



**Мурманская область
Контрольно-счетная палата
Кольского района**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на годовой отчет об исполнении бюджета
Кольского района за 2020 год**

г. Кола

«27» апреля 2021 года

В соответствии с положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 4 статьи 37 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кольский район Мурманской области¹, Положения о контрольно-счетной палате Кольского района², проведено экспертно-аналитическое мероприятие по теме: «Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Кольского района за 2020 год».

Основание для проведения мероприятия

- распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты от 01.04.2021 № 14,
- план работы контрольно-счетной палаты Кольского района на 2021 год.

Предмет мероприятия

Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения бюджета Кольского района, бюджетная отчетность и иные документы, подтверждающие исполнение решения представительного органа местного самоуправления о бюджете Кольского района за отчетный финансовый год, представленные участниками бюджетного процесса.

Проверка проводилась выборочным методом.

Объекты мероприятия

Главные администраторы бюджетных средств муниципального образования Кольский район, иные участники бюджетного процесса и получатели средств бюджета Кольского района.

Цели мероприятия

1. Проверить соответствие годовой отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме).
2. Проверить соответствие показателей консолидированной бюджетной отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств (по полноте и достоверности).
3. Провести анализ выполнения главными администраторами бюджетных средств и финансовым органом бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами Бюджетного кодекса РФ и иными нормативными правовыми актами.
4. Оценить эффективность и результативность использования в отчетном году бюджетных средств.

¹ Решение Совета депутатов Кольского района от 30.08.2012 № 18/3 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кольский район Мурманской области»;

² Решение Совета депутатов Кольского района от 19.03.2015 № 46/5 «Об утверждении положения о контрольно-счетной палате Кольского района»;

5. Установить соответствие фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа местного самоуправления.

Проверяемый период: 2020 год.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

1. Общие положения.

В соответствии с пунктом 4 статьи 37 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кольский район (далее - Положение о бюджетном процессе) к годовому отчету об исполнении бюджета в целях внешней проверки прилагаются следующие документы:

- баланс исполнения бюджета Кольского района (Форма по ОКУД 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (Форма по ОКУД 0503121);
- отчет о движении денежных средств (Форма по ОКУД 0503123);
- информация об использовании средств резервного фонда администрации Кольского района;
- информация об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Кольский район Мурманской области;
- отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
- отчет о представленных муниципальных гарантиях;
- отчет о внутренних заимствованиях муниципального образования Кольский район Мурманской области по видам заимствований;
- отчет о состоянии внутреннего долга муниципального образования Кольский район Мурманской области на первый и последний день отчетного года;
- отчетность об исполнении консолидированного бюджета Кольского района в объеме отчетных форм, установленных Министерством финансов Мурманской области.

Все указанные документы и материалы были предоставлены Администрацией Кольского района с соблюдением срока установленного пунктом 3 статьи 37 Положения о бюджетном процессе 31.03.2020г. Исх. 02-09/1689-21.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования Кольский район (далее - ГАБС), а также сопоставление регистров бюджетного учета и других материалов, представленных органом, организующим исполнение бюджета с отчетными данными.

В ходе проверки проверена годовая бюджетная отчетность 8 главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, предусмотренных «Ведомственной структурой расходов бюджета Кольского района» (Приложение № 6 к решению Совета депутатов от 19.12.2019 № 35/4 «О бюджете Кольского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение о бюджете на 2020 год) без выхода на объект.

2. Анализ достоверности основных показателей отчета об исполнении бюджета Кольского района за 2020 год.

В соответствии с требованиями Инструкции от 28.12.2010 № 191н Отчет об исполнении бюджета за 2020 год сформирован по разделам «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета».

В отчет включены коды бюджетной классификации и сформированы промежуточные итоги по группировочным кодам бюджетной классификации в

соответствии со структурой бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете на 2020 год.

Показатели Отчета об исполнении бюджета за 2020 год соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки.

Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2020 год, проведенной путем выверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления или суммирования показателей отчетности главных распорядителей бюджетных средств, нарушений не установлено:

- показатели (ф. 0503117) по стр. 200 «Расходы» в графе 5 (в сумме 3 236 943 371 рубль 76 копеек) сопоставлены с данными отчетов об исполнении бюджета ГРБС (форма 0503127) по графе 6, отклонений не установлено;

- контрольные соотношения между показателями (ф. 0503117) по стр. 200 «Расходы» и показателями по стр.2200 и стр.3300 Отчета о движении денежных средств (форма 0503123) соблюдены.

2.1. Основные показатели утвержденных бюджетных назначений, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета Кольского района за 2020 год.

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в годовом отчете об исполнении бюджета Кольского района за 2020 год в сравнении с показателями Решения о бюджете на 2020 год не выявлено.

Первоначально бюджет Кольского района на 2020 год утвержден Решением Совета депутатов от 19.12.2019 № 35/4 «О бюджете Кольского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по расходам в сумме **2 700 787,9 тыс. рублей** исходя из прогнозируемого объема доходов в сумме **2 675 787,9 тыс. рублей**.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Кольского района утвержден в общем размере **686 764,3 тыс. рублей** или 25,7% от доходной части бюджета.

Размер дефицита бюджета установлен в сумме **25 000,0 тыс. рублей**.

В ходе исполнения бюджета плановые показатели уточнялись 5 раз.

В окончательной редакции решения Совета депутатов Кольского района от 17.12.2020г. № 45/9 бюджет Кольского района на 2020 год утвержден по расходам в сумме 3 381 744,4 тыс. рублей, по доходам в сумме 3 381 744,4 тыс. рублей, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в сумме 1 083 064,1 тыс. рублей.

Увеличение плановых назначений за 2020 год произошло по доходам на **705 956,5 тыс. рублей**, по расходам на **680 956,5 тыс. рублей**.

Размер дефицита бюджета установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2020 год в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2021 года по долговым обязательствам муниципального образования в сумме 10 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 10 000,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Во исполнение требований пункта 2 статьи 20, пункта 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ Решением о бюджете на 2020 год утверждены перечень и коды администраторов доходов бюджета и закрепленные за ними виды доходов бюджета, а также в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей средств местного бюджета.

Приложением № 1 к Решению о бюджете на 2020 год утверждены 8 главных администраторов доходов местного бюджета:

- Совет депутатов Кольского района (001);
- Администрация Кольского района (002);
- Управление образования администрации Кольского района (003);
- Муниципальное учреждение отдел культуры администрации Кольского района (004);

- Муниципальное казенное учреждение Контрольно-счетная палата Кольского района (005);
- Управление муниципальным имуществом администрации Кольского района (007);
- Управление земельными ресурсами администрации Кольского района (009);
- Управление финансов администрации Кольского района (010).

Администрирование источников финансирования дефицита бюджета, осуществляет Управление финансов администрации Кольского района (приложение № 2 к Решению о бюджете).

Количество главных распорядителей средств бюджета Кольского района (далее - ГРБС) увеличилось на 1 ГРБС (приложение № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета Кольского района по главным распорядителям бюджетных средств» (далее – ведомственная структура расходов бюджета)

Порядковый номер	Ведомство	Наименование ГРБС
1	001	Совет депутатов Кольского района
2	002	Администрация Кольского района
3	003	Муниципальное учреждение управление образования администрации Кольского района
4	004	Муниципальное учреждение отдел культуры администрации Кольского района
5	005	Муниципальное казенное учреждение контрольно-счетная палата Кольского района
6	007	Управление муниципальным имуществом администрации Кольского района
7	009	Управление земельными ресурсами администрации Кольского района
8	010	Муниципальное учреждение управление финансов администрации Кольского района

Исходя из норм статей 6, 21, 158 Бюджетного кодекса РФ, из включенных в ведомственную структуру расходов бюджета только 3 учреждения исполняли в 2020 году функцию главного распорядителя бюджетных средств по формированию перечня подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств, а именно:

- Администрация Кольского района (8 подведомственных учреждений);
- Муниципальное учреждение управление образования администрации Кольского района (далее – Управление образования) (39 подведомственных учреждений);
- Муниципальное учреждение отдел культуры администрации Кольского района (12 подведомственных учреждений).

2.2. Основные показатели исполнения бюджета, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за 2020 год.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета Кольского района организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

В целях организации исполнения бюджета в муниципальном образовании утверждены необходимые нормативные правовые акты с соблюдением норм статей 87, 217, 217.1, 242 Бюджетного кодекса РФ (Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования Кольский район, Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Кольского района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Кольского района (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Кольского района), Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Кольского района, формирования предельных объемов финансирования, Порядок завершения операций по исполнению бюджета Кольского района в текущем финансовом году).

Согласно данным годового отчета (ф. 0503117) бюджет Кольского района за 2020 год **исполнен**:

- по доходам в сумме **3 469 217 995 рублей 13 копеек**, или на 102,6% к утвержденному общему объему доходов бюджета Кольского района на 2020 год с учетом изменений;
- по расходам – **3 236 943 371 рубль 76 копеек**, или на 95,67% к утвержденному общему объему расходов бюджета Кольского района на 2020 год с учетом изменений;
- с профицитом – **232 274 623 рубля 37 копеек**.

2.2.1. Исполнение бюджета по доходам

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 2019 г	Решение Совета о бюджете		Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнено за 2020 г	Неисполненные назначения (гр.6- гр.4)	% исполнения (гр.6/гр.4)	Уд. вес исполнения
		№ 35/4 от 19.12.2019г. первоначальный бюджет	В редакции. № 45/9 от 17.12.2020г.					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	718 871,6	631 028,0	1 010 217,1	379 189,10	1 100 262,8	90 045,70	108,9	31,7
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	75 397,1	55 736,3	72 847,0	17 110,70	125 752,5	52 905,50	172,6	3,6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	794 268,8	686 764,3	1 083 064,1	396 299,80	1 226 015,3	142 951,20	113,2	35,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 710 485,8	1 989 023,6	2 298 680,3	309 656,70	2 243 202,7	-55 477,60	97,6	64,7
ВСЕГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	2 504 754,6	2 675 787,9	3 381 744,4	705 956,50	3469218,0	87 473,60	102,6	100,00

Исполнение доходной части бюджета Кольского района за 2020 год обеспечено:

- на 35,3% поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 1 226 015,3 тыс. рублей, что на 431 746,5 тыс. рублей больше, чем в 2019 году;
- на 64,7 % безвозмездными поступлениями в сумме 2 243 202,7 тыс. рублей (на 532 716,9 тыс. рублей больше, чем в 2019 году), в том числе на исполнение полномочий принятых от поселений входящих в состав Кольского района в сумме 9 162,4 тыс. руб. (в 2019 году – 24 740,4 тыс. рублей).

Представленная структура доходов указывает на сохранение зависимости бюджета Кольского района от бюджетов других уровней при этом сохраняется устойчивая динамика увеличения удельного веса собственных доходов в общей структуре доходов бюджета..

Фактически исполнение бюджета по доходам составило 102,6%. Отрицательное исполнение плановых показателей отмечается только в отношении безвозмездных поступлений (97,6%).

