый год и плановый период либо утвержденный среднесрочный финансовый план;
- распределение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям с детализацией кода бюджетной классификации расходов бюджета Кольского района.

Представленные документы в полном объеме соответствуют требованиям статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

Основные характеристики проекта бюджета.

Проект бюджета сформирован на трехлетний период.

Согласно ч.2. ст.172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на:

-положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

-основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлениях бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований);

- прогнозе социально-экономического развития;

- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Предметом рассмотрения проекта бюджета Кольского района на очередной финансовый год и плановый период являются основные характеристики бюджета Кольского района, к которым относятся:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;

- общий объем расходов в очередном году и плановом периоде;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Кольский район на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;

- дефицит (профицит) бюджета Кольского района.

Состав показателей, предложенных к утверждению Проектом Решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и пункту 1 статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

Основные характеристики Проекта Решения о бюджете Кольского района на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице:

Показатели	2021 год	2022 год	2023 год
<u>Общий объем доходов</u>	2 934 522,2	2 886 037,1	2 563 298,5
<u>Общий объем расходов</u>	2 959 522,2	2 886 037,1	2 563 298,5
<u>Дефицит</u>	-25 000,0	0,0	0,0
<u>Верхний предел муниципального внутреннего долга</u>	на 01.01.2022 года	на 01.01.2023 года	на 01.01.2024 года
	10 000,0	10 000,0	10 000,0

тыс. рублей

Показатели	2021 год	2022 год	2023 год
по муниципальным гарантиям	10 000,0	10 000,0	10 000,0

Доходы

Общий объем доходов бюджета Кольского района на 2021 год предусмотрен проектом Решения о бюджете в сумме **2 934 522,2** тыс. рублей в том числе:

- налоговые доходы 942 937,0 тыс. рублей, или **32,1 %** объема доходов бюджета Кольского района,

- неналоговые доходы – 57 757,8 тыс. рублей (**2,0%**),

- безвозмездные поступления 1 933 827,4 тыс. рублей (**65,9%**).

По сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года общий доход бюджета Кольского района сократится на 489 368,3 тыс. руб., в том числе:

- за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 397 112,7 тыс. рублей или на 17,0%;

- за счет налоговых и неналоговых доходов ожидается сокращение на 8,4 % (на 92 255,6 тыс. рублей) в том числе:

- в части налоговых доходов на 3,6% (на 35 647,8 тыс. руб.);

- в части неналоговых доходов на 49,5% (на 56 607,8 тыс. руб.).

В плановом периоде доходы бюджета Кольского района составят:

- в 2022 году общий доход бюджета Кольского района составит 2 886 037,1 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы 1 035 769,2 тыс. рублей, или 35,9 % объема доходов бюджета Кольского района, неналоговые доходы – 59 526,0 тыс. рублей (2,1%), безвозмездные поступления 1 790 741,9 тыс. рублей (62,0%).

- в 2023 году общий доход бюджета Кольского района составит 2 563 298,5 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы 1 158 409,4 тыс. рублей, или 45,2% объема доходов бюджета Кольского района, неналоговые доходы – 61 360,7 тыс. рублей (2,4%), безвозмездные поступления 1 343 528,4 тыс. рублей (52,4%).

Формирование прогнозируемого объема доходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с действующим на момент начала разработки проекта бюджета Кольского района налоговым законодательством Российской Федерации, федеральными законами, а также законами Мурманской области, предусматривающими внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и вступающие в силу с 01 января 2021 года:

- Федеральный закон от 15.10.2020 N 327-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году";

- Федеральный закон от 31.07.2020 N 266-ФЗ "О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации";

- Федеральный закон от 23.11.2020 N 373-ФЗ "О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"

Прогнозирование поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений осуществляется управлением финансов администрации Кольского района совместно с главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Кольского района.

Общий объем доходов проекта бюджета Кольского района на очередной финансовый год и плановый период рассчитывается как сумма прогнозируемых поступлений по каждому виду доходов.

В соответствии со статьей 160.1. БК РФ с 1 января 2016 года главные администраторы доходов наделены полномочиями об утверждении методик прогнозирования доходов в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (в ред. Постановления от 05.06.2019 г. №. 722).

В ходе подготовки заключения на проект Решения Совета депутатов муниципального образования Кольский район «О бюджете Кольского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» главными администраторами доходов бюджета представлены расчеты поступлений в бюджет Кольского района по видам доходов, что позволяет оценить достоверность прогнозируемых поступлений, что в целом свидетельствует о прозрачности в процессе формирования доходной базы местного бюджета и реалистичности расчета доходов бюджета, и соотносится с принципом достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ.

Основные показатели доходов бюджета Кольского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2019 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2020 году).

тыс. руб.

Наименование показателя	Отчет 2019 год	План 2020 год (утверждено решением Совета депутатов от 18.12.2018 №25/5)	Ожидаемое исполнение 2020 год	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в том числе:	2 504 754,6	2 675 787,9	3 423 890,5	2 934 522,2	2 886 037,1	2 563 298,5
1.Налоговые и неналоговые доходы, из них:	794 268,8	686 764,3	1 092 950,4	1 000 694,8	1 095 295,2	1 219 770,1
Налоговые доходы	718 871,6	631 028,0	978 584,8	942 937,0	1 035 769,2	1 158 409,4
Неналоговые доходы	75 397,1	55 736,3	114 365,6	57 757,8	59 526,0	61 360,7
2. Безвозмездные перечисления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджета	1 710 485,8	1 989 023,6	2 330 940,1	1 933 827,4	1 790 741,9	1 343 528,4

Показатели планируемых доходов в бюджет Кольского района в 2021-2023 годах представлены в таблице.

тыс. руб.

Наименование доходов	Ожидаемая оценка исполнения за 2020 год	2021год			Проект 2022 года	Проект 2023 года
		Проект 2021 года	Отклонени е к оценке 2020 года (гр.3-гр.2)	% отклонен ия к оценке 2020 года		
1						
ИТОГО ДОХОДОВ	3 423 890,5	2 934 522,2	-489 368,3	-14,3	2 886 037,1	2 563 298,5
Налоговые и неналоговые доходы	1 092 950,4	1 000 694,8	- 92 255,6	-8,4	1 095 95,2	1 219 770,1
Налоговые доходы и сборы, в том числе:	978 584,8	942 937,0	- 35 647,8	-3,6	1 035 769,2	1 158 409,4
Налог на доходы физических лиц	815 000,0	805 385,7	- 9 614,3	- 1,2	895 480,6	1 012 343,2
Налоги на товары (работы,	3 589,0	3 732,0	143,0	3,9	3 732,0	3 732,0

услуги), реализуемые на территории Российской Федерации						
Налог на совокупный доход	152 285,8	126 109,3	- 26 176,5	- 17,2	128 841,6	134 619,2
Государственная пошлина	7 710,0	7 710,0			7 715,0	7 715,0
Неналоговые доходы,	114 365,6	57 757,8	- 56 607,8	- 49,5	59 526,0	61 360,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	40 208,9	40 347,9	139,0	0,4	41 937,7	43 587,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	18 257,4	13 000,0	- 5 257,4	- 28,8	13 000,0	13 000,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 392,0	2 488,0	96,0	4,0	2 588,0	2 588,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 660,9	1 911,9	- 3 749,0	-66,2	1 990,3	2 071,3
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	47 803,7	10,0	-47 793,7	-99,98	10,0	10,0
Прочие неналоговые доходы	42,7		-42,7	-100,0-		
Безвозмездные поступления, в том числе	2 330 940,1	1 933 827,4	- 397 112,7	-17,0	1 790 741,9	1 343 528,4
-Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным	387 629,2	360 516,8	-27 112,4	-7,0	231 528,6	
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	871 640,5	433 847,3	-437 793,2	-50,2	392 917,0	167 677,8
- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 034 592,9	1 069 692,5	35 099,6	3,4	1 100 175,7	1 109 730,0
- иные межбюджетные трансферты	27 559,5	69 770,8	42 211,3	153,2	66 120,6	66 120,6
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	9 008,2		- 9 008,2	-100		
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	509,7		-509,7	-100,0		

Налоговые доходы

Налоговые доходы в общих доходах бюджета 2021 года и плановом периоде 2022-2023 годов составляют 32,1%, 35,9% 45,2%, соответственно и предусмотрены в размере:

Показатели	2020 год, ожидаемое исполнение	Проект бюджета		
		2021 год	2022 год	2023 год
Налоговые доходы бюджета	978 584,8	942 937,0	1 035 769,2	1 158 409,4
К предыдущему году, в тыс. рублей	259 713,2	-35 647,8	92 832,2	122 640,2
В % к уровню предыдущего года	136,1	96,4	109,8	111,8

Для расчета прогнозного объема поступлений применялся прямой метод расчета, основанный на ожидаемом поступлении налоговых доходов текущего года, уровней ставок, нормативов отчислений и других показателей, определяющих прогнозный объем поступлений прогнозируемого вида доходов, непосредственном использовании прогнозных значений Межрайонной ИФНС России №7 по Мурманской области, предоставляемого в адрес Управления Финансов Кольского района до 01 октября текущего года в соответствии с Порядком составления проекта бюджета Кольского района, утвержденного

Постановлением администрации Кольского района от 11.09.2019г. № 1090 (в редакции от 12.08.2020 г. №937).

Налог на доходы физических лиц

Норматив отчислений налогов на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) в местный бюджет

Норматив отчислений от федерального налога НДФЛ в бюджет муниципальных районов (п.2 ст. 61.1 БК РФ) (с учетом изменений введенных федеральным законом от 15.10.2020 №327-ФЗ.)		Единый норматив отчислений НДФЛ, установленный ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» от 10.12.2007 №916-01-ЗМО п.1.1 ст.5
НДФЛ, взимаемый на территории городских поселений	5%	15%
НДФЛ, взимаемого на территориях городских поселений, в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей	4%	
НДФЛ, взимаемый на территории сельских поселений	13%	
НДФЛ, взимаемого на территориях сельских поселений, в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей	11%	
НДФЛ, взимаемый на межселенных территориях	15,0%	
НДФЛ, взимаемого на межселенных территориях, в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей.	13%	

Согласно пояснительной записке прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2021 год составлен исходя из оценки поступлений налога в бюджет Кольского района в 2020 году с учетом:

- индексации бюджетных ассигнований на оплату труда работников муниципальных учреждений Кольского района с 01.10.2021 на 4,0%, с 01.10.2022 на 4,0 %, с 01.10.2023 на 4% и достижение целевых значений показателей заработной платы отдельных категорий работников установленных указами Президента Российской Федерации.

- НДФЛ среди налоговых источников доходов традиционно занимает наибольший удельный вес (на 2021г. – 85,4%) и составляет основу всех налоговых поступлений в бюджет района.

прогноз поступления НДФЛ характеризуются следующими данными:

(тыс.рублей)

Показатели	Ожидаемое исполнение 2020 год	Прогноз поступлений по данным ИФНС Кольского района на 2021 г.	Прогноз		
			2021 год	2022 год	2023 год
НДФЛ	815 000,0	738 992,0	805 385,7	895 480,6	1 012 343,2
доля в налоговых доходах, %	83,3%	x	85,4	86,5	87,4
к предыдущему году, тыс. рублей	237 838,8	x	- 9 614,3	90 094,9	116 862,6
прирост к предыдущему году, %	41,2%	x	- 1,2	11,2	13,1
темпы роста к 2020 году, %	x	x	-1,2	9,8	24,2

На 2021 год НДФЛ запланирован в объеме 805 385,7 тыс. рублей или уровне 98,8% от ожидаемого исполнения за 2020 год.

Необходимо отметить, что Межрайонная ИФНС России №7 по Мурманской области дает еще более осторожный прогноз по поступлению НДФЛ в 2021 году в сумме 738 992,0 тыс. рублей при ожидаемой оценке поступлений в 2020 году в сумме 916 136,0 тыс. рублей. В плановом периоде

2022 и 2023 годов оценка поступлений НДФЛ по данным ИФНС составит 768 552,0 тыс. рублей и 799 294,0 тыс. рублей соответственно.

Анализ поступлений доходов по НДФЛ по источникам:

(тыс. рублей)

Показатели бюджета	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
НДФЛ (КБК 1 01 02000 01 0000 110)	815 000,0	805 385,7	895 480,6	1 012 343,2
<i>В том числе</i>				
- НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ (КБК 1 01 02010 01 0000 110)	813 163,3	803 485,7	893 580,6	1 010 443,2
- НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со ст. 227 НК РФ (КБК 1 01 02020 01 0000 110)	656,2	700,0	700,0	700,0
- НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 228 НК РФ (КБК 1 01 02030 01 0000 110)	1 180,5	1 200,0	1 200,0	1 200,0

На 2021 год прогнозируется сокращение поступления НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ на 9 677,6 тыс. руб. с последующим приростом в плановом периоде 2022-2023 годов по всем источникам НДФЛ.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

В связи с истечением срока действия Закона Мурманской области от 14.11.2014 № 1784-01-ЗМО «Об отдельных вопросах местного значения сельских поселений Мурманской области» с 1 января 2017 года сельские поселения Мурманской области утратили полномочия в области дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения,

В связи с чем, согласно статье 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» указанные полномочия в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельских поселений осуществляют органы местного самоуправления муниципального района.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2021 году прогнозируется в сумме 3 732,0 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов бюджета Кольского района акцизы по подакцизным товарам (продукции) составляют 0,4 % от суммы налоговых доходов бюджета на 2021 год.

Прогнозируемое поступление по данному виду доходов на 2022 и 2023 годы также составляет 3 732,0 тыс. рублей.

В соответствии с плановыми показателями, отраженными в проекте Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и дифференцированным нормативом отчисления в местные бюджеты от налоговых доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Мурманской области, норматив отчислений в бюджет Кольского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составит 0,2164% (в 2020 году норматив отчислений составлял 0,2217%).

В соответствии с пунктом 2.1 статьи 56 Бюджетного кодекса РФ доходы от указанных акцизов распределяются территориальными органами Федерального казначейства между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных законами субъектов Российской Федерации дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

Согласно подпункту 1) пункту 2.2. статьи 2 решения Совета депутатов Кольского района от 17.11.2016 № 4/11 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования Кольский район Мурманской области и порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Кольский район Мурманской области» объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается решением Совета депутатов Кольского района о бюджете Кольского района на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации;

Налоги на совокупный доход

При расчете налога на совокупный доход на 2021 год были учтены ожидаемые поступления текущего 2020 года, прогноз Межрайонной ИФНС России №7 по Мурманской области о начисленных к уплате суммах, действующих налоговых ставок и отчислений в бюджет Кольского района по нормативам.

Анализ поступлений налогов на совокупный доход по источникам в соответствии с прогнозными данными Межрайонной ИФНС России №7:

(тыс. рублей)

Показатели бюджета	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
Налоги на совокупный доход (1 05 00000 00 0000 000)	155 213,0	126 572,0	123 899,0	159 814,0
<i>В том числе</i>				
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (КБК 1 05 01000 00 0000 110)	34 802	15 661,0	16 288,0	52 203
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (000 1 05 02000 02 0000 110)	12 800,0	3 300,0		
- Единый сельскохозяйственный налог (КБК 1 05 03000 01 0000 110)	104 111,0	104 111,0	104 111,0	104 111,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (1 05 04000 02 0000 110)	3 500,0	3 500,0	3 500,0	3 500,0

Анализ поступлений налогов на совокупный доход по источникам в соответствии с предлагаемым проектом бюджета Кольского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

(тыс. рублей)

Показатели бюджета	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
Налоги на совокупный доход (1 05 00000 00 0000 000)	152 525,3	126 109,3	128 841,6	134 619,2
<i>В том числе</i>				
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (КБК 1 05 01000 00 0000 110)	32 100,1	39 449,3	40 889,6	42 317,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (000 1 05 02000 02 0000 110)	12 800,0	2 700,0		
- Единый сельскохозяйственный налог (КБК 1 05 03000 01 0000 110)	104 085,7	80 000,0	83 200,0	86 600,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (1 05 04000 02 0000 110)	3 300,0	3 960,0	4 752,0	5 702,0

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на совокупный доход в бюджет Кольского района составит в 2021 году 126 109,3 тыс. рублей, в 2022 году 128 841,6 тыс. рублей, в 2023 году 134 619,2 тыс. рублей, в том числе:

- сумма поступлений в бюджет Кольского района по налогу, взимаемому в связи с **применением упрощенной системы налогообложения:**

- в 2021 году составит 39 449,3 тыс. рублей, в структуре налоговых доходов бюджета Кольского района составляет 4,2 % от суммы налоговых доходов бюджета на Кольского района 2021 год);

- в 2022 году – 40 889,6 тыс. рублей, что на 1 440,3 тыс. рублей или 3,7 % выше суммы, прогнозируемой на 2021 год,

- в 2023 году составит – 42 317,2 тыс. рублей, что на 1 427,6 тыс. рублей или 3,5 % выше суммы, прогнозируемой на 2022 год.

