



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на годовой отчет об исполнении бюджета
Кольского района за 2019 год**

г. Кола

«27» апреля 2020 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 2019 год».

Основание для проведения мероприятия

- распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты от 01.04.2020 № 15,
- план работы контрольно-счетной палаты Кольского района на 2020 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: 2019 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. 02-09/1641-21.

В ходе проверки установлено, что пункт 3 статьи 37 Положения о бюджетном процессе после слов «в подпунктах 2-11» необходимо дополнить словами «пункта 2».

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 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 7 главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, предусмотренных «Ведомственной структурой расходов бюджета Кольского района» (Приложение № 6 к решению Совета депутатов от 18.12.2018 № 25/5 «О бюджете Кольского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о бюджете на 2019 год) без выхода на объект.

2. Анализ достоверности основных показателей отчета об исполнении бюджета Кольского района за 2019 год.

В соответствии с требованиями Инструкции от 28.12.2010 № 191н Отчет об исполнении бюджета за 2019 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 2019 год.

Показатели Отчета об исполнении бюджета за 2019 год соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки.

Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2019 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 2 399 349 487 рубле 65 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;

- чистый операционный результат по итогам года (форма 0503121 (по стр. 300)) в сумме 485 762 746 рублей 53 копейки подтверждается данными ф.0503120 (стр.560 – разница показателей на начало и конец отчетного периода) и данными отчетов ГРБС.

2.1. Основные показатели утвержденных бюджетных назначений, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета Кольского района за 2019 год.

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в годовом отчете об исполнении бюджета Кольского района за 2019 год в сравнении с показателями Решения о бюджете на 2019 год не выявлено.

Первоначально бюджет Кольского района на 2019 год утвержден Решением Совета депутатов от 18.12.2018 № 25/5 «О бюджете Кольского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по расходам в сумме **2 072 046,8 тыс. рублей** исходя из прогнозируемого объема доходов в сумме **2 052 046,8 тыс. рублей**.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Кольского района утвержден в общем размере **474 496,3 тыс. рублей** или 23,1% от доходной части бюджета.

Размер дефицита бюджета установлен в сумме **20 000,0 тыс. рублей**.

В ходе исполнения бюджета плановые показатели уточнялись 6 раз.

В окончательной редакции решения Совета депутатов Кольского района от 05.12.2019г. № 34/1 бюджет Кольского района на 2019 год утвержден по расходам в сумме 2 674 996,1 тыс. рублей, по доходам в сумме 2 637 858,7 тыс. рублей, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в сумме 709 960,6 тыс. рублей.

Увеличение плановых назначений за 2019 год произошло по доходам на **585 811,9 тыс. рублей**, по расходам на **602 949,3 тыс. рублей**.

Размер дефицита бюджета установлен в сумме 37 137,4 тыс. рублей или 5,2% объема доходов бюджета Кольского района без учета финансовой помощи из областного бюджета.

Решением о бюджете на 2019 год в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2020 года по долговым обязательствам муниципального образования в сумме 28 000,0 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 2019 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 2019 год утверждены 7 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 (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) не изменилось (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	009	Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации Кольского района
7	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 2019 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 – Отдел образования) (38 подведомственных учреждений);
- Муниципальное учреждение отдел культуры администрации Кольского района (13 подведомственных учреждений).

2.2. Основные показатели исполнения бюджета, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за 2019 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 2019 год **исполнен:**

- по доходам в сумме **2 504 754 615 рублей 24 копейки**, или на 95,0% к утвержденному общему объему доходов бюджета Кольского района на 2019 год с учетом изменений;
- по расходам – **2 399 349 487 рубль 65 копеек**, или на 89,7% к утвержденному общему объему расходов бюджета Кольского района на 2019 год с учетом изменений;
- с профицитом – **105 405 127 рублей 59 копеек**.

2.2.1. Исполнение бюджета по доходам

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 2018 г	Решение Совета о бюджете		Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнено за 2019 г	Неисполненные назначения (гр.6- гр.4)	% исполнения (гр.6/гр.4)	Уд. вес исполнения
		№ 25/5 от 18.12.2018г. первоначальный бюджет	В редакции. № 34/1 от 05.12.2019г.					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	595 650,0	425 397,2	642 292,7	216 895,5	718 871,6	76 578,9	111,9	28,7
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	63 029,7	49 099,1	67 667,9	18 568,8	75 397,1	7 729,2	111,4	3,01
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	658 679,7	474 796,3	709 960,6	235 164,3	794 268,8	84 308,2	111,9	31,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 609 329,5	1 577 550,4	1 927 898,1	350 347,7	1 710 485,8	-217 412,30	88,7	68,3
ВСЕГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	2 268 009,2	2 052 046,7	2 637 858,7	585 812,0	2 504 754,6	-133 104,1	95,0	100

Исполнение доходной части бюджета Кольского района за 2019 год обеспечено:

- на 31,7% поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 794 268,8 тыс. рублей, что на 135 589,1 тыс. рублей больше чем в 2018 году;
- на 68,3 % безвозмездными поступлениями в сумме 1 710 485,8 тыс. рублей (на 132 935,4 тыс. рублей больше, чем в 2018 году), в том числе на исполнение полномочий принятых от поселений входящих в состав Кольского района в сумме 24 740,4 тыс. руб. (в 2018 году – 15 531,4 тыс. рублей).

Представленная структура доходов указывает на зависимость бюджета Кольского района от бюджетов других уровней.

Фактически исполнение бюджета по доходам составило 95,0%. Отрицательное исполнение плановых показателей отмечается только в отношении безвозмездных поступлений (88,7%).

Исполнение консолидированного бюджета по доходам

Наименование показателя	Утверждено на 2018 г	Исполнено за 2018 год	Отклонение (гр3-гр2)	Утверждено на 2019 год	Исполнено за 2019 г	Отклонение (гр6-гр5)	% исполнения (гр.6/гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ консолидированный бюджет в т.ч.	794 199,1	882 798,4	88 599,3	929 283,4	1 024 062,4	94 779,0	110,2
Бюджет района	511 397,8	595650,1	84 252,3	642 292,7	718 871,6	76 578,9	111,9
Бюджет городских поселений	241 299,6	245 128,7	3 829,1	236 703,8	253 116,1	16 412,3	106,9

Бюджет сельских поселений	41 501,7	42019,6	517,9	50 286,9	52 074,7	1 787,8	103,6
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ консолидированный бюджет в т.ч.	148 892,9	155 771,2	6 878,3	134 996,8	143736,0	8 739,2	106,5
Бюджет района	58 922,3	63 029,8	4 107,5	67 667,9	75 397,10	7 729,2	111,4
Бюджет городских поселений	81 297,2	84 029,6	2732,4	57258,5	55 049,8	-2 208,7	96,1
Бюджет сельских поселений	8 674,2	87 121,1	37,9	10 070,9	13 289,6	3 2018,7	132,0
Суммы подлежащие исключению	0	0	0	0,5	0,5	0	100,0
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ консолидированный бюджет в т.ч.	943 092,0	1 038 569,5	95 477,6	1 064 280,2	1 167 798,4	103 518,2	109,7
Бюджет района	570 320,1	658 679,	88 359,8	709 960,6	794 268,7	84 308,1	111,9
Бюджет городских поселений	322 596,8	329 158,3	6561,5	293 962,3	308 165,9	14 203,6	104,8
Бюджет сельских поселений	50 175,9	50 731,7	555,8	60 357,8	65 364,3	5 006,5	108,3
Подлежащие исключению из консолидированного бюджета	0,8	0,3	-0,5	0,5	0,5	0	100,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ консолидированный бюджет в т.ч.	1 651 464,9	1 603 282,5	-48 182,4	2 141 295,8	1 821 166,4	-320 129,4	85,0
Бюджет района	1 637 632,8	1 609 329,5	-28 303,3	1 927 898,1	1 710 485,6	-217 412,5	88,7
Бюджет городских поселений	222 350,4	190 927,8	-31 422,6	361 114,1	259 026,4	-102 087,7	71,7
Бюджет сельских поселений	55 721,3	55 167,0	-554,3	64 957,2	64 063,2	-894,0	98,6
Подлежащие исключению из консолидированного бюджета	264 239,6	252 141,8	-12 097,8	212 673,6	212 408,8	-264,8	99,9
ВСЕГО ДОХОДЫ консолидированный бюджет в т.ч.	2 594 556,9	2 641 851,9	47 295,0	3 205 576,1	2 988 965,0	-216 611,1	93,2
Бюджет района	2 207 952,9	2 268 009,2	60 056,3	2 637 858,7	2 504754,6	-133 104,1	95,0
Бюджет городских поселений	544 947,2	520 086,2	-24 861,0	655 076,5	567 192,1	-87 884,4	86,6
Бюджет сельских поселений	105 897,3	105 898,7	1,4	125 315,0	129 427,6	4 112,6	103,3
Подлежащие исключению из консолидированного бюджета	264 240,5	252 142,2	-12 098,3	212 674,1	212 409,3	-264,8	99,8

Исполнение доходной части консолидированного бюджета Кольского района за 2019 год обеспечено:

– на 39,1% поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 1 167 798,4 тыс. рублей, что на 129 228,9 тыс. рублей больше чем в 2018 году, при этом необходимо отметить, что прирост в 2018 году по сравнению с 2017 годом составил 228 472,5 тыс. руб. Исполнение бюджета в разрезе бюджетов района, городских и сельских поселений превышает 100% отметку, наибольшее исполнение отмечено по поступлениям в бюджет района 111,9%.