Исполнение консолидированного бюджета по доходам

Наименование показателя	Утверждено на 2019 год	Исполнено за 2019 г	Отклонение (гр3-гр2)	Утверждено на 2020 год	Исполнено за 2020 г	Отклонение (гр6-гр5)	% исполнения (гр.6/гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ консолидированный бюджет в т.ч.	929 283,4	1 024 062,4	94 779,0	1 363 058,79	1 460 501,12	97 442,32	107,15
Бюджет района	642 292,7	718 871,6	76 578,9	1 010 217,10	1 100 262,77	90 045,67	108,91
Бюджет городских поселений	236 703,8	253 116,1	16 412,3	271 991,79	276 717,47	4 725,68	101,74
Бюджет сельских поселений	50 286,9	52 074,7	1 787,8	80 849,90	83 520,88	2 670,97	103,30
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ консолидированный бюджет в т.ч.	134 996,8	143736,0	8 739,2	127 026,69	172 824,75	45 798,06	136,05

Бюджет района	67 667,9	75 397,10	7 729,2	72 847,00	125 752,55	52 905,55	172,63
Бюджет городских поселений	57258,5	55 049,8	-2 208,7	51 185,51	43 579,04	-7 606,47	85,14
Бюджет сельских поселений	10 070,9	13 289,6	3 2018,7	2 996,48	3 495,13	498,65	116,64
Суммы подлежащие исключению	0,5	0,5	0	2,30	1,97	-0,33	85,70
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ консолидированный бюджет в т.ч.	1 064 280,2	1 167 798,4	103 518,2	1 490 085,48	1 633 325,87	143 240,39	109,61
Бюджет района	709 960,6	794 268,7	84 308,1	1 083 064,10	1 226 015,32	142 951,22	113,20
Бюджет городских поселений	293 962,3	308 165,9	14 203,6	323 177,30	320 296,51	-2 880,79	99,11
Бюджет сельских поселений	60 357,8	65 364,3	5 006,5	83 846,38	87 016,01	3 169,63	103,78
Подлежащие исключению из консолидированного бюджета	0,5	0,5	0	2,30	1,97	-0,33	85,70
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ консолидированный бюджет в т.ч.	2 141 295,8	1 821 166,4	-320 129,4	2 552 671,35	2 475 644,78	-77 026,58	96,98
Бюджет района	1 927 898,1	1 710 485,6	-217 412,5	2 298 680,32	2 243 202,67	-55 477,64	97,59
Бюджет городских поселений	361 114,1	259 026,4	-102 087,7	384 590,61	354 495,21	-30 095,39	92,17
Бюджет сельских поселений	64 957,2	64 063,2	-894,0	93 806,02	87 602,24	-6 203,78	93,39
Подлежащие исключению из консолидированного бюджета	212 673,6	212 408,8	-264,8	224 405,59	209 655,35	-14 750,24	93,43
ВСЕГО ДОХОДЫ консолидированный бюджет в т.ч.	3 205 576,1	2 988 965,0	-216 611,1	4 042 756,84	4 108 970,65	66 213,81	101,64
Бюджет района	2 637 858,7	2 504 754,6	-133 104,1	3 381 744,42	3 469 218,00	87 473,58	102,59
Бюджет городских поселений	655 076,5	567 192,1	-87 884,4	707 767,91	674 791,73	-32 976,18	95,34
Бюджет сельских поселений	125 315,0	129 427,6	4 112,6	177 652,41	174 618,25	-3 034,15	98,29
Подлежащие исключению из консолидированного бюджета	212 674,1	212 409,3	-264,8	224 407,89	209 657,32	-14 750,57	93,43

Исполнение доходной части консолидированного бюджета Кольского района за 2020 год обеспечено:

- на 39,8% поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 1 633 325,87 тыс. рублей, что на 465 527,47 тыс. рублей больше чем в 2019 году, при этом необходимо отметить, что прирост в 2019 году по сравнению с 2018 годом составил 129 228,9 тыс. руб. Исполнение бюджета в разрезе бюджетов района и сельских поселений превышает 100% отметку, исполнение налоговых и неналоговых доходов в бюджетах городских поселений составил 99,1%.

- на 60,3 % безвозмездными поступлениями в сумме 1 821 166,4 тыс. рублей (на 654 478,38 тыс. рублей больше, чем в 2019 году, в 2019 году по сравнению с 2018 прирост составил 217 883,9 тыс. рублей). Исполнение бюджета в разрезе бюджетов района, городских и сельских поселений составило менее 100%, наименьшее исполнение отмечено по исполнению консолидированного бюджета городских поселений 92,2%.

Фактически исполнение консолидированного бюджета по доходам составило 101,6%. Наименьшее выполнение плановых показателей отмечается только в отношении неналоговых доходов городских поселений (85,1%).

Структура налоговых доходов Кольского района

(тыс. рублей)

№	Исполнено за 2019 г	Решение Совета о бюджете		Исполнено за 2020 г	% исполнения	Уд.вес (%)
		№ 35/4 от 19.12.2019 г первоначальный бюджет	уточненный бюджет в редакции от 17.12.2020г. №45/9			
Налоги на прибыль (налоги на доходы физических лиц)	577 161,2	520 000,0	845 307,8	930 224,2	110,1	84,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)	3 608,6	3 589,0	3 589,0	3 592,0	100,1	0,3
Налоги на совокупный доход (УСН, ЕНВД, Единый сельскохозяйственный налог, Патент)	130 474,1	99 229,0	152 525,3	157 027,0	103,0	14,3
Государственная пошлина	7 627,7	8 210,0	8 795,0	9 419,5	107,1	0,9
Итого	718 871,6	631 028,0	1 010 217,1	1 100 262,70	108,9	100,00

Плановые назначения по налоговым доходам бюджета исполнены на 108,9%, в сумме 1 100 262,7 тыс. рублей.

В сравнении с 2019 годом налоговые доходы бюджета Кольского района сохраняют интенсивную динамику роста на 381 391,1 тыс. руб. или на 53,5% в 2019 году по отношению к 2018 прирост составил 123 221,6 тыс. рублей или 20,1%.

Налог на доходы с физических лиц (далее - НДФЛ) среди налоговых источников доходов, традиционно занимает наибольший удельный вес (84,5%) и составляет основу всех налоговых поступлений в бюджет района.

Исполнение по НДФЛ в 2020 году составило 110,0%.

По отношению к прошлому отчетному периоду данный источник доходов сохраняет положительную динамику к увеличению (на 353 063,0 тыс. рублей или на 61,2% по сравнению с 2019 годом).

Структура налога на доходы физических лиц в консолидированном бюджете Кольского района:

Наименование показателя	Утверждено на 2019 г	Исполнено за 2019 год	Отклон. (гр3-гр2)	Утверждено на 2020 год	Исполнено за 2020 г	Отклон. (гр6-гр5)	% исполнения (гр.6/ гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налог на доходы физических лиц консолидированный бюджет в т.ч.	659235,7	738922,4	79 686,7	1 035 725,30	1 125 215,60	89 490,30	108,64
Бюджет района	504500,0	577161,2	72 661,2	845 307,80	930 224,20	84 916,40	110,05
Бюджет городских поселений	135290,6	140624,5	5 333,9	147 803,90	149 971,20	2 167,30	101,47
Бюджет сельских поселений	19445,1	21136,6	1 691,5	42 613,60	45 020,10	2 406,50	105,65
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент консолидированный бюджет в т.ч.	656724,5	735672,7	78 948,2	1 032 364,70	1 122 240,10	89 875,40	108,71
Бюджет района	502475,0	574959,8	72 484,8	843 307,80	928 233,00	84 925,20	110,07
Бюджет городских поселений	134807,4	139585,0	4 777,6	146 445,10	148 988,80	2 543,70	101,74
Бюджет сельских поселений	19442,1	21127,8	1 685,7	42 611,80	45 018,20	2 406,40	105,65
НДФЛ с доходов, полученных от ИП, нотариусов, адвокатов, и других лиц, занимающихся частной практикой консолидированный бюджет в т.ч.	1323,2	1693,5	370,3	1 397,10	1 115,40	-281,70	79,84
Бюджет района	1110,0	1132,3	22,3	750,00	736,30	-13,70	98,17
Бюджет городских поселений	212,4	560,4	348,0	646,50	380,90	-265,60	58,92
Бюджет сельских поселений	0,8	0,8	0,0	0,60	-1,80	- 2,40	-300,00

НДФЛ с доходов, полученных ФЛ в соответствии со статьями 228 НК РФ консолидированный бюджет в т.ч.	1188,0	1556,1	368,1	1 963,50	1 860,10	- 103,40	94,73
<i>Бюджет района</i>	915,0	1069,0	154,0	1 250,00	1 255,00	5,00	100,40
<i>Бюджет городских поселений</i>	270,8	479,2	208,4	712,30	601,40	-110,90	84,43
<i>Бюджет сельских поселений</i>	2,2	7,9	5,7	1,20	3,70	2,50	308,33

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета района по состоянию на 01.01.2021 наблюдается рост по всем категориям плательщиков НДФЛ в за исключением 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. Собираемость данного налога в 2020 году сократилась на 34,1%.

По собираемости консолидированным бюджетом Кольского района **акцизов на подакцизные товары, производимым на территории Российской Федерации** наблюдается отрицательная динамика (на 1 404,7 тыс. рублей или на 8,3% по сравнению с 2019 годом).

Доходы от уплаты акцизов бюджете района сократились на 16,6 тыс. рублей (0,5%).

В бюджетах городских поселений также наблюдается сокращение уплаты акцизов в целом на 1 388,2 тыс. руб. или на 10,4%.

Исполнение бюджета района **по налогам на совокупный доход** в 2020 году увеличилось и составило 152 027,0 тыс. рублей, на 26 552,9 тыс. рублей или на 20,3% по сравнению с исполнением 2019 года. Также собираемость данного налога увеличилась по городским и сельским поселениям на 11 402,7 тыс. рублей и на 7 239,6 тыс. соответственно.

Структура налогов на совокупный доход в консолидированном бюджете:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено на 2019 г	Исполнено за 2019 год	Отклонение (гр3-гр2)	Утверждено на 2020 год	Исполнено за 2020 г	Отклонение (гр6-гр5)	% исполнени я (гр.6/ гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД консолидированный бюджет в т.ч.	203926,0	211526,5	7 600,5	250 356,4	256 721,6	6 365,2	102,5
<i>Бюджет района</i>	<i>127417,0</i>	<i>130474,1</i>	<i>3 057,1</i>	<i>152 525,3</i>	<i>157 027,0</i>	<i>4 501,7</i>	<i>103,0</i>
<i>Бюджет городских поселений</i>	<i>51735,1</i>	<i>56270,2</i>	<i>4 535,1</i>	<i>65 744,5</i>	<i>67 672,9</i>	<i>1 928,4</i>	<i>102,9</i>
<i>Бюджет сельских поселений</i>	<i>24773,9</i>	<i>24782,1</i>	<i>8,2</i>	<i>32 086,6</i>	<i>32 021,7</i>	<i>-64,9</i>	<i>99,8</i>
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения консолидированный бюджет в т.ч.</i>	<i>66483,8</i>	<i>72644,6</i>	<i>6 160,8</i>	<i>65 097,1</i>	<i>66 792,6</i>	<i>1 695,5</i>	<i>102,6</i>
<i>Бюджет района</i>	<i>34699,2</i>	<i>36322,3</i>	<i>1 623,1</i>	<i>32 045,1</i>	<i>33 396,3</i>	<i>1 351,2</i>	<i>104,2</i>
<i>Бюджет городских поселений</i>	<i>30407,8</i>	<i>34945,1</i>	<i>4 537,3</i>	<i>30 873,3</i>	<i>31 220,6</i>	<i>347,3</i>	<i>101,1</i>
<i>Бюджет сельских поселений</i>	<i>1376,8</i>	<i>1377,2</i>	<i>0,4</i>	<i>2 178,7</i>	<i>2 175,7</i>	<i>-3,0</i>	<i>99,9</i>
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности консолидированный бюджет в т.ч.</i>	<i>15300,0</i>	<i>15904,3</i>	<i>604,3</i>	<i>13 000,0</i>	<i>13 575,0</i>	<i>575,0</i>	<i>104,4</i>
<i>Бюджет района</i>	<i>15300,0</i>	<i>15904,3</i>	<i>604,3</i>	<i>13 000,0</i>	<i>13 575,0</i>	<i>575,0</i>	<i>104,4</i>
<i>Бюджет городских поселений</i>			-				
<i>Бюджет сельских поселений</i>			-				
<i>Единый сельскохозяйственный налог консолидированный бюджет в т.ч.</i>	<i>120642,3</i>	<i>120666,7</i>	<i>24,4</i>	<i>169 248,7</i>	<i>172 391,3</i>	<i>3 142,6</i>	<i>101,9</i>
<i>Бюджет района</i>	<i>75917,8</i>	<i>75936,6</i>	<i>18,8</i>	<i>104 469,5</i>	<i>106 092,9</i>	<i>1 623,4</i>	<i>101,6</i>
<i>Бюджет городских поселений</i>	<i>21327,3</i>	<i>21325,1</i>	<i>2,2</i>	<i>34 871,3</i>	<i>36 452,4</i>	<i>1 581,1</i>	<i>104,5</i>

Бюджет сельских поселений	23397,2	23404,9	7,7	29 907,9	29 846,0	- 61,9	99,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1500,0	2311,0	811,0	3 010,7	3 962,8	952,1	131,6
консолидированный бюджет в т.ч.	1500,0	2311,0	811,0	3 010,7	3 962,8	952,1	131,6
Бюджет района	1500,0	2311,0	811,0	3 010,7	3 962,8	952,1	131,6
Бюджет городских поселений	0,0	0,0	0,0				
Бюджет сельских поселений	0,0	0,0	0,0				

В сравнении с 2019 годом в консолидированном бюджете Кольского района доходы по налогам на совокупный доход отмечается положительная динамика в сторону увеличения в 2020 году поступление увеличилось на 45 195,1 тыс. рублей или на 21,4%.