Необходимо отметить, что с 01.01.2021г. в части применения упрощенной системы налогообложения в Налоговый кодекс Российской Федерации вносятся существенные изменения:

Пункт 4 статьи 346.13 излагается в новой редакции согласно которой увеличивается предельно допустимое значение суммы выручки со 150 млн. рублей до 200 млн. рублей и количества сотрудников со 100 человек до 130;

В 2021 году и далее ставки станут дифференцированными.

За период, в котором доходы не превысили 150 млн. руб., и средняя численность персонала не превысила 100 человек, ставки останутся на прежнем уровне: 6% и 15% соответственно.

Начиная с квартала, в котором доходы (посчитанные нарастающим итогом с начала года) оказались более 150 млн. руб. и (или) средняя численность работников оказалась более 100 человек, нужно применять повышенные ставки:

- для объекта налогообложения «доходы» — 8% (новый п. 1.1 ст. 346.20 НК РФ);
- для объекта налогообложения «доходы минус расходы» — 20% (новый п. 2.1 ст. 346.20 НК РФ).

сумма поступлений в бюджет Кольского района **по единому налогу на вмененный доход:**

- на 2021 год планируется в сумме 2 700 тыс. рублей (в структуре налоговых доходов бюджета Кольского района составляет 0,3 % от суммы налоговых доходов бюджета Кольского района на 2021 год). По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2020 год сумма налога, прогнозируемая на 2021 год сократится на 10 100,0 тыс. руб.

Существенное сокращение поступления налога на вмененный доход в 2021 году, а также поступления в плановом периоде 2022 и 2023 годов не предусмотрены поскольку в соответствии с частью 8 статьи 5 Федерального закона от 29 июня 2012 года N 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" (в ред. Федерального закона от 02.06.2016 N 178-ФЗ) положения главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года.

- **сумма поступления единого сельскохозяйственного налога:**

Согласно **статье 61.1 Бюджетного кодекса РФ** норматив отчислений в районный бюджет ЕСХН, взимаемого на территории городских поселений – 50,0%, сельских поселений - 70%, межселенных территорий - 100,0%.

Согласно ожидаемой оценке за 2020 год сумма поступления сельскохозяйственного налога в 2020 году составит 104 085,7 тыс. рублей.

Объем поступлений в 2021 году планируется в сумме 80 000 рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета на 26 176,5 тыс. рублей или на 17,2 %. Согласно предоставленной пояснительной записке такое значительно сокращение в 2021 году суммы налога связано с разовым поступлением в 2020 году налога за счет предприятий рыболовства и животноводства, при этом по оценке Межрайонной ИФНС России №7

объем поступления сельскохозяйственного налога сохранит свое значение в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, что свидетельствует о наличии резерва для сокращения дефицита бюджета в процессе его исполнения.

В части применения патентной системы налогообложения с 01.01.2021 года вступают в силу изменения расширяющие виды предпринимательской деятельности для применения патентной системы налогообложения:

В действующей редакции пункта 2 статьи 346.3 НК РФ	В редакции пункта 2 статьи 346.3 НК РФ, вступающей в силу с 01.01.2021 года
услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;	услуги в области фотографии;
услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;	услуги в сфере дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых
услуги поваров по изготовлению блюд на дому;	услуги по приготовлению и поставке блюд для торжественных мероприятий или иных событий
производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав	растениеводство, услуги в области растениеводства
	животноводство, услуги в области животноводства.

-сумма налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения:

-в 2020 году ожидаемая оценка исполнения дохода составляет 3 300,0 тыс. рублей (в структуре налоговых доходов бюджета Кольского района налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения составляет 0,3 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2020 год),

-в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов поступление налога сохранит положительную динамику :

- 2021 год - 3 960,0 тыс. руб. (+20% к 2020 году);
- 2022 год 4 752,0 тыс. руб. (+20% к 2021 году);
- 2023 год – 5 702,0 тыс. руб. (+20% к 2022 году).

Государственная пошлина

Расчет государственной пошлины, прогнозируемой к поступлению, основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса РФ и согласно пояснительной записке выполнен на основе оценки поступлений за 2020 год, с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов по закрепленным доходным источникам – Межрайонной ИФНС России № 7 по Мурманской области по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции мировыми судьями и Администрацией Кольского района за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции.

Сумма поступления в бюджет Кольского района по данному налоговому доходу прогнозируется в 2021 году в общей сумме 7 710,0 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов бюджета Кольского района данный вид налогового дохода составляет 0,8 % от суммы налоговых доходов бюджета Кольского района на 2021 год.

Главные администраторы доходов запланировали поступление доходов на 2021 год:

-по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями на уровне ожидаемого исполнения в 2020 год т.е. 8 700 тыс. рублей. В соответствии с предлагаемым проектом бюджета сумма поступлений по данному виду дохода в трехлетнем периоде составит 7 700,0 рублей.

- по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 10,0 тыс. руб., что значительно ниже по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года (95,0 тыс. руб.)

Исходя из норм статьи 333.33 Налогового кодекса РФ размер госпошлины за установку рекламной конструкции составляет 5 000,00 рублей, планируется выдача не более двух разрешений на установку рекламной конструкции с сохранением данного количества обращений на 2022 и 2023 год.

Неналоговые доходы

В бюджете Кольского района доля неналоговых доходов не велика и составляет не более 2,0%.

Основная часть неналоговых доходов обеспечивается за счет вовлечения в хозяйственный оборот муниципального имущества. Неналоговые доходы бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов планируются в размере:

Показатели	Ожидаемая оценка исполнения за 2020 год	Проект бюджета		
		2021 год	2022 год	2023 год
Неналоговые доходы бюджета	114 365,6	57 757,8	59 526,0	61 360,7
К предыдущему году, в тыс. рублей	38 428,5	-56 607,8	1 768,2	1 834,7
В % к уровню предыдущего года	150,6	50,5	103,1	103,1

В процессе подготовки заключения на проект бюджета Кольского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы по запросу контрольно-счетной палаты главными распорядителями представлены расчеты прогноза поступлений неналоговых доходов, а также методики прогнозирования доходов, что позволяет проанализировать достоверность прогнозируемых поступлений.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Традиционно доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, является основным источником неналоговых поступлений.

Прогнозируемая сумма поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2021 году составит в общей сумме 40 347,9 тыс. рублей с учетом отчислений в местный бюджет по нормативу 100 % в соответствии со статьей 62 БК РФ. В 2022 и 2023 годах поступление доходов в бюджет Кольского района от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности прогнозируется в объеме 41 937,7 тыс. рублей и 43 857,4 тыс. рублей соответственно.

Формирование доходов обеспечивается следующими источниками:

№ п/п	Показатели	(тыс.рублей)				
		2019 год (факт)	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
1.	Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности КБК (000 1 11 00000 00 0000 000)	49808,2	40 208,9	40 347,9	41 937,7	43 587,4
	Отклонение к предыдущему году	5 806,1	- 9 599,3	139,0	1 589,8	1 649,7
1.1	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны (КБК 1 11 03000 00 0000 120)	0,5	3,0	10,0	10,0	10,0

1.2.	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий (КБК 1 11 05000 00 0000 120))	49 306,2	39 695,9	40 042,9	41 617,7	43 252,4
1.2.1	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (КБК 000 1 11 05010 00 0000 120)	42 035,9	35 890,1	37 325,7	38 818,8	40 371,5
1.2.2	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) (КБК 000 1 11 05020 00 0000 120)	2 888,8	160,8	167,2	173,9	180,9
1.2.3	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) (КБК 000 1 11 05030 00 0000 120)	1 351,3	700,0	700,0	700,0	700,0
1.2.4	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) (КБК 000 1 11 05070 00 0000 120)	3 030,2	2 945,0	1 850,0	1 925,0	2 000,0
1.3	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий. (КБК 000 1 11 09000 00 0000 120))	501,6	510,0	295,0	310,0	325,0

Как видно из таблицы, в 2020 году наблюдается существенное сокращение доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 9 599,3 тыс. руб. при этом, начиная с 2021 года имеет место тенденция плавного увеличения доходности бюджета от использования муниципального имущества.

Наибольший рост в абсолютном выражении приходится на доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, поступление по которым составляет 92,5% всего объема доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ (в ред. Федерального закона от 29.11.2014 № 383-ФЗ) в бюджеты муниципальных районов до разграничения государственной собственности на землю, доходы от аренды поступают по следующим нормативам:

- 50,0% по земельным участкам, расположенным в границах городских поселений;
- 100,0% по земельным участкам, расположенным в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов.

Данные прогнозные показатели рассчитываются в соответствии с данными, представляемыми главными администраторами доходов по закрепленным доходам – администрацией Кольского района, Управлением муниципальным имуществом администрации Кольского района и Управлением финансов администрации Кольского района.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Главным администратором доходов по данному прогнозному показателю является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Мурманской области.

В прогнозе неналоговых доходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируются поступления платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 13 000,0 тыс. рублей.

По предварительной оценке исполнения бюджета Кольского района 2020 года исполнение по данному виду дохода составит 18 257,4 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Прогнозный показатель поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства рассчитываются в соответствии с данными, представляемыми главными администраторами доходов по закрепленным доходам – администрацией Кольского района.

Ожидаемая оценка исполнения в 2020 году составит 2 392,0 тыс. рублей, в проекте бюджета на 2021 год запланирована сумма 2 488,0 тыс. руб. нпа плановый период 2022 и 2023 годов - 2 588,0 тыс. рублей.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства прогнозируется из доходов поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов складываются из доходов от продажи земельных участков и реализации муниципального имущества, находящихся в государственной и муниципальной собственности. Администраторами доходов по данному источнику являются Управление муниципальным имуществом и Управление земельными ресурсами администрации Кольского района.

Одновременно с проектом бюджета представлен прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования Кольский район, утвержденный Решением Совета депутатов Кольского района от 29.10.2020 г. №44/8, согласно которому в 2021 году подлежит приватизации амбулатория, находящаяся по адресу Кольский район, н.п. Зверосовхоз, Кильдинское шоссе, д.9, общая площадь 92 кв.м.

Проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов запланированы в равной сумме 325,0 тыс. руб., 340,0 тыс. руб. и 355 тыс. руб. соответственно.

Доходы от продажи земельных участков государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены **в границах сельских поселений** и межселенных территорий муниципальных районов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены в сумме 436,3 тыс. рублей, 453,7 тыс. рублей и 471,9 тыс. рублей соответственно.

Доходы от продажи земельных участков государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены **в границах городских поселений** на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены в следующих размерах:

- 2021 год – 1 150,6 тыс. руб.;
- 2022 год – 1 196,6 тыс. руб.;
- 2023 год – 1 244,4 тыс. руб.

Доходы местного бюджета от поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба

В прогнозе неналоговых доходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов я поступления в бюджет Кольского района штрафов, санкций, возмещения ущерба планируется в сумме 10,0 тыс. руб. ежегодно.

Доход планируется только по одному показателю 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.

Необходимо отметить, что в соответствии с ожидаемой оценкой исполнения бюджета за 2020 год общая сумма доходов, полученных от уплаты штрафов, санкций и возмещения ущерба составит 47 803,7 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

В соответствии с основными направления бюджетной политики Мурманской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные Постановлением Правительства Мурманской области от 11.11.2020г. N 782-ПП Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений в 2021 - 2023 годах будет сосредоточена на решении следующих задач:

- обеспечение сбалансированности местных бюджетов, в том числе предоставление дотации на компенсацию снижения поступлений налоговых и неналоговых доходов в связи с установлением на период 2020 - 2022 годов сниженных ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в Мурманской области, без ограничений по видам экономической деятельности;

- сохранение основных подходов к распределению дотации на выравнивание, в том числе:

- выравнивание по доходам с корректировкой расчетного налогового потенциала на индекс бюджетных расходов;

- неснижение объема дотации местным бюджетам в 2021 году по сравнению с ранее утвержденными параметрами областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- реализация положений статьи 168.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации по восстановлению платежеспособности муниципального образования в случае наличия просроченной задолженности по долговым и (или) бюджетным обязательствам.

На областном уровне будет продолжено проведение мероприятий, направленных на:

- повышение прозрачности и предсказуемости предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам за счет оптимизации сроков распределения на конкурсной основе субсидий, зарезервированных в составе расходов областного бюджета, а также сроков заключения соглашений о предоставлении субсидий, источником финансового обеспечения которых являются средства областного бюджета;

- повышение эффективности и ответственности главных распорядителей средств областного бюджета и органов местного самоуправления в части достижения показателей результативности использования субсидий местными бюджетами;

- достижение муниципальными образованиями определенных показателей экономического развития, в том числе увеличение налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов, установленных соглашениями, заключенными в соответствии с Порядком, установленным постановлением Правительства Мурманской области от 25.12.2019 N 606-ПП;

- обеспечение сохранения достигнутого уровня оплаты труда работников муниципальных учреждений, установленного указами Президента Российской Федерации.

В целях стимулирования муниципальных образований по расширению доходной базы местных бюджетов в 2021 - 2023 годах будет продолжена практика применения механизмов распределения межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам за достижение наилучших показателей по наращиванию доходного потенциала муниципальных образований и на реализацию проектов местных инициатив.

В целях оказания содействия в осуществлении, качественного управления муниципальными финансами предусматривается проведение оценки соответствия параметров местных бюджетов требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, мониторинга качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях.

Размеры безвозмездных поступлений в разрезе наименований доходов сверены с данными законопроекта Мурманской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», согласно приложениям 13 и 13.1 к областному законопроекту.

Предусмотренные законопроектом суммы и наименования безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Кольский район на 2021 -2023 годы в проекте бюджета Кольского района предусмотрены в полном объеме.

Проект бюджета Кольского района предусматривает на 2021 год безвозмездные поступления в размере 1 933 827,4 тыс. рублей, в 2022 году 1 790 741,9 тыс. рублей, в 2023 году – 1 343 528,4 тыс. рублей. Запланированный объем безвозмездных поступлений в 2021 году ниже ожидаемого исполнения в 2020 году на 397 112,6 тыс. рублей или 17,0%.

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Кольского района в 2020-2023 годы приведена в таблицах:

Показатели	2020 год, ожидаемое поступление	Проект бюджета		
		2021 год	2022 год	2023 год
Безвозмездные поступления	2 330 940,1	1 933 827,4	1 790 741,9	1 343 528,4
К предыдущему году, в тыс. рублей	+ 620 454,3	- 397 112,7	-143 085,5	-447 213,5
В % к уровню предыдущего года	136,3	82,9	92,6	75,0

Согласно законопроекту областного бюджета на 2021 год из всего объема межбюджетных трансфертов, распределяемых между бюджетами муниципальных образований Мурманской области, в бюджет Кольского района передано 10,4% или 3 163 737,8 тыс. рублей, в том числе напрямую поселениям, входящим в состав Кольского района 186 200,7 тыс. руб. В начальной редакции бюджета Мурманской области на 2020 год межбюджетные трансферты предоставляемые напрямую с городским и сельским поселениями составляли 172 531,5 тыс. рублей.

Распределение межбюджетных трансфертов, выделенные из бюджета Мурманской области городским и сельским поселениям, входящим в состав Кольского района в 2021 году представлены в приложении 1.

Необходимо отметить, что межбюджетные трансферты в сумме 1 524 376,6 тыс. руб. будут распределены в ходе исполнения бюджета в 2021 году, на аналогичный период 2020 года эта сумма составляла 1 474 699,6 тыс. рублей.

Наименования межбюджетных трансфертов, государственных программ, а также суммы подлежащие распределению в 2021 году представлены в таблице:

		Тыс. руб.
Наименования межбюджетных трансфертов		Сумма
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Развитие транспортной системы" на 2021 год		8 059,9
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Образование и наука" на 2021 год		1 038 534,7
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Социальная поддержка" на 2021 год		1 163 739,7
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Культура" на 2021 год		3 888,5

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Комфортное жилье и городская среда" на 2021 год	64 278,9
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Общественная безопасность" на 2021 год	2 148,0
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Природные ресурсы и экология" на 2021 год	147 206,9
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Экономический потенциал" на 2021 год	1 020,6
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Информационное общество" на 2021 год	4,6
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Финансы" на 2021 год	545 743,7
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Государственное управление и гражданское общество" на 2021 год	2 911,7
ИТОГО	2 977 537,2

В общем объеме доходов бюджета Кольского района традиционно наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления из областного бюджета, что указывает на зависимость бюджета от бюджетов вышестоящих уровней.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета варьируется с 72,3 % в 2019 году с сокращением до 68,1% по прогнозу на 2020год с сохранением динамики снижения до 65,9% в 2021 году и до 52,4% в 2023году.