– на 60,9 % безвозмездными поступлениями в сумме 1 821 166,4 тыс. рублей (на 217 883,9 тыс. рублей больше, чем в 2018 году, в 2018 году прирост составил 69 590,6 тыс. рублей). Исполнение бюджета в разрезе бюджетов района, городских и сельских поселений составило менее 100%, наименьшее исполнение отмечено по исполнению консолидированного бюджета городских поселений 71,7%.

Фактически исполнение консолидированного бюджета по доходам составило 93,2%. Наименьшее выполнение плановых показателей отмечается только в отношении безвозмездных поступлений консолидированного бюджета городских поселений (71,7%).

Структура налоговых доходов Кольского района

(тыс. рублей)

Наименование доходов (по группам)	Исполнено за 2018 г	Решение Совета о бюджете		Исполнено за 2019 г	% исполне- ния	Уд.вес (%)
		№ 25/5 от 18.12.2018г первоначаль- ный бюджет	уточненный бюджет в редакции от 05.12.2019г. №34/1			
Налоги на прибыль (налоги на доходы физических лиц)	453 755,3	332 800,0	504 500,0	577 161,2	114,4	80,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)	3 394,0	3 453,7	3 620,7	3 608,6	99,7	0,5
Налоги на совокупный доход (УСН, ЕНВД, Единый сельскохозяйственный налог, Патент)	129 360,4	81 438,5	127 417,0	130 474,1	102,4	18,2
Государственная пошлина	9 140,3	7 705,0	6 755,0	7 627,7	112,9	1,1
Итого	595 650,0	425 397,2	642 292,7	718 871,6	111,3	100

Плановые назначения по налоговым доходам бюджета исполнены на 111,3%, в сумме 718 871,6 тыс. рублей.

В сравнении с 2018 годом налоговые доходы бюджета Кольского района сохраняют интенсивную динамику роста на 123 221,6 тыс. руб. или на 20,1% в 2018 году по отношению к 2017 прирост составил 157 254,2 тыс. рублей или 35,9%.

Налог на доходы с физических лиц (далее - НДФЛ) среди налоговых источников доходов, традиционно занимает наибольший удельный вес (80,3%) и составляет основу всех налоговых поступлений в бюджет района.

Исполнение по НДФЛ в 2019 году составило 114,4%.

По отношению к прошлому отчетному периоду данный источник доходов сохраняет положительную динамику к увеличению (на 123 405,9 тыс. рублей или на 27,2% по сравнению с 2018 годом).

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Утверждено на 2018 г	Исполнено за 2018 год	Отклонение (гр3-гр2)	Утверждено на 2019 год	Исполнено за 2019 г	Отклонение (гр6-гр5)	% исполне- ния (гр.6/ гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налог на доходы физических лиц консолидированный бюджет в т.ч.	512 889,9	595 243,4	82 353,5	659235,7	738922,4	79 686,7	89,2
Бюджет района	372000,0	453755,3	81 755,3	504500,0	577161,2	72 661,2	87,4
Бюджет городских поселений	127319,9	127256,6	-63,3	135290,6	140624,5	5 333,9	96,2
Бюджет сельских поселений	13570,0	14231,5	661,5	19445,1	21136,6	1 691,5	92,0
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент консолидированный бюджет в т.ч.	508 024,2	590 550,6	82 526,4	656724,5	735672,7	78 948,2	89,3
Бюджет района	368839,0	450586,6	81 747,6	502475,0	574959,8	72 484,8	87,4
Бюджет городских поселений	125619,0	125742,5	123,5	134807,4	139585,0	4 777,6	96,6
Бюджет сельских поселений	13566,2	14221,5	655,3	19442,1	21127,8	1 685,7	92,0
НДФЛ с доходов, полученных от ИП, нотариусов, адвокатов, и других лиц, занимающихся частной практикой	3 501,4	3 366,3	-135,1	1323,2	1693,5	370,3	78,1

консолидированный бюджет в т.ч.							
Бюджет района	2260,0	2269,9	9,9	1110,0	1132,3	22,3	98,0
Бюджет городских поселений	1238,3	1090,0	-148,3	212,4	560,4	348,0	37,9
Бюджет сельских поселений	3,1	6,4	3,3	0,8	0,8	0,0	100,0
НДФЛ с доходов, полученных ФЛ в соответствии со статьей 228 НК РФ	1 363,3	1 326,0	-37,3	1188,0	1556,1	368,1	76,3
консолидированный бюджет в т.ч.							
Бюджет района	900,0	898,4	-16	915,0	1069,0	154,0	85,6
Бюджет городских поселений	462,6	424,0	-38,6	270,8	479,2	208,4	56,5
Бюджет сельских поселений	0,7	3,6	2,9	2,2	7,9	5,7	27,8
НДФЛ с доходов, полученных ФЛ с сумм прибыли контролируемой иностранной компанией...	1,0	0,5	-0,5	Менее 1 рубля	Менее 1 рубля	Х	Х
консолидированный бюджет в т.ч.							
Бюджет района	1,0	0,5	-0,5	Менее 1 рубля	Менее 1 рубля	Х	Х
Бюджет городских поселений	0,0	0,0	0,0	Менее 1 рубля	Менее 1 рубля	Х	Х
Бюджет сельских поселений	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета района по состоянию на 01.01.2020 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 2019 году сократилась почти в 2 раза, при этом необходимо отметить, что в 2018 году наблюдалось существенное увеличение собираемости налога (в 5 раз или на 2 709,2 тыс. руб.) по сравнению с 2017 годом

По собираемости консолидированным бюджетом Кольского района акцизов на подакцизные товары, производимым на территории Российской Федерации также наблюдается положительная динамика к увеличению (на 2 243,0 тыс. рублей или на 15,3% по сравнению с 2018 годом).

Доходы от уплаты акцизов бюджете района выросли на 214,6 тыс. рублей (6,3%) в том числе на дизельное топливо на 130,0 тыс. руб. а также в связи с сокращением налогового вычета от уплаты акцизов на прямогонный бензин в соответствии со ст.200 НК РФ с 338,8 тыс. руб. в 2018 г. до 240,5 тыс. руб. в 2019г. Сумы акцизов на автомобильный бензин и моторные масла сократились на 11,5 тыс. руб. и на 2,5 тыс. руб. соответственно.

В бюджетах городских поселений также наблюдается прирост уплаты акцизов в целом на 2 028,4 тыс. руб. в т.ч а дизельное топливо на 1 032,0 и в связи с сокращением налогового вычета от уплаты акцизов на прямогонный бензин в соответствии со ст.200 НК РФ на 239,7 тыс. рублей при этом поступление акциз на автомобильный бензин и моторные масла сократилось.

Исполнение бюджета района по налогам на совокупный доход в 2019 году увеличилось и составило 130 474,1 тыс. рублей, на 1 113,7 тыс. рублей или на 0,9% по сравнению с исполнением 2018 года. Также собираемость данного налога увеличилась по сельским поселениям на 3 125,5 тыс. рублей или на 14,5% при этом бюджет городских поселений сократился за счет уплаты налога на 8 584,6 тыс. рублей или на 13,2%.

Структура налогов на совокупный доход в консолидированном бюджете:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено на 2018 г	Исполнено за 2018 год	Отклонение (гр3-гр2)	Утверждено на 2019 год	Исполнено за 2019 г	Отклонение (гр6-гр5)	% исполнени я (гр.6/ гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД консолидированный	213273,3	215871,7	2 598,4	203926,0	211526,5	7 600,5	103,7

бюджет в т.ч.							
Бюджет района	127709,0	129360,4	1 651,4	127417,0	130474,1	3 057,1	102,4
Бюджет городских поселений	64049,1	64854,7	805,6	51735,1	56270,2	4 535,1	108,8
Бюджет сельских поселений	21515,2	21656,6	141,4	24773,9	24782,1	8,2	100,0
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения консолидированный бюджет в т.ч.</i>	64 840,3	66 784,2	1 943,9	66483,8	72644,6	6 160,8	109,3
Бюджет района	32400,0	33392,1	992,1	34699,2	36322,3	1 623,1	104,7
Бюджет городских поселений	30335,0	31145,3	810,3	30407,8	34945,1	4 537,3	114,9
Бюджет сельских поселений	2105,3	2246,8	141,5	1376,8	1377,2	0,4	100
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности консолидированный бюджет в т.ч.</i>	15 100,0	15 441,7	341,7	15300,0	15904,3	604,3	103,9
Бюджет района	15100,0	15441,7	341,7	15300,0	15904,3	604,3	103,9
Бюджет городских поселений	0,0	0,0	0,0			-	-
Бюджет сельских поселений	0,0	0,0	0,0			-	-
<i>Единый сельскохозяйственный налог консолидированный бюджет в т.ч.</i>	132 121,0	132118,3	-2,7	120642,3	120666,7	24,4	100,0
Бюджет района	78997,0	78999,0	2	75917,8	75936,6	18,8	100,0
Бюджет городских поселений	33714,1	33709,5	-4,6	21327,3	21325,1	2,2	100,0
Бюджет сельских поселений	19409,9	19409,8	0,1	23397,2	23404,9	7,7	100,0
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения консолидированный бюджет в т.ч.</i>	1 212,0	1 527,5	315,5	1500,0	2311,0	811,0	154,1
Бюджет района	1212,0	1527,5	315,5	1500,0	2311,0	811,0	154,1
Бюджет городских поселений	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Бюджет сельских поселений	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В сравнении с 2018 годом в консолидированном бюджете Кольского района доходы по налогам на совокупный доход продолжают сохранять отрицательную динамику в 2019 году поступление сократилось на 4 345,2 тыс. рублей или на 2,0%.