Основную долю 67,2% в структуре данного источника доходов традиционно занимает **Единый сельскохозяйственный налог**, исполнение которого по итогам 2020 года увеличилось на 51 724,6 тыс. рублей или на 42,9%, исполнение утвержденных назначений обеспечено на 101,9% или в сумме 172 391,3 тыс. рублей (в 2019г. – 120 666,7 тыс. рублей) в том числе:

- по бюджету района исполнение увеличилось на 30 156,3 тыс. рублей и составило в 2020 году 106 092,9 тыс. рублей;

- по консолидированному бюджету городских поселений исполнение увеличилось на 15 127,3 тыс. рублей и составило в 2020 году 36 452,4 тыс. рублей;

- по консолидированному бюджету сельских поселений увеличение собираемости налога составило 6 441,1 тыс. рублей.

В 2020 году второе место в структуре налогов на совокупный доход занимает доля **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** и составляет 26,0% или 66 792,6 тыс. руб. в структуре данного источника в консолидированном бюджете Кольского района. По сравнению с 2019 годом собираемость налога в консолидированном бюджете сократилась на 8,1 % или 5 852,0 тыс. рублей в том числе сокращение собираемости налога:

- в бюджете района на 8,1% или на 2 926,0 тыс. рублей;

- в бюджете городских поселений на 10,7% или на 3 724,5 тыс. рублей.

В бюджете сельских поселений поступление налога увеличилось на 58,0 % или на 798,5 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) в соответствии с п.2 ст. 61.1 Бюджетного кодекса РФ по нормативу 100% зачисляется в бюджет муниципального района. Поступления по данному источнику в 2020 году обеспечены в сумме 13 575,0 тыс. рублей или 104,4% плановых назначений, что ниже по сравнению с 2019 г. - 15 904,3 тыс. руб.

Налог взимаемый в связи с применением **патентной системы налогообложения** также по нормативу 100% зачисляется в бюджет муниципального района и пополнил бюджет на 3 962,8 тыс. рублей или 131,6 % плановых назначений. Высокое исполнение по данному источнику доходов обусловлено увеличением количества индивидуальных предпринимателей, подавших заявление на получение патентов.

В сравнении с прошлым отчетным периодом данный источник дохода увеличился на 1 651,8 тыс. рублей или на 71,5%.

В сравнении с 2019 годом **поступление государственной пошлины** увеличилось на 23,5% или на 1 791,8 тыс. рублей и составило 9 419,5 тыс. рублей с исполнением на 107,1% в том числе за счет поступлений:

- государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 9 324,5 тыс. рублей или на 107,2 % от плановых поступлений (в 2019 году – 7 582,7 тыс. рублей);

- государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 95,0 тыс. рублей плановые бюджетные назначения исполнены в полном объеме (в 2019 году – 45,0тыс. рублей).

Неналоговые доходы Структура неналоговых доходов Кольского района

(тыс. рублей)

Наименование доходов (по группам)	Исполнение бюджета за 2019 г.	Решение о бюджете		Исполнено за 2020 г.	% исполнения	Уд.вес (%)
		№ 35/4 от 19.12.2019г. первоначальный бюджет	уточненный бюджет в редакции от 17.12.2020 №45/19			
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (КБК 111 00000 00 0000 000)	49808,2	41 343,6	44 083,4	48 010,7	108,9	31,7
Платежи за пользование природными ресурсами (КБК 112 00000 00 0000 000)	10921,8	8 000,0	18 270,0	18 288,8	100,1	12,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (КБК 113 00000 00 0000 000)	3765,9	2 392,0	2 500,0	2 866,9	114,7	1,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (КБК 114 00000 00 0000 000)	6100,6	3 400,7	7 970,6	8 418,7	105,6	5,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба (КБК 116 00000 00 0000 000)	4613,2	600,0	23,0	48 124,4	209236,5	31,8
Прочие неналоговые доходы (КБК 117 00000 00 0000 000)	187,4	-	-	42,9	x	0,0
Итого	75397,1	55 736,3	72 847,0	125 752,4	172,6	83,0

Исполнение по неналоговым доходам в бюджете Кольского района в 2020 году обеспечено на 172,6% от плановых назначений или в сумме 125 752,4 тыс. рублей, что на 50 355,3 тыс. рублей (на 66,8%) больше исполнения 2019 года. В основном за счет увеличения доходов от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляют основную долю неналоговых доходов бюджета района (66,1%).

Согласно статьи 15 Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 42 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 Устава района к вопросам местного значения района относятся вопросы владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Кольского района.

Налоговая политика муниципального образования Кольский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в данной области ориентирована на укрепление доходной базы местных бюджетов за счет неналоговых платежей местного уровня, в том числе за счет пересмотра ставок и повышения эффективности работы по сокращению дебиторской задолженности, продолжение работы по инвентаризации и оптимизации имущества муниципальной собственности, вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков. Для решения вопросов, связанных с изменением нормативных правовых актов органов местного самоуправления Кольского района, в том числе для повышения эффективности и результативности налогообложения, а также улучшения администрирования налоговых и неналоговых платежей (по имущественным налогам и арендным платежам, по налогам, предусмотренным специальными налоговыми режимами) и погашения задолженности по ним работает Межведомственная комиссия по обеспечению доходов бюджета Кольского района.

В соответствии с пунктом 5 статьи 51 Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» на муниципальном уровне ведется Реестр объектов муниципальной собственности муниципального образования Кольский район.

В целях учета имущества, арендных обязательств перед бюджетом Кольского района в отношении объектов движимого и недвижимого имущества и земельных участков ведутся соответствующие журналы аренды, купли-продажи, безвозмездного и постоянно-бессрочного пользования.

В целях осуществления контроля за рациональным использованием муниципального имущества, проводится работа по списанию, закреплению имущества на праве оперативного управления и хозяйственного ведения за учреждениями и предприятиями Кольского района, в т.ч. для его дальнейшей сдачи в аренду.

В 2020 году было принято имущество:

- из Управления земельными ресурсами на сумму 533 032 452,81 рубля;
- из Министерства образования и науки Мурманской области на сумму 7 554 322,00 рубля;

- из ФГКУ «Северо-Западное территориальное управление имущественных отношений» Министерства обороны на сумму 60 342 181,00 рубль;

- было оформлено безхозное имущество на сумму 13 970 315,00 рублей.

В 2020 году передано имущества в учреждения Кольского района на сумму 23 923 026,46 рублей, а также выбыло на сумму 26 342 759,10 рублей.

В целях учета арендных обязательств перед бюджетом Кольского района в отношении земельных участков ведутся соответствующие журналы аренды, купли-продажи, безвозмездного и постоянного бессрочного пользования и т.п.

В 2020 году было выявлено (поставлено на кадастровый учет третьими лицами) 31 земельный участок. В рамках организации эффективности управления муниципальной собственностью УЗР Кольского района было сформировано и поставлено на кадастровый учет 41 земельный участок, реализовано три земельных участка, находящихся в собственности муниципального образования Кольский район.

В соответствии с п. 5 ст. 51 Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» УМИ Кольского района ведет реестр муниципальной собственности в целях его учета и контроля.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Администрирование доходов на уровне района осуществляют Администрация Кольского района, Управление муниципальным имуществом (УМИ), Управление земельными ресурсами администрации Кольского района (УЗР), Управление финансов администрации Кольского района. Исполнение доходов в 2020 году обеспечено тремя источниками:

- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов исполнены в сумме 1972 рубля 32 копейки;

- 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, в том числе казенных) в сумме 47 084,3 тыс. рублей;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) 924,5 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества обеспечено четырьмя источниками:

- 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.

В соответствии с статьей 62 Бюджетного кодекса РФ

доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах **сельских** поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков с подлежат зачислению в бюджет района - по нормативу 100% (КБК 111 05013 05 0000 120)

доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах **городских** поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков подлежат зачислению в бюджет района - по нормативу 50% (КБК 1 11 05013 13 0000 120)

В 2020 году данный источник обеспечил поступление дохода в консолидированный бюджет района в сумме 59 648,6 тыс. рублей или 105,8% плановых назначений в том числе:

- в бюджет района поступило 42 854,8 тыс. рублей из них 26 060,9 тыс. рублей за земельные участки которые расположены в границах сельских поселений (в 2019 году 42 035,9тыс. рублей) и 16793,9 тыс. рублей за земельные участки, которые расположены в границах городских поселений (в 2019 году 26 043,9 тыс. рублей) .

- в бюджет городских поселений поступило 16 793,9 тыс. рублей (в 2019 году 26 043,9 тыс. руб.)

- 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 1 11 05020 00 0000 120).

Этот источник дохода обеспечил поступление дохода в консолидированный бюджет района в сумме 1 006,4 тыс. рублей в том числе:

- в бюджет Кольского района за земли, находящие в собственности муниципального района, поступило 375,5 тыс. рублей (в 2019 году этот показатель составил 2 888,8 тыс. рублей);

- в бюджет городских поселений за земли, находящиеся в собственности городских поселений, поступило 630,9 тыс. рублей (в 2019 году этот показатель составил 1 299,6 тыс. рублей).

- 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 1 11 05030 00 0000 120).

В 2020 году данный источник обеспечил поступление дохода в консолидированный бюджет района в сумме 1 810,3 тыс. рублей или 94,6% плановых назначений в том числе:

- в бюджет района поступило 666,9 тыс. рублей за имущество, находящееся в оперативном управлении муниципальных районов (в 2019 году 1 351,3 тыс. рублей) .

- в бюджет городских поселений поступило 1 144,5 тыс. рублей за имущество, находящееся в оперативном управлении городских поселений (в 2019 году 1 294,1 тыс. руб.)

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков).

Согласно Положению «О предоставлении в аренду муниципального движимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования Кольский район

Мурманской области» (решение Совета депутатов от 17.06.2010 № 52/7), арендодателями объектов муниципального имущества являются:

Управление муниципальным имуществом - при передаче в аренду объектов движимого имущества в составе муниципальной казны муниципального образования Кольский район Мурманской области;

- муниципальные учреждения и муниципальные казенные предприятия, по согласованию с Управлением;

- муниципальные унитарные предприятия.

В 2020 году данный источник дохода в консолидированном бюджете увеличился на 7,1% по сравнению с 2019 годом и составил 7 185,9 тыс. рублей в том числе:

- в бюджет района поступило 3187,1 тыс. рублей за имущество, составляющего казну муниципальных районов (в 2019 году 3 030,2 тыс. рублей).

- в бюджет городских поселений поступило 3 998,9 тыс. рублей за имущество, составляющего казну городских поселений (в 2019 году 3 678,4 тыс. рублей.)

Прочие поступления от использования муниципального имущества КБК (1110904500000120).

В 2020 году данный источник дохода в консолидированном бюджете существенно увеличился сократился на 2 395,9 тыс. рублей или на 46,4% и обеспечил поступление дохода в сумме 7 558,8 тыс. рублей или 95,1% плановых назначений в том числе:

- в бюджет района поступило 924,4 тыс. рублей за имущество, находящееся в собственности муниципальных районов. По сравнению с 2019 годом сумма дохода увеличилась на 422,8 тыс. рублей).

- в бюджет сельских поселений поступило 75,2 тыс. рублей за имущество, находящееся собственности сельских поселений (в 2019 году 204,8 тыс. руб. доход сократился на 63,3%).

- в бюджет городских поселений поступило 6 559,1 тыс. рублей за имущество, находящееся собственности городских поселений (в 2019 году 4 456,6 тыс. руб. доход по данному источнику увеличился на 47,2%).

Платежи за пользование природными ресурсами (КБК 112 00000 00 0000 000)

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты муниципальных районов, подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 55% с 01.01.2020г. норматив составляет 60%.

Исполнение по доходам за пользование природными ресурсами составило 18 288,8 тыс. рублей что в 67,4% или на 7 367,0 тыс. рублей больше аналогичного показателя 2019 года. Администратором данного вида дохода является Федеральная служба в сфере природопользования. Необходимо отметить, что доход по данному источнику ежегодно увеличивается. Сравнительный анализ представлен в таблице:

Наименование доходов (по группам)	Исполнение бюджета за 2019 г.	Решение о бюджете		Исполнено за 2020 г.	%	Уд.вес (%)
		№ 35/4 от 19.12.2019г. первоначальный бюджет	уточненный бюджет в редакции от 17.12.2020г. №45/9			
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (КБК 1 12 01010 01 0000 120)	938,0	800,0	1 875,3	1 890,9	100,8	10,3
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (КБК 1 12 01030 01 0000 120)	7230,7	4 600,0	2 178,4	2 178,4	100,0	11,9
Плата за размещение отходов производства (КБК 1 12 01041 01 0000 120)	2570,7	2 400,0	4 360,8	4364,0	100,1	23,9
Плата за размещение твердых коммунальных отходов (КБК 000 1 12 01042 01 0000 120)	182,3	200,0	9 855,5	9 855,5	100,0	53,9
Итого	10921,8	8 000,0	18 270,0	18 288,8	100,1	100

тыс. рублей)

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства
(КБК 113 00000 00 0000 000)**

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в консолидированном бюджете исполнены в сумме 8 748,1 тыс. рублей (в 2019 году - 5 867,4 тыс. рублей) в том числе доход района составляет 2 868,9 тыс. рублей (в 2019 году 3 765,9) и представляют собой:

доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества в консолидированном бюджете в сумме 4 723,9 тыс. рублей из них:

- в связи с эксплуатацией имущества района 2 866,9 тыс. рублей;
- в связи с эксплуатацией имущества городских поселений 1 856,9 тыс. рублей.