Структура безвозмездных поступлений

(тыс. рублей)

Поступление межбюджетных трансфертов (доходы)	Исполнение бюджета за 2019 г.	Уд. вес %	Оценка исполнения за 2020 г.	Уд. вес %	Проект бюджета 2021г.	Уд. вес %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 710 485,8	100,0	2 330 940,1	100,0	1 933 827,	100,0
ДОТАЦИИ	430 073,7	25,1	387 629,2	16,6	360 516,8	18,6
СУБСИДИИ	254 228,9	14,8	871 640,5	37,4	433 847,3	22,4
СУБВЕНЦИИ	971 540,7	56,8	1 034 592,9	44,4	1 069 692,5	55,3
Иные межбюджетные трансферты - всего	37 651,4	2,2	27 559,5	1,2	69 770,8	3,6
в том числе						
по переданным полномочиям из бюджетов поселений	24 740,4	1,45	9 662,4	0,4	3 650,3	0,2
на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных организаций			12 757,0	0,6	38 271,0	2,0
прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	12 911,0	0,8	5 140,1	0,2	не планируется	-
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2 762,9	0,2	9 008,2	0,4		-
Прочие безвозмездные поступления	305,6	0,0		0,0		-
Доходы от возврата остатков целевых средств	207,1	0,0	509,7	0,0		-
Возврат остатков целевых средств	-887,7	0,0		0,0		-

Характеристика дотаций

(тыс.рублей)

Источники	КБК	Ожидаемое исполнение 2020г.	2021. (проект)	Отклонение
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 10000 00 0000 151	387 629,2	360 516,8	-7,0%
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	000 2 02 15001 05 0000 151	387 629,2	356 466,8	-8,0%
Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	000 2 02 15002 05 0000 151		4 049,9	x

Объем дотаций запланирован на 7,0% ниже ожидаемого исполнения за 2020 год при удельном весе 18,6% в объеме безвозмездных поступлений. При этом на плановый период прогнозируется сохранение сокращения объемов дотации.

98,9% всего объема дотаций составляет дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований, объем которой на 2021 год сокращен на 8,0% по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения на 2020 год. Объем дотации на 2021 год выделен в рамках государственной программы Мурманской области «Финансы на 2021 год» и соответствует таблице 14 приложения 13 к проекту бюджета Мурманской области. В плановом периоде 2022 года объем дотации по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2020 года сокращен на 35,8% и на 2023 год дотации не предусмотрены.

Объем дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2021 году запланирован в сумме 4 049,9 тыс. руб. .

Характеристика субсидий

Объем субсидий на 2021 год запланирован на уровне 49,8% от ожидаемого исполнения за 2020 год, в связи с чем, доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений сократилась с 37,4% в 2020 году до 22,4 % на 2021 год.

В 2022 год прогнозируется сокращение объемов субсидий на 9,4% и на 61,4% в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года.

		тыс. руб.		
Источники указанные в проекте бюджета Кольского района на 2020 год	КБК	Сумма	Источники указанные в Приложении 13 к Закону Мурманской области "Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"	Сумма
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 02 20000 00 0000 150	433 847,3	Выделено субсидий ВСЕГО	433 847,3
Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	2 02 20216 05 0000 150	7 822,0	Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	7 822,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	2 02 25232 05 0000 150	71 864,5	Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	71 864,5
Субсидии бюджетам муниципальных районов на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде	2 02 25242 05 0000 150	147 206,9	Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде (в рамках ГП «Природные ресурсы и экология»)	147 206,9
Субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения	2 02 25243 05 0000 150	52 309,8	Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения (в рамках ГП Комфортное жилье и городская среда на 2021 год)	52 309,8
Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	2 02 25304 05 0000 150	28 204,9	Субсидия бюджетам муниципальных образований на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (за счет средств областного бюджета)	5 821,2
			Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных	22 383,7

			образовательных организациях	
Субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры	2 02 25519 05 0000 150	3 888,5	Государственная поддержка отрасли культуры (в рамках ГП «Культура на 2021 год»)	3 888,5
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	2 02 29999 05 0000 150	122 550,6	Субсидия на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста	1 489,5
			Субсидия на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях	3 094,8
			Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд	980,2
			Субсидия на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования»	4,6
			Субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при осуществлении полномочий органов местного самоуправления муниципальных районов по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений	53 310,6
			Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений	63 670,9

Характеристика субвенций

Объем субвенций запланирован с ростом на 3,4% относительно ожидаемого исполнения за 2020 год, также удельный вес субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений вырос с 44,4% в 2020 году до 55,3 % в проекте бюджета на 2021 год.

На 2-х летнюю плановую перспективу 2022-2023 годы запланировано увеличение поступлений на 2,8 % и 3,7% соответственно по сравнению с 2021 годом.

Источники указанные в проекте бюджета Кольского района на 2020 год	КБК	Сумма	Источники указанные в Приложении 13 к Закону Мурманской области "Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"	Сумма
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 02 30000 00 0000 150	1 069 692,5	Выделено субвенций ВСЕГО	1 069 692,5
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	2 02 30024 05 0000 150	125 156,3	Субвенции на реализацию Закона Мурманской области "О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся государственных областных и муниципальных образовательных организаций Мурманской области"	237,9
			Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области"	2 148,0
			Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий органов государственной власти Мурманской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений	40 395,7
			Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "Об административных комиссиях"	1 033,5

		Субвенция на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Законом Мурманской области "Об административных правонарушениях"	6,0
		Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О патронате" в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат	1 840,0
		Субвенция на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся	16 535,8
		Субвенция местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан	3 421,3
		Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних"	1 263,1
		Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних"	6 444,0
		Субвенция на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра	42,6
		Субвенция на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, либо текущего ремонта жилых помещений, право пользования которыми сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	1 219,9
		Субвенция на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению	124,9
		Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом	64,4
		Субвенция осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий	10 988,8
		Субвенция местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственными полномочиями по организации предоставления и предоставления ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в подпунктах 1-4, 6,8 пункта 2 статьи 3 Закона Мурманской области «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа», имеющим право на предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты в соответствии с указанным Законом	36 235,5
		Субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям,	3 088,2

			оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	
			Субвенция на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	66,6
Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	2 02 30027 00 0000 150	52 914,1	Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (в рамках ГП «Социальная поддержка»)	52 914,1
Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	2 02 30029 05 0000 150	13 191,8	Субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования	12 870,0
			Субвенция на расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении)	321,8
Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	2 02 35082 05 0000 150	9 762,1	Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	9 762,1
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	2 02 35120 05 0000 150	3,6	Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	3,6
Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	2 02 35469 05 0000 150	913,5	Проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	913,5
Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния	2 02 35930 05 0000 150	1 868,6	Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния	1 868,6
Единая субвенция бюджетам муниципальных районов	2 02 39998 05 0000 150	865 882,4	Предоставление субвенции на реализацию Закона Мурманской области "О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности"	865 882,4

Характеристика иных межбюджетных трансфертов

Объем иных межбюджетных трансфертов запланирован с ростом на 153,2% относительно ожидаемого исполнения за 2020 год и составит 69 770,8 тыс. руб, также удельный вес иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений вырос с 1,2% в 2020 году до 3,6 % в проекте бюджета на 2021 год.

Увеличение объема иных межбюджетных трансфертов складывается из увеличения средств выделяемых на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных

организаций на 25 514,2 тыс. руб. или в 3 раза, а также за счет увеличения суммы иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на восстановление платежеспособности муниципального образования с 5 140 тыс. руб. в 2020 году до 27 849,6 тыс. руб. в 2021 году, т.е. в 5,4 раза.

По иным межбюджетным трансфертам, передаваемым из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями наблюдается сокращение поступлений на 6 012 тыс. руб. по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2020 год. В ходе исполнения бюджета 2021 года сумма межбюджетного трансферта будет расти по мере принятия поселениями решений и заключения соглашений о передаче полномочий по решению вопросов местного значения.

На 2-х летнюю плановую перспективу 2022-2023 годы запланировано сокращение поступлений на 5,2 % по сравнению с 2021 годом.

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	2 02 45303 05 0000 150	38 271,0	Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	36 607,0
			Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (за счет средств областного бюджета)	1 663,9
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	2 02 49999 05 0000 150	27 849,6	Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на восстановление платежеспособности муниципального образования	27 849,6

Расходы

Бюджетная политика Кольского района в части расходов направлена на сохранение преемственности целей и задач предыдущего планового периода и базируется на принципе обеспечения сбалансированности бюджета Кольского района с учетом прогноза социально-экономического развития Кольского района на 2021 год и на период до 2026 года по «базовому» варианту.

Основными задачами бюджетной политики по повышению эффективности управления бюджетных расходов станут:

- повышение качества управления общественными финансами, строгое соблюдение бюджетно-финансовой дисциплины всеми главными распорядителями и получателями бюджетных средств;
- усиление внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- обеспечение эффективного расходования бюджетных средств, четкой увязки бюджетных расходов с установленными целями государственной политики;
- мобилизация внутренних источников, путем проведения оценки эффективности бюджетных расходов (в том числе на стадии планирования) и сокращения неэффективных расходов;
- совершенствование межбюджетного регулирования;
- недопущение кредиторской задолженности по заработной плате и социальным выплатам;
- сохранение на безопасном уровне объема муниципального долга;
- обеспечение открытости и прозрачности информации об управлении общественными финансами, обеспечение вовлечения населения района в обсуждение и принятие конкретных бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности.

В целях повышения эффективности управления бюджетными ресурсами

предполагается:

- повышение оперативности принятия решений о внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Кольского района в части финансового обеспечения реализации национальных проектов (программ), приоритетных региональных проектов, иных расходов бюджета Кольского района, в целях софинансирования которых предоставляются межбюджетные трансферты из областного бюджета, в том числе путем реализации дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Кольского района, позволяющих без внесения изменений в решение о бюджете своевременно направлять бюджетные средства для финансового обеспечения мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции;

- применение режима первоочередных расходов, позволяющего не допускать проведение кассовых выплат при наличии у бюджетных и автономных учреждений просроченной кредиторской задолженности по расходам на оплату труда и уплату взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам, а также неисполненных исполнительных документов и решений налоговых органов;

- реализация мер по восстановлению платежеспособности муниципальных образований во исполнение пункта 4 статьи 168.4 Бюджетного кодекса;

- учет результатов рассмотрения оценки налоговых расходов при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Кольский район, а также при проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ Кольского района.

Основными условиями, применяемыми для составления проекта бюджета, являются:

- соблюдение предельного значения дефицита бюджета Кольского района, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В 2021 г. дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1, на сумму бюджетных ассигнований, указанных в п. 9. ст. 9 Федерального Закона от 15.10.2020 № 327-ФЗ, направленных на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции;

- соблюдение объема муниципального долга требованиям пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- установление и исполнение расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления Кольского района, и с учетом требований статьи 136 Бюджетного кодекса РФ;

- соблюдение установленных Правительством Мурманской области нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;

- недопущения индексации денежного содержания муниципальных служащих сверх предусмотренных на соответствующий год размеров индексации денежного содержания государственных служащих Мурманской области;

- не увеличение общей численности работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления муниципального образования Кольский район.

В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2021-2023г.г. приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Совета депутатов Кольского района от 19.12.2019 № 35/4 «О бюджете Кольского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 28.07.2020 № 42/4).

Реестр расходных обязательств

Согласно статье 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными

законодательно возложенными полномочиями по решению вопросов местного значения и переданными государственными полномочиями.

Согласно пункту 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта бюджета используется Реестр расходных обязательств, где указывается используемый перечень законов, иных нормативных правовых и муниципальных актов, обуславливающих правовое основание для расходных обязательств и оценка объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в Реестр обязательств.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлен предварительный Реестр расходных обязательств муниципального образования Кольский район (далее - Реестр, РРО).

(тыс. рублей)						
1	Наименование полномочия, расходного обязательства	Объем средств на исполнение расходного обязательства				
		Исполнение 2019 г	2020 г (уточненные)	2021 г (проект)	2022 г (проект)	2023 г (проект)
2		3	4	5	6	7
	Расходные обязательства м.о. Кольский район	2 399 349,5	3 311 712,2	2 959 522,2	2 886 037,1	2 563 298,5
в том числе						
1.1	Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения муниципального района	1 023 523,9	1 816 503,4	1 388 706,8	1 291 114,7	944 751,3
	доля в общем объеме	42,7%	54,9%	46,9%	44,7%	36,9%
1.2	Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального района по решению вопросов местного значения муниципального района	254 695,4	309 422,0	332 200,8	309 503,8	294 013,0
	доля в общем объеме	10,6%	9,4%	11,2%	10,7%	11,5%
1.3	Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления муниципального района прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения муниципального района	-	-	-	-	-
	доля в общем объеме	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.4	Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления муниципального района отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации	136 539,6	169 891,6	163 414,3	174 374,1	171 155,7
	доля в общем объеме	5,7%	5,1%	5,5%	6,1%	6,7%
1.5	Отдельные государственные полномочия, не переданные, но осуществляемые органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации	796 922,2	822 490,3	865 882,4	885 405,8	898 178,5
	доля в общем объеме	33,2%	24,8%	29,3%	30,7%	35,0%
1.6	Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения соглашений, предусматривающих предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района другим бюджетам бюджетной системы	187 668,4	193 404,9	209 317,9	192 468,1	194 211,5
	доля в общем объеме	7,8%	5,8%	7,1%	6,7%	7,5%
1.7	Условно утвержденные расходы на первый и второй годы планового периода в соответствии с решением о местном бюджете муниципального района	-	-	-	33 170,6	60 988,5
	доля в общем объеме	0,0	0,0	0,0	1,1%	2,4%

В соответствии с Реестром основной объем бюджетных ассигнований приходится на Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации

вопросов местного значения муниципального района, доля которых колеблется: в 2021 году составит 46,9% (в 2019 году – 42,7 %, в 2020 году – 54,9%,) и к 2023 году – 36,9%.

В приближенных пределах находятся расходные обязательства, связанные с реализацией отдельных государственных полномочий, не переданных, но осуществляемых органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации, доля которых в 2021 году составит 29,3 % (в 2019 году – 33,2 %, в 2020 году – 24,8 %), а к 2023 году – 35,0%.

В целом Реестр составлен с соблюдением норм установленных **статьей 87 Бюджетного кодекса РФ** и Порядком представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации», утвержденных **Приказом Минфина РФ от 03.03.2020 № 34н**.

Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в Реестре, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложения к проекту № 5, 5.1,5.2; № 6, 6.1,6.2; № 7, 7.1,7.2).

Наименование документа	(тыс. рублей)		
	Объем средств на исполнение расходных обязательств		
	2021 год	2022 год	2023 год
Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Кольского района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета Кольского района	2 959 522,2	2 852 866,5	2 502 310,0
Ведомственная структура расходов бюджета Кольского района	2 959 522,2	2 852 866,5	2 502 310,0
Реестр расходных обязательств муниципального образования Кольский район	2 959 522,2	2 886 037,1	2 563 298,5
Отклонение (условно утвержденные расходы)	0,0	33 170,6	60 988,5
Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Кольского района	2 929 311,6	2 837 606,7	2 487 050,2

Особенностью проекта решения о бюджете является формирование большей части расходов бюджета Кольского района в структуре муниципальных программ (в «программном формате»).

В 2021 году на финансовое обеспечение 16 муниципальных программ Кольского района проектом решения о бюджете предусмотрено 99,0 от общего объема расходов бюджета.

Свод расходов бюджета муниципального образования

Показатель	Исполнение 2019 г.	Уточненный бюджет 2020 г.	Разница с РРО 2020 г. (уточненные)	Оценка исполнения 2020 г.	Проект на 2021 г.	(тыс. рублей)		
						Изменение		
						от исполнения 2019 г. (%)	от оценки исполнения 2020 г. (%)	от оценки исполнения 2020 г.
Расходы	2 399 349,5	3 428 937,8	117 225,6	3 416 223,2	2 959 522,2	+23,3%	-13,4%	-456 701,0

Проектом бюджета предусматривается общий объем расходов районного бюджета в размере **2 959 522,2** тыс. рублей, что на 456 701,0 тыс. рублей, или на 13,4 % ниже объема ожидаемых расходов на 2020г.