Основную долю 57,0% в структуре данного источника доходов традиционно занимает **Единый сельскохозяйственный налог**, исполнение которого по итогам 2019 года сократилось на 11 451,6 тыс. рублей или на 8,7%, при этом исполнение утвержденных назначений обеспечено на 100,0% или в сумме 120 666,7 тыс. рублей (в 2018г. – 132 118,3 тыс. рублей) в том числе:

- по бюджету района исполнение сократилось на 3 062,4 тыс. рублей и составило в 2019 году 75 936,6 тыс. рублей;

- по консолидированному бюджету городских поселений исполнение сократилось на 12 384,4 тыс. рублей и составило в 2019 году 21 325,1 тыс. рублей;

- одновременно по консолидированному бюджету сельских поселений прослеживается динамика увеличения собираемости налога на 20,6 % или на 3 995,1 тыс. рублей.

В 2019 году второе место в структуре налогов на совокупный доход занимает доля **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** и составляет 34,3% или 72 644,6 тыс. руб. в структуре данного источника в консолидированном бюджете Кольского района. По сравнению с 2018 годом собираемость налога в консолидированном бюджете увеличилась на 8,8 % или 5 860,4 тыс. рублей в том числе рост исполнения налога:

- в бюджете района на 8,7% или на 2 930,2 тыс. рублей;

- в бюджете городских поселений на 12,2% или на 3 799,8 тыс. рублей.

В бюджете сельских поселений поступление налога сократилось на 38,7 % или на 869,6 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 2019 году обеспечены в сумме 15 904,3 тыс.

рублей или 103,9% плановых назначений, что несколько выше по сравнению с 2018 г. - 15 441,7 тыс. руб.

Налог взимаемый в связи с применением **патентной системы налогообложения** также по нормативу 100% зачисляется в бюджет муниципального района и пополнил бюджет на 2 311,0 тыс. рублей или 154,1 % 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 783,5 тыс. рублей или на 51,3%.

В сравнении с 2019 годом **поступление государственной пошлины** сократилось на 16,5% или на 1 512,6 тыс. рублей и составило 7 627,7 тыс. рублей с исполнением на 112,9% в том числе за счет поступлений:

- государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 7 582,7 тыс. рублей или на 113,0 % от плановых поступлений (в 2018 году – 9 045,3 тыс. рублей);

- государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 45,0 тыс. рублей плановые бюджетные назначения исполнены в полном объеме (в 2018 году – 95,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы Структура неналоговых доходов Кольского района

(тыс. рублей)

Наименование доходов (по группам)	Исполнение бюджета за 2018 г.	Решение о бюджете		Исполнено за 2019 г.	% исполнения	Уд.вес (%)
		№ 25/5 от 18.12.2018г. первоначальный бюджет	уточненный бюджет в редакции от 05.12.2019г. №34/1			
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (КБК 111 00000 00 0000 000)	44002,1	39831,2	46470,0	49808,2	107,2	66,1
Платежи за пользование природными ресурсами (КБК 112 00000 00 0000 000)	3356,6	3300,0	8698,8	10921,8	125,6	14,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (КБК 113 00000 00 0000 000)	2524,3	2282,0	2303,5	3765,9	163,5	5,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (КБК 114 00000 00 0000 000)	8758,8	3274,4	6051,8	6100,6	100,1	8,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба (КБК 116 00000 00 0000 000)	4439,3	411,5	4143,8	4613,2	111,3	6,1
Прочие неналоговые доходы (КБК 117 00000 00 0000 000)	-51,3			187,4	-	0,2
Итого	63029,8	49099,1	67667,9	75397,1	111,4	100

Исполнение по неналоговым доходам в бюджете Кольского района в 2019 году обеспечено на 111,4% от плановых назначений или в сумме 75 397,1 тыс. рублей, что на 12 367,3 тыс. рублей (на 19,6%) больше исполнения 2018 года. В основном за счет увеличения доходов от платежей за пользование природными ресурсами и доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в данной области ориентирована на повышение эффективности управления муниципальной собственностью, в том числе работе 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 2019 году был организован и проведен аукцион по продаже неиспользуемого муниципального имущества. В результате был продан 1 объект недвижимости, доход от продажи муниципального имущества составил 2 175,8 тыс. руб.

В 2019 году было выявлено и вовлечено в хозяйственный оборот 60 неиспользуемых земельных участков. Осуществляется работа по предоставлению земельных участков в аренду и в собственность, в том числе путем проведения аукционов.

В 2019 году было проведено 23 аукциона по продаже 205 земельных участков (на 59 участков больше, чем в 2018 году), заключено 725 договоров аренды земельных участков (на 96 договоров больше по сравнению с предыдущим годом) и 249 договоров купли-продажи земельных участков.

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 финансов администрации Кольского района. Исполнение доходов в 2019 году обеспечено тремя источниками:

- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов исполнены в сумме 487 рублей 98 копеек;

- 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);

- 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.

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества обеспечены 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 2019 году данный источник обеспечил поступление дохода в консолидированный бюджет района в сумме 58 027,9 тыс. рублей или 103,6% плановых назначений в том числе:

- в бюджет района поступило 42 035,9 тыс. рублей из них 26 043,9 тыс. рублей за земельные участки которые расположены в границах сельских поселений (в 2018 году 23 610,3 тыс. рублей) и 15 992,0 тыс. рублей за земельные участки, которые расположены в границах городских поселений (в 2018 году 17 329,3 тыс. рублей) .

- в бюджет городских поселений поступило 15 992,0 тыс. рублей (в 2018 году 17 329,3 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).

Этот источник дохода обеспечил поступление дохода в консолидированный бюджет района в сумме 4 188,4 тыс. рублей в том числе:

- в бюджет Кольского района за земли находящиеся в собственности муниципального района поступило 2 888,8 тыс. рублей в 2018 году этот показатель составил 145,4 тыс. рублей.

- в бюджет городских поселений за земли находящиеся в собственности городских поселений поступило 1 299,6 тыс. рублей в 2018 году этот показатель составил 1 698,3 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).

В 2019 году данный источник обеспечил поступление дохода в консолидированный бюджет района в сумме 2 645,4 тыс. рублей или 101,5% плановых назначений в том числе:

- в бюджет района поступило 1 351,3 тыс. рублей за имущество, находящееся в оперативном управлении муниципальных районов (в 2018 году 384,1 тыс. рублей) .

- в бюджет городских поселений поступило 1 294,1 тыс. рублей за имущество, находящееся в оперативном управлении городских поселений (в 2018 году 1 213,1 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 2019 году данный источник дохода в консолидированном бюджете сократился на 9,3% по сравнению с 2018 годом и составил 6 708,6 тыс. рублей в том числе:

- в бюджет района поступило 3 030,2 тыс. рублей за имущество, составляющего казну муниципальных районов (в 2018 году 2 130,8 тыс. рублей) .

- в бюджет городских поселений поступило 3 678,4 тыс. рублей за имущество, составляющего казну городских поселений (в 2018 году 5 267,2 тыс. рублей.)

Прочие поступления от использования муниципального имущества КБК (1110904500000120).

В 2019 году данный источник дохода в консолидированном бюджете незначительно сократился на 77,8 тыс. рублей или на 1,5% и обеспечил поступление дохода в сумме 5163,0 тыс. рублей или 101,3% плановых назначений в том числе:

- в бюджет района поступило 501,6 тыс. рублей за имущество, находящееся в собственности муниципальных районов. По сравнению с 2018 годом сумма дохода увеличилась на 99,8 тыс. рублей или на 24,8%).

- в бюджет сельских поселений поступило 204,8 тыс. рублей за имущество, находящееся собственности сельских поселений (в 2018 году 419,9 тыс. руб. доход сократился на 51,2%).

- в бюджет городских поселений поступило 4 456,6 тыс. рублей за имущество, находящееся собственности городских поселений (в 2018 году 4 419,1 тыс. руб. доход по данному источнику сократился на 0,8%).