прочие доходы от компенсации затрат государства в консолидированном бюджете в сумме 4 024,3 тыс. руб. (в 2019 году - 2 189,2 тыс. руб.)

- в бюджет района от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов не поступало (в 2019 году поступило 1 232,6 тыс. руб.);
- в бюджет сельских поселений поступило 119,1 тыс. рублей от компенсации затрат бюджетов сельских поселений (в 2019 году 410,6 тыс. руб.);
- в бюджет городских поселений поступило 3 905,2 тыс. рублей от компенсации затрат бюджетов городских поселений (в 2019 году 546,0 тыс. руб.).

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
(КБК 114 00000 00 0000 000)**

Доходы консолидированного бюджета по сравнению с 2019 годом сократились на 1 789,4 тыс. рублей или на 10,3% и исполнены в сумме 15 535,0 тыс. рублей и исполнены на 80,8% плановых назначений консолидированного бюджета. Исполнение доходов в 2020 году обеспечено двумя источниками:

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в консолидированном бюджете составляют 10 035,8 рублей, в том числе:

- в бюджет городских поселений зачислен доход в сумме 5 420,3 тыс. рублей (в 2019 году 6 955,1 тыс. руб. доход по данному источнику сократился на 22,0%);
- в бюджет района зачислено 4 615,5 тыс. рублей (в 2019 году доход по данному источнику составил 2 175,7 тыс. руб.);

доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в консолидированном бюджете сократились на 2 694,4 тыс. рублей и составляют 5 499,2 тыс. рублей, в том числе:

- в бюджет района поступило 3 803,2 тыс. рублей (в 2019 году 3 924,8 тыс. рублей) из них:

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах **сельских** поселений и межселенных территорий по нормативу 100% 607,0 тыс. рублей (в 2019 году - 1 232,7 тыс. руб.);

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах **городских** поселений по нормативу 50% 1 671,2 тыс. рублей (в 2019 году 2 107,2 тыс. рублей);

доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов 1 525,0 тыс. рублей (в 2019 году данный источник дохода составил 585,0).

- в консолидированный бюджет городских поселений поступило 1 696,0 тыс. рублей (в 2019 году 4 239,6 тыс. рублей) из них:

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах **городских** поселений по нормативу 50% 1 671,2 тыс. рублей (в 2019 году 2 107,2 тыс. рублей);

доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений 24,8 тыс. рублей (в 2019 году - 2 132,4 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (КБК 116 00000 00 0000 000)

Плановые бюджетные назначения консолидированного бюджета по штрафам, санкциям, возмещению ущерба исполнены в сумме превышающей плановые в 12 раз или в сумме 52 999,7 тыс. руб. 32 701,7 тыс. рублей, что на 61,7% больше исполнения 2019 года или на 20 298,0 тыс. рублей (в 2019 году – 32 701,7 тыс. рублей).

Основную долю по данному источнику доходов обеспечил бюджет Кольского района в сумме 48 124,4 тыс. рублей (в 2019 году 4 613,2 тыс. руб. прирост составил 10,4 раза). 96,0 % общей суммы или 46 200,9 тыс. руб. поступлений составили платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом муниципального района муниципального контракта.

В консолидированный бюджет городских поселений поступил доход в сумме 1 573,3 тыс. руб. (в 2019 году - 15 443,4 тыс. руб.);

Консолидированный бюджет сельских поселений пополнился на сумму 3 302,0 тыс. руб. (в 2019 году – 12 645,1 тыс. руб.)

Прочие неналоговые доходы (КБК 117 00000 00 0000 000)

Плановые назначения в ходе исполнения бюджета не уточнялись и оцениваются по факту поступления доходов на общую сумму 42,9 тыс. рублей по администратору доходов - Управление муниципальным имуществом администрации Кольского района.

Безвозмездные поступления

Бюджетная политика Мурманской области в сфере межбюджетных отношений направлена на:

- совершенствование межбюджетного регулирования;
- повышение оперативности принятия решений о внесении изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета в части финансового обеспечения реализации национальных проектов (программ), приоритетных региональных проектов, иных расходов областного бюджета, в целях софинансирования которых предоставляются межбюджетные трансферты из федерального бюджета;

- распределение законом об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период всех субсидий (за исключением субсидий, распределяемых на конкурсной основе) и максимального количества иных межбюджетных трансфертов.

Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений в 2020 году была сосредоточена на решении следующих задач:

- совершенствование подходов к распределению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований;

- принятие мер по расширению доходной базы местных бюджетов;

- содействие в обеспечении сбалансированности местных бюджетов;

- оздоровление муниципальных финансов;

- содействие повышению качества управления бюджетным процессом и эффективности бюджетных расходов на муниципальном уровне;

- расширение полномочий органов местного самоуправления по определению направлений софинансирования расходных обязательств муниципальных образований за счет формирования консолидированных субсидий;

- повышение эффективности предоставления и использования субвенций, на исполнение переданных органам местного самоуправления государственных полномочий, в том числе за счет предоставления единых субвенций.

В 2020 году 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.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 2019 г	Решение Совета о бюджете		Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнено за 2020 г	Не исполненные назначения (гр.4- гр.6)	% исполнения (гр.6/гр.4)	Уд. вес исполнения
		№ 35/4 от 19.12.2019г. первоначальный бюджет	уточненный бюджет в редакции от 17.12.2020г. № 45/9					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 710 485,8	1 989 023,6	2 298 680,3	309 656,7	2 243 202,7	55 477,6	97,6	100,0
Дотации	444 676,9	387 629,2	391 039,9	3 410,7	392 290,1	-1 250,2	100,3	17,5
Субсидии	254 228,9	571 346,0	832 974,2	261 628,2	803 612,9	29 361,3	96,5	35,8
Субвенции	971 540,7	1 030 048,4	1 37 198,6	7 150,2	1 012 313,9	24 884,7	97,6	45,1
Иные межбюджетные трансферты	37 651,4	--	28 459,5	28 459,5	24 217,9	4 241,6	85,1	1,1
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2 762,9	-	9 008,2	9 008,2	8 807,2	201,0	97,8	0,4
Прочие безвозмездные поступления	305,6	-	-	-	-	-	-	-
Доходы бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациям остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	207,1	-	-	-	2 059,5	- 2 059,5	-	-
Возврат в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-887,7	-	-	-	-	-	-	0,1
ВСЕГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	2 504 754,6	2 675 787,9	3 381 744,4	705 956,5	3 469 218,0	- 87 473,6	102,6	x
Собственные доходы (доходы за исключением субвенций)	1 533 213,9	1 645 739,5	2 344 545,8	698 806,3	2 456 904,1	-112 358,3	104,8	x

В течение года первоначальные бюджетные назначения были скорректированы в сторону увеличения на 309 656,7 тыс. рублей или на 15,6%, за счет увеличения:

- дотаций, на сумму 3 410,7 тыс. рублей;
- субсидий, на сумму 261 628,2 тыс. рублей;
- субвенций, на сумму 7 150,2 тыс. рублей;
- иных межбюджетных трансфертов, на сумму 28 459,5 тыс. рублей
- безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на сумму 9 008,2 тыс. руб;

Безвозмездные поступления за 2020 год составляют 68,7% в структуре доходов бюджета района и исполнены на 97,6% плановых назначений, что больше исполнения 2019 года на 31,4% или на 532 716,9 тыс. рублей.

В сравнении с исполнением 2019 года в 2020 году наблюдается сокращение объема поступлений иных межбюджетных трансфертов на 13 433,5 тыс. рублей или на 35,7%, также сокращение присутствует в объеме поступивших дотаций на 52 386,8 тыс. руб. или на 11,8% и 10,8% соответственно, при существенном росте объема поступления субсидий

в 3,1 раза или на 549 384,0 тыс. руб. и возросшем объеме субвенций на 40 773,2 тыс. руб. или на 4,2%.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений сократилась и составила 17,5%, доля субвенций также уменьшилась с 56,8% в 2019 году до 45,1% в 2020 году, доля субсидий с 14,9% в 2019 году увеличилась до 35,8% в 2020 году.

По итогам исполнения бюджета за 2020 год безвозмездные поступления от бюджетов других уровней составили 2 232 434,9 тыс. рублей (исполнение 97,6%).

Исполнение не в полном объеме плановых бюджетных назначений наблюдается по всем видам безвозмездных поступлений, наименьшее отмечено по иным межбюджетным трансфертам (85,1%).

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 2 059,5 тыс. рублей, вся сумма возвращена из бюджетов поселений.

В соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», администрация Кольского района и Контрольно-счетная палата Кольского района приняла к исполнению отдельные полномочия по решению вопросов местного значения муниципальных образований городских и сельских поселений, входящих в состав района.

Финансовое сопровождение принятых полномочий обеспечивается в форме «иных межбюджетных трансфертов» в объемах, предусмотренных Соглашениями о приеме-передаче части полномочий по решению вопросов местного значения городских и сельских поселений.

Всего объем финансового сопровождения на исполнение принятых полномочий составил 9 662,4 тыс. рублей. В отчетном периоде в бюджет района от поселений поступили средства в сумме 9 162,4 тыс. рублей или 94,8% от бюджетных назначений.

Дефицит бюджета

(тыс. рублей)

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов о бюджете		Исполнено
	от 19.12.2019г. № 35/4	17.12.2020г. №45/9	
	первоначально	уточнено	
всего доходов	2 675 787,9	3 381 744,4	3 469 218,0
всего расходов	2 700 787,9	3 381 744,4	3 236 943,4
Дефицит «+» / профицит «-»	-25 000,0	0,0	+232 274,6
финансовая помощь	1 966 523,1	2 298 680,3	2 243 202,7
сумма доходов без финансовой помощи	686 764,3	1 083 064,1	1 226 015,3
процент дефицита	3,6%	0,0	0,0
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	68 674,3	108 306,4	122 601,5
отклонение от норматива 10,0%	43 674,3	108 306,4	354 876,1

В соответствии с приложением № 2 к бюджету источники финансирования дефицита бюджета Кольского района закреплены за главным администратором, имеющим право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита местного бюджета – Управление финансов администрации Кольского района,

В ходе исполнения бюджета первоначально запланированный дефицит бюджета в размере 25 000,0 тыс. рублей скорректирован в сторону сокращения до 0,0 тыс. рублей.

По итогам работы за 2020 год бюджет района исполнен с профицитом в сумме 232 274,6 тыс. руб., что превышает показатель 2019 года в 2,2 раза.

Муниципальная долговая книга

Согласно статье 120 Бюджетного Кодекса РФ и пункту 5 статьи 40 Положения о бюджетном процессе учет и регистрация муниципальных долговых обязательств осуществляются в муниципальной долговой книге муниципального образования.

Динамика муниципального долга по данным муниципальной долговой книги

(тыс. рублей)

Показатель	Сальдо на 01.01.2020 г.	Сальдо на 01.01.2021 г.	Отклонения
Бюджетные ссуды (кредиты), полученные из областного бюджета:	18 000,0	0,0	-18 000
Кредиты, полученные в кредитных организациях	0,0	0,0	0,0
Муниципальные гарантии (в т.ч. % за предоставление муниципальной гарантии)	0,0	0,0	0,0
ИТОГО муниципальный долг	18 000,0	0,0	-18 000,0

На конец отчетного периода муниципальный долг бюджета Кольского района составил 0,0 тыс. рублей. В 2020 году в соответствии с графиком погашения бюджетного кредита осуществлен возврат бюджетного кредита в сумме 18 000,0 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты, выданные из бюджета Кольского района.

Задолженность на конец 2020 года по ранее выданным и непогашенным кредитам, выданным из бюджета Кольского района, составляет 7 649,0 тыс. рублей в том числе предоставлены бюджетный кредит муниципальному образованию городское поселение Мурмаши Кольского района в объеме 7 649,0 тыс. руб.

На начало 2020 года задолженность составляла 2 500,0 тыс. рублей. – бюджетный кредит, предоставленный в 2019 году городскому поселению Мурмаши в сумме 2 500,0 тыс. рублей по договору 1-19-мо. В 2020 году сумма кредитов полностью погашена.