В 2021 г. в общем объеме расходной части районного бюджета 1 569 660,4 тыс. рублей, или 53,0% (на 5,9% меньше, чем в 2020 году) составляют расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы.

Динамика планового периода

(тыс. рублей)

№ стр.		Ожидаемое исполнение за 2020 г.	Проект		
			2021 г.	2022 г.	2023 г.
1.	Общий объем расходов	3 416 223,2	2 959 522,2	2 852 866,5	2 502 310,0
1.1	Рост расходов по отношению к уровню предыдущего года		-13,4 %	-3,6%	-12,3%

Анализ динамики расходов районного бюджета показывает, что по сравнению с уровнем к предыдущему году расходы планируются ниже на 13,4 %, и будут снижаться на протяжении двухлетнего периода.

Муниципальные программы

Проект районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы на 99,4% **сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ (Приложение 7, 7.1).**

Анализ формирования районного бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта, Пояснительной записки (объемы бюджетных ассигнований), паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом.

При составлении бюджета соблюдены положения порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, установленные «Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н с учетом изменений, внесенных приказом от 28.09.2020 № 215н.

Структура расходов бюджета на 2021 год в разрезе муниципальных программ

(тыс. рублей)

№	Наименование МЦП	Цст	Объем финансирования по паспорту на 2021г.	Проект 2021 г	Отклонение	Удельный вес
1	МП «Развитие образования в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы	0100000	1 680 480,8	1 680 480,8	0,0	57,4
	МБ		627 711,1	627 711,1	0,0	
	ОБ		964 446,7	1 052 769,7	+88 323,0	
	ФБ		88 323,0	0,0	-88 323,0	
2	МП «Развитие семейных форм устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» на 2021-2025 годы	0200000	65 754,1	65 754,1	0,0	2,2
	МБ		18,0	18,0	0,0	
	ОБ		65 736,1	65 736,1	0,0	
3	МП «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2021-2025 годы	0300000	60 891,6	60 891,6	0,0	2,1
	МБ		5 023,0	5 023,0	0,0	
	ОБ		55 868,6	55 868,6	0,0	
4	МП «Развитие физической культуры и спорта» на 2021-2025 годы	0400000	1 893,8	1 893,8	0,0	0,1
	МБ		1 893,8	1 893,8	0,0	
	ОБ		0,0	0,0	0,0	
5	МП «Развитие культуры» на 2021-2025 годы	0500000	205 931,6	205 931,6	0,0	7,0
	МБ		197 939,7	197 939,7	0,0	
	ОБ		4 103,4	7 991,9	+3 888,5	
	ФБ		0,0	0,0	0,0	
6	МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2021-2027 годы	0600000	2 697,5	2 697,5	0,0	0,1
	МБ		2 697,5	2 697,5	0,0	

	ОБ		0,0	0,0	0,0	
7	МП «Развитие транспортной системы» на 2021-2025 гг.	0700000	52 279,6	52 279,6	0,0	1,8
	МБ		44 219,6	44 219,6	0,0	
	ОБ		8 060,0	8 060,0	0,0	
8	МП «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Кольском районе» на 2017-2021 годы	0800000	2 250,0	2 250,0	0,0	0,1
	МБ			2 250,0	0,0	
	ОБ			0,0	0,0	
9	МП «Управление муниципальными финансами» на 2021-2025 годы	0900000	222 787,6	222 787,6	0,0	7,6
	МБ		69 090,9	69 090,9	0,0	
	ОБ		153 696,7	153 696,7	0,0	
10	МП «Управление муниципальным имуществом Кольского района» на 2020-2025 гг.	1000000	1 312,1	1 312,1	0,0	0,0
	МБ		1 312,1	1 312,1	0,0	
	ОБ		0,0	0,0	0,0	
	ФБ		0,0	0,0	0,0	
11	МП «Охрана окружающей среды» на 2021-2025 гг.	1100000	154 060,4	154 060,4	0,0	5,3
	МБ		6 853,4	6 853,4	0,0	
	ОБ		74 077,6	147 207,0	+73 129,4	
	ФБ		73 129,4	0,0	-73 129,4	
12	МП «Развитие гражданского общества в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы	1200000	1 187,4	1 187,4	0,0	0,0
	МБ		1 187,4	1 187,4	0,0	
13	МП «Развитие муниципального управления» на 2021-2025 годы	1300000	310 288,8	310 288,8	0,0	10,6
	МБ		297 150,6	297 150,6	0,0	
	ОБ		13 138,2	13 138,2	0,0	
14	МП «Молодежь Кольского района» на 2021-2025 годы	1400000	2 549,4	2 549,4	0,0	0,1
	МБ		2 549,4	2 549,4	0,0	
15	МП «Развитие коммунальной инфраструктуры» на 2021-2024 годы	1600000	153 203,2	153 203,2	0,0	5,2
	МБ		99 913,1	99 913,1	0,0	
	ОБ		3 970,9	53 290,1	+49 319,2	
	ФБ		49 319,2	0,0	-49 319,2	
16	МП «Управление земельными ресурсами Кольского района» на 2020-2025 годы	1700000	11 743,8	11 743,8	0,0	0,4
	МБ		755,0	755,0	0,0	
	ОБ		10 988,8	10 988,8	0,0	
Всего объем финансирования:			2 929 311,7	2 929 311,7	0,0	100,00%
в том числе:			х	х	х	х
Средства местного бюджета			1 358 314,6	1 360 564,6	+2 250,0	46,4
Средства областного бюджета			1 354 087,0	1 568 747,1	+214 660,1	53,6
Средства федерального бюджета			210 771,6	0,0	-210 771,6	0,0
Отклонения от всего объема финансирования			-6 138,5	0,0	+6 138,6	0,0

В общем объеме расходов бюджета в 2021 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

- МП № 1 «Развитие образования в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы – 57,4%;
- МП № 5 «Развитие культуры» на 2021-2025 годы – 7,0 %;
- МП № 9 «Управление муниципальными финансами» на 2021-2025 годы – 7,6 %;
- МП № 13 «Развитие муниципального управления» на 2021-2025 годы – 10,6 %.

Финансовое обеспечение МП осуществляется за счет средств местного бюджета, а также привлекаемых для выполнения программ средств областного бюджета.

53,6% всех запланированных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ реализуются за счет средств вышестоящих бюджетов.

Как видно из таблицы, финансовое обеспечение по паспортам муниципальных программ в полном объеме запланировано в расходной части бюджета.

Замечания в части оформления МП:

- МП № 5 «Развитие культуры» на 2021-2025 годы.

В паспорте *муниципальной программы* «Развитие культуры» *в графе финансовое обеспечение программы всего на 2021 год сумма разбивки финансирования по бюджетам не соответствует предложенному Проекту бюджета, согласно Приложения 7.* В Приложении 7 к Проекту бюджета сумма областного финансирования больше на 3 888,5 тыс. руб. Согласно пункта 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ и пункта 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кольский район, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

- МП № 1 «Развитие образования в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы,

- МП № 11 «Охрана окружающей среды» на 2021-2025 годы,

- МП № 15 «Развитие коммунальной инфраструктуры» на 2021-2024 годы.

В паспортах *муниципальной программы* «Развитие образования в Кольском районе Мурманской области», *муниципальной программы* «Охрана окружающей среды» и *муниципальной программы* «Развитие коммунальной инфраструктуры» *в графе финансовое обеспечение программы разбивка по годам включает в себя финансирование за счет средств федерального бюджета.* В Приложении 7 к Проекту бюджета данного финансирования не предусмотрено, а сумма включена в графу «за счет средств областного бюджета». Требуется соответствующая корректировка либо текстовой части паспорта муниципальной программы, либо приложения к проекту бюджета в части распределения финансирования по бюджетам.

- МП № 8 «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Кольском районе» на 2017-2021 годы.

В паспорте *муниципальной программы* «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Кольском районе» *в графе финансовое обеспечение программы финансирование по бюджетам не распределено.* Требуется соответствующая корректировка паспорта муниципальной программы в соответствии с Проектом бюджета.

Проект бюджета Кольского района принимается на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, соответственно утвержденные муниципальные программы до 2021 года должны быть завершены и утверждены новые, начиная с 2022 года.

Постановлением администрации Кольского района утверждена следующая муниципальная программа:

МП № 8 «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Кольском районе» на 2022-2026 годы от 06.11.2019 года № 1384.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой Кольского района установлено соответствие содержания **приложения 8 к Проекту бюджета по распределению бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных**

программ Кольского района на 2021-2023 годы прилагаемым муниципальным программам.

Характеристика расходов в разрезе ГРБС (ведомственная классификация расходов (приложение № 6 к проекту решения о бюджете).

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Ведомство	Исполнено бюджет за 2019 г.	Уточненный бюджет 2020 год	Проект на 2021 г.		Отклонение от уточненного бюджета 2020 г.	
					сумма	уд. вес	сумма	в %
1	Совет депутатов Кольского района	001	7 058,4	7 805,0	7 598,8	0,3	-206,2	-2,6
2	Администрация Кольского района	002	455 095,3	1 008 319,1	761 698,6	25,7	-246 620,5	-24,4
3	Управление образования администрации Кольского района	003	1 545 309,8	1 988 363,3	1 752 480,8	59,2	-235 882,5	-11,9
4	Муниципальное учреждение отдел культуры администрации Кольского района	004	202 046,9	213 399,0	207 281,5	7,0	-6 117,5	-2,9
5	Контрольно-счетная палата Кольского района	005	5 035,3	6 606,6	6 790,4	0,2	+183,8	+2,8
6	Управление муниципальным имуществом администрации Кольского района*	007	-	12 283,8	1 312,1	0,1	-10 971,7	-89,3
7	Управление земельными ресурсами администрации Кольского района*	009	2 519,2	455,0	11 743,8	0,4	+11 288,8	+2481
8	Управление финансов администрации Кольского района	010	182 284,6	191 705,9	210 616,2	7,1	+18 910,3	+9,9
ВСЕГО РАСХОДОВ:		х	2 399 349,5	3 428 937,7	2 959 522,2	100,0	-469 415,5	-13,7

* Решением Совета депутатов от 19.12.2019 года № 35/4 «О бюджете Кольского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Управление муниципальным имуществом администрации Кольского района (ГРБС 009) переименовано в Управление земельными ресурсами администрации Кольского района и утвержден новый ГРБС - Управление муниципальным имуществом администрации Кольского района (ГРБС 007).

Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2021г. бюджетные ассигнования распределены по 8-ти главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС).

В разрезе ведомственной структуры расходов наибольший удельный вес традиционно занимают расходы Управления образования администрации Кольского района (ведомство 003).

Наибольшее снижение расходов запланировано ведомству:

007 – Управление муниципальным имуществом администрации Кольского района (- 89,3 %) в связи с запланированной областной субвенцией на 2021 год по ГРБС 009.

Наибольшее увеличение расходов запланировано ведомству:

009 – Управление земельными ресурсами администрации Кольского района (+2481%) в связи с областной субвенцией на совершенствование управления земельными ресурсами.

Общая характеристика расходов бюджета района в разрезе функциональной классификации расходов на 2021 год и сравнительный анализ

(тыс. рублей)

Показатели бюджета	Раздел	Исполнение 2019 г	Ожидаемое исполнение на 2020 г, в соответствии с бюджетом	Проект бюджета на 2021 г		Отклонение 2021г. (%) + рост - снижение	
				сумма	уд. вес	от 2019г	от 2020г
РАСХОДЫ – всего, в т.ч.		2 399 349,5	3 428 937,7	2 959 522,2	100,0	+23,3	-13,7
общегосударственные вопросы	0100	251 173,7	319 384,8	333 000,3	11,2	+32,6	+4,3
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	12 798,4	21 907,9	22 597,3	0,8	+76,5	+3,1
национальная экономика	0400	38 505,2	76 180,8	58 220,5	2,0	+51,2	-23,6
жилищно-коммунальное хозяйство	0500	104 770,1	171 121,2	153 203,2	5,2	+46,2	-10,5
охрана окружающей среды	0600	3 964,7	374 837,6	154 060,4	5,2	+3785,8	-58,9

образование	0700	1 572 350,0	1 769 538,7	1 789 426,5	60,4	+13,8	+1,1
культура и кинематография	0800	107 480,2	110 093,5	103 643,0	3,5	-3,6	-5,8
социальная политика	1000	105 016,1	135 486,9	137 861,0	4,7	+31,3	+1,7
физическая культура и спорт	1100	16 678,9	259 046,5	1 893,8	0,1	-88,6	-99,3
средства массовой информации	1200	4 327,6	5 120,6	5 000,0	0,2	+15,5	-2,3
обслуживание государственного муниципального долга	1300	26,4	16,0	0,0	0,0	-100,0	-100,0
межбюджетные трансферты	1400	182 258,2	186 203,2	200 616,2	6,7	+10,0	+7,7

Наибольшую долю в общем объеме расходов районного бюджета, как и в 2020 году, составляют расходы по разделам:

- раздел 0700 «Образование» - 60,4 %;
- раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11,2 %;

На фоне общего сокращения расходов в 2021 году в целом на 13,7 % внутри функциональной структуры расходов:

✓ объем расходов **уменьшился по 7-ми разделам**, где в 2021г. наибольшее сокращение финансирования планируется:

- по разделу 0400 «Национальная экономика», сокращение на 23,6 % за счет исключения субсидии областного бюджета на финансовое обеспечение организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время по непрограммной деятельности, исключения субсидии областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности по муниципальной программе 7 «Развитие транспортной системы» на 2017-2020 годы;
- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды», сокращение на 58,9% обусловлено сокращением средств субсидии из областного бюджета на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в рамках регионального проекта «Чистая страна» - рекультивация помехохранилища бывшего ОАО «Птицефабрика «Снежная».
- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт», сокращение на 99,3 %, за счет средств областного бюджета выполненных мероприятий по капитальному вложению в объекты муниципальной собственности на строительство плавательного бассейна в г. Кола по муниципальной программе 4 «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2020 годы;

✓ объем расходов **незначительно увеличился по 5-ти разделам**, где по отношению к 2020 году **наибольшее увеличение** выделенных бюджетных средств в процентных показателях на 2021 год отмечено:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», увеличение на 4,3% за счет средств на обеспечение проведения выборов и референдумов в 2021 году в Кольском районе, а также увеличения бюджетных ассигнований на другие общегосударственные вопросы;
- по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований», увеличение на 7,7% за счет увеличения прочих межбюджетных трансфертов общего характера.

Динамика планового периода

(тыс. рублей)

Показатели бюджета	Раздел	2021 г		2022 г		2023 г	
		проект	уд.вес	проект	уд.вес	проект	уд.вес
Общегосударственные вопросы	0100	333 000,3	11,2	303 142,4	10,6	287 645,2	11,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	22 597,3	0,8	15 054,7	0,5	15 476,7	0,6
Национальная экономика	0400	58 220,5	2,0	41 248,3	1,5	41 352,3	1,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	153 203,2	5,2	159 411,0	5,6	38 724,2	1,5

Охрана окружающей среды	0600	154 060,4	5,2	164 459,8	5,8	4 662,3	0,2
Образование	0700	1 789 426,5	60,4	1 718 264,3	60,2	1 680 184,3	67,1
Культура, кинематография	0800	103 643,0	3,5	103 088,0	3,6	88 983,4	3,5
Социальная политика	1000	137 861,0	4,7	148 836,1	5,2	144 625,6	5,8
Физическая культура и спорт	1100	1 893,8	0,1	1 893,8	0,1	1 444,5	0,1
Средства массовой информации	1200	5 000,0	0,2	5 000,0	0,2	5 000,0	0,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1400	200 616,2	6,7	192 468,1	6,7	194 211,5	7,8
ВСЕГО		2 959 522,2	100,0%	2 852 866,5	100,0%	2 502 310,0	100,0%
По проекту бюджета на 2021-2023гг.			х		х	х	х

Анализ изменения объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части районного бюджета в период 2021-2023 годов показал, что в 2022 году предусмотрено незначительное сокращение общего объема бюджетных ассигнований на 3,6% относительно 2021 года и сокращение объемов на 12,3% в 2023 году относительно расходов 2022 года. При этом, удельный вес расходов по разделам на 2022 – 2023 годы в общем объеме расходов 2022, 2023 года соответственно, запланирован примерно на уровне предыдущего 2020 года и запланированного 2021 года.