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 10 921,8 тыс. рублей что в 3,2 раза или на 7 565,2 тыс. рублей больше аналогичного показателя 2018 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 2018 г.	Решение о бюджете		Исполнено за 2019 г.	%	Уд.вес (%)
		№ 25/5 от 18.12.2018г. первоначальный бюджет	уточненный бюджет в редакции от 05.12.2019г. №34/1			
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (КБК 1 12 01010 01 0000 120)	543,2	500,0	913,2	938,0	102,7	8,6
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (КБК 1 12 01030 01 0000 120)	2766,9	2760,0	5042,9	7230,7	143,4	66,2
Плата за размещение отходов производства (КБК 1 12 01041 01 0000 120)	46,4	40,0	2560,5	2570,7	100,4	23,5

Плата за размещение твердых коммунальных отходов (КБК 000 1 12 01042 01 0000 120)	-	-	182,2	182,3	100,0	1,7
Итого	3356,6	3300,0	8698,8	10921,8	125,6	100

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 5 867,4 тыс. рублей (в 2018 году - 18956,2 тыс. рублей) в том числе доход района составляет 3 765,9 тыс. рублей (в 2018 году 2 524,3) и представляют собой:

доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества в консолидированном бюджете в сумме 3 678,2 тыс. рублей из них:

- в связи с эксплуатацией имущества района 2 533,3 тыс. рублей;
- в связи с эксплуатацией имущества городских поселений 1 144,9 тыс. рублей.

прочие доходы от компенсации затрат государства в консолидированном бюджете в сумме 2 189,2 тыс. руб. (в 2018 году - 14 805,4 тыс. руб.)

- в бюджет района поступило 1 232,6 тыс. рублей от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов (в 2018 году 277,2 тыс. руб.).
- в бюджет сельских поселений поступило 410,6 тыс. рублей от компенсации затрат бюджетов сельских поселений (в 2018 году 172,6 тыс. руб.).
- в бюджет городских поселений поступило 546,0 тыс. рублей от компенсации затрат бюджетов городских поселений (в 2018 году 14 355,6 тыс. руб.).

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

Доходы по сравнению с 2018 годом сократились на 26 592,5 тыс. рублей или на 39,4% и исполнены в сумме 17324,4 тыс. рублей или на 80,8% плановых назначений консолидированного бюджета. Исполнение доходов в 2019 году обеспечено двумя источниками:

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в консолидированном бюджете составляют 9 130,9 рублей, в том числе:

- в бюджет городских поселений зачислен доход в сумме 6 955,1 тыс. рублей (в 2018 году 30 253,4 тыс. руб. доход по данному источнику сократился в 4,3 раза);
- в бюджет района зачислено 2 175,7 тыс. рублей (в 2018 году доход по данному источнику составил 2 907,0 тыс. руб.);
- *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* в консолидированном бюджете сократились на 1 845,1 тыс. рублей и составляют 8 193,6 тыс. рублей, в том числе:
- в бюджет района поступило 3 924,8 тыс. рублей (в 2018 году 5 851,7 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% 1 232,7 тыс. рублей (в 2018 году данный источник дохода отсутствовал);

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах **городских** поселений по нормативу 50% 2 107,2 тыс. рублей (в 2018 году 3 928,4 тыс. рублей);

доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов 585,0 тыс. рублей (в 2018 году данный источник дохода составил 1 013,0).

- в консолидированный бюджет городских поселений поступило 4 239,6 тыс. рублей (в 2018 году 4 187,0 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% 2 107,2 тыс. рублей (в 2018 году 3 928,4 тыс. рублей);

доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений 2 132,4 тыс. рублей (в 2018 - 258,5 тыс. рублей).

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

Плановые бюджетные назначения консолидированного бюджета по штрафам, санкциям, возмещению ущерба исполнены на 124,5% или в сумме 32 701,7 тыс. рублей, что в 2,2 раза больше исполнения 2018 года или на 17 504,1 тыс. рублей (в 2018 году – 15 197,6 тыс. рублей) в том числе.

Основную долю по данному источнику доходов обеспечил консолидированный бюджет городских поселений в сумме 15 443,4 тыс. рублей (в 2018 году 3 357,4 прирост составил 4,6 раза) из них:

-денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг 26,0 тыс. рублей;

-прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещения ущерба 15 417,4 тыс. рублей.

В бюджет муниципального района по данному источнику дохода поступила сумма 4 613,2 тыс. рублей (в 2018 году 4 439,3 тыс. рублей) из них:

- за нарушение законодательства по налогам и сборам 182,6 тыс. рублей (в 2018 году 179,5 тыс. рублей);

- за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники 10,0 тыс. рублей (в 2018 году также 10,0 тыс. руб);

- за правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции 90,0 тыс. рублей (в 2018 году 30,0 тыс. рублей);

- доходы от возмещение ущерба при возникновении страховых случаев 25,4 тыс. руб. (в 2018 году данный источник отсутствовал)

- за нарушения законодательства о недрах, об особо охраняемых природных территориях 295,0 тыс. рублей (в 2018 году 178,0 тыс. рублей);

- за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей 1 175,1 тыс. рублей (в 2018 году 1 639,5 тыс. рублей);

- за правонарушения в области дорожного движения 853,0 тыс. рублей (в 2018 году 639,2 тыс. рублей);

-за нарушения законодательства РФ об электроэнергетике 20,0 тыс. руб.

- за уклонение от исполнения административного наказания 216,8 тыс. рублей (в 2018 году 175,9 тыс. рублей);

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещения ущерба 1 745,1 тыс. рублей (в 2018 году 1 587,2 тыс. рублей).

В консолидированный бюджет сельских поселений доходов по данному источнику поступило 12 645,1 тыс. рублей (в 2018 году 3 357,4 тыс. рублей) из них:

- за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок 15,0 тыс. рублей (в 2018 году 88,9 тыс. рублей);

-прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещения ущерба 12 630,1 тыс. рублей (в 2018 году 3 268,5 тыс. рублей).

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 187,4 тыс. рублей по администратору доходов - Управление муниципальным имуществом администрации Кольского района.

Безвозмездные поступления

Бюджетная политика Мурманской области в сфере межбюджетных отношений направлена на:

- поддержание устойчивого исполнения местных бюджетов, содействие в обеспечении сбалансированности местных бюджетов, снижение рисков неисполнения расходных обязательств;
- содействие повышению качества управления бюджетным процессом и эффективности бюджетных расходов на муниципальном уровне;
- повышение финансовой дисциплины муниципальных образований.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 2018 г	Решение Совета о бюджете		Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнено за 2019 г	Неисполненные назначения (гр.4- гр.6)	% исполнения (гр.6/гр.4)	Уд. вес исполнения
		№ 25/5 от 18.12.2018г. первоначальный бюджет	уточненный бюджет в редакции от 05.12.2019г. №34/1					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 609 329,5	1 577 550,4	1 927 898,1	350 347,6	1 710 485,8	217 412,3	88,7	100,0
Дотации	417 928,5	430 073,7	444 676,9	14 603,2	444 676,9	0,0	100,0	26,0
Субсидии	292 906,1	189 000,4	461 813,7	272 813,3	254 228,9	207 584,8	55,1	14,9
Субвенции	877 031,1	947 399,6	980 148,2	32 748,6	971 540,7	8 607,5	99,1	56,8
Иные межбюджетные трансферты	23 567,9	11 076,7	37915,6	26 838,9	37 651,4	264,2	99,3	2,2
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	3 750,0		3 038,0	3 038,0	2 762,9	275,1	90,9	0,2
Прочие безвозмездные поступления			305,6	305,6	305,6	0,0	100,0	0,0
Доходы бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациям остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	9 183,3	-	-	-	207,1	0,0	x	0,0
Возврат в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-15 037,4	-	-	-	-887,7	X	x	0,0
ВСЕГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	2 268 009,2	2 052 046,7	2 637 858,7	585 812,0	2 504 754,6	133 401,1	95,0	x
Собственные доходы (доходы за исключением субвенций)	1 390 978,1	1 104 647,1	1 657 710,5	x	1 533 213,9	x	x	X

В течение года первоначальные бюджетные назначения были скорректированы в сторону увеличения на 350 347,6 тыс. рублей или на 22,2%, за счет увеличения:

- дотаций, на сумму 14 603,2 тыс. рублей;
- субсидий, на сумму 272 813,3 тыс. рублей;
- субвенций, на сумму 32 748,6 тыс. рублей;
- иных межбюджетных трансфертов, на сумму 26 868,9 тыс. рублей
- безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на сумму 3 038,0 тыс. руб;
- прочих безвозмездных поступлений, на сумму 305,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления за 2019 год составляют 68,3% в структуре доходов бюджета района и исполнены на 88,7% плановых назначений, что больше исполнения 2018 года на 6,2% или на 101 156,3 тыс. рублей.