Резервный фонд

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - администрацией района (КБК 010 0111 999 00 90010 870) за счет собственных средств бюджета.

Первоначальные плановые бюджетные назначения резервного фонда на 2020 год, утверждены в сумме 4 500 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов) и составило 0,13% общего объема расходов бюджета Кольского района. В процессе исполнения бюджета плановые назначения были увеличены до 21 000,0 тыс. руб. и распределились следующим образом:

- по КБК 0113 999 00 90010 300 в сумме 98,8 тыс. руб. (код ведомства 002 Администрация Кольского района);
- по КБК 0113 999 K0 90010 200 в сумме 4 005,1 тыс. руб. (код ведомства 002 Администрация Кольского района);
- по КБК 0111 999 00 90010 800 в сумме 15 486,7 тыс. руб. (код ведомства 010 Управление финансов Администрации Кольского района);
- по КБК 1403 999 00 90010 500 в сумме 1 409,4 тыс. руб. (код ведомства 010 Управление финансов Администрации Кольского района).

В соответствии со ст.217 БК РФ в ходе исполнения бюджета в сводную бюджетную роспись были внесены изменения в части перераспределения средств резервного фонда.

В отчетном периоде 2020 года средства резервного фонда исполнены на 68,9 % в том числе:

По ведомству 002 -Администрация Кольского района в сумме 6 040,8 тыс. руб и направлены на:

- оказания материальной помощи Кучвальскому В.Г. на оплату поездки к врачу в сумме 5,0 тыс. рублей;
- приобретение расходных материалов и оборудования для открытия observationalного отделения на базе амбулатории п.г.т. Верхнетуломский ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» в сумме 500,6 тыс. рублей;

- на приобретение расходных материалов для открытия обсервационного отделения на базе амбулатории п.г.т. Верхнетуломский ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» в сумме 31,2 тыс. рублей;
- на приобретение дезинфицирующих средств и средств индивидуальной защиты в целях нераспространения коронавирусной инфекции (COVID-19) поддержания эпидемиологического благополучия населения в сельских поселениях Кольского района Мурманской области в сумме 47,1 тыс. рублей;
- на приобретение изделий медицинского назначения для лечения и обеспечения режима безопасности в целях предупреждения, ликвидации последствий распространения коронавирусной инфекции для ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» в сумме 1 300,0 тыс. руб.;
- на приобретение бытовой и компьютерной техники, мебели в целях социального обеспечения многодетной матери Антонюк Н.А. в сумме 79,0 тыс. рублей;
- на приобретение расходных материалов, дезинфицирующих средств и средств индивидуальной защиты в целях противодействия распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) в сумме 627,6 тыс. рублей;
- на проведение ремонта помещений 1 этажа хирургического корпуса ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» в сумме 999,3 тыс. рублей;
- на проведение ремонта помещений отделения лучевой и функциональной диагностики для соблюдения норм СанПина по разделению «чистой» и «грязной» зоны и оперативного ввода в эксплуатации кабинета компьютерной томографии в ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» в сумме 1 498,5 тыс. рублей;
- на приобретение шести персональных компьютеров и трех многофункциональных устройств в целях полноценного функционирования фельдшерского здравпункта п.г.т. Мурмаши, фельдшерско-акушерских пунктов с.Териберка и п.Туманный ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» в сумме 537,0 тыс. рублей;
- на приобретение мелкой бытовой техники, канцелярских и хозяйственных товаров, продуктов питания в целях обеспечения бесперебойной, качественной работы инфекционного отделения ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» для лечения COVID больных в сумме 415,5 тыс. рублей;

По ведомству 010 средства резервного фонда выделены:

- муниципальному образованию город Кола Кольского района для казенного учреждения «Управление городского хозяйства МО г.Кола» на выполнение работ по устройству светофорного объекта по адресу: г.Кола, перекресток пр.Защитников Заполярья и ул. Миронова в сумме 1 409,4 тыс. рублей;
- муниципальному образованию городское поселение Кильдинстрой Кольского района в целях ликвидации последствий чрезвычайной ситуации в административно-территориальных границах муниципального образования городское поселение Кильдинстрой Кольского района в связи с прохождением паводка на реке Кола на приобретение моста, обеспечивающего пешеходный и автомобильный проезд через ручей Кильдинский в пгт. Кильдинстрой в сумме 5 600,0 тыс. рублей;
- муниципальным образования на финансовое обеспечение(возмещение) в октябре-декабре 2020 года расходов работодателей на выплату вознаграждения (зарботной платы) безработным, участвующим во временных общественно полезных работах (далее-ВОПР) по организации благоустройства территории муниципальных образований Кольского района, и несовершеннолетним гражданам, участвующим в ВОПР по вспомогательным видам работ в различных видах деятельности в сумме 1 123,6 тыс. рублей;
- муниципальному образованию городское поселение Кильдинстрой Кольского района в целях ликвидации последствий чрезвычайной ситуации в административно-территориальных границах муниципального образования городское поселение Кильдинстрой Кольского района в связи с прохождением паводка на реке Кола на оплату аварийно-спасательных работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации (организация водоснабжения, предоставление и обслуживание биотуалетов на территории

ДНТ "Кильдинское", проведение работ по ликвидации чрезвычайной ситуации на автомобильных дорогах) в сумме 295,0 тыс. рублей.

2.3. Исполнение бюджета по расходам

Согласно статьи 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 Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы бюджета муниципального образования Кольский район за 2020 год исполнены в объеме 3 236 943,4 тыс. рублей, или на 95,7% утвержденных бюджетных назначений в том числе за счет средств областного бюджета 1 831 332,7 тыс. рублей.

(тыс. рублей)							
	Исполнено за 2019 г.	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Исполнено за 2020 г.	% исполнения	Отклонение от исполнения 2019 г.	
						Сумма	%
Расходы	2 399 349,5	2 700 787,9	3 381 744,4	3 236 943,4	95,7	837 593,9	34,9%

В 2020 году объем исполненных бюджетных назначений увеличился по сравнению с 2019 годом на 837 593,9 тыс. рублей, или на 34,9 %.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2020 году составил 144 801,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения утвержденных бюджетных назначений главными распорядителями бюджетных средств

(тыс. рублей)								
Ведомство	Наименование показателя	Отчет об исполнении бюджета за 2019 год	№ 35/4 от 19.12.2019г. первоначальный бюджет	уточненный бюджет в редакции от 17.12.2020 № 45/9	Отчет об исполнении бюджета за 2020 год	Отклонение (гр.5-гр.6)	Исполнение (%)	Уд.вес (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
001	Совет депутатов	7 058,4	7 592,0	7 520,8	7 486,6	34,2	99,5	0,2
002	Администрация Кольского района	455 095,3	692 683,2	855 199,6	779 786,0	75 413,6	91,2	24,1
003	Управление образования администрации Кольского района	1 545 309,8	1 654 793,2	2 070 555,9	2 024 157,4	46 398,5	97,8	62,5
004	Муниципальное учреждение отдел культуры администрации Кольского района	202 046,9	187 373,7	216 996,4	216 584,5	411,9	99,8	6,7
005	Муниципальное казенное учреждение контрольно-счетная палата Кольского района	5 035,3	2 753,1	6 465,1	6 465,1	0,0	100,0	0,2
007	Управление муниципальным имуществом администрации Кольского района	-	12 283,8	12 316,1	9 404,9	2 911,2	76,4	0,3
009	Управление земельными ресурсами администрации Кольского района	2 519,2	455,0	755,0	754,2	0,8	99,9	0,0
010	Управление финансов администрации Кольского района	182 284,6	142 853,9	211 935,5	192 304,6	19 630,9	90,7	5,9
ВСЕГО РАСХОДОВ:		2 399 349,5	2 700 787,9	3 381 744,4	3 236 943,4	144 801,0	95,7	100,0

Исполнение расходов местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2020 год осуществляли 8 ГРБС.

Традиционно в связи со значительными объемами собственных полномочий в сфере образования, наибольший удельный вес в объеме общих расходов занимают расходы Управления образования администрации Кольского района 62,5% или 2 024 157,4 тыс. рублей. В 2019 году 64,4 % или 1 545 309,8 тыс. рублей.

Значительную долю расходов местного бюджета составляют расходы, проходящие через Администрацию Кольского района 24,1% или 779 786,0 тыс. рублей.

По 4 ГРБС исполнение расходов составило свыше 99%.

Наименьшее исполнение бюджетных ассигнований отмечено по Управлению муниципальным имуществом администрации Кольского района – 76,4%;

Исполнение бюджета по разделам функциональной классификации расходов (тыс. рублей)

Раздел / ведомство	Наименование показателя	Отчет об исполнении бюджета за 2019 год	№ 35/4 от 19.12.2019г. первоначальный бюджет	уточненный бюджет в редакции от 17.12.2020 № 45/9	Отчет об исполнении бюджета за 2020 год	Отклонение	Исполнение (%)	Уд.вес исполнения (%)
01	Общегосударственные вопросы	251 173,7	287 007,2	328 885,5	304935,0	23 950,0	92,7	9,4
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 798,4	9 053,1	22 002,2	19 858,9	2 143,3	90,3	0,6
04	Национальная экономика	38 505,2	63 569,5	90 392,6	71 025,5	19 367,1	78,6	2,2
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	104 770,1	126 706,0	209 554,8	188 470,8	21 084,0	89,9	5,8
06	Охрана окружающей среды	3 964,7	157 505,9	163 155,1	153 718,5	9 436,6	84,2	4,7
07	Образование	1 572 350,0	1 682 663,8	1 853 779,2	1 817 293,2	36 486,0	98,0	56,1
08	Культура, кинематография	107 480,2	91 322,5	111 569,4	110 157,7	1 411,7	98,7	3,4
10	Социальная политика	105 016,1	135 205,9	132 871,8	122 822,7	10 049,1	92,4	3,8
11	Физическая культура и спорт	16 678,9	4 844,5	259 046,5	251 017,6	8 028,9	96,9	7,8
12	Средства массовой информации	4 327,6	4 555,6	5 338,7	5 338,7	-	100,0	0,2
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	26,3	16,0	16,0	0,7	15,3	4,4	0,0
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	182 258,2	138 337,9	205 132,5	192 304,0	12 828,5	93,7	5,9
	ВСЕГО РАСХОДОВ	2 399 349,5	2 700 787,9	3 381 744,4	3 236 943,4	144 801,0	95,7	100,0

По всем разделам функциональной классификации расходов, за исключением раздела «Средства массовой информации» расходы, утвержденные решением о бюджете, исполнены ниже 100,0 %.

Самые низкие показатели исполнения расходов сложились по разделам, Обслуживание государственного и муниципального долга 4,4%, и Национальная экономика 78,6 %.

Основная доля финансовых ресурсов бюджета Кольского района в 2020 году была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Образование» - 56,1% (в 2019 году – 65,5%).

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В соответствии с уточненной бюджетной росписью по разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения утверждены в объеме 330 135,6 тыс. рублей и исполнены в сумме 304 935,0 тыс. рублей, или на 92,4%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2020 год исполнение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» осуществляли все ГРБС кроме Управления образования Кольского района и Муниципального учреждения отдел культуры Кольского района.

Основные итоги исполнения бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» по подразделам функциональной классификации расходов представлены в следующей таблице.

Показатель			исполнено 2019 г.	(тыс. рублей) 2020 г.			
				Назначено СБР	исполнено	% исполнения	отклонения от исполнения 2019г.
бюджетополучатель	ведомство	раздел					
Совет депутатов Кольского района			6 832,4	7 285,5	7 252,2	99,5	419,8
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	001	0102	2 364,2	2 522,6	2 522,6	100,0	158,4
Функционирование представительных органов муниципального образования		0103	3 861,7	4 035,7	4 035,3	100,0	173,6
Другие общегосударственные расходы		0113	606,6	727,1	694,2	95,5	87,6
Администрация Кольского района			236 786,8	308 468,2	289 143,4	93,7	52 356,6
Функционирование местных администраций	002	0104	93 085,0	102 663,4	102 661,1	100,0	9 576,1
Судебная система		0105	8,4	3,1	3,1	100,0	-5,3
Обеспечение и проведение выборов и референдумов				700,0	700,0	100,0	700,0
Другие общегосударственные расходы		0113	143 693,4	205 101,6	185 779,1	90,6	42 085,7
МКУ Контрольно-счетная палата Кольского района			5 035,2	6 465,2	6 465,1	100,0	1 429,9
Обеспечение деятельности органов финансового надзора	005	0106	5 035,2	6 465,2	6 465,2	100,0	1 429,9
Управление муниципальным имуществом администрации Кольского района			-	1 327,3	1 320,1	99,5	1 320,1
Другие общегосударственные вопросы	007	0113	-	1327,3	1320,1	99,5	1 320,1
Управление земельными ресурсами администрации Кольского района			2 519,2	755,0	754,2	99,9	-1 765,0
Другие общегосударственные вопросы	009	0113	2 519,2	755,0	754,2	99,9	-1 765,0
Управление финансов администрации Кольского района			0,0	5 834,5	0,0	0,0	-
Резервные фонды	010	0111	0,0	5834,5	0,0	0,0	-
ВСЕГО по разделу «Общегосударственные вопросы»			251 173,7	330 135,6	304 935,0	92,4	53 761,3

Расходы по данному разделу исполнены на 92,4 % в том числе средства областного бюджета составили 3,8 % или 11 540,0 тыс. рублей.