Анализ и характеристика расходов по разделам (подразделам) функциональной классификации расходов бюджета

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования на 2021 год по разделу запланированы в сумме **333 000,3 тыс. рублей**, в рамках реализации муниципальных программ:

- **МП № 3** «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2021-2025 годы, в сумме 60,0 тыс. рублей;
- **МП № 9** «Управление муниципальными финансами» на 2021-2025 годы, в сумме 22 148,6 тыс. рублей;
- **МП № 10** «Управление муниципальным имуществом» на 2020-2025 годы, в сумме 1 312,1 тыс. рублей;
- **МП № 12** «Развитие гражданского общества в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы, в сумме 40,7 тыс. рублей;
- **МП № 13** «Развитие муниципального управления» на 2021-2025 годы, в сумме 278 413,3 тыс. рублей;
- **МП № 14** «Молодежь Кольского района» на 2021-2025 годы, в сумме 60,0 тыс. рублей, а также непрограммная деятельность на сумму 60,0 тыс. рублей;
- **МП № 17** «Управление земельными ресурсами Кольского района» на 2020-2025 годы, в сумме 755,0 тыс. рублей, а также непрограммной деятельности в сумме 30 210,6 тыс. руб.

Расходы местного бюджета по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять **6 ГРБС**.

(тыс. рублей)

(тыс. рублей)

Показатель			Уточненный бюджет на 2020 год	Проект бюджета на 2021 г.	Отклонения от 2020г.	
получатель бюджетных средств	ведомство	раздел			сумма	в %
Представительный орган местного самоуправления			7 569,7	7 356,7	-213,0	-2,8
Глава муниципального образования	001	0102	2 573,4	2 573,4	-	-
Совет депутатов		0103	4 158,0	4 158,0	-	-
Другие общегосударственные расходы		0113	838,3	625,3	-213,0	-25,4
Исполнительный орган местного самоуправления						
в т. ч.			х	х	х	х
Функционирование местных администраций	002	0104	101 249,5	98 476,5	-2 773,0	-2,7
Судебная система		0105	3,1	3,7	+0,6	+19,3
Обеспечение проведения выборов и референдумов		0107	700,0	5 000,0	+4 300,0	+614,3
Другие общегосударственные расходы		0113	196 019,2	203 305,9	+7 286,7	+3,7
Итого администрация			297 971,8	306 786,1	+8 814,3	+2,9
УМИ Кольского района	007	0113	1 295,0	1 312,1	+17,1	+1,3
Итого УМИ			1 295,0	1 312,1	+17,1	+1,3
УЗР Кольского района	009	0113	455,0	755,0	+300,0	+65,9
Итого УЗР			455,0	755,0	+300,0	+65,9
Управление финансов администрации	010	0111	5 486,7	10 000,0	+4 513,3	+82,2
		0113	-	-	-	-
Итого Управление финансов			5 486,7	10 000,0	+4 513,3	+82,2
Контрольно-счетная палата Кольского района			6 606,6	6 790,4	+183,8	+2,8
	005	0106	6 606,6	6 790,4	+183,8	+2,8
ВСЕГО			319 384,8	333 000,3	+13 615,5	+4,3

В целом по разделу расходы на 2021 год запланированы с увеличением на 4,3 %, на что в основном повлияло:

- изменение расходов бюджета Кольского района, сложившиеся в отношении бюджетных ассигнований прогнозируемых на 2021 год, обусловленных изменениями по вопросам общегосударственных расходов по исполнительному органу местного самоуправления.

В общем объеме расходов по данному разделу основную долю занимают расходы исполнительного органа местного самоуправления – 92,1% всего объема расходов.

Расходы в разрезе подразделов

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 2 573,4 тыс. рублей,
- в 2022 году - 2 573,4 тыс. рублей,
- в 2023 году - 2 573,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2021-2023 годы предусмотрены на трехлетний период в одинаковых объемах по непрограммной деятельности.

Подраздел 0103 «Функционирование представительных органов муниципальных образований»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 4 158,0 тыс. рублей,
- в 2022 году - 4 158,0 тыс. рублей,

- в 2023 году - 4 158,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2021-2023 годы также предусмотрены на трехлетний период в одинаковых объемах по непрограммной деятельности.

Подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 98 476,5 тыс. рублей,
- в 2022 году - 101 668,5 тыс. рублей,
- в 2023 году - 101 668,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2022 и 2023 годы предусмотрены с увеличением на 3 192,0 тыс. рублей от 2021 года.

Бюджетные ассигнования на 2021 год запланированы 1 ГРБС по МП № 13 «Развитие муниципального управления» на 2021-2025 годы, в том числе:

- 98 088,5 тыс. рублей – расходы на содержание администрации Кольского района в пределах норматива на содержание органов местного самоуправления;
- 388,0 тыс. рублей – профессиональная подготовка, дополнительное профессиональное образование сотрудников.

Подраздел 0105 «Судебная система»

Расходы по подразделу предусмотрены:

- в 2021 году в размере 3,7 тыс. рублей;
- в 2022 году - 35,0 тыс. рублей,
- в 2023 году - 1,5 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований увеличен в 2022 году на 31,3 тыс. рублей по сравнению с предыдущим с связи с изменениями расходов бюджета Кольского района, сложившиеся в отношении бюджетных ассигнований прогнозируемых на 2022 год, и обусловлены увеличением ассигнований из федерального бюджета на выполнение переданных государственных полномочий по составлению (изменению) списков в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции Российской Федерации по МП № 13 «Развитие муниципального управления» на 2021-2025 годы.

Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»

Исполнение расходов обеспечивает Контрольно-счетная палата Кольского района.

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 6 790,4 тыс. рублей,
- ассигнования на 2022 год и на 2023 год в размере 2 753,1 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим 2020 годом остался на том же уровне, а в 2022 году и 2023 году сокращен и обусловлен уменьшением расходов на содержание Контрольно-счетной палаты Кольского района, осуществляющих переданные полномочия поселений по внешнему муниципальному контролю. Решения Советами депутатов муниципальных образований поселений Кольского района о финансовом обеспечении переданных полномочий на 2022 и 2023 год не приняты.

Подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»

Расходы по подразделу предусмотрены в 2021 году в размере 5 000,0 тыс. рублей в связи с проведением выборов в представительный орган Кольского района. Бюджетные ассигнования на 2022 и 2023 год не предусмотрены.

Подраздел 0111 «Резервный фонд»

Расходы по подразделу предусмотрены в 2021 году в размере 10 000,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на 2022 предусмотрены в размере – 5 000,0 тыс. руб., и в 2023 году – 5 000,0 тыс. рублей.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 205 998,3 тыс. рублей,
- в 2022 году - 186 954,3 тыс. рублей,
- в 2023 году - 171 490,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2021 год по данному подразделу, включают в себя исполнение по **7-ми муниципальным программам** и непрограммную деятельность, в том числе:

- 60,0 тыс. рублей – на предоставление и выплату ежемесячной доплаты к государственной (трудовой) пенсии лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин Кольского района» по **МП № 3** «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2021-2025 годы;

- 22 148,6 тыс. рублей – развитие информационной системы управления муниципальными финансами по **МП № 9** «Управление муниципальными финансами» на 2021-2025 годы;

- 1 032,1 тыс. рублей – распоряжение, формирование, управление муниципальным имуществом (кроме земельных участков), их учет и содержание, а также

- 280,0 тыс. рублей – расходы бюджета Кольского района на оплату взносов на капитальный ремонт жилого фонда, отнесенного к специализированному жилищному фонду по **МП № 10** «Управление муниципальным имуществом Кольского района» на 2020-2025 годы;

- 20,7 тыс. рублей – выплата денежной премии участникам акции «Правовой район», а также

- 20,0 тыс. рублей – изготовление и размещение на рекламных щитах и информационных стендах на территории сельских поселений Кольского района плакатов на антитеррористическую тематику по **МП № 12** «Развитие гражданского общества в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы;

- 179 933,1 тыс. рублей по **МП № 13** «Развитие муниципального управления» на 2021-2025 годы:

33 207,5 тыс. рублей на обеспечение деятельности и функций администрации Кольского района и государственных полномочий, в том числе из областного бюджета:

6 444,0 тыс. рублей – субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних»,

1 263,1 тыс. рублей – субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан»,

6,0 тыс. рублей – субвенция на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Законом Мурманской области «Об административных правонарушениях»;

1 033,5 тыс. рублей – субвенция на реализацию Закона Мурманской области "Об административных комиссиях»,

2 148,0 тыс. рублей – субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области»;

146 725,6 тыс. рублей на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных администрации Кольского района по выполнению муниципальных функций, в том числе:

4 702,3 тыс. рублей – расходы на содержание муниципального учреждения «Отдел муниципального заказа администрации Кольского района»;

5 654,8 тыс. рублей – расходы на содержание МКУ «Кольский архив»;

11 135,2 тыс. рублей – расходы на содержание МБУ «МФЦ в Кольском районе»;

48 381,3 тыс. рублей – расходы на содержание МБУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных учреждений Кольского района», в том числе 193,1 тыс. рублей – субвенция на расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении);

76 852,0 тыс. рублей – расходы на содержание МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба Кольского района»;

- 60,0 тыс. рублей – выплата стипендии главы администрации Кольского района одаренным детям, торжественное вручение первых стипендий по МП № 14 «Молодежь Кольского района» на 2021-2025 годы;

- 755,0 тыс. рублей – управление земельными участками, формирование, их учет и содержание по МП № 17 «Управление земельными ресурсами Кольского района на 2020-2025 годы»;

- 1 688,8 тыс. рублей непрограммная деятельность.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы

- в 2021 году в размере 22 597,3 тыс. рублей (103,1% к предыдущему году),

- в 2022 году – 15 054,7 тыс. рублей (66,6%),

- в 2023 году – 15 476,7 тыс. рублей (102,8%).

Бюджетные ассигнования бюджета Кольского района по подразделам характеризуются следующими данными:

Направления расходов	2020 год Решение	Проект 2021 год		Проект 2022 год		Проект 2023 год	
		Сумма	Отклонение	Сумма	темп (%)	Сумма	темп (%)
1	2	3	4=3-2	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Р. 0304 Органы юстиции	3 624,2	1 868,6	-1 755,6	1 976,0	105,7	2 307,3	116,8
Р. 0309 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	18 283,7	20 728,7	2 445,0	13 078,7	63,1	13 169,4	100,7
Р. 0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (с 2021 года)							
Итого по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	21 907,9	22 597,3	689,4	15 054,7	66,6	15 476,7	102,8
<i>в том числе средства областного бюджета</i>	3 624,2	1 868,6	-1 755,6	1 976,0	105,7	2 307,3	116,8

Подраздел 0304 «Органы юстиции»

Расходы по подразделу запланированы в размере 1 868,6 тыс. рублей (51,6 % к предыдущему году) по МП № 13 «Развитие муниципального управления» на 2021-2025 годы на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997

года № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом уменьшен в 2021 году на 1 755,6 тыс. рублей.

Подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»

Расходы по подразделу предусмотрены в 2021 году в размере 20 728,7 тыс. рублей, в 2022 году - 13 078,7 тыс. рублей и 2023 году - 13 169,4 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом увеличен в 2021 году на 2 445,0 тыс. рублей.

Запланированные бюджетные ассигнования на 2021 год в размере 20 728,7 тыс. рублей включают расходы по МП № 13 «Развитие муниципального управления» на 2021-2025 годы:

- 791,0 тыс. рублей – заключение соглашений на поставку материальных ресурсов на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

- 521,9 тыс. рублей – расходы на выполнение работ по тушению природных пожаров на землях сельских поселений, находящихся в границах территории муниципального образования Кольский район;

- 568,0 тыс. рублей – расходы на приобретение вещевого имущества и предметов первой необходимости для оснащения защитного сооружения;

- 440,0 тыс. рублей – материальное поощрение добровольцев, принимавших участие в оказании помощи в ликвидации природных пожаров на территории сельских поселений Кольского района;

- 128,0 тыс. рублей – обеспечение питанием добровольцев, принимавших участие в оказании помощи в ликвидации природных пожаров на территории сельских поселений Кольского района;

- 15 479,9 тыс. рублей – расходы на содержание МКУ «Управление ОБН Кольского района»;

- 2 799,9 тыс. рублей – расходы на содержание МКУ «Управление ОБН Кольского района» за счет средств городских поселений Кольского района (г.п. Молочный, г.п. Кильдинстрой, г.п. Верхнетуломский, г.п. Туманный).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования в 2021 году по разделу запланированы в размере 58 220,6 тыс. рублей (64,3% к предыдущему году), в 2022 году – 41 248,3 тыс. рублей (70,8%), в 2023 году 41 352,3 тыс. рублей (100,3%).

Бюджетные ассигнования бюджета Кольского района по подразделам характеризуются следующими данными:

Направления расходов	2020 год уточненный бюджет	Проект 2021 год		Проект 2022 год		Проект 2023 год	
		Сумма	Отклонение	Сумма	темп (%)	Сумма	темп (%)
1	2	3	4=3-2	5	6=(5/3)*100	7	8=(7/5)*100
Р. 0401 Общэкономические вопросы	5 640,1	-	-5 640,1	-	-	-	-
Р. 0408 Транспорт	17 006,1	17 006,1	-	-	-	-	-
Р. 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	45 085,1	34 752,0	-10 333,1	34 850,3	100,3	34 954,3	100,3
Р. 0410 Связь и информатика	5,4	5,4	-	5,4	100,0	5,4	100,0
Р. 0412 Другие вопросы в области национальной экономики	8 444,1	6 457,1	-1 987,0	6 392,6	99,0	6 392,6	100,0
Итого по разделу «Национальная экономика»	76 180,8	58 220,6	-17 960,2	41 248,3	70,8	41 352,3	100,3
<i>в том числе средства областного бюджета</i>	<i>16 102,5</i>	<i>7 933,6</i>	<i>-8 168,9</i>	<i>7 867,5</i>	<i>99,2</i>	<i>7 867,5</i>	<i>100,0</i>

Предусмотренные бюджетные ассигнования по Подразделу 0408 «Транспорт» включают расходы:

- в 2021 году в размере 17 006,1 тыс. рублей,
- в 2022 году – 0,0 тыс. рублей;
- в 2023 году – 0,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом в общем объеме остался тем же и в 2021 году составляет 17 006,1 тыс. рублей по МП № 7 «Развитие транспортной системы» на 2021-2025 годы на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 34 752,0 тыс. рублей,
- в 2022 году – 34 850,3 тыс. рублей,
- в 2023 году – 34 954,3 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2021 год по сравнению с предыдущим годом в общем объеме сокращен на 10 333,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотрены на 2021 год по данному подразделу по МП № 7 «Развитие транспортной системы» на 2021-2025 годы, в том числе:

- 14 740,2 тыс. рублей – обслуживание и содержание дорог местного значения в границах сельских поселений;
- 7 998,0 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Кольского района на осуществление части функций, связанных с исполнением полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечению безопасности дорожного движения на них;
- 4 191,8 тыс. рублей – расходы бюджета Кольского района на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда;
- 7 822,0 тыс. рублей – субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда.

Подраздел 0410 «Связь и информатика»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 5,4 тыс. рублей,
- расходы в 2022-2023 годах предусмотрены на уровне 2021 года.

Объем бюджетных ассигнований на 2021 год по сравнению с предыдущим годом не изменился, расходы предусмотрены по МП № 9 «Управление муниципальными финансами» на 2021-2025 годы 0,8 тыс. рублей на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования», а также по МП № 13 «Развитие муниципального управления» на 2021-2025 годы в размере 4,6 тыс. рублей – субсидия на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования».

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 6 457,1 тыс. рублей,
- в 2022 году и 2023 годах - 6 392,6 тыс. рублей,

Объем бюджетных ассигнований в 2021 году по сравнению с предыдущим годом уменьшен на 1 987,0 тыс. рублей.

Запланированы бюджетные ассигнования **по 2 муниципальным программам.**

МП № 8 «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Кольском районе» на 2017-2021 годы, в том числе:

- 1 350,0 тыс. рублей – предоставление финансовой поддержки субъектам малого предпринимательства, в том числе крестьянско-фермерским хозяйствам;

- 300,0 тыс. рублей – предоставление субсидий социально ориентированным общественным некоммерческим организациям, созданным в форме общественных организаций, на реализацию социальных проектов;

- 300,0 тыс. рублей – предоставление субсидий общественным организациям инвалидов;

- 200,0 тыс. рублей – предоставление субсидий некоммерческим организациям, созданным в форме хуторских казачьих обществ, внесенным в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации;

- 30,0 тыс. рублей – приобретение оборудования для проведения ярмарок, выставок;

- 20,0 тыс. рублей – приобретение сувенирной, печатной продукции;

- 50,0 тыс. рублей – субсидия на возмещение затрат по оплате коммунальных ресурсов и по оплате аренды помещений, понесенных субъектами малого предпринимательства при осуществлении розничной торговли социально значимыми продовольственными товарами в отдаленных и малонаселенных пунктах района.