В сравнении с исполнением 2018 года в 2019 году наблюдается рост объема поступлений иных межбюджетных трансфертов на 14 083,5 тыс. рублей или на 59,8%, также небольшой рост присутствует в объеме дотаций и субвенций на 6,4% и 10,8% соответственно, при существенном сокращении объема поступления субсидий на «-» 38 677,2 тыс. рублей или на 13,2%.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений осталась на прежнем уровне 26,0%, доля субвенций увеличилась с 54,5% в 2018 году до 56,8% в 2019 году, доля субсидий с 18,2% в 2018 году сократилась до 14,9% в 2019 году.

По итогам исполнения бюджета за 2019 год безвозмездные поступления от бюджетов других уровней составили 1 710 485,8 тыс. рублей, в том числе из бюджетов поселений 37 651,4 тыс. рублей (исполнение 99,1%).

Исполнение не в полном объеме плановых бюджетных назначений наблюдается по субвенциям (99,1%) , по субсидиям (55,1%) и по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций (90,9%).

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 207,1 тыс. рублей, вся сумма возвращена из бюджетов поселений.

Из бюджета района остатки субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет возвращены в сумме 887,7 тыс. рублей.

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 37 915,6 тыс. рублей. В отчетном периоде в бюджет района от поселений поступили средства в сумме 37 651,4 тыс. рублей или 99,3% от бюджетных назначений.

Дефицит бюджета

(тыс. рублей)

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов о бюджете		Исполнено
	от 18.12.2018г. № 25/5	05.12.2019г. №34/1	
	первоначально	уточнено	
всего доходов	2 052 46,8	2 637 858,7	2 504 754,6
всего расходов	2 072 046,8	2 674 996,1	2 399 349,5
Дефицит «+» / профицит «-»	20 000,0	37 137,3	-105 405,1
финансовая помощь	1 577 550,0	1 927 898,1	1 710 485,8
сумма доходов без финансовой помощи	474 496,3	709 960,6	794 268,8
процент дефицита	4,2%	5,2%	х
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	47 449,3	70 996,0	х
отклонение от норматива 10,0%	27 449,3	33 858,3	х

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 20 000,0 тыс. рублей скорректирован в сторону увеличения до 37 137,3 тыс. рублей.

По итогам работы за 2019 год бюджет района исполнен с профицитом в сумме 105 405,1 тыс. рублей.

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 01.01.2019 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.	Отклонения
Бюджетные ссуды (кредиты), полученные из областного бюджета:	30 000,0	18 000,0	12 000,0
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	30 000,0	18 000,0	12 000,00

На конец отчетного периода муниципальный долг бюджета Кольского района составил 18 000,0 тыс. рублей. В 2019 году в соответствии с графиком погашения бюджетного кредита осуществлен возврат бюджетного кредита в сумме 12 000,0 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты, выданные из бюджета Кольского района.

Задолженность на конец 2019 года по ранее выданным и непогашенным кредитам выданным из бюджета Кольского района составляет 2 500,0 тыс. рублей в том числе предоставлены бюджетный кредит муниципальному образованию городское поселение Мурмаши Кольского района в объеме 2 500,0 тыс. руб.

На начало 2019 года задолженность составляла 934,3 тыс. рублей. – бюджетный кредит предоставленный в 2018 году сельскому поселению Ура-Губа в сумме 200,0 тыс. рублей и городскому поселению Верхнетуломский в сумме 734,3 тыс. рублей. В 2019 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 2019 год, утверждены в сумме 3 000 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов) и составило 0,14% общего объема расходов бюджета Кольского района. В процессе исполнения бюджета плановые назначения были увеличены до 11 596,4 тыс. руб. и распределились следующим образом:

- по КБК 0113 999 00 90010 300 в сумме 198,8 тыс. руб. (код ведомства 002 Администрация Кольского района);
- по КБК 0309 999 00 90010 100 в сумме 30,0 тыс. руб. (код ведомства 002 Администрация Кольского района);
- по КБК 0111 999 00 90010 800 в сумме 1 367,6 тыс. руб. (код ведомства 010 Управление финансов Администрации Кольского района);

- по КБК 1403 999 00 90010 500 в сумме 10 000,0 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 2019 года средства резервного фонда по ведомству 002 исполнены на 99,5 % и направлены на:

- оказание материальной помощи на приобретение лекарственных препаратов в сумме 17,7 тыс. рублей;

- для оказания финансовой помощи медицинским работникам ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» в связи с обучением по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Организация хранения, учета и отпуска лекарственных препаратов в медицинских организациях, имеющих лицензию на фармацевтическую деятельность, и их обособленных подразделениях, расположенных в сельских поселениях, в которых отсутствуют аптечные организации в сумме 138,0 тыс. рублей;

- для материального поощрения добровольцев, принявших участие в ликвидации природного тундрового пожара на территории муниципального образования сельское поселение Териберка Кольского района в сумме 29,9 тыс. рублей;

- для оказания материальной помощи многодетной матери на приобретение бытовой техники и мебели в сумме 41,8 тыс. рублей;

- для оказания материальной помощи в связи со смертью бывшего работника администрации Кольского района.

По ведомству 010 средства резервного фонда выделены муниципальному образованию городское поселение Кильдинстрой Кольского района на частичную оплату расходов на приобретение и устройство временного моста из специальных металлических конструкций многоцелевого назначения шифр «ВАР» в целях ликвидации чрезвычайной ситуации в связи с разрушением моста через реку Кола в н.п.Шонгуй.

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 2019 год исполнены в объеме 2 399 349,5 тыс. рублей, или на 89,7% утвержденных бюджетных назначений в том числе за счет средств областного бюджета 1 238 680,6 тыс. рублей.

	Исполнено за 2018 г.	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Исполнено за 2019 г.	% исполнения	(тыс. рублей) Отклонение от исполнения 2018 г.	
						Сумма	%
Расходы	2 193 801,2	2 072 046,8	2 674 996,1	2 399 349,5	89,7	205 548,3	9,4%

В 2019 году объем исполненных бюджетных назначений увеличился по сравнению с 2018 годом на 205 548,3 тыс. рублей, или на 9,4 %.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2019 году составил 275 646,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения утвержденных бюджетных назначений главными распорядителями бюджетных средств

(тыс. рублей)

Ведомство	Наименование показателя	Отчет об исполнении бюджета за 2018 год	№ 25/5 от 18.12.2018г. первоначальный бюджет	уточненный бюджет в редакции от 05.12.2019г. №34/1	Отчет об исполнении бюджета за 2019 год	Отклонение (гр.5-гр.6)	Исполнение (%)	Уд.вес (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
001	Совет депутатов	7 117,7	7 372,1	7 084,4	7 058,4	26,0	99,6	0,3
002	Администрация Кольского района	409 032,1	365 077,6	726 025,4	455 095,3	270 930,1	62,7	19,0
003	Управление образования администрации Кольского района	1 364 982,1	1 349 446,2	1 549 486,9	1 545 309,8	4 177,1	99,7	64,4
004	Муниципальное учреждение отдел культуры администрации Кольского района	170 008,2	164 535,4	202 281,6	202 046,9	234,7	99,9	8,4
005	Муниципальное казенное учреждение контрольно-счетная палата Кольского района	4 322,5	2 723,8	5 035,5	5 035,3	0,2	100,0	0,2
009	Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации Кольского района	1 698,1	1 864,4	2 527,1	2 519,2	7,9	99,7	0,1
010	Управление финансов администрации Кольского района	236 640,4	181 027,2	182 555,2	182 284,6	270,6	99,7	7,6
ВСЕГО РАСХОДОВ:		2 193 801,2	2 072 046,8	2 674 996,1	2 399 349,5	275 646,6	89,7	100

Исполнение расходов местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год осуществляли 7 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 64,4% или 1 545 309,8 тыс. рублей. В 2018 году 62,2 % или 1 364 982,1 тыс. рублей.

Значительную долю расходов местного бюджета составляют расходы проходящие через Администрацию Кольского района 19,0% или 455 095,3 тыс. рублей.