Среди органов местного самоуправления наибольший удельный вес 94,8% или 289 143,4 тыс. рублей занимают расходы Администрации Кольского района (в 2019 году – 236 786,8 тыс. рублей).

По отношению к 2019 году увеличились расходы по всем ГРБС за исключением:

- управления финансов администрации Кольского района, что связано с необходимостью резервирования денежных средств Резервного фонда для обеспечения выполнения возложенных функций;

- управления муниципальным имуществом администрации Кольского района, что связано с выделением в конце 2019 года нового ГРБС из состава ГРБС Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами. Также необходимо отметить, что суммарное значение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2020 году

двух ГРБС 007 (Управление муниципальным имуществом администрации Кольского района и 009 (Управление земельными ресурсами администрации Кольского района ниже чем расходы по ГРБС Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации Кольского района в 2019 году.

Всего не исполненные назначения по указанному разделу составили 53 761,3 тыс. рублей или 7,6% от утвержденных бюджетных назначений, в 2019 году - неисполненные назначения составляли 6,8% или 18 442,8 тыс. рублей.

Показатели годового отчета об исполнении бюджета Кольского района за 2020 год по данному разделу соответствуют аналогичным показателям сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в сумме 19 858,9 тыс. рублей, на 90,1% утвержденных бюджетных назначений (в 2019 году – 12 798,4 тыс. рублей). Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составил 0,6 %

Исполнение расходов бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год осуществляла Администрация Кольского района.

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по его подразделам функциональной классификации представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2019 г	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2020г		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		12 798,4	22 038,7	19 858,9	90,1	2 179,8
Органы юстиции	03	04	3 840,3	3 755,0	3 753,9	100,0	1,1
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	8 958,1	18 283,7	16 105,0	88,1	2 178,7

По подразделу **0304 «Органы юстиции»** расходы произведены за счет средств, поступивших из областного бюджета на исполнение государственной регистрации актов гражданского состояния.

Бюджетные ассигнования в полной сумме реализованы в рамках муниципальной программы № 13 «Развитие муниципального управления» на 2015-2020 годы.

По подразделу **0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** средства в сумме 796,0 тыс. рублей направлены на выполнение работ по тушению природных пожаров в сельских поселениях Кольского района, 15 275,0 тыс. рублей направлены обеспечение деятельности муниципальных учреждений, обеспечивающих функцию по защите населения и территории от чрезвычайной ситуации, в том числе:

-на содержание МБУ «ЕДДС Кольского района» израсходовано 2 428,3 тыс. руб.;

-на содержание МКУ «Управление ОБН Кольского района» израсходовано 12 673,7 тыс. руб.

-34,0 тыс. рублей средств резервного фонда администрации Кольского района направлены на реализацию мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По разделу «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 71 025,5 тыс. рублей, или на 78,3 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 11 937,6 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу составил 2,2% от общего объема расходов бюджета Кольского района (в 2019 году –1,6%).

Исполнение расходов бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществляли: Администрация Кольского района, Управление образования администрации Кольского района, МУ отдел культуры администрации Кольского района.

Основные итоги исполнения расходов бюджета по разделу «Национальная экономика» по подразделам классификации расходов представлены в следующей таблице.

Показатель			исполнено 2019 г.	2020 г.			
бюджетополучатель	ведомство	раздел		Назначено СБР	исполнено	% исполнения	отклонения от исполнения 2019г.
Администрация Кольского района			37 925,2	89 353,0	69 649,2	77,9	31 724,0
Общеэкономические вопросы	002	0401		4 307,5	430,4	10,0	430,0
Транспорт		0408	22 099,3	34 599,1	28 397,9	82,1	6 2398,6
Дорожное хозяйство		0409	13 954,7	43 646,9	38 447,4	88,1	24 492,7
Связь и информатика		0410	4,6	5,4	4,8	88,9	0,2
Другие вопросы в области национальной экономики		0412	1 866,6	6 794,1	2 368,7	34,9	502,1
Управление образования администрации Кольского района				1 332,6	1 326,3	99,5	1 326,3
Общеэкономические вопросы	003	0401		1 332,6	1 326,3	99,5	1 326,3
муниципальное учреждение отдел культуры администрации Кольского района			580,0	50,0	50,0	100,0	-530,0
Другие вопросы в области национальной экономики	004	0412	580,0	50,0	50,0	100,0	-530,0
ВСЕГО по разделу «Национальная экономика»				90 735,6	71 025,4	78,3	71 025,4

По разделу **0104** «Общеэкономические вопросы» средства в сумме 1 756,7 тыс. руб. направлены на финансовое обеспечение организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) исполнение составило 31,5% от плановых назначений.

По подразделу **0408** «Транспорт» расходы произведены в сумме 28 397,9 тыс. руб., и направлены;

- в сумме 8 503,0 тыс. руб. в качестве субсидии на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение понесённых затрат;

- на сумму 19 551,8 тыс. руб. выполнены работы, связанные с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам;

- на сумму 343,0 тыс. руб. выделены иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на поддержку транспортных организаций, осуществляющих перевозки по муниципальным маршрутам в период пандемии.

По подразделу **0409** «Дорожное хозяйство» расходы исполнены в сумме 38 447,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 10 011,1 тыс. рублей, на 88,1 % плановых назначений и направлены:

- на обслуживание и содержание дорог местного значения в границах сельских поселений в сумме 11 060,4 тыс. руб.;

- в сумме 10 011,1 тыс. руб. в качестве субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счёт средств дорожного фонда;

- на расходы бюджета Кольского района на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счёт средств дорожного фонда в сумме 9 858,4 тыс. руб.;

- в сумме 7 517,6 тыс. руб. в качестве иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений Кольского района на осуществление части функций, связанных с исполнением полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населённых пунктов поселения и обеспечению безопасности дорожного движения на них.

Расходы по подразделу **0410 «Связь и информатика»** направлены на оплату услуг по техническому сопровождению программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования», в сумме 4,8 тыс. руб., в том числе 4,5 тыс. руб. за счет субсидии из областного бюджета.

По подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** расходы исполнены в сумме 2 446,6 тыс. рублей или 35,4% от плановых назначений в том числе за счет средств областного бюджета, в сумме 37,5 тыс. рублей. Средства в сумме 1 579,2 тыс. руб. направлены на содействие развитию субъектов малого и среднего предпринимательства, средства в сумме 50,0 тыс. руб. направлены на проведение ярмарок, выставок, приобретение сувенирной и печатной продукции.

Основными причинами неполного исполнения бюджетных ассигнований является нулевое исполнение расходов на подготовку проектов изменений в правила землепользования и застройки муниципальных образований : с.п. Ура-Губа, с.п. Пушной, с.п. Тулома, с.п.Териберка (плановые значения 2 000,0 тыс. рублей), а также неполное исполнение по иной непрограммной деятельности в части расходов по предоставлению финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в целях предотвращения влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, невостребованными остались 1 986,3 тыс. руб.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 188 470,8 тыс. рублей, или на 89,9% от утвержденных бюджетных назначений в том числе за счет областного бюджета в сумме 61 408,8 тыс. рублей.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов составил 5,8% (в 2019 году – 4,7%).

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2019 г.	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2020 г		Неисполненные бюджетные назначения
					тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		104 770,1	209 554,8	188 470,8	89,9	21 084,0
Жилищное хозяйство	05	01	22302,4	22 282,5	21 787,6	97,8	494,9
Коммунальное хозяйство	05	02	31 352,8	65 179,4	48 902,3	75,0	16 277,1
Благоустройство	05	03	1 389,9	6 793,7	6 360,4	93,6	433,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	49 725,0	115 299,2	111 420,5	96,6	3 878,7

В соответствии с ведомственной структурой расходов исполнение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» осуществлял один ГРБС - Администрация Кольского района.

По разделу 0501 «Жилищное хозяйство» средства в сумме 21 787,6 тыс. руб направлены на:

- содержание и ремонт муниципального жилищного фонда в надлежащем техническом состоянии в сумме 12 780,6 тыс. руб.;
- предоставление субсидий управляющим организациям и товариществам собственников жилья на обеспечение затрат по проведению капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, расположенных на территории сельских поселений Кольского района в сумме 7 807,2 тыс. руб.;
- на снос ветхого и аварийного жилищного фонда на территории сельских поселений Кольского района в сумме 1 199,7 тыс. руб..

По разделу **0502** «Коммунальное хозяйство» средства в сумме 48 902,3 тыс. руб. направлены на:

- внесение платы за коммунальные услуги по пустующим жилым помещениям, относящимся к муниципальному жилищному фонду в сумме 3 546,7 тыс. руб.;
- на разработку проектно-сметной документации объектов водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения в сельских поселениях Кольского района в сумме 1 912,6 тыс. руб.;
- на обеспечение комплексного социально - экономического развития села Белокаменка с. п. Междуречье Кольского района в рамках Соглашения о социально-экономическом сотрудничестве с ООО "НОВАТЭК- Мурманск в сумме 7 983,1 тыс. руб.;
- на модернизацию и эксплуатацию муниципальных электрических сетей уличного освещения с. Тулома Кольского района в сумме 472,5 тыс. руб.;
- на модернизацию, ремонт и эксплуатацию муниципальных тепло-, водо-, электрических сетей в сельских поселениях Кольского района в сумме 472,9 тыс. руб.;
- на проведение ремонтных работ на объектах тепло-, водо-, электроснабжения в сельских поселениях Кольского района в рамках подготовки к отопительному периоду в сумме 34 512,5 тыс. руб.

По подразделу **0503** «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 6 360,3 тыс. руб. на 93,6 % плановых назначений и направлены:

- на создание и содержание мест (площадок) накопления отходов на территории сельских поселений Кольского района и г.Колы в сумме 5 688,9 тыс. руб.;
- в качестве иных межбюджетных трансфертов на осуществление части функций, связанных с исполнением полномочий по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения на территории сельских поселений Кольского района.

Расходы по подразделу **0505** «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнены в сумме 111 420,5 тыс. руб. и направлены:

- на формирование уставного фонда муниципальных унитарных предприятий в сумме 2 500,0 тыс. руб.;
- на предоставление субсидий муниципальным унитарным предприятиям а частичное возмещение затрат, связанных с производством и реализацией тепловой энергии, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными на территориях сельских поселений Кольского района в сумме 37 845,2 тыс. руб.;
- на строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения в сумме 71 075,3 тыс. руб.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы исполнены в сумме 153 718,5 тыс. руб., или 94,2% от утвержденных бюджетных назначений. В 2019 году расходы составили 3 964,7 тыс. руб.

В соответствии с ведомственной структурой расходов исполнение расходов по разделу «Охрана окружающей среды» осуществляла Администрация Кольского района. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2019 году составил 4,7% .

Расходы по разделу осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы МП № 11 «Охрана окружающей среды» на 2017-2020 годы и направлены на ликвидацию накопленного экологического ущерба в результате прошлой хозяйственной деятельности.

Раздел 0700 «Образование»

По разделу «Образование» расходы бюджета исполнены в сумме 1 817 293,2 тыс. рублей, или на 98,0% от утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов бюджета составил 56,1% (в 2019 году – 71,7%).

составил 36,1 % (в 2019 году – 71,7 %).