МП № 13 «Развитие муниципального управления» на 2021-2025 годы:

- 2 000,0 тыс. рублей – подготовка проектов изменений в Правила землепользования и застройки муниципальных образований: с.п. Ура-Губа, с.п. Пушной, с.п. Тулома, с.п. Териберка;

- 2 000,0 тыс. рублей – актуализация схем градостроительной деятельности сельских поселений Кольского района;

- 100,0 тыс. рублей – оценка рыночной стоимости права заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на земельном участке, который находится в государственной собственности, муниципальной собственности или государственная собственность на который не разграничена;

- 42,6 тыс. рублей – субвенция на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра;

- 64,5 тыс. рублей - субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 153 203,2 тыс. рублей, что составляет 89,5% к предыдущему году,

- в 2022 году - 159 411,0 тыс. рублей, что составляет 104,1 % к предусмотренному объему ассигнований на 2021 год,

- в 2023 году – 38 724,2 тыс. рублей, 24,3% к объему ассигнований предусмотренному в 2022 году.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом уменьшен в 2021 году на 17 918,0 тыс. рублей, в 2022 году увеличен на 6 207,8 тыс. рублей, в 2023 году

объем по сравнению с предыдущим годом значительно сокращен на 120 686,8 тыс. рублей за счет средств областного бюджета.

Бюджетные ассигнования бюджета Кольского района по подразделам характеризуются следующими данными:

Направления расходов	2020 год Решение	Проект 2021 год		Проект 2022 год		Проект 2023 год	
		Сумма	Отклонение	Сумма	темп (%)	Сумма	темп (%)
1	2	3	4=3-2	5	6=(5/3)*100	7	8=(7/5)*100
Р. 0501 Жилищное хозяйство	24 874,5	33 824,3	+8 949,8	21 505,7	63,6	11 510,6	53,5
Р. 0502 Коммунальное хозяйство	51 213,0	37 175,6	-14 037,4	32 416,4	87,2	22 416,4	69,2
Р. 0503 Благоустройство	6 193,7	5 799,7	-394,0	2 143,7	37,0	2 143,7	100,0
Р. 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	88 840,0	76 403,6	-12 436,4	103 345,2	135,3	2 653,5	2,6
Итого по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»	171 121,2	153 203,2	-17 918,0	159 411,0	104,1	38 724,2	24,3
<i>в том числе средства областного бюджета</i>	<i>63 503,9</i>	<i>53 290,1</i>	<i>-10 213,8</i>	<i>80 052,8</i>	<i>150,2</i>	<i>987,6</i>	<i>1,2</i>

Запланированная сумма бюджетных ассигнований на 2021 год в полном объеме по данному разделу исполняет 1 ГРБС – администрация Кольского района по МП № 16 «Развитие коммунальной инфраструктуры» на 2021-2024 годы.

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 33 824,3 тыс. рублей,
- в 2022 году – 21 505,7 тыс. рублей,
- в 2023 году – 11 510,6 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом увеличен в 2021 году на 8 949,8 тыс. рублей, однако сокращается на протяжении трехлетнего периода.

Запланированы расходы в размере 33 824,3 тыс. рублей, в том числе:

- 2 121,0 тыс. рублей – расходы по внесению платы за содержание и ремонт пустующего жилого помещения, относящегося к муниципальному жилищному фонду;
- 270,0 тыс. рублей – расходы на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный нежилой фонд в составе МКД;
- 600,0 тыс. рублей – проведение экспертизы и технического обследования муниципального жилищного фонда в сельских поселениях Кольского района;
- 2 250,0 тыс. рублей – текущий ремонт муниципального жилищного фонда (жилых домов, квартир, комнат, нежилых помещений);
- 100,0 тыс. рублей – расходы по внесению платы за содержание и ремонт пустующих муниципальных нежилых помещений, в составе МКД;
- 5 000,0 тыс. рублей – расходы на разработку проектно-сметной документации объектов муниципального жилого фонда в сельских поселениях Кольского района;
- 50,0 тыс. рублей – возмещение расходов по приобретению и установке индивидуальных, общих (квартирных) и комнатных приборов учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды в муниципальных жилых помещениях;
- 30,0 тыс. рублей – возмещение расходов на оплату коммунальных услуг в размере, определенным повышающим коэффициентом, применяемым вследствие отсутствия индивидуальных приборов учета в муниципальных жилых помещениях;
- 8 931,0 тыс. рублей – расходы по внесению платы за содержание и ремонт пустующих муниципальных нежилых помещений, в составе МКД;
- 1 329,6 тыс. рублей – расходы на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд;
- 2 162,4 тыс. рублей – расходы на обеспечение мероприятий по сносу аварийных расселенных жилых домов и нежилых построек;

- 10 000,0 тыс. рублей – субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность по управлению многоквартирными домами или привлекаемым к выполнению работ в рамках задач по управлению многоквартирными домами, на обеспечение затрат на проведение аварийных работ и/или капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов и на проведение мероприятий, направленных на обеспечение энергоснабжения и повышение энергетической эффективности многоквартирных домов, расположенных на территории сельских поселений Кольского района;

- 980,3 тыс. рублей – субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд из областного бюджета.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 37 175,6 тыс. рублей,

- в 2022 году – 32 416,4 тыс. рублей,

- в 2023 году – 22 416,4 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом уменьшен в 2021 году на 14 037,4 тыс. рублей за счет сокращения расходов на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры - расходов на разработку проектно-сметной документации объектов водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения в сельских поселениях Кольского района, а также сокращения расходов на обеспечение комплексного социально-экономического развития села Белокаменка с.п. Междуречье в рамках соглашения с ООО «НОВАТЭК-Мурманск». Расходование бюджетных ассигнований в проекте бюджета на 2021 год по данному подразделу предусмотрены:

- 4 253,6 тыс. рублей – расходы по внесению платы за коммунальные услуги по пустующим жилым помещениям, относящимся к муниципальному жилищному фонду;

- 500,0 тыс. рублей - расходы по внесению платы за коммунальные услуги по пустующим муниципальным нежилым помещениям, в составе МКД;

- 25 710,0 тыс. рублей – ремонтные работы на объектах тепло-, водо-, электроснабжения в сельских поселениях Кольского района в рамках подготовки к отопительному периоду;

- 1 730,0 тыс. рублей – актуализация схем тепло-, водо-, электроснабжения в сельских поселениях Кольского района;

- 2 012,0 тыс. рублей – расходы на проведение экспертизы и технического обследования на объектах тепло-, водо-, электроснабжения в сельских поселениях Кольского района;

- 1 900,0 тыс. рублей – расходы на подготовку к отопительному периоду;

- 1 070,0 тыс. рублей – расходы на модернизацию, ремонт и эксплуатацию муниципальных тепло-, водо-, электрических сетей в сельских поселениях Кольского района.

Подраздел 0503 «Благоустройство»

- в 2021 году в размере 5 799,7 тыс. рублей,

- в 2022 году – 2 143,7 тыс. рублей,

- в 2023 году – 2 143,7 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом уменьшен в 2021 году на 394,0 тыс. рублей за счет сокращения расходов на содержание и ремонт муниципального жилфонда в надлежащем техническом состоянии. Расходование предусмотрено:

- 4 100,0 тыс. рублей – расходы на создание и содержание мест (площадок) накопления ТКО на территории сельских поселений Кольского района и г. Колы;

- 996,0 тыс. рублей – расходы на организацию уличного освещения в сельских поселениях Кольского района;

- 703,7 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты на осуществление части функций, связанных с исполнением полномочий по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения на территории сельских поселений Кольского района.

Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 76 403,6 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета 52 309,8 тыс. рублей,

- в 2022 году – 103 345,2 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета 79 070,1 тыс. рублей,

- в 2023 году – 2 653,5 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом уменьшен в 2021 году на 12 436,4 тыс. рублей за счет сокращения расходов по региональному проекту «Чистая вода» средств местного бюджета – расходов на разработку проектно-сметной документации на строительство водозаборных сооружений в с.п. Териберка. В проекте бюджета на 2021 год бюджетных средств предусмотрено 76 403,6 тыс. рублей, в том числе:

- 8 936,4 тыс. рублей – расходы бюджета Кольского района на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в рамках реализации проектов;

- 10 000,0 тыс. рублей – субсидии муниципальным унитарным предприятиям, осуществляющим отдельные виды деятельности на территориях сельских поселений муниципального образования Кольский район на частичное возмещение затрат, связанных с производством и реализацией тепловой энергии, в рамках мер по предупреждению банкротства;

- 5 000,0 тыс. рублей – субсидии муниципальным унитарным предприятиям, осуществляющим отдельные виды деятельности на территориях сельских поселений муниципального образования Кольский район на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными;

- 157,4 тыс. рублей – софинансирование расходов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в с.п. Териберка;

- 52 309,8 тыс. рублей – строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения в с.п. Териберка.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования по разделу

- в 2021 году запланированы в размере 157 505,9 тыс. рублей (72,4% к предыдущему году),

- в 2022 году - в размере 109 543,6 тыс. рублей (69,5% к предыдущему году),

- в 2023 году на уровне 2019 года – 4 662,3 тыс. рублей (4,3%).

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом уменьшен в 2020 году на 60 060,5 тыс. рублей, в 2021 году на 47 962,3 тыс. рублей и 2022 году на 104 881,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования бюджета Кольского района по подразделам характеризуются следующими данными:

Направления расходов	2020 год Решение	Проект 2021 год		Проект 2022 год		Проект 2023 год	
		Сумма	Отклонение	Сумма	темп (%)	Сумма	темп (%)
1	2	3	4=3-2	5	6=(5/3)*100	7	8=(7/5)*100
Р. 0603 Охрана объектов растительного и животного мира и	359 360,2	151 885,8	-207 474,4	160 580,8	105,7	0,0	0,0

Направления расходов	2020 год Решение	Проект 2021 год		Проект 2022 год		Проект 2023 год	
		Сумма	Отклонение	Сумма	темп (%)	Сумма	темп (%)
1	2	3	4=3-2	5	6=(5/3)*100	7	8=(7/5)*100
среды их обитания							
Р. 0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды	15 477,4	2 174,6	-13 302,8	3 879,0	178,3	4 662,3	120,2
Итого по разделу «Охрана окружающей среды»	374 837,6	154 060,4	-220 777,2	164 459,8	106,8	4 662,3	2,8
<i>в том числе средства областного бюджета</i>	<i>362 984,2</i>	<i>147 207,0</i>	<i>-215 777,2</i>	<i>151 807,6</i>	<i>103,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

Подраздел 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»

Расходы по подразделу предусмотрены в 2021 году в размере 151 885,8 тыс. рублей, в 2022 году – 160 580,8 тыс. рублей, в 2023 году расходы не предусмотрены.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом уменьшен в 2021 году на 207 474,4 тыс. рублей за счет сокращения средств областного бюджета.

Изменения бюджетных ассигнований предусмотренных на 2021 год по данному подразделу произошли за счет уменьшения субсидии на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в рамках регионального проекта «Чистая страна» - рекультивация помехохранилища бывшего ОАО «Птицефабрика «Снежная» по МП № 11 «Охрана окружающей среды» на 2021-2025 годы.

Подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 2 174,6 тыс. рублей,
- в 2022 году – 3 879,0 тыс. рублей,
- в 2023 году – 4 662,3 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом уменьшен в 2021 году на 13 302,8 тыс. рублей в основном за счет субсидии из областного бюджета.

Запланированные на 2021 год бюджетные ассигнования включают расходы:

- 1 462,6 тыс. рублей – на содержание и обслуживание ГТС ограждающей дамбы помехохранилища (бывшие птицефабрики «Мурманская», «Снежная»);
- 712,0 тыс. рублей – расходы бюджета Кольского района на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба.

Раздел 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования на 2021 год по разделу запланированы в сумме **1 789 426,6 тыс. рублей**, в рамках реализации **8-ми муниципальных программ**:

- МП № 1 «Развитие образования в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы, в сумме 1 680 480,9 тыс. рублей;
- МП № 2 «Развитие семейных форм устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» на 2021-2025 годы, в сумме 18,0 тыс. рублей;
- МП № 5 «Развитие культуры» на 2021-2025 годы, в сумме 103 393,5 тыс. рублей;
- МП № 6 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2021-2027 годы, в сумме 2 427,5 тыс. рублей;
- МП № 7 «Развитие транспортной системы» на 2021-2025 годы, в сумме 283,5 тыс. рублей;
- МП № 9 «Управление муниципальными финансами» на 2021-2025 годы, в сумме 13,5 тыс. рублей;
- МП № 12 «Развитие гражданского общества в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы, в сумме 903,7 тыс. рублей;

–**МП № 14** «Молодежь Кольского района» на 2021-2025 годы, в сумме 1 906,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» запланированы к исполнению
 - в 2021 году в размере 1 789 426,6 тыс. рублей (101,1% к предыдущему году),
 - в 2022 году 1 718 264,3 тыс. рублей (96,0%),
 - в 2023 году – 1 680 184,3 тыс. рублей (97,8%).

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом *увеличен* в 2021 году на 19 887,9 тыс. рублей, *уменьшен* в 2022 году на 71 162,3 тыс. рублей и в 2023 году на сумму 38 080,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования бюджета Кольского района по подразделам характеризуются следующими данными:

Направления расходов	2020 год Решение	Проект 2021 год		Проект 2022 год		Проект 2023 год	
		Сумма	Отклонени е	Сумма	темп (%)	Сумма	темп (%)
1	2	3	4=3-2	5	6=(5/3)*100	7	8=(7/5)*100
Р. 0701 Дошкольное образование	733 142,3	758 167,3	+25 025,0	701 475,5	92,5	693 013,0	98,8
Р. 0702 Общее образование	770 292,1	761 384,5	-8 907,6	761 174,0	100,0	760 667,4	99,9
Р. 0703 Дополнительное образование детей	236 047,1	251 232,9	+15 185,8	237 670,2	94,6	208 350,6	87,7
Р. 0707 Молодежная политика	7 689,0	7 260,7	-428,3	6 676,4	91,6	6 676,4	100,0
Р. 0709 Другие вопросы в области образования	22 368,2	11 381,2	-10 987,0	11 268,2	99,0	11 476,9	101,8
Итого по разделу «Образование»	1 769 538,7	1 789 426,6	+19 887,9	1 718 264,3	96,0	1 680 184,3	97,8
<i>в том числе средства областного бюджета</i>	<i>1 090 024,5</i>	<i>1 060 761,5</i>	<i>-29 263,0</i>	<i>1 006 226,9</i>	<i>94,9</i>	<i>1 020 226,5</i>	<i>101,4</i>

Подраздел 0701 «Дошкольное образование»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 758 167,3 тыс. рублей,
- в 2022 году - 701 475,5 тыс. рублей,
- в 2023 году - 693 013,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом *увеличен* в 2021 году на 25 025,0 тыс. рублей, *уменьшен* в 2022 году на 56 691,8 тыс. рублей, и в 2023 году предполагаемые расходы также *уменьшены* еще на сумму 8 462,5 тыс. рублей.

По данному подразделу расходы предлагаются к исполнению по **МП № 1** «Развитие образования в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы в сумме 758 167,3 тыс. рублей, в том числе:

- 364 657,5 тыс. рублей – субвенция на реализацию Законов Мурманской области от 10.12.2013 № 1684-01-ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций», от 19.12.2005 № 706-01-ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области», которые с 2019 года вошли в состав единой субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» с учетом увеличения численности обучающихся, воспитанников и повышения заработной платы;

- 8 385,2 тыс. рублей – расходы на мероприятия по капитальному и текущему ремонту объектов образования;

- 74 103,1 тыс. рублей – на реализацию мероприятий национального проекта «Демография» на строительство детского сада по ул. Причалная в п. Мурмаши, *из них 71 864,5 средства областного бюджета;*

- 115 758,6 тыс. рублей – расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе субсидии образовательным организациям на выполнение муниципального задания с учетом общих подходов;

- 7 805,7 тыс. рублей – на выплаты компенсации оплаты стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно работникам образовательных учреждений;

- 23 686,7 тыс. рублей – субсидии из областного бюджета на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений;

- 1 246,7 тыс. рублей – на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образовательных учреждений;

- 162 523,8 тыс. рублей – расходы бюджета Кольского района на превышающие размер расходного обязательства, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия на оплату труда и начисления на оплату труда работникам образовательных учреждений.