По 6 ГРБС исполнение расходов составило свыше 99%

Наименьшее исполнение бюджетных ассигнований отмечено по администрации Кольского района – 62,7%;

Исполнение бюджета по разделам функциональной классификации расходов

(тыс. рублей)

Раздел /ведомство	Наименование показателя	Отчет об исполнении бюджета за 2018 год	№ 25/5 от 18.12.2018г. первоначальный бюджет	уточненный бюджет в редакции от 05.12.2019г. №34/1	Отчет об исполнении бюджета за 2019 год	Отклонение	Исполнение (%)	Уд.вес исполнения (%)
01	Общегосударственные вопросы	232 730,9	236 490,5	270 003,0	251 173,7	18 829,3	93,0	10,5
02	Национальная оборона	3 523,3	3 367,1	-	-	-	-	-
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 536,7	12 095,0	16 630,9	12 798,4	3 832,5	77,0	0,5
04	Национальная экономика	70 155,8	34 969,2	45 949,6	38 505,2	7 444,4	83,8	1,6

05	Жилищно-коммунальное хозяйство	109 622,0	70 430,4	127 682,5	104 770,1	22 912,4	82,1	4,4
06	Охрана окружающей среды	2 354,1	4 662,3	217 566,4	3 964,7	213 601,7	1,8	0,2
07	Образование	1 389 182,4	1 375 245,0	1 573 197,2	1 572 350,0	847,2	99,9	65,5
08	Культура, кинематография	94 338,6	88 880,6	107 714,9	107 480,2	234,7	99,8	4,5
10	Социальная политика	106 276,3	111 251,8	113 911,9	105 016,1	8 895,8	92,2	4,4
11	Физическая культура и спорт	19 113,5	3 216,5	16 824,4	16 678,9	145,5	99,1	0,7
12	Средства массовой информации	4 602,3	4 055,6	4 327,6	4 327,6	-	100,0	0,2
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	30,0	29,0	29,0	26,3	2,7	90,7	0,0
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	151 335,3	127 350,7	181 158,6	182 258,2	- 1 099,6	100,6	7,6
ВСЕГО РАСХОДОВ		2 193 801,2	2 072 046,8	2 672 996,1	2 399 349,5	275 646,6	89,7	100,0

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

Самый низкий показатель исполнения расходов сложился по разделу, «Охрана окружающей среды» 1,8%, в 2018 году этот показатель был также самым низким и составил 34,4%.

Самый высокий показатель исполнения отмечен по разделу «Межбюджетные трансферты» 100,6%. Превышение расходов над утвержденными бюджетом объемами бюджетных ассигнований связано с перераспределением средств резервного фонда (в последней редакции бюджета 10 000,0 тыс. рублей, утверждено сводной бюджетной росписью 11 100,0 тыс. рублей в соответствии со ст.217 БК РФ).

Основная доля финансовых ресурсов бюджета Кольского района в 2019 году была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Образование» - 65,5% (в 2018 году – 63,3%).

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В соответствии с уточненной бюджетной росписью по разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения утверждены в объеме 270 003,0 тыс. рублей и исполнены в сумме 251 173,7 тыс. рублей, или на 93%%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2018 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 2018 г.	2019 г.		
					назначено	исполнено	отклонения от исполнения 2018г.
бюджетополучатель	ведомство	раздел				% исполнения	
Совет депутатов Кольского района				7 042,5	6 858,4	6 832,4	99,6
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	001	0102		3 305,8	2 364,3	2 364,2	100,0
Функционирование представительных органов		0103		3 292,5	3 862,7	3 861,7	100,0

муниципального образования							
Другие общегосударственные расходы		0113	444,2	631,4	606,6	96,1	162,4
Администрация Кольского района			219 631,2	254 214,4	236 786,8	93,1	17 155,6
Функционирование местных администраций	002	0104	89 759,3	93 411,7	93 085,0	99,7	3325,7
Судебная система		0105	24,4	8,4	8,4	100,0	-16,0
Другие общегосударственные расходы		0113	129 847,5	160 794,3	143 693,4	89,4	13 845,9
МКУ Контрольно-счетная палата Кольского района			4 322,5	5 035,5	5 035,2	100,0	712,7
Обеспечение деятельности органов финансового надзора	005	0106	4 322,5	5 035,5	5 035,2	100,0	712,7
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами			1 698,1	2 527,1	2 519,2	99,7	821,1
Другие общегосударственные вопросы	009	0113	1 698,1	2 527,1	2 519,2	99,7	821,1
Управление финансов администрации Кольского района			36,0	1 367,6	0,0	0,0	-36,0
Резервные фонды	010	0111	0,0	1 367,6	0,0	0,0	-36,0
Другие общегосударственные вопросы		0113	36,0	-	-	-	-
ВСЕГО по разделу «Общегосударственные вопросы»			232 730,9	270 003,0	251 173,7	93,0	18 442,8

Расходы по данному разделу исполнены на 93,0 % в том числе средства областного бюджета составили 3,5 % или 8 866,8 тыс. рублей.

Среди органов местного самоуправления наибольший удельный вес 94,3% или 236 786,8 тыс. рублей занимают расходы Администрации Кольского района (в 2018 году – 219 631,2 тыс. рублей).

По отношению к 2018 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.

Всего не исполненные назначения по указанному разделу составили 18 442,8 тыс. рублей или 6,8% от утвержденных бюджетных назначений, в 2018 году - неисполненные назначения составляли 10,1% или 25 842,2 тыс. рублей.

Показатели годового отчета об исполнении бюджета Кольского района за 2019 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 12 798,4 тыс. рублей, на 76,9% утвержденных бюджетных назначений (в 2018 году – 10 536,7 тыс. рублей). Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составил 0,5 %

Исполнение расходов бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 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 2018 г	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2019г		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		10 536,7	16 630,9	12 798,4	76,9	3 832,5
Органы юстиции	03	04	3 705,8	3 840,3	3 840,3	100	0,0

Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	6 830,9	12 790,6	8 958,1	70,0	3 832,5
---	----	----	---------	----------	---------	------	---------

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 129,4 тыс. рублей направлены на выполнение работ по тушению природных пожаров в сельских поселениях Кольского района, 8 798,8 тыс. рублей направлены МБУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Кольского района» в форме субсидии на выполнение муниципального задания, средства в сумме 30,0 тыс. рублей выделены из резервных фондов администрации Кольского района и направлены на ликвидацию чрезвычайной ситуации.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По разделу «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 38 505,2 тыс. рублей, или на 83,8 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе межбюджетные трансферты из областного бюджета в сумме 6 264,7 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу составил 1,6% от общего объема расходов бюджета Кольского района (в 2018 году – 3,2%).

Исполнение расходов бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществляли: Администрация 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.

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2018 г.	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2019 г		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Национальная экономика	4		70 155,8	45 949,6	38 505,2	83,8	7 444,4
Сельское хозяйство и рыболовство	4	5	4 707,7	-	-	-	-
Транспорт	4	8	16 493,6	22 099,3	22 099,3	100,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	4	9	45 753,2	19 375,6	13 954,7	72,0	5 420,9
Связь и информатика	4	10	155,5	5,2	4,6	88,5	0,6
Другие вопросы в области национальной экономики	4	12	3 045,8	4 469,5	2 446,6	54,7	2 022,9

По подразделу **0408 «Транспорт»** расходы произведены в сумме 22 099,3 тыс. рублей, и направлены на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат. Расходы в полном объеме осуществлялись за счет бюджета муниципального района.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 13 954,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 6 170,8 тыс. рублей, на 72,0 % плановых назначений и направлены на обслуживание и содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельских поселений в сумме 1 813,7

тыс. рублей, предоставлены иные межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений на осуществление части функций, связанных с исполнением полномочий по дорожной деятельности в сумме 4 896,2 тыс. рублей, 300,0 тыс. рублей израсходовано на разработку проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования, на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда израсходовано 6 944,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0410 «Связь и информатика»** направлены на оплату услуг по техническому сопровождению программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования», на 93,5% 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 54,7% от плановых назначений в том числе за счет средств областного бюджета, в сумме 89,5 тыс. рублей.

Основными причинами неполного исполнения бюджетных ассигнований является нулевое исполнение расходов на актуализацию схем градостроительной деятельности сельских поселений Кольского района (плановые значения 1 900,0 тыс. рублей).

Раздел **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 104 770,1 тыс. рублей, или на 82,1% от утвержденных бюджетных назначений в том числе за счет областного бюджета в сумме 34 249,0 тыс. рублей.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов составил 4,7% (в 2018 году – 5,0%).

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2018 г.	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2018 г		Неисполненные бюджетные назначения
					тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		109 622,0	127 682,5	104 770,1	82,1	22 912,4
Жилищное хозяйство	05	01	30 935,6	28 895,6	22302,4	77,2	6 593,2
Коммунальное хозяйство	05	02	40 524,2	46 671,9	31 352,8	67,2	15 319,1
Благоустройство	05	03	5 762,3	1 390,0	1 389,9	100	0,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	32 400,0	50 725,0	49 725,0	98,0	1 000,0

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

По результатам реализации мероприятий по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение осуществлялось по двум муниципальным программам:

- №16 «Развитие коммунальной инфраструктуры» на 2017-2020 годы.