(тыс. рублей)

Показатель			исполнено 2019 г.	2020 г.			
				Назначено СБР	исполнено	% исполнения	отклонения от исполнения 2019г.
бюджетополучатель	ведомство	раздел					
Администрация Кольского района			356,9	362,6	325,8	89,9	-31,1
Молодежная политика	002	0707	356,9	362,6	325,8	89,9	-31,1
Управление образования администрации Кольского района			1 478 401,5	1 746 734,6	1 710 285,6	97,9	231 884,1
Дошкольное образование	003	0701	609 277,0	748 455,3	744 287,7	99,4	135 010,7
Общее образование		0702	639 472,4	826 994,7	798 574,0	6,6	159 101,6
Дополнительное образование детей		0703	107 313,6	140 178,4	139 753,2	99,7	32 439,6
Молодежная политика		0707	6 520,9	7 347,2	4 670,0	63,6	-1 850,9
Другие вопросы в области образования		0709	115 817,5	23 759,0	23 000,6	96,8	-92 816,9
муниципальное учреждение отдел культуры администрации Кольского района			93 591,7	106 682,0	106 681,7	100,0	13 090,0
Общэкономические вопросы	004	0703	93 591,7	106 682,0	106 681,7	100,0	13 090,0
ВСЕГО по разделу «Образование»			1 572 350,0	1 853 779,2	1 817 293,1	98,0	244 943,1

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета исполнение расходов по разделу 07 00 «Образование» осуществляли 3 ГРБС: Администрация Кольского района, Управление образования, МУ Отдел культуры.

Показатели годового отчета об исполнении бюджета за 20200 год по данному разделу соответствуют показателям сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Расходы по разделу осуществлялись в рамках реализации семи муниципальных программ:

МП № 1 «Развитие образования в Кольском районе Мурманской области» в 2015-2020 годах, в сумме 1 705 101,8 тыс. рублей в том числе:

- на дошкольное образование в сумме 744 287,7 тыс. рублей в том числе за счет средств областного бюджета 452 461,5 тыс. рублей в 2019 году на дошкольное образование было израсходовано 609 277,0. Все средства выделены из бюджета в качестве субсидий бюджетным учреждениям.

- на общее образование расходы по сравнению с 2019 годов увеличены 159 101,6 тыс. руб. на и составили в 2020 году 798 574,0 тыс. рублей в том числе за счет средств областного бюджета – 586 714,7 тыс. рублей. В том числе на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях выплачено из бюджета 11 104,5 тыс. руб. На обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов израсходовано 3 657,6 тыс. рублей в том числе за счет средств бюджета муниципального района 2 502,4 тыс. рублей.

- на дополнительное образование расходы составили 139 753,2 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета 24 877,2 тыс. рублей. Все средства выделены в качестве субсидий бюджетным и автономным учреждениям.

- на молодежную политику израсходованы средства в сумме 2 564,6 тыс. руб.. За счет выделенных средств организованы оздоровительные лагерей дневного пребывания на базе образовательных учреждений и выездного оздоровительного лагеря для воспитанников МОУ ДЮСШ Кольского района от 7 до 18 лет, выделены субсидии на организацию отдыха детей в муниципальных образовательных организациях;

-на другие вопросы в области образования направлены бюджетные средства в сумме 23 000,6 тыс. руб. основная часть средств израсходована на модернизацию образовательной среды, направленную на достижение современного качества учебных результатов, на проведение мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни, на формирование условий, обеспечивающих соответствие образовательных организаций современным требованиям.

МП №2 «Развитие семейных форм устройства детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей» на 2015-2020 годы, в сумме 18,0 тыс. рублей на проведение торжественных мероприятий в рамках празднования «Дня Матери» с 2019 года сумма осталась неизменной.

МП № 5 «Развитие культуры» на 2015-2020 годы, в сумме 106 681,7 тыс. рублей в том числе за счет средств областного бюджета – 20 953,2 тыс. рублей. Все средства направлены в качестве субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) из них за счет средств бюджета Кольского района выделены средства на приобретение музыкальных инструментов в сумме 1 931,4 тыс. руб. в 2019 году сумма составила 241,0 тыс. рублей, на проведение капитального и текущего ремонта, разработку проектно-сметной документации израсходовано – 6 581,7 тыс. рублей.

– **МП № 6** «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2014-2020 годы, в сумме 2 427,5 тыс. рублей средства направлены в качестве субсидии на иные цели бюджетным учреждениям подведомственных Управлению образования и отделу культуры на проведение мероприятий по стимулированию энергосбережения и повышение энергетической эффективности.

– **МП № 7** «Развитие транспортной системы» на 2017-2020 годы в сумме 283,5 тыс. рублей на проведение мероприятий по предупреждению дорожно-транспортных происшествий и возникновения опасных ситуаций на автомобильных дорогах с участием несовершеннолетних;

– **МП № 9** «Управление муниципальными финансами» на 2015-2020 годы, в сумме 9,4 тыс. рублей. Выделенные средства направлены на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно- коммуникационных технологий.;

– **МП №12** «Развитие гражданского общества в Кольском районе Мурманской области» на 2017-2020 годы, в сумме 901,7 тыс. руб. Средства направлены на проведение комплекса мероприятий, направленных профилактику негативных явлений и формирование здорового образа жизни, обеспечение поддержки и сопровождения антинаркотической и антиалкогольной деятельности в Кольском районе, а также на обеспечение общественной безопасности и профилактику правонарушений на территории Кольского района, в том числе в детской и молодежной среде.

– **МП №14** «Молодежь Кольского района» на 2017-2020 годы, в сумме 1 869,8 тыс. рублей. Выделенные средства направлены на мероприятия:

- на поддержку и продвижение талантливых детей и молодежи Кольского района;
- на воспитание у детей и молодежи патриотизма и чувства долга перед Отечеством;

- в качестве субсидии бюджетным учреждениям на иные цели на развитие творческого потенциала и организация досуга молодежи Кольского района;

- на организацию и проведение мероприятий, направленных на формирование у молодежи российской идентичности и профилактику этнического и религиозно-политического экстремизма в молодежной среде.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

По разделу «Культура и кинематография» расходы бюджета исполнены в сумме 110 157,7 тыс. рублей, или на 98,7 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 1 549,1 тыс. руб., больше, чем в 2019 году.

Показатель			исполнено 2019 г.	(тыс. рублей) 2020 г.			
				Назначено СБР	исполнено	% исполнения	отклонения от исполнения 2019г.
бюджетополучатель	ведомство	раздел					
Администрация Кольского района				1 500,0	500,0	33,3	500,0
Культура	002	0801		1 500,0	500,0	33,3	500,0
муниципальное учреждение отдел культуры администрации Кольского района			107 480,2	110 069,4	109 657,7	99,6	2 177,5
Культура	004	0801	104 852,4	108 514,5	108 108,6	99,6	3 256,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии		0804	2 627,9	1 554,9	1 549,1	99,6	-1 078,8
ВСЕГО по разделу «Культура и кинематография»			107 480,2	111 569,4	110 157,7	98,7	2 677,5

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета исполнение расходов по разделу «Культура» осуществляли два ГРБС – Администрация Кольского района и МУ Отдел культуры.

Расходы по разделу осуществлялись в рамках реализации пяти муниципальных программ:

МП № 5 «Развитие культуры» на 2015-2020 годы, в сумме 108 108,6 тыс. рублей в том числе 17 543,9 тыс. рублей за счет средств областного бюджета все средства выделены в качестве субсидий бюджетным и автономным учреждениям и направлены в основном на обеспечение деятельности и выполнение муниципального задания. За счет выделенных средств также осуществлялись расходы на:

- информирование населения через средства массовой информации о культурно-массовых мероприятиях Кольского района и города Колы в сумме 2 952,3 тыс. рублей;
- организацию культурно-массовых мероприятий в сумме 600,0 тыс. рублей;
- подготовку и проведение мероприятий, посвященных празднованию 455-летия со дня образования города Колы в сумме 1 000,0 тыс. руб.;
- модернизацию материально-технической базы учреждений культуры 3 545,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 305,3 тыс. рублей;
- капитальный и текущий ремонт учреждений культуры в сумме 6 176,0 тыс. руб.

МП № 6 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2014-2020 годы, в сумме 270,0 тыс. рублей вся сумма направлена в качестве субсидии на иные цели автономным учреждениям на мероприятия по стимулированию энергосбережения и повышение энергетической эффективности муниципальных учреждений.

МП № 9 «Управление муниципальными финансами» на 2015-2020 годы, в сумме 2,7 тыс. Выделенные средства направлены на приобретение товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

МП №12 «Развитие гражданского общества в Кольском районе Мурманской области» на 2017-2020 годы, в сумме 243,0 тыс. руб. Средства направлены в качестве субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям культуры на реализацию комплекса мер, направленных на профилактику негативных явлений в обществе, формирование здорового образа жизни, оказание методической помощи организаторам и участникам профилактической антинаркотической и антиалкогольной деятельности, на обеспечение общественной безопасности и профилактику правонарушений на территории Кольского района, в том числе в детской и молодежной среде.

МП №14 «Молодежь Кольского района» на 2017-2020 годы, в сумме 1 033,4 тыс. рублей. Выделенные средства направлены в виде субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям культуры на организацию и проведение мероприятий, направленных на поддержку и продвижение талантливых детей и молодежи Кольского района, реализацию комплекса мер, направленного на воспитание у детей и молодежи патриотизма и чувства долга перед Отечеством, том числе:

- в рамках соглашения о социально-экономическом сотрудничестве с ООО «НОВАТЕК – Мурманск» проведены мероприятия направленные на обеспечение комплексного социально-экономического развития села Белокаменка с.п.Междуречье в сумме 450,0 тыс. рублей;

- проведение совместных праздничных и культурно-досуговых мероприятий частично профинансированы и бюджета г. Кола в сумме – 450,0 тыс. рублей.

Остальные расходы исполнялись из бюджета Кольского района.

Раздел 1000 «Социальная политика»

По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 105 016,1 тыс. рублей, или составляют 92,2% от утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов составил 4,8% (в 2019 году – также 4,8 %).

В соответствии с ведомственной структурой расходов исполнение расходов по данному разделу осуществляли Совет депутатов Кольского района, Администрация Кольского района и Управление образования.

Основные итоги исполнения расходов бюджета района по разделу «Социальная политика» и его подразделам функциональной классификации расходов представлены в следующей таблице.

Показатель			исполнено 2019 г.	(тыс. рублей) 2020 г.			
				Назначено СБР	исполнено	% исполнения	отклонения от исполнения 2019г.
бюджетополучатель	ведомство	раздел					
Совет депутатов Кольского района			226,0	235,3	234,4	99,6	8,4
Пенсионное обеспечение	001	1001	226,0	235,3	234,4	99,6	8,4
Администрация Кольского района			53 555,9	57 301,0	52 091,1	90,9	-1 464,8
Пенсионное обеспечение	002	1001	3 920,8	5 015,0	4 461,1	89,0	540,3
Социальное обеспечение населения		1003	38 281,3	41 975,9	39280,7	93,6	999,4
Охрана семьи и детства		1004	11 353,8	10 310,1	8 349,2	81,0	-3 004,6
Управление образования администрации			51 234,2	64 346,7	62 412,4	97,0	11 178,2
Социальное обеспечение населения	003	1003	630,4	732,7	700,5	95,6	70,1
Охрана семьи и детства		1004	50 603,8	63 614,0	61 711,9	97,0	11 108,1
МУ Отдел культуры			0,0	10 988,8	8 084,8	73,6	8 084,8
Социальное обеспечение населения	007	0113	0,0	10 988,8	8 084,8	73,6	8 084,8
ВСЕГО по разделу «Социальная политика»			105 016,1	132 871,8	122 822,8	92,4	17 806,7

По сравнению с 2019 годом расходы по разделу «Социальная политика» возрасли на 17 806,7 тыс. руб.

Исполнение по расходам по разделу **10 «Социальная политика»** реализовано четырьмя ГРБС в рамках пяти муниципальных программ:

МП № 2 «Развитие семейных форм устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» на 2015-2020 годы, в сумме 62 412,4 тыс. рублей в полном объеме за счет средств областного бюджета. Выделенные средства направлены:

- 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 в сумме 700,5 тыс. рублей, в 2019 году сумма составила 630,4 тыс. рублей;

- на приобретение с целью дальнейшего предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 10 677,4 тыс. рублей (в 2019 году - 5 568,0 тыс. рублей);

- пособия, социальные выплаты гражданам на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 49 433,5 тыс. рублей (в 2019 году – 43 754,2 тыс. рублей);

- выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат в сумме 1 601,1 тыс. рублей (в 2019 - 1 281,6 тыс. рублей).

МП № 3 «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2015-2020 годы, в сумме 52 003,8 тыс. рублей в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 47 308,3 тыс. рублей. Средства направлены на:

- выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и ежемесячная доплата к страховой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в муниципальном образовании Кольский район в сумме 4 695,5 тыс. рублей (в 2019 году – 4 146,8 тыс. рублей);

- предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области выделенных в качестве субсидии бюджетным учреждениям на иные цели в сумме 35 741,1 тыс. рублей (в 2019 году - 34 062,8 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 в сумме 3 144,5 тыс. рублей (в 2019 году – 2 829,3 тыс. рублей);

- на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению – 79,7 тыс. рублей;

- на выплату компенсации и расходы связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования в сумме 8 269,6 тыс. рублей (в 2019 году - 11 353,8 тыс. рублей).