Подраздел 0702 «Общее образование»

Расходы по подразделу предусмотрены МП № 1 «Развитие образования в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы

- в 2021 году в размере 761 384,5 тыс. рублей,

- в 2022 году – 761 174,0 тыс. рублей,

- в 2023 году – 760 667,4 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом *уменьшен* в 2021 году на 8 907,6 тыс. рублей, также *уменьшен* в 2022 году на 210,5 тыс. рублей и в 2023 году еще на 506,6 тыс. рублей.

Запланированы проектом бюджета расходы в 2021 году:

- 11 160,6 тыс. рублей – мероприятия по капитальному и текущему ремонту объектов образования;

- 120,0 тыс. рублей – мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда»;

- 155 257,4 тыс. рублей – расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе субсидии образовательным организациям на выполнение муниципального задания с учетом общих подходов;

- 501 224,9 тыс. рублей – субвенция на реализацию Законов Мурманской области от 10.12.2013 № 1684-01-ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций», от 19.12.2005 № 706-01-ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области», которые с 2019 года вошли в состав единой субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» с учетом увеличения численности обучающихся, воспитанников и повышения заработной платы;

- 6 000,0 тыс. рублей – на выплаты компенсации оплаты стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно работникам образовательных учреждений из средств местного бюджета;

- 50,0 тыс. рублей - расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета;

- 38 271,0 тыс. рублей – на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, *из них за счет средств федерального бюджета – 36 607,0 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета 1 664,0 тыс. рублей;*

- 28 204,9 тыс. рублей - субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, *из них за счет средств федерального бюджета – 22 383,7 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета 5 821,2 тыс. рублей;*

- 575,7 тыс. рублей - на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в образовательных организациях из средств местного бюджета;

- 16 535,8 тыс. рублей - на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся за счет областного бюджета;

- 2 494,7 тыс. рублей – на софинансирование расходов по обеспечению бесплатным цельным молоком обучающихся 1-4 классов из средств местного бюджета;

- 1 489,5 тыс. рублей - на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста из областного бюджета.

Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»

Расходы по подразделу предусмотрены **по 2 муниципальным программам – МП № 1 «Развитие образования в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы и МП № 5 «Развитие культуры» на 2021-2025 годы.**

- в 2021 году в размере 251 232,9 тыс. рублей,

- в 2022 году – 237 670,2 тыс. рублей,

- в 2023 году – 208 350,6 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом увеличен в 2021 году на 15 185,8 тыс. рублей.

По **МП № 1 «Развитие образования в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы** в 2021 году предусмотрены расходы в размере 147 839,4 тыс. рублей, в том числе:

- 27 925,1 тыс. рублей – расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе субсидии образовательным организациям на выполнение муниципального задания с учетом общих подходов;

- 900,0 тыс. рублей – на выплаты компенсации оплаты стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно работникам образовательных учреждений из средств местного бюджета;

- 3 740,0 тыс. рублей – субсидии из областного бюджета на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений;

- 196,9 тыс. рублей – расходы бюджета Кольского района на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образовательных учреждений;

- 108 082,1 тыс. рублей – расходы бюджета Кольского района, превышающие размер расходного обязательства, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образовательных учреждений;

- 6 995, 2 тыс. рублей – предоставление субсидии из местного бюджета социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проекта по обеспечению развития системы дополнительного образования детей посредством внедрения механизма персонифицированного финансирования в Кольском районе.

По **МП № 5 «Развитие культуры» на 2021-2025 годы** в 2021 году расходы предусмотрены в размере 103 393,5 тыс. рублей, в том числе:

- 9 131,8 тыс. рублей – расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе субсидии образовательным организациям на выполнение муниципального задания с учетом общих подходов;

- 900,0 тыс. рублей – компенсация оплаты стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно работникам образовательных учреждений из средств местного бюджета;
- 4 319,4 тыс. рублей – расходы, направляемые на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений, *из них 4 103,4 из областного бюджета;*
- 84 949,2 тыс. рублей – расходы бюджета Кольского района, превышающие размер расходного обязательства, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам образовательных учреждений;
- 4 093,1 тыс. рублей – на реализацию регионального проекта «Культурная среда» на обеспечение музыкальными инструментами МБУДО «Кольская районная детская школа искусств», *из них 3 888,5 тыс. рублей – областной бюджет.*

Подраздел 0707 «Молодежная политика»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 7 260,7 тыс. рублей,
- в 2022 году и в 2023 году - 6 676,4 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом *уменьшен* в 2021 году на 428,3 тыс. рублей.

По данному подразделу расходы в 2021 году предлагаются к исполнению **по 4 муниципальным программам:**

МП № 1 «Развитие образования в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы в сумме 4 793,0 тыс. рублей, в том числе:

- 1 083,1 тыс. рублей – на организацию оздоровительных лагерей дневного пребывания на базе образовательных учреждений и выездного оздоровительного лагеря для воспитанников МОУ ДЮСШ Кольского района от 7 до 18 лет;
- 3 257,7 тыс. рублей – на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях, *из них 3 094,8 тыс. рублей из областного бюджета;*

- 452,2 тыс. рублей – на проведение мероприятий для детей и молодежи.

МП № 2 «Развитие семейных форм устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на 2021-2025 годы» в размере 18,0 тыс. рублей на проведение торжественных мероприятий в рамках празднования Дня Матери в 2021 году.

МП № 12 «Развитие гражданского общества в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы в сумме 543,7 тыс. рублей, в том числе:

- 516,1 тыс. рублей – реализация комплекса мер, направленного на профилактику негативных явлений в обществе, формирование здорового образа жизни у населения Кольского района, в том числе детской и молодежной среде;
- 27,6 тыс. рублей – организация и проведение мероприятий в сфере противодействия терроризму и экстремизму среди детей и молодежи по предупреждению межнациональных конфликтов.

МП № 14 «Молодежь Кольского района» на 2021-2025 годы бюджетные ассигнования в размере 1 906,0 тыс. рублей:

- 192,2 тыс. рублей – организация и проведение мероприятий, направленных на поддержку и продвижение талантливых детей и молодежи Кольского района;
- 1 346,1 тыс. рублей – комплекс мер, направленный на реализацию мероприятий государственной молодежной политики;
- 367,7 тыс. рублей – реализация комплекса мер, направленного на воспитание у детей и молодежи патриотизма и чувства долга перед Отечеством;

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»

Расходы по подразделу предусмотрены
 - в 2021 году в размере 11 381,2 тыс. рублей,
 - в 2022 году - 11 268,2 тыс. рублей,
 - в 2023 году - 11 476,9 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом *уменьшен* в 2021 году на 10 987,0 тыс. рублей и в 2022 году на 113,0 тыс. рублей, и *увеличен* в 2023 году на 208,7 тыс. рублей.

Исполнение предлагается проектом бюджета на 2021 год **по 5 муниципальным программам:**

МП № 1 «Развитие образования в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы в сумме 8 296,7 тыс. рублей, в том числе:

- 872,0 тыс. рублей – на модернизацию образовательной среды, направленную на достижение современного качества учебных результатов;

- 882,0 тыс. рублей - на проведение мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни детей и подростков;

- 900,0 тыс. рублей – на обеспечение комплексной безопасности учреждений образования;

- 300,0 тыс. рублей – мероприятия, направленные на повышение качества обслуживания в школьных столовых;

- 5 282,7 тыс. рублей – расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе субсидии образовательным организациям на выполнение муниципального задания;

- 60,0 тыс. рублей – компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно работникам образовательных учреждений из средств местного бюджета;

МП № 6 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2021-2027 годы в размере 2 427,5 тыс. рублей на стимулирование энергосбережения и повышение энергетической эффективности муниципальных учреждений;

МП № 7 «Развитие транспортной системы» на 2021-2025 годы в сумме 283,5 тыс. рублей на мероприятия, связанные с повышением безопасности дорожного движения и снижением дорожно-транспортного травматизма в Кольском районе;

МП № 9 «Управление муниципальными финансами» на 2021-2025 годы в сумме 13,5 тыс. рублей на развитие информационной системы управления муниципальными финансами;

МП № 12 «Развитие гражданского общества в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы в размере 360,0 тыс. рублей на комплекс мер, направленных на обеспечение общественной безопасности и профилактику правонарушений на территории Кольского района, в том числе в детской и молодежной среде.

Раздел 0800 « Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» запланированы

- в 2021 году в размере 103 643,0 тыс. рублей (94,1% к предыдущему году),

- в 2022 году – 103 088,0 тыс. рублей (99,5%),

- в 2023 году – 88 983,4 тыс. рублей (86,3%).

На протяжении всего трехлетнего периода идет снижение расходов по разделу «Культура и кинематография».

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом *уменьшен* в 2021 году на 6 450,5 тыс. рублей, в 2022 году и 2023 году также уменьшены расходы на 555,0 тыс. рублей и 14 104,6 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования бюджета по подразделам характеризуются следующими данными:

Направления расходов	2020 год Решение	Проект 2021 год		Проект 2022 год		Проект 2023 год	
		Сумма	Отклонение	Сумма	темп (%)	Сумма	темп (%)
1	2	3	4=3-2	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Р. 0801 Культура	108 538,6	102 538,1	-6 000,5	101 983,1	99,5	87 878,5	86,3
Р. 0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	1 554,9	1 104,9	-450,0	1 104,9	100,0	1 104,9	100,0
Итого по разделу «Культура, кинематография»	110 093,5	103 643,0	-6 450,5	103 088,0	99,5	88 983,4	86,3
<i>в том числе средства областного бюджета</i>	<i>17 543,9</i>	<i>0,0</i>	<i>-17 543,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

Подраздел 0801 «Культура»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 102 538,1 тыс. рублей,
- в 2022 году – 101 983,1 тыс. рублей,
- в 2023 году – 87 878,5 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом *уменьшен* в 2021 году на 6 000,5 тыс. рублей, в 2022 году *незначительно уменьшен* на 555,0 тыс. рублей, и также *сокращен* в 2023 году на сумму 14 104,6 тыс. рублей.

В данном подразделе проектом бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования по **МП № 5 «Развитие культуры»** на 2021-2025 годы в размере 102 538,1 тыс. рублей, в том числе:

- 20 489,6 тыс. рублей – субсидии бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания;
- 1 080,0 тыс. рублей – расходы на компенсацию оплаты стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно работникам муниципальных учреждений дополнительного образования и культуры;
- 1 000,0 тыс. рублей – информирование населения через средства массовой информации о культурно-массовых мероприятиях Кольского района;
- 93,8 тыс. рублей - на предоставление грантов и субсидий из бюджета Кольского района на оказание услуг и проведение мероприятий различной тематики в сфере культуры;
- 5,0 тыс. рублей - обеспечение выполнения полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры муниципального образования с. п. Териберка;
- 100,0 тыс. рублей - организация и проведение культурно-массовых и праздничных мероприятий;
- 77 919,7 тыс. рублей – расходы бюджета Кольского района, превышающие размер расходного обязательства, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам учреждений дополнительного образования и культуры;
- 1 850,0 тыс. рублей - мероприятия по капитальному и текущему ремонту объектов культуры (МАУК «Кольский районный центр культуры»).

Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

Расходы по подразделу предусмотрены в размере 1 104,9 тыс. рублей на каждый год в трехлетнем периоде 2021-2023 годы - объемы бюджетных ассигнований остаются на прежнем уровне.

В данном подразделе проектом бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования по **4 муниципальным программам:**

МП № 6 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2021-2027 годы в размере 270,0 тыс. рублей на стимулирование энергосбережения и

повышение энергетической эффективности муниципальных учреждений, подведомственных отделу культуры и Управлению образования администрации Кольского района;

МП № 9 «Управление муниципальными финансами» на 2021-2025 годы в сумме 8,5 тыс. рублей на развитие информационной системы управления муниципальными финансами;

МП № 12 «Развитие гражданского общества в Кольском районе Мурманской области» на 2021-2025 годы в размере 243,0 тыс. рублей на комплекс мер, направленных на обеспечение общественной безопасности и профилактику правонарушений на территории Кольского района, в том числе в детской и молодежной среде, а также проведения комплекса мероприятий, направленных на профилактику негативных явлений и формирования здорового образа жизни;

МП № 14 «Молодежь Кольского района» на 2021-2025 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 583,4 тыс. рублей, в том числе:

- 351,3 тыс. рублей – организация и проведение мероприятий, направленных на поддержку и продвижение талантливых детей и молодежи Кольского района;

- 42,4 тыс. рублей – комплекс мер, направленный на реализацию мероприятий государственной молодежной политики;

- 177,7 тыс. рублей – реализация комплекса мер, направленного на воспитание у детей и молодежи патриотизма и чувства долга перед Отечеством;

- 12,0 тыс. рублей – организация и проведение мероприятий, направленных на формирование у молодежи российской идентичности и профилактику этнического и религиозно-политического экстремизма в молодежной среде.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» запланированы:

- в 2021 году в размере 137 861,0 тыс. рублей (101,8% к предыдущему году),

- в 2022 году – 148 836,1 тыс. рублей (108,0%),

- в 2023 году – 144 625,6 тыс. рублей (97,2%).

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом *увеличен* в 2021 году на 2 374,1 тыс. рублей, в 2022 году *увеличен* на 10 975,1 тыс. рублей, в 2023 году *уменьшен* на 4 210,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования бюджета Кольского района по подразделам характеризуются следующими данными:

Направления расходов	2020 год Решение	Проект 2021 год		Проект 2022 год		Проект 2023 год	
		Сумма	Отклонение	Сумма	темп (%)	Сумма	темп (%)
1	2	3	4=3-2	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Р. 1001 Пенсионное обеспечение	5 250,3	4 963,0	-287,3	4 842,1	97,6	4 842,1	100,0
Р. 1003 Социальное обеспечение населения	53 697,4	51 961,8	-1 735,6	53 539,8	103,0	55 180,7	103,1
Р. 1004 Охрана семьи и детства	76 539,2	80 936,2	+4 397,0	90 454,2	111,8	84 602,8	93,5
Итого по разделу «Социальная политика»	135 486,9	137 861,0	+2 374,1	148 836,1	108,0	144 625,6	97,2
<i>в том числе средства областного бюджета</i>	<i>130 236,6</i>	<i>132 898,0</i>	<i>+2 661,4</i>	<i>143 994,0</i>	<i>108,3</i>	<i>139 783,5</i>	<i>97,1</i>

Проектом бюджета Кольского района на 2021 год исполнение по разделу «Социальная политика» планируется по 5 муниципальным программам:

МП № 2 «Развитие семейных форм устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на 2021-2025 годы»,

МП № 3 «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2021-2025 годы,

МП № 7 «Развитие транспортной системы» на 2021-2025 годы,

МП № 13 «Развитие муниципального управления» на 2021-2025 годы,

МП № 17 «Управление земельными ресурсами Кольского района на 2020-2025 годы».

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

Расходы по подразделу предусмотрены в 2021 году в размере 4 963,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом сокращен на 287,3 тыс. рублей.

Исполнение по данному подразделу в 2021 году по **МП № 3** «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2021-2025 годы:

- 4 720,9 тыс. рублей – ежемесячная доплата к страховой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании Кольский район;

- 242,1 тыс. рублей – на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, замещавшим муниципальные должности муниципальной службы в муниципальном образовании Кольский район.

Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 51 961,8 тыс. рублей,

- в 2022 году - 53 539,8 тыс. рублей,

- в 2023 году - 55 180,7 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом *уменьшен* в 2021 году на 1 735,6 тыс. рублей, в 2022 году *увеличен* на 1 578,0 тыс. рублей, и в 2023 году также *увеличен* еще на 1 640,9 тыс. рублей.