Выделенные средства израсходованы на:

- предоставление субсидий муниципальным унитарным предприятиям, осуществляющим отдельные виды деятельности на территории сельских поселений муниципального образования Кольский район на частичное возмещение затрат, связанных с производством и реализацией тепловой энергии, в рамках мер по предупреждению банкротства в общей сумме 20 000,0 тыс. рублей;

- на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры в рамках регионального проекта «Чистая вода» в сумме 29 725,0 тыс. рублей;
 - на создание и содержание мест (площадок) накопления ТКО на территории сельских поселений Кольского района в сумме 800,0 тыс. рублей;
 - на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронений в сумме 590,0 тыс. рублей;
 - за коммунальные услуги по пустующим помещениям 4 297,2 тыс. рублей в т.ч. жилым – 3 869,1 тыс. рублей, нежилым 428,0 тыс. рублей.
 - на разработку проектно-сметной документации объектов водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения в сельских поселениях Кольского района в сумме 1 752,7 тыс. рублей;
 - на модернизацию и эксплуатацию сетей уличного освещения с.п. Тулома Кольского района в сумме 1 180,2 тыс. рублей;
 - на разработку проектно-сметной документации на строительство водозаборных сооружений в с.п. Териберка в сумме 900,0 тыс. рублей;
 - на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда 897,3 тыс. рублей;
 - на текущий ремонт в т.ч. муниципального жилищного фонда – 1 695,7 тыс. рублей, нежилого фонда – 715,7 тыс. рублей;
 - на проведение экспертизы и технического обследования, разработку проектно-сметной документации объектов муниципального жилого фонда в сельских поселениях 347,3 тыс. рублей;
 - на проведение текущего ремонта помещений для размещения амбулатории в н.п. Муждуречье в сумме 736,8 тыс. рублей;
 - на приобретение оборудования и оргтехники для медицинских учреждений Кольского района 872 тыс. рублей;
 - на оплату взносов на капремонт за муниципальный жилой фонд в том числе за прошедшие периоды – 1 828,1 тыс. рублей, за текущий период – 1 405,2 тыс. рублей, выделено в качестве субсидии муниципальным образованиям 1 020,5 тыс. рублей,
 - на приобретение жилых помещений для предоставления по договорам социального найма в сумме 3 186,5 тыс. рублей в том числе за счет межбюджетного трансферта из бюджета с.п. Междуречье – 1 199,0 тыс. рублей;
- Выделено в качестве субсидии управляющим организациям на обеспечение затрат по проведению капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, расположенных на территориях сельских поселений в сумме 7 620,3 тыс. рублей.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы исполнены в сумме 3 964,7 тыс. рублей, или 1,8% от утвержденных бюджетных назначений.

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 2018 году составил 0,2%.

Расходы по разделу осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы МП № 11 «Охрана окружающей среды» на 2017-2020 годы.

Основные причины низкого исполнения бюджетных ассигнований связаны с нулевым расходованием средств выделенных на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в рамках регионального проекта «Чистая страна» в сумме 204 899,5 тыс. рублей.

Средства выделенные на осуществление расходов по содержанию и обслуживанию ГТС ограждающей дамбы помехохранилища (бывшая птицефабрика

"Мурманская", «Снежная») исполнены в сумме 869,7 тыс. рублей или на 30,9% от общего объема средств выделенных на эти цели.

Бюджетные ассигнования выделенные на разработку проектно-сметной документации по ликвидации накопленного экологического ущерба исполнены в полном объеме в сумме 3 095,0 тыс. рублей.

Раздел 0700 «Образование»

По разделу «Образование» расходы бюджета исполнены в сумме 1 572 350,0 тыс. рублей, или на 99,9% от утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов бюджета составил 71,7% (в 2018 году – 63,3%).

(тыс. рублей)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2018 г.	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2019 г		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Образование	07		1 389 182,4	1 573 197,2	1 572 350,0	99,9	847,2
Дошкольное образование	07	01	560 734,6	609 301,9	609 277,0	100,0	24,9
Общее образование	07	02	569 803,4	639 537,4	639 472,4	100,0	65
Дополнительное образование	07	03	178 766,9	201 262,3	200 905,3	99,8	357
Молодежная политика и образование детей	07	07	6 681,9	7 027,3	6 877,8	97,9	149,5
Другие вопросы в области образования	07	09	73 195,9	116 068,2	115 817,5	99,8	250,7

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 2019 год по данному разделу соответствуют показателям сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Расходы по разделу осуществлялись в рамках реализации восьми муниципальных программ:

МП № 1 «Развитие образования в Кольском районе Мурманской области» в 2015-2020 годах, в сумме 1 473 088,8 тыс. рублей в том числе:

- на дошкольное образование в сумме 609 277,0 тыс. рублей в том числе за счет средств областного бюджета 360 381,3 тыс. рублей. Все средства выделены из бюджета в качестве субсидий бюджетным учреждениям.

- на общее образование в сумме 639 472,4 тыс. рублей в том числе за счет средств областного бюджета – 497 525,5 тыс. рублей. На обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов израсходовано 3 647,6 тыс. рублей в том числе за счет средств бюджета муниципального района 2 273,9 тыс. рублей.

- на дополнительное образование в сумме 107 313,6 тыс. рублей в том числе за счет средств областного бюджета 25 043,2 тыс. рублей. На предоставление грантов в целях содействия достижению и поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления муниципальных районов в сумме 1 600,0 тыс. рублей;

- на обеспечение отдыха и оздоровление детей в сумме 3 768,0 тыс. рублей в том числе за счет средств областного бюджета – 2 727,7 тыс. рублей.

- на проведение мероприятий для детей и молодежи 510,0 тыс. рублей;

- на модернизацию инфраструктуры образования, проведение капитальных и текущих ремонтов – 71 207,2 тыс. рублей;

- на достижение современного качества ученых результатов – 6 283,7 тыс. рублей;

- на разработку эскизного проекта для капитального ремонта культурно-досугового центра в с. Белокаменка – 600,0 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни детей и подростков – 2 539,0 тыс. рублей;
- на обеспечение комплексной безопасности учреждений образования -28 104,2 тыс. рублей;
- на мероприятия направленные на повышение качества обслуживания в школьных столовых – 100,1 тыс. рублей;
- на обеспечение организационно-методической деятельности муниципальных учреждений Кольского района – 3 913,2 тыс. рублей

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»;

МП № 5 «Развитие культуры» на 2015-2020 годы, в сумме 93 591,7 тыс. рублей в том числе за счет средств областного бюджета – 23 479,4 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 241,0 тыс. рублей, на проведение капитального и текущего ремонта – 6 108,2 тыс. рублей.

– **МП № 6** «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2014-2020 годы, в сумме 2 419,9 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 7,4 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 873,9 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 2 039,2 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 107 480,2 тыс. рублей, или на 99,7 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 13 141,6 тыс. рублей, или на 13,9 % больше, чем в 2018 году.

(тыс. рублей)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2018 г.	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2019 г		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Культура, кинематография	08		94 338,6	107 715,0	107 480,2	99,8	234,8
Культура	08	01	92 989,7	105 082,1	104 852,4	99,8	229,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	1 348,9	2 632,9	2 627,9	99,8	5,0

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета исполнение расходов по разделу «Культура» осуществлял один ГРБС - МУ Отдел культуры.

Расходы по разделу осуществлялись в рамках реализации пяти муниципальных программ:

МП № 5 «Развитие культуры» на 2015-2020 годы, в сумме 104852,4 тыс. рублей в том числе 19 017,9 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 1847,3 тыс. рублей;
- организацию культурно-массовых мероприятий в сумме 620,2 тыс. рублей;
- модернизацию материально-технической базы учреждений культуры 2 985,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 878,9 тыс. рублей;
- капитальный и текущий ремонт учреждений культуры в сумме 5 288,0 тыс. рублей, в том числе на проведение текущего ремонта МБУК «Кольская центральная детская библиотека за счет межбюджетных трансфертов предоставленных и бюджета г. Кола в сумме 237,0 тыс. рублей, остальные средства выделены из бюджета Кольского района.

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 3,5 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 2 111,4 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 – 388,0 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 2018 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.

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2018 г.	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2019г		Неисполненные бюджетные назначения
					сумма	%	
Социальная политика	10		106 276,3	113 911,9	105 016,1	92,2	8 895,8
Пенсионное обеспечение	10	01	3 906,1	4 526,0	4 146,8	91,6	379,2
Социальное обеспечение населения	10	03	42 527,2	42 631,6	38 911,7	91,3	3 790,9
Охрана семьи и детства	10	04	59 843,0	66 754,3	61 957,6	92,8	4 796,7

По сравнению с 2018 годом расходы по разделу «Социальная политика» сократились на 1 260,2 тыс. рублей.

Исполнение по расходам по разделу 10 «Социальная политика» реализовано 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 51 234,2 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 630,4 тыс. рублей, в 2018 году сумма составила 697,3 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 5 568,0 тыс. рублей (в 2018 году - 8 204,7 тыс. рублей);

- пособия, социальные выплаты гражданам на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 43 754,2 тыс. рублей (в 2018 году - 39 157,5 тыс. рублей);

- выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат в сумме 1 281,6 тыс. рублей (в 2018 - 1 164,4 тыс. рублей).

МП № 3 «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2015-2020 годы, в сумме 52 647,2 тыс. рублей в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 51 267,8 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 4 146,8 тыс. рублей (в 2018 - 3 906,1 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 34 062,8 тыс. рублей (в 2018 году - 34 669,2 тыс. рублей).

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 2 829,3 тыс. рублей (в 2018 году - 3 198,3 тыс. рублей)

- на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению – 72,5 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 11 353,8 тыс. рублей(в 2018 году - 11 316,4 тыс. рублей).

МП № 7 "Развитие транспортной системы" на 2017-2020 гг., в сумме 262,1 тыс. рублей, в полном объеме за счет средств областного бюджета. Выделенные средства направлены на предоставление льготного проезда по городском транспорте общего пользования обучающимся образовательных организаций Мурманской области.