МП № 7 "Развитие транспортной системы" на 2017-2020 гг., в сумме 265,5 тыс. рублей, в полном объеме за счет средств областного бюджета. Выделенные средства направлены на предоставление льготного проезда на городском транспорте общего пользования обучающимся образовательных организаций Мурманской области.

МП №10 "Управление муниципальным имуществом Кольского района на 2020-2025 гг." в сумме 8 084,8 тыс. руб. средства направлены на осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий.

МП №13 «Развитие муниципального управления» на 2015-2020 годы в сумме 56,2 тыс. рублей (в 2019 году – 54,7 тыс. рублей), полностью за счет средств областного бюджета. Средства направлены на обеспечение бухгалтерского обслуживания учреждений, осуществляющих меры социальной поддержки.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение плановых назначений составило 251 017,6 тыс. рублей или 96,9% утвержденных плановых назначений и увеличилось в 15 раз по сравнению с в 2019 годом (16 678,9 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов исполнение расходов осуществляли 3 ГРБС: Администрация Кольского района, Управление образования, МУ отдел культуры администрации Кольского района.

Бюджетные ассигнования направлены на реализацию муниципальной программы **МП № 4 «Развитие физической культуры и спорта»** на 2015-2020 годы. Средства, выделенные в рамках этой программы в сумме 251 017,6 тыс. руб., направлены на исполнение следующих бюджетных обязательств:

- на обеспечение условий для развития физической культуры, школьного и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, организации участия спортсменов и команд Кольского района в физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятиях различного в сумме 2 074,1, в 2019 году - 1 562,4 тыс. рублей;

- на модернизацию спортивной инфраструктуры Кольского района в том числе на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Быстровозводимый спортивный комплекс, с плавательным бассейном, расположенный по адресу Мурманская область, г. Кола, пр. Защитников Заполярья, д.3/1) израсходована сумма 242 943,6 тыс. рублей.

Разделу 1200 «Средства массовой информации»

По разделу «Средства массовой информации» бюджетные назначения исполнены в полном объеме от плановых назначений за счет средств бюджета Кольского района в сумме 5 338,7 тыс. руб., в 2019 году сумма составила 4 327,6 тыс. рублей.

Бюджетные средства направлены на обеспечение деятельности и содержание МАУ «Редакция газеты «Кольское слово» в виде субсидии.

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»

В соответствии с ведомственной структурой расходов исполнение расходов по разделу «Обслуживание муниципального долга» осуществляло Управление финансов администрации Кольского района.

Объем расходов по обслуживанию муниципального долга за отчетный финансовый год не превышает установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ ограничения и составил 0,6 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга (уплата процентов по привлеченным заемным средствам) полностью обеспечены за счет собственных средств бюджета и направлены на обслуживание действующих долговых обязательств перед Министерством финансов Мурманской области.

Расходы исполнены в рамках реализации **МП № 9 «Управление муниципальными финансами»** в 2015-2020 годы.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»

В отчетном периоде расходы по межбюджетным трансфертам исполнены в сумме 183 876,0 тыс. рублей или на 93,8% от плана.

В сравнении с прошлым отчетным периодом межбюджетные трансферты увеличились на 1 617,8 тыс. рублей или на 0,9% (исполнение 2019 года –182 258,2 тыс. руб.).

Отражение расходов на предоставление межбюджетных трансфертов за 2020 год осуществлялось с учетом порядка их отнесения по разделам и подразделам классификации расходов. Межбюджетные трансферты были распределены и исполнены по одному разделу классификации расходов 1400 (Межбюджетные трансферты общего характера и исполнены в рамках реализации одной муниципальной программы:

МП № 9 «Управление муниципальными финансами» на 2015-2020 годы. Средства, выделенные в рамках этой программы, направлены на создание условий для сбалансированного и устойчивого исполнения местных бюджетов в том числе:

- в виде дотаций – 106 330,9 тыс. рублей (в 2019 году - 101 849,7 тыс. рублей), что составляет 55,8% всех межбюджетных трансфертов, в том числе за счет средств бюджета Кольского района перечислено дотаций в сумме 10 385,8 тыс. рублей (в 2019 году – 13 214,7 тыс. рублей).

- в виде субсидий бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 32 006,9 тыс. рублей. Средства в полном объеме выделены из областного бюджета;

- в виде иных межбюджетных трансфертов – 45 538,1 тыс. рублей, в том числе на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 4 698,4 тыс. рублей, средства выделены из бюджета Кольского района.

Непрограммная деятельность. Межбюджетные трансферты в общей сумме 8 427,9 рублей выделены из резервного фонда администрации Кольского района и направлены на:

- устройство светофорного объекта в городе Кола в сумме 1 409,4 тыс. руб.;
- приобретение моста, обеспечивающего пешеходный и автомобильный проезд через ручей Кильдинский в н.п. Кильдинстрой в сумме 5 600,0 тыс. руб.;

- муниципальным образованиям на возмещение расходов работодателей на выплату вознаграждений безработным и несовершеннолетним гражданам, участвующим в ВОПР в сумме 1 123,6 тыс. руб.;

- оплату аварийно-спасательных работ по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (организация водоснабжения, предоставление о обслуживание биотуалетов на территории ДНТ «Кильдинское»), проведение работ по ликвидации чрезвычайной ситуации на автомобильных работах в сумме 295,0 тыс. руб.

4. Проверка соответствия годовой отчетности Главных администраторов бюджетных средств за 2020 год действующему законодательству.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена проверка годовой бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета Кольского района, утвержденного решением Совета депутатов муниципального района №35/4 от 19.12.2019г. «О бюджете Кольского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в части полноты представления бюджетной отчетности за 2020 год.

К проверке представлена бюджетная отчетность 8 Главных администраторов бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность за 2020 год представлена в Контрольно-счетную палату Кольского района в полном объеме предусмотренных форм в соответствии со статьей 264.1 БК РФ, на бумажном носителе с соблюдением сроков предоставления годовой отчетности, установленных пунктом 1 статьи 37 Решение Совета депутатов МО Кольский район от 30.08.2012 N 18/3 (ред. от 16.11.2017) "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кольский район Мурманской области".

В целом бюджетная отчетность, представленная участниками бюджетного процесса в Кольском районе, соответствует требованиям статьи 264¹ Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина РФ № 191н.

Выводы:

Показатели годового отчета об исполнении бюджета Кольского района за 2020 год подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Доходы бюджета Кольского района исполнены в сумме 3 469 218,0 тыс. рублей, что составило 102,6% от утвержденных бюджетных назначений, расходы исполнены в сумме 3 236 943,4 тыс. рублей, или 95,7% от утвержденных бюджетных назначений. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 232 274,6 тыс. рублей.

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования за 2020 год соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные, соответствующие показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Кольского района.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата Кольского района рекомендует Совету депутатов Кольского района учесть настоящее Заключение при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета за 2020 год.

Заключение направляется в Администрацию Кольского района и в Совет депутатов Кольского района.

Приложение: на 1 листе.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кольского района



Н.В. Крылова

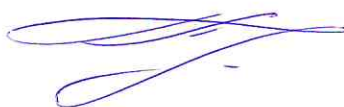
Основные показатели формирования и исполнения бюджета Кольского района за 2020 год

(тыс. руб.)

Раздел/ ведомство	Наименование показателя	Отчет об исполнении бюджета за 2019 год	Первоначальное Решение о бюджете № 35/4 от 19.12.2019г.	Уточненный бюджет № 45/9 от 17.12.2020г.	Отчет об исполнении бюджета за 2020 год	Отклонение гр.6- гр.5	Исполнение (%)	Уд.вес (%) исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ДОХОДЫ								
	Налоговые доходы	718 871,6	631 028,0	1 010 217,1	1 110 262,8	100 045,7	109,9	32,0
	Неналоговые доходы	75 397,1	55 736,3	72 847,0	125 752,5	52 905,5	172,6	3,6
	ИТОГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	794 268,8	686 764,3	1 083 064,1	1 226 015,3	142 951,2	113,2	35,3
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 710 485,8	1 989 023,6	2 289 680,3	2 243 202,7	-46 477,6	98,0	64,7
	ДОТАЦИИ бюджетам муниципальных образований	444 676,9	387 629,2	391 039,9	393 290,1	2 250,2	100,6	11,3
	СУБСИДИИ бюджетам муниципальных образований	254 228,9	571 346,0	832 974,2	803 612,9	-29 361,3	96,5	23,2
	СУБВЕНЦИИ бюджетам муниципальных образований	971 540,7	1 030 048,4	1 037 198,6	1 012 313,9	- 24 884,7	97,6	29,2
	Иные межбюджетные трансферты	37 651,4	-	28 459,5	24 217,9	- 4 241,6	85,1	0,7
	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2 762,9	-	9 008,2	8 708,2	-300,0	96,7	0,3
	Прочие безвозмездные поступления	305,6	-			-	x	0,0
	Доходы бюджетам муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	207,1	-		2 059,5	2 059,5	x	0,1
	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-887,7	-			-	-	x
1.	ВСЕГО ДОХОДОВ	2 504 754,6	2 675 787,9	3 381 744,4	3 469 218,0	87 473,6	102,6	100,0

Разд ел/ве домс тво	Наименование показателя	Отчет об исполнении бюджета за 2019 год	Первоначаль ное решение о бюджете №35/4 от 19.12.2019г.	Уточненный бюджет №45/9 от 17.12.2020г.	Отчет об исполнении бюджета за 2020 год	Отклонен ие гр.5- гр.6	Исполнен ие (%)	Уд.вес (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
РАСХОДЫ								
Разд.	Анализ показателей исполнения бюджета по функциональной структуре расходов							
01	Общегосударственные вопросы	251 173,7	287 007,2	328 885,5	304 935,0	23 950,5	92,7	9,4
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 798,4	9 053,1	22 002,2	19 858,9	2 143,3	90,3	0,6
04	Национальная экономика	38 505,2	63 569,5	90 392,6	71 025,4	19 367,2	78,6	2,2
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	104 770,1	126 706,0	209 554,8	188 470,8	21 084,0	89,9	5,8
06	Охрана окружающей среды	3 964,7	157 505,8	163 155,1	153 718,5	9 436,6	94,2	4,7
07	Образование	1 572 350,0	1 682 663,8	1 853 779,2	1 817 293,2	36 486,0	98,0	56,1
08	Культура, кинематография	107 480,2	91 322,5	111 569,4	110 157,7	1 411,7	98,7	3,4
10	Социальная политика	105 016,1	135 205,9	132 871,8	122 822,7	10 049,1	92,4	3,8
11	Физическая культура и спорт	16 678,9	4 844,5	259 046,5	251 017,6	8 028,9	96,9	7,8
12	Средства массовой информации	4 327,6	4 555,6	5 338,7	5 338,7	-	100,0	0,2
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	26,4	16,0	16,0	0,6	15,4	3,8	0,0
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	182 258,2	138 337,9	205 132,5	192 304,0	12 828,5	93,7	5,9
2.	ВСЕГО РАСХОДОВ	2 399 349,5	2 700 787,9	3 381 744,4	3 236 943,4	144 801,0	95,7	100,0
Вед-ство	Анализ показателей исполнения бюджета по ведомственной структуре расходов							
001	Совет депутатов	7 058,4	7 592,0	7 520,8	7 486,6	34,2	99,5	0,2
002	Администрация Кольского района	455 095,3	692 683,2	855 199,6	779 786,0	75 413,6	91,2	24,1
003	Муниципальное учреждение отдел образования администрации Кольского района	1 545 309,8	1 654 793,2	2 070 555,9	2 024 157,4	46 398,5	97,8	62,5
004	Муниципальное учреждение отдел культуры администрации Кольского района	202 046,9	187 373,7	216 996,4	216 584,5	411,9	99,8	6,7
005	Муниципальное казенное учреждение контрольно-счетная палата Кольского района	5 035,3	2 753,1	6 465,1	6 465,1	0,0	10,0	0,2
007	Управление муниципальным имуществом администрации Кольского района	-	12 283,8	12 316,1	9 404,9	2 911,2	76,4	0,3
009	Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации Кольского района	2 519,2	455,0	755,0	754,2	0,8	99,9	0,0
010	Муниципальное учреждение финансовый отдел администрации Кольского района	182 284,6	142 853,9	211 935,5	192 304,6	19 630,9	90,7	5,9
	ВСЕГО РАСХОДОВ:		2 700 787,9	3 381 744,4	3 236 943,4	144 801,0	95,7	100,0
3.	ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+)	105 405,1	-25 000,0	0,0	232 274,6	X	X	X

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кольского района



Н.В. Крылова