Исполнение в 2021 году по подразделу планируется **по 5 муниципальным программам.**

МП № 2 «Развитие семейных форм устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на 2021-2025 годы» в размере 1 219,9 тыс. рублей – субвенция из областного бюджета на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

МП № 3 «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2021-2025 годы в сумме 39 448,6 тыс. рублей, в том числе:

- 36 235,5 тыс. рублей – субвенция по организации предоставления и предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области;

- 3 088,2 тыс. рублей – на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- 124,9 тыс. рублей – на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению;

МП № 7 «Развитие транспортной системы» на 2021-2025 годы в сумме 237,9 тыс. рублей – субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся государственных областных и муниципальных образовательных организаций Мурманской области»;

МП № 13 «Развитие муниципального управления» на 2021-2025 годы в размере 66,6 тыс. рублей – субвенция на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без

попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

МП № 17 «Управление земельными ресурсами Кольского района на 2020-2025 годы» в сумме 10 988,8 тыс. рублей – субвенция на осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий.

Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 80 936,2 тыс. рублей,
- в 2022 году – 90 454,2 тыс. рублей,
- в 2023 году – 84 602,8 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом увеличен в 2021 году на 4 397,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2021 год исполнение данного подраздела планируется **по 2 муниципальным программам.**

МП № 2 «Развитие семейных форм устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на 2021-2025 годы» в размере 64 516,2 тыс. рублей, в том числе:

- 9 762,1 тыс. рублей – субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;

- 52 914,1 тыс. рублей – субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю;

- 1 840,0 тыс. рублей – субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О патронате» в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат;

МП № 3 «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2021-2025 годы в сумме 16 420,0 тыс. рублей в виде субвенций из областного бюджета, в том числе:

- 3 421,3 тыс. рублей – по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан;

- 128,7 тыс. рублей – на расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования;

- 12 870,0 тыс. рублей – на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования в 2021 году по разделу «Физическая культура и спорт» запланированы в размере 1 893,8 тыс. рублей, в 2022 году сохранены на уровне 2021 года, в 2023 году запланированы в сумме 1 444,5 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом значительно уменьшен в 2021 году на 257 152,7 тыс. рублей за счет исключения субсидии областного бюджета на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (быстровозводимый спорткомплекс с плавательным бассейном в г. Кола).

Бюджетные ассигнования бюджета Кольского района по подразделам характеризуются следующими данными:

Направления расходов	2020 год Решение	(тыс. рублей)					
		Проект 2021 год		Проект 2022 год		Проект 2023 год	
		Сумма	Отклонение	Сумма	темп (%)	Сумма	темп (%)

1	2	3	4=3-2	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Р. 1102 Массовый спорт	2 094,0	1 893,8	-200,2	1 893,8	100,0	1 444,5	76,2
Р.1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта	256 952,5	0,0	-256 952,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого по разделу «Физическая культура и спорт»	259 046,5	1 893,8	-257 152,7	1 893,8	100,0	1 444,5	76,3
<i>в том числе средства областного бюджета</i>	<i>250 504,8</i>	<i>0,0</i>	<i>-250 504,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

Подраздел 1102 «Массовый спорт»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 1 893,8 тыс. рублей,
- в 2022 году на уровне 2021 года - 1 893,8 тыс. рублей,
- в 2023 году в размере 1 444,5 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2021 год по сравнению с предыдущим годом сократился на сумму 200,2 тыс. рублей.

Исполнение предусмотрено по **МП № 4 «Развитие физической культуры и спорта»** на 2021-2025 годы, в том числе:

- 1 823,8 тыс. рублей – комплекс мероприятий, направленных на развитие массового спорта;
- 70,0 тыс. рублей – расходы на выплаты спортсменам, судьям, привлекаемым для участия в физкультурно-спортивных мероприятиях.

Подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»

Расходы по данному подразделу в проекте бюджета 2021-2023 годов не предусмотрены.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Подраздел 1202 «Периодическая печать и издательства»

Бюджетные ассигнования в 2021 году по разделу «Средства массовой информации» запланированы в размере 5 000,0 тыс. рублей (97,6% к предыдущему году), в 2022 и 2023 году на уровне 2021 года.

Бюджетные ассигнования бюджета Кольского района по разделу характеризуются следующими данными:

Направления расходов	2020 год Решение	Проект 2021 год		Проект 2022 год		Проект 2023 год	
		Сумма	Отклонение	Сумма	темп (%)	Сумма	темп (%)
1	2	3	4=3-2	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Р. 1202 Периодическая печать и издательства	5 120,6	5 000,0	-120,6	5 000,0	100,0	5 000,0	100,0
Итого по разделу «Средства массовой информации»	5 120,6	5 000,0	-120,6	5 000,0	100,0	5 000,0	100,0

Исполнение в 2021 году предусмотрено по **МП № 13 «Развитие муниципального управления»** на 2021-2025 годы и включает расходы на содержание МАУ «Редакция газеты «Кольское слово».

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»

Подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»

Проектом бюджета бюджетные ассигнования на 2021-2023 годы не запланированы.

(тыс. рублей)

Направления расходов	2020 год Решение	Проект 2021 год		Проект 2022 год		Проект 2023 год	
		Сумма	Отклонение	Сумма	темп (%)	Сумма	темп (%)
1	2	3	4=3-2	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Р. 1301 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	16,0	0,0	-16,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»	16,0	0,0	-16,0	0,0	0,0	0,0	0,0

1400 «Межбюджетные трансферты»

Исполнение расходов в полном объеме осуществляет Управление финансов администрации Кольского района (ведомство 010) в форме межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в бюджеты поселений по МП № 9 «Управление муниципальными финансами» на 2020-2025 годы.

Бюджетные ассигнования предусмотрены

- в 2021 году по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» запланированы в размере 200 616,2 тыс. рублей (107,7% к предыдущему году),

- в 2022 году – 192 468,1 тыс. рублей (95,9%),

- в 2023 году – 194 211,5 тыс. рублей (100,9%).

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом *увеличен* в 2021 году на 14 413,0 тыс. рублей, в 2022 году *уменьшен* на 8 148,1 тыс. рублей и *увеличен* в 2023 году на 1 743,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования бюджета Кольского района по подразделам характеризуются следующими данными:

(тыс. рублей)

Направления расходов	2020 год Решение	Проект 2021 год		Проект 2022 год		Проект 2023 год	
		Сумма	Отклонение	Сумма	темп (%)	Сумма	темп (%)
1	2	3	4=3-2	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Р. 1401 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	106 330,9	108 125,9	+1 795,0	102 477,8	94,8	104 221,2	101,7
Р. 1403 Прочие межбюджетные трансферты общего характера	79 872,3	92 490,3	+12 618,0	89 990,3	97,3	89 990,3	100,0
Итого по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»	186 203,2	200 616,2	+14 413,0	192 468,1	95,9	194 211,5	100,9
<i>в том числе средства областного бюджета</i>	127 952,1	153 696,7	+25 744,6	156 113,8	101,6	161 171,5	103,2

Подраздел 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Расходы по подразделу предусмотрены

- в 2021 году в размере 108 125,9 тыс. рублей,

- в 2022 году 102 477,8 тыс. рублей,

- в 2023 году – 104 221,2 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом *увеличен* в 2021 году на 1 795,0 тыс. рублей, в 2022 году *сокращен* на 5 648,1 тыс. рублей, и *увеличен* в 2023 году на 1 743,4 тыс. рублей, из них:

Направления расходов	2020 год Решение	(тыс. рублей)					
		Проект 2021 год		Проект 2022 год		Проект 2023 год	
		Сумма	Отклонение	Сумма	темп (%)	Сумма	темп (%)
1	2	3	4=3-2	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (за счет субсидии на софинансирование расходов обязательств, возникших при осуществлении полномочий органов местного самоуправления муниципальных районов по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений)	57 455,9	53 310,6	-4 145,3	55 727,7	104,5	60 785,5	109,1
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (за счет субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление органами местного самоуправления полномочий органов государственной власти Мурманской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений)	38 489,2	40 395,8	+1 906,6	40 395,8	100,0	40 395,8	100,0
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (за счет средств местного бюджета)	10 385,8	14 419,5	+4 033,7	6 354,3	44,1	3 040,0	47,8

Подраздел 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»

Расходы по подразделу предусмотрены в 2021 году в размере 92 490,3 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом *увеличен* в 2021 году на 12 618,0 тыс. рублей и составляет 92 490,3 тыс. рублей, в том числе:

- 500,0 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты на формирование благоприятных условий для выполнения полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения;

- 30 000,0 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты из бюджета Кольского района бюджетам муниципальных образований на восстановление платежеспособности муниципального образования;

- 2 000,0 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты муниципальным образованиям Кольского района на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»;

32 140,7 тыс. рублей – областная субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений;

27 849,6 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на восстановление платежеспособности муниципального образования.

Анализ текстовых статей проекта бюджета и приложений

Текстовая часть проекта бюджета Кольского района выдержана в контексте законопроекта о бюджете Мурманской области.

Анализ текстовых статей проекта бюджета и приложений

Текстовая часть проекта бюджета Кольского района выдержана в контексте законопроекта о бюджете Мурманской области.

Выводы и предложения

1. Структура и содержание Проекта Решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации. Проект бюджета сформирован на трехлетний период.
2. Бюджет Кольского района на 2021 год сформирован с дефицитом и сбалансирован.
3. Проект Решения о бюджете внесен главой администрации Кольского района своевременно в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кольский район Мурманской области.
4. Вместе с Проектом Решения о бюджете представлены документы, указанные в статье 22 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кольский район.
5. Состав показателей, предложенных к утверждению Проекта Решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и статьи 21 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кольский район.
6. Общий объем доходов бюджета Кольского района на 2021 год предусмотрен проектом Решения о бюджете в сумме 2 934 522,2 тыс. рублей, что на 14,3% меньше ожидаемого исполнения за 2020 год, в том числе:
 - налоговые доходы 942 937,0 тыс. рублей, или 96,3% от ожидаемого исполнения налоговых доходов бюджета Кольского района за 2020 год;

(Объем поступлений единого сельскохозяйственного налога в 2021 году планируется в сумме 80 000 рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета на 26 176,5 тыс. рублей или на 17,2 %. Согласно предоставленной пояснительной записке такое значительно сокращение в 2021 году суммы налога связано с разовым поступлением в 2020 году налога за счет предприятий рыболовства и животноводства, при этом по оценке Межрайонной ИФНС России №7 объем поступления сельскохозяйственного налога сохранит свое значение в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, что свидетельствует о наличии резерва для сокращения дефицита бюджета в процессе его исполнения.)

 - неналоговые доходы – 57 757,8 тыс. рублей или 50,5% от ожидаемого исполнения за 2020 год,

(Существенное сокращение неналоговых доходов вызвано значительным поступлением в 2020 году в доход бюджета платежа в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения муниципального контракта, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет муниципального района за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сумме 46 200,9 тыс. руб. или 40,4% всех неналоговых доходов 2020 года.)

 - безвозмездные поступления 1 933 827,4 тыс. рублей или 82,9 от ожидаемого исполнения за 2020 год.

Сумма дотаций на 2021 год сократилась на 27 112,4 тыс. руб. по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года, при этом сумма межбюджетных трансфертов за счет средств областного бюджета увеличилась на 53 363,6 тыс. руб., также увеличилась субвенция на 35 099,6 тыс. руб.

Объем субсидий значительно сократился по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года на 437 793,2 тыс. руб. или на 50,23%, однако проектом областного бюджета предусмотрено распределение 1 524 376,6 тыс. руб. межбюджетных трансфертов в ходе исполнения бюджета.

- 7. Доходы бюджета Кольского района планируются на основании методик прогнозирования доходов, утвержденных ГАБС. Расчеты прогноза поступлений предоставлены главными администраторами доходов бюджета в ходе подготовки заключения, что свидетельствует о достаточной прозрачности в процессе формирования объемов отдельных видов доходов бюджета Кольского района и в полной мере соотносится с принципом достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ.
- 8. Предусмотренные проектом бюджета Мурманской области об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов суммы безвозмездных поступлений отражены в проекте Решения о бюджете в полном объеме без учета межбюджетных трансфертов предоставляемых бюджетам городских и сельских поселений по двухсторонним договорам минуя бюджет Кольского района.
- 9. Бюджет Кольского района на 2020 год прогнозируется с дефицитом в сумме 25 000,0 тыс. рублей, с сокращением в 2021 и 2022 годах до 0,0 тыс. рублей.
- 10. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года прогнозируется в сумме 10 000 тыс. рублей и находится в допустимых пределах, определенных

пунктом 3 статьи 107 БК РФ. В плановом периоде верхний предел муниципального долга останется неизменным.

11. В паспорте *муниципальной программы 5 «Развитие культуры» в графе финансовое обеспечение программы всего на 2021 год сумма разбивки финансирования по бюджетам не соответствует предложенному Проекту бюджета, согласно Приложения 7. В Приложении 7 к Проекту бюджета сумма областного финансирования больше на 3 888,5 тыс. руб. Согласно пункта 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ и пункта 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кольский район, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.*

12. В паспортах *муниципальной программы 1 «Развитие образования в Кольском районе Мурманской области», муниципальной программы 11 «Охрана окружающей среды» и муниципальной программы 16 «Развитие коммунальной инфраструктуры» в графе финансовое обеспечение программы разбивка по годам* включает в себя *финансирование за счет средств федерального бюджета.* В Приложении 7 к Проекту бюджета данного финансирования не предусмотрено, а сумма включена в графу «за счет средств областного бюджета». Требуется соответствующая корректировка либо текстовой части паспорта муниципальной программы, либо приложения к проекту бюджета в части распределения финансирования по бюджетам.

13. В паспорте *муниципальной программы 8 «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Кольском районе» в графе финансовое обеспечение программы финансирование по бюджетам не распределено.* Требуется соответствующая корректировка паспорта муниципальной программы в соответствии с Проектом бюджета.

14. В целом проект бюджета муниципального образования Кольский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов основан на:

- Прогнозе социально-экономического развития Кольского района на 2021 год и на период до 2026 года;

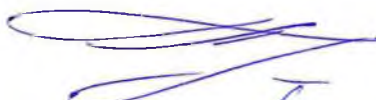
- Основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования Кольский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Содержание проекта соответствует Бюджетному кодексу РФ. Бюджет Кольского района на 2021-2023 годы сформирован с дефицитом и сбалансирован.

Контрольно-счетная палата предлагает учесть настоящее заключение при принятии решения.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Кольского района

Аудитор Контрольно-счетной
палаты Кольского района




Н.В. Крылова

А.А. Марценюк

Распределение межбюджетных трансфертов выделенных из бюджета Мурманской области бюджетам городских и сельских поселений, входящих в состав Кольского и не включенных в бюджет Кольского района

Наименования межбюджетных трансфертов, государственных программ, подпрограмм	рублей											
	Итого	Междуречье	Кола	Мурмаши	Верхнетуломский	Кильдинстрой	Молочный	Туманный	Пушной	Териберка	Тулома	Ура-Губа
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Развитие транспортной системы" на 2021 год												
Субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	27 094 078,88			9 007 772,65	2 770 707,51	8 134 470,96	6 008 124,97	1 173 002,79				
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	59 000 000,00		59 000 000,00									
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Культура" на 2021 год												
Субсидия на финансирование капитального ремонта объектов, находящихся в муниципальной собственности	5 000 000,00				5 000 000,00							
Государственная поддержка отрасли культуры	50 000,00					50 000,00						
Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	963 000,00						963 000,00					
Обеспечение устойчивого развития сельских территорий	72 771 246,75	72 771 246,75										
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Комфортное жилье и городская среда" на 2021 год												
Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд	2 068 832,00		319 914,00	456 601,00	102 874,00	333 085,00	210 151,00	646 207,00				
Организация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	8 979 576,00		3 409 816,00	5 569 760,00								
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Рыбное и сельское хозяйство" на 2021 год												
Субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев	6 037 602,00	398 427,50	1 183 362,50	1 152 322,50	556 966,50	957 194,00	692 225,50	23 360,00	338 558,00	21 480,00	541 446,50	172 259,00
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Информационное общество" на 2021 год												
Субсидия на техническое сопровождение программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования"	50 229,08	4 566,28	4 566,28	4 566,28	4 566,28	4 566,28	4 566,28	4 566,28	4 566,28	4 566,28	4 566,28	4 566,28
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы "Государственное управление и гражданское общество" на 2021 год												
Субвенция на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Законом Мурманской области "Об административных правонарушениях"	44 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в рамках непрограммной деятельности на 2020 год												
Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	4 161 100,00	496 700,00		993 600,00	291 300,00	496 700,00	496 700,00	209 500,00	291 300,00	194 300,00	496 700,00	194 300,00
Итого	186 219 664,71	73 674 940,53	63 921 658,78	17 188 622,43	8 730 414,29	9 980 016,24	8 378 767,75	2 060 636,07	638 424,28	224 346,28	1 046 712,78	375 125,28