МП №13 «Развитие муниципального управления» на 2015-2020 годы в сумме 54,7 тыс. рублей (в 2018 году - 65,4 тыс. рублей), полностью за счет средств областного бюджета. Средства направлены на обеспечение бухгалтерского обслуживания учреждений, осуществляющих меры социальной поддержки.

МП №16 «Развитие коммунальной инфраструктуры» на 2017-2020 годы за счет средств бюджета Кольского района выплачена компенсация за потерю жилого помещения собственникам квартир, расположенных в 45-ти квартирном доме населенного пункта ж.-д. ст. Нял Кольского района Мурманской области в сумме 999,9 тыс. рублей (в 2018 году - 3 297,0 тыс. рублей).

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение плановых назначений составило 16 678,9 тыс. рублей или 99,1% утвержденных плановых назначений и сократилось на 12,7% по сравнению с в 2018 годом (19 113,5 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов исполнение расходов осуществляли 3 ГРБС: Администрация Кольского района, Управление образования, 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, 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 1 562,4 тыс. рублей;

- на ремонт лыжной трассы в селе Тулома - 1 949,3 тыс. рублей;

- на ремонт лыжной трассы в поселке Мурмаши – 1 700,0 тыс. рублей;

- на разработку проектно-сметной документации на строительство плавательного бассейна в г.Кола – 8 464,2 тыс. рублей;

- на выполнение ремонтных работ стадиона в г. Кола в сумме 3 000,0 тыс. рублей в том числе 1 000,0 выделен из бюджета г.Кола.

Остальные средства на реализацию указанных мероприятий выделены из бюджета Кольского района.

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 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 26,4 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 182 258,2 тыс. рублей или на 100,6% от плана, что связано с уточнением показателей сводной бюджетной росписи в части резервного фонда администрации Кольского района.

В сравнении с прошлым отчетным периодом межбюджетные трансферты сократились на 54 352,2 тыс. рублей или на 22,9% (исполнение 2018 года – 236 610,4 рублей).

Отражение расходов на предоставление межбюджетных трансфертов за 2019 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 – 101 849,7 тыс. рублей (в 2018 году - 107 962,0 тыс. рублей), что составляет 55,8% всех межбюджетных трансфертов, в том числе за счет средств бюджета Кольского района перечислено дотаций в сумме 13 214,7 тыс. рублей (в 2018 году – 11 921,7 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 – 32 286,9 тыс. рублей. Средства в полном объеме выделены из областного бюджета;

- в виде иных межбюджетных трансфертов – 25 134,0 тыс. рублей, в том числе на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений в сумме 2 134,0 тыс. рублей, средства выделены из бюджета Кольского района.

Непрограммная деятельность. Межбюджетные трансферты в общей сумме 22 411,0 тыс. рублей выделены из резервного фонда Правительства мурманской области в

сумме 11 311,0 тыс. рублей и из резервного фонда администрации Кольского района и направлены 11 100,0 тыс. рублей и направлены на устройство временного моста через реку Кола в н.п. Шонгуй.

4. Проверка соответствия годовой отчетности Главных администраторов бюджетных средств за 2019 год действующему законодательству.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка годовой бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета Кольского района, утвержденного решением Совета депутатов муниципального района № 25/5 от 18.12.2018г. «О бюджете Кольского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в части полноты представления бюджетной отчетности за 2019 год.

К проверке представлена бюджетная отчетность 7 Главных администраторов бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность за 2019 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 2019 год подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Доходы бюджета Кольского района исполнены в сумме 2 504 754,6 тыс. рублей, что составило 95,0%% от утвержденных бюджетных назначений, расходы исполнены в сумме 2 399 349,5 тыс. рублей, или 89,7% от утвержденных бюджетных назначений. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 105 405,1 тыс. рублей.

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования за 2019 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 2019 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 2019 год

(тыс. руб.)

Раздел/ведомство	Наименование показателя	Отчет об исполнении бюджета за 2018 год	Первоначальное Решение о бюджете № 25/5 от 18.12.2018г.	Уточненный бюджет № 34/1 от 05.12.2019г.	Отчет об исполнении бюджета за 2019 год	Отклонение гр.6-гр.5	Исполнение (%)	Уд.вес (%) исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ДОХОДЫ								
	Налоговые доходы	595 650,0	425 397,2	642 292,7	718 871,6	76 578,9	111,9	28,7
	Неналоговые доходы	63 029,7	49 099,1	67 667,9	75 397,1	7 729,2	111,4	3,0
	ИТОГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	658 679,7	474 496,3	709 960,6	794 268,8	84 308,2	111,9	31,7
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 609 329,5	1 577 550,4	1 927 898,1	1 710 485,8	-217 412,3	88,7	68,3
	ДОТАЦИИ бюджетам муниципальных образований	417 928,5	430 073,7	444 676,9	444 676,9	-	100,0	17,8
	СУБСИДИИ бюджетам муниципальных образований	292 906,1	189 000,4	461 813,7	254 228,9	207 584,8	55,1	10,1
	СУБВЕНЦИИ бюджетам муниципальных образований	877 031,1	947 399,7	980 148,2	971 540,7	-8 607,5	99,1	38,8
	Иные межбюджетные трансферты	23 567,9	11 076,7	37 915,6	37 651,4	-264,2	99,3	1,5
	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	3 750,0		3 038,0	2 762,9	-275,1	90,9	0,1
	Прочие безвозмездные поступления			305,6	305,6	-	100,0	-
	Доходы бюджетам муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	9 183,3			207,1	207,1	-	-
	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-15 037,4			-887,7	-887,7	-	-
1.	ВСЕГО ДОХОДОВ	2 268 009,2	2 052 046,7	2 637 858,7	2 504 754,6	-133 104,1	95,0	100,0

Раздел/ домс- тво	Наименование показателя	Отчет об исполнении бюджета за 2018 год	Первоначаль- ное решение о бюджете № 25/5от 18.12.2018г.	Уточненный бюджет № 34/1 от 05.12.2019г.	Отчет об исполнении бюджета за 2019 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	232 730,9	236 490,5	270 003,0	251 173,7	18 829,3	93,0	10,5
02	Национальная оборона	3 523,3	3 367,1	-	-	-	-	-
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 536,7	12 095,0	16 630,9	12 798,4	3 832,5	77,0	0,5
04	Национальная экономика	70 155,8	34 969,2	45 949,6	38 505,2	7 444,4	83,8	1,6
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	109 622,0	70 430,4	127 682,5	104 770,1	22 912,4	82,1	4,4
06	Охрана окружающей среды	2 354,1	4 662,3	217 566,4	3 964,7	213 601,7	1,8	0,2
07	Образование	1 389 182,4	1 375 245,0	1 573 197,2	1 572 350,0	847,2	99,9	65,5
08	Культура, кинематография	94 338,6	88 880,6	107 714,9	107 480,2	234,7	99,8	4,5
10	Социальная политика	106 276,3	111 251,8	113 911,9	105 016,1	8 895,8	92,2	4,4
11	Физическая культура и спорт	19 113,5	3 216,5	16 824,4	16 678,9	145,5	99,1	0,7
12	Средства массовой информации	4 602,3	4 055,6	4 327,6	4 327,6	-	100,0	0,2
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	30,0	29,0	29,0	26,4	2,6	91,0	0,0
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	151 335,3	127 350,7	181 158,6	182 258,2	-1 099,6	100,6	7,6
2.	ВСЕГО РАСХОДОВ	2 193 801,2	2 072 046,8	2 674 996,1	2 399 349,5	275 646,5	89,7	100,0
Вед- ство	Анализ показателей исполнения бюджета по ведомственной структуре расходов							
001	Совет депутатов	7 117,7	7 372,1	7 084,4	7 058,4	26,0	99,6	0,3
002	Администрация Кольского района	409 032,1	365 077,6	726 025,4	455 095,3	270 930,1	65,7	19,0
003	Муниципальное учреждение отдел образования администрации Кольского района	1 364 982,1	1 349 446,2	1 549 486,9	1 545 309,8	4 177,1	99,7	64,4
004	Муниципальное учреждение отдел культуры администрации Кольского района	170 008,2	164 535,4	202 281,6	202 046,9	234,7	99,9	8,4
005	Муниципальное казенное учреждение контрольно-счетная палата Кольского района	4 322,5	2 723,8	5 035,5	5 035,3	0,2	100,0	0,2
009	Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации Кольского района	1 698,1	1 864,4	2 527,1	2 519,2	7,9	99,7	0,1
010	Муниципальное учреждение финансовый отдел администрации Кольского района	236 640,4	181 027,2	182 555,2	182 284,6	270,6	99,9	7,6
	ВСЕГО РАСХОДОВ:	2 013 641,3	2 072 046,8	2 674 996,1	2 399 349,5	275 646,6	89,7	100,0
3.	ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+)	74 208,0	-20 000,0	-37 137,3	105 405,1	X	X	X

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кольского района



Н.В. Крылова