

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КАНДАЛАКШСКИЙ РАЙОН**

184042 г. Кандалакша, ул. Первомайская, д.34, каб. 323,325 тел. 9-26-70, 2-21-69

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 7**

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**муниципального образования Кандалакшский район за 2019 год**

**г. Кандалакша 30 апреля 2020 года**

В соответствии положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 41 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кандалакшский район[[1]](#footnote-1), Положения о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета[[2]](#footnote-2),Положения о Контрольно-счетном органе муниципального района[[3]](#footnote-3), проведено экспертно-аналитическое мероприятие по теме: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2019 год, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

**Основание для проведения мероприятия**

- приказ Председателя Контрольно-счетного органа от 26.03.2020 № 01-09/6;

- план работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район (далее – Контрольно-счетный орган, КСО) на 2020 год.

**Предмет мероприятия**

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

Проверка проводилась выборочным методом.

**Объекты мероприятия**

Финансовый орган, Главные администраторы бюджетных средств муниципального образования Кандалакшский район, иные участники бюджетного процесса и получатели средств местного бюджета.

**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 отчётном году бюджетных средств.

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

### Проверить достоверность представленных в составе проекта решения представительного органа отчёта об исполнении местного бюджета, документов и материалов.

**Проверяемый период:** 2019 год.

**Перечень актов, составленных в ходе экспертно-аналитического мероприятия:**

Акт проверки от 20.04.2020 финансового органа - Управления финансов администрации муниципального образования Кандалакшский район (с пояснениями).

Акт проверки от 17.04.2020 бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств – Управления образования администрации муниципального образования Кандалакшский район (с разногласиями и пояснениями).

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия.**

1. **Общие положения**

Под годовым отчетом в целях внешней проверки понимаются показатели бюджетной отчетности муниципального образования Кандалакшский район по состоянию на 1 января 2020 года (формы по ОКУД 0503117[[4]](#footnote-4), 0503120[[5]](#footnote-5), 0503121[[6]](#footnote-6), 0503123[[7]](#footnote-7), 0503160[[8]](#footnote-8)) и годовые формы отчета об исполнении бюджета, утвержденные решением Совета депутатов от 27.02.2014 № 198 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кандалакшский район» (далее – годовой отчет об исполнении бюджета).

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2019 год представлен администраций муниципального образования Кандалакшский район 19.03.2020 года (исх. № 1266) в Контрольно-счетный орган для подготовки заключения на него на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьи 41 бюджетного процесса.

Отчет об исполнении бюджета за 2019 год представлен для проверки в пределах установленного срока, в составе годовой бюджетной отчетности муниципального образования Кандалакшский район за 2019 год.

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 муниципальногообразования Кандалакшский 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 муниципального образования Кандалакшский район» (Приложение № 7 к решению Совета депутатов от 10.12.2018 № 399 «О бюджете муниципального образования Кандалакшский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о бюджете на 2018 год), в части полноты представления и правильности оформления бюджетной отчетности за 2018 год, из них 6 – без выхода на объект и 2 - с выходом на объект (главный администратор (распорядитель) и финансовый орган).

Проверка отчетности проводилась посредством применения ПО «Свод-Смарт».

1. **Полнота и своевременность представления годовой бюджетной отчетности муниципального образования Кандалакшский район и главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств Кандалакшского района**

Во исполнение статей 158, 160.1. 160.2 Бюджетного кодекса РФ годовая бюджетная отчетность ГАБС Кандалакшского района за 2019 год представлена в Управление финансов в электронном виде с использованием электронной подписи по ПО «СВОД – WEB», с соблюдением сроков, установленных приказом Управления финансов от 25.12.2019 № 117.

Состав годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств Кандалакшского района в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования Кандалакшский район по содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н).

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования Кандалакшский район за 2019 год в полном объеме представлена в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде (с соблюдением срока, установленного приказом Министерства финансов Мурманской области 17.12.2019 № 174н), что подтверждается Уведомлением Министерства Финансов Мурманской области о принятии или непринятии бухгалтерской (финансовой) отчетности от 17.04.2020 (ПО «Свод Смарт»).

1. **Анализ достоверности основных показателей отчета**

**об исполнении бюджета Кандалакшского района за 2019 год**

В соответствии с требованиямипункта 4 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ иИнструкции от 28.12.2010 № 191н Отчет об исполнении бюджета за 2020 год сформирован по разделам «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета».

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 2 268 961,6 тыс. рублей) сопоставлены с данными отчетов об исполнении бюджета ГАБС (форма 0503127) по графе 6, отклонений не установлено;

- контрольные соотношения между показателями (ф. 0503117) по стр. 200 «Расходы» и показателями строк 2200, 3600 раздела 2 «Выбытия» Отчета о движении денежных средств (форма 0503123) соблюдены;

-чистый операционный результат по итогам года (форма 0503121 (по стр. 300)) в сумме 516 229 620,46 рублей, подтверждается данными ф.0503120 (стр.560 – разница показателей на начало и конец отчетного периода) и данными отчетов ГАБС.

**3.1. Основные показатели утвержденных бюджетных назначений, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за 2019 год**

**Первоначально бюджет муниципального образования утвержден** решением Совета депутатов **от 10.12.2018 № 399** «О бюджете муниципального образования Кандалакшский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»:

* по доходам в сумме **2 015 272,3** **тыс. рублей,**
* по расходам в сумме **2 056 959,0** **тыс. рублей.**

Объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета утвержден в общем размере 416 867,0 тыс. рублей или 20,7% от доходной части бюджета.

Размер дефицита местного бюджета установлен в сумме **41 686,7 тыс. рублей**, что не превышает ограничения, установленные **пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ** (**не более 10,0% общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений**).

В ходе исполнения бюджета плановые показатели уточнялись 8 раз.

В окончательном варианте в редакции решения Совета депутатов от 23.12.2019 № 637 бюджет муниципального образования Кандалакшский район на 2019 год утвержден:

* по доходам в сумме **2 232 654,8** **тыс. рублей,** что больше первоначальных бюджетных назначений на 217 382,5 тыс. рублей;
* по расходам в сумме **2 290 765,3 тыс. рублей,** что больше первоначальных бюджетных назначений на 233 806,3 тыс. рублей.

Объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета утвержден в размере 417 953,8 тыс. рублей или 18,7% от доходной части бюджета.

Размер дефицита бюджета установлен в сумме **58 110,5 тыс. рублей** или 13,9% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, и превышает установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ ограничения на сумму16 315,1 тыс.рублей, что допустимо в пределах суммы изменения остатков средств на счетах по учету средств 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 228 668,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 127 351,4 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципального долга на 2019 год установлен в размере 338 148,4 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 205 015,0 тыс. рублей, что также 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 5 главных администратора доходов местного бюджета:

* Администрация м.о. Кандалакшский район (002);
* Управление финансов администрации м.о. Кандалакшский район (003);
* Контрольно-счетный орган м.о. Кандалакшский район (004);
* Комитет имущественных отношений и территориального планирования администрации м.о. Кандалакшский район (005);
* Управление образования администрации м.о. Кандалакшский район (032).

Администрирование источников финансирования дефицита бюджета, осуществляет Управление финансов администрации м.о. Кандалакшский район (003) и Комитет имущественных отношений и территориального планирования администрации м.о. Кандалакшский район (005) (приложение № 2 к Решению о бюджете).

Приложением № 7 «Ведомственная структура расходов местного бюджета м.о. Кандалакшский район» (далее – ведомственная структура расходов бюджета) утверждены **главные распорядители средств местного бюджета** (далее - ГРБС).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Ведомство | Наименование ГРБС |
| 1 | 001 | Совет депутатов муниципального образования Кандалакшский район |
| 2 | 002 | Администрация муниципального образования Кандалакшский район |
| 3 | 003 | Управление финансов администрации муниципального образования Кандалакшский район |
| 4 | 004 | Контрольно-счетный орган муниципального образования Кандалакшский район |
| 5 | 005 | Комитет имущественных отношений и территориального планирования администрации муниципального образования Кандалакшский район |
| 6 | 006 | Отдел по культуре администрации муниципального образования Кандалакшский район |
| 7 | 032 | МУ Управление образования администрации муниципального образования Кандалакшский район |

Исходя из норм, установленных статьями 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 муниципального образования Кандалакшский район (5 подведомственных учреждений);
* Управление образования администрации Кандалакшского района (далее – Управление образования) (46 подведомственных учреждения);
* Отдел по культуре администрации Кандалакшского района (Отдел по культуре) (3 подведомственных учреждения).
  1. **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 муниципального образования Кандалакшский район 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 Кандалакшского района, Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей распорядителей средств районного бюджета (администраторов источников дефицита районного бюджета), Порядок составления и ведения кассового плана, Порядок завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования Кандалакшский район в текущем финансовом году, Порядок ведения муниципальной долговой книги).

Согласно данных годового отчета (ф. 0503117) бюджет муниципального образования Кандалакшский район за 2019 год **исполнен**:

**- по доходам** в сумме **2 230 237,4** тыс. рублей или на 99,9% от плана (не дополучено доходов на сумму 2 417,4тыс. рублей);

**- по расходам в сумме 2 268 961,6** тыс. рублей, или на 99,0% от плана (не освоено бюджетных средств на сумму 21 803,4 тыс. рублей).

**- с дефицитом** – **38 724,1** тыс. рублей, который сократился на 19 386,4 тыс. рублей.

**По итогам 2019 года наблюдается высокое качество исполнения бюджета, по дохам и расходам, практически на одном уровне.**

**Бюджетная политика муниципального образования** в **2019 году** была направлена на сохранение социальной и финансовой стабильности в муниципальном образовании, создание условий для устойчивого социально-экономического развития района.

**Основные задачи по повышению эффективности бюджетных расходов:**

* повышение качества управления общественными финансами, строгое соблюдение бюджетно-финансовой дисциплины всеми главными распорядителями и получателями бюджетных средств;
* усиление внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
* обеспечение эффективного расходования бюджетных средств, четкой увязки бюджетных расходов с установленными целями государственной и муниципальной политики;
* мобилизация внутренних источников путем проведения оценки эффективности бюджетных расходов и сокращения неэффективных расходов;
* развитие конкурентной среды оказания муниципальных услуг за счет привлечения к их оказанию негосударственных организаций;
* недопущение просроченной кредиторской задолженности по заработной плате и социальным выплатам;
* сохранение на безопасном уровне объема муниципального долга;
* обеспечение открытости и прозрачности информации об управлении общественными финансами, вовлечения граждан в обсуждение и принятие конкретных бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности.

Основные направления **налоговой политики** определялись с учетом действующих норм и планируемых изменений федерального законодательства, а также преемственности ранее поставленных задач - это:

* по укреплению налогового потенциала;
* по развитию налогового потенциала и обеспечению роста доходной части бюджета Кандалакшского района.

**3.2. 1. Показатели бюджета по доходам**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  за 2018г. | Решение Совета о бюджете | | Изменение плановых назначений (гр.4-гр.3) | Исполнено  за 2019г. | Откло-  нение  (гр.6- гр.4) | % испол-нения (гр.6/ гр.4) | Уд.  вес | Откло-  нение от 2018г. |
| № 399 от 10.12.2018 первона-  чальный  бюджет | № 63 от 23.12.2019 уточненный бюджет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| *НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | 368 251,40 | 377 693,60 | 377 320,30 | -373,30 | 384 829,00 | 7 508,70 | 102,0% | 17,26% | 16 577,60 |
| *НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | 56 098,80 | 39 173,40 | 40 633,50 | 1 460,10 | 47 768,40 | 7 134,90 | 117,6% | 2,14% | -8 330,40 |
| ***НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **424 350,20** | **416 867,00** | **417 953,80** | **1 086,80** | **432 597,40** | **14 643,60** | **103,5%** | **19,4%** | **8 247,20** |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | 1 812 906,30 | 1 598 405,30 | 1 814 701,00 | 216 295,70 | 1 797 640,00 | -17 061,00 | 99,1% | 80,6% | -15 266,30 |
| **ВСЕГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА** | **2 237 256,50** | **2 015 272,30** | **2 232 654,80** | **217 382,50** | **2 230 237,40** | **-2 417,40** | **99,9%** | **100,00%** | **-7 019,10** |
| *собственные доходы за исключением субвенций (ст. 47 БК РФ)* | 1 332 213,30 | 1 103 762,80 | 1 256 481,60 | **152 718,80** | 1 260 570,30 | 4 088,70 | 100,33% | 56,52% | -71 643,00 |

Исполнение доходной части районного бюджета за 2019 год обеспечено:

- на **19,4%** поступлениями налоговых и неналоговых платежей (432 597,40тыс. рублей), что на 8 247,2 тыс. рублей больше, чем в 2018г. (в 2018г. удельный вес в составе доходов – 19,0% и в сумме 424 350,2 тыс. рублей);

- на **81,0%** безвозмездными поступлениями, которые составили 1 797 640,00 тыс. рублей, что на 15 266,3 тыс. рублей меньше, чем в 2018г. (в 2018г. удельный вес в составе доходов – 81,0% и в сумме 1 812 906,3 тыс. рублей), в том числе на исполнение полномочий, принятых от поселений, входящих в состав Кандалакшского района в сумме 63 201,0 тыс. рублей или с ростом против 2018г. в 9,7 раза (в 2018г. - 6 498,0 тыс. рублей).

- на **56,5%** за счет собственных доходов бюджета (1 260 570,30 тыс. рублей), объем которых по отношению к 2018г. сократился на 71 643,0 тыс. рублей или «-» 5,4%. (в 2018г. – 59,55% или в сумме 1 332 213,3 тыс. рублей).

По отношению к 2018г. в целом доходность бюджета сократилась на 7 019,10 тыс. рублей или на «-» 0,3%.

Качество исполнения бюджета по доходам выше чем, в 2018г. (в 2018г. исполнение на 96,6%, в 2019г. исполнение на 99,9%), где исполнение менее 100,0% по группе «безвозмездные поступления» (99,1%).

Сверх плана дополнительно в бюджет поступило налоговых и неналоговых доходов в объеме 14 643,6тыс. рублей.

Объем неисполненных бюджетных обязательств в 2019г. составил 17 061,0 тыс. рублей в отношении безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

**В бюджет района полежат зачислению налоговые доходы по следующим нормативам:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид дохода | Норматив зачисления | | | Отклоне-ние |
| 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. |
| **Статья 61.1. БК РФ «Налоговые доходы бюджетов муниципальных районов»** | | | | | |
| 1. | Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) |  |  |  |  |
| - взимаемый на территориях городских поселений | 5% | 5% | 5% | 0 |
| - взимаемый на территориях сельских поселений | 13% | 13% | 13% | 0 |
| - взимаемый на межселенных территориях | 15% | 15% | 15% | 0 |
| 2. | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) | 100% | 100% | 100% | 0 |
| 3. | Единый сельскохозяйственный налог |  |  |  |  |
| - взимаемый на территориях городских поселений | 50% | 50% | 50% | 0 |
| - взимаемый на территориях сельских поселений | 70% | 70% | 70% | 0 |
|  | - взимаемый на межселенных территориях | 100% | 100% | 100% | 0 |
| 4. | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 100% | 100% | 100% | 0 |
| 5. | Государственная пошлина | 100% | 100% | 100% | 0 |
| **Закон Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области»** | | | | | |
| 1. | Единый норматив отчислений НДФЛ | 15% | 15% | 15% | 0 |
| 2. | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) | 50% | 50% | 50% | 0 |
| 3 | Налоговые доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, зачисляемый в местные бюджеты от указанного налога консолидированного бюджета Мурманской области (по дифференцированным нормативам, установленным для муниципальных образований) | 10% | 10% | 10% | 0 |
| **Закон Мурманской области от 25 декабря 2018 г. N 2334-01-ЗМО "Об областном бюджете на 2019 год**  **и на плановый период 2020 и 2021 годов"** | | | | | |
| 1. | Дифференцированный норматив отчислений в местные бюджеты от налоговых доходов от акцизов | 0,1838 | 0,1832 | 0,1554 | **- 0,0278** |

Нормативы отчислений налоговых доходов в районный бюджет не изменились, за исключением дифференцированного норматива отчислений от акцизов.

На 2019 год Советом депутатов на территории муниципального образования Кандалакшский район **не вводились новые местные налоги и отменялись ранее действующие.**

**Структура налоговых доходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  за 2018г | Решение Совета о бюджете | | Изменение плановых назначений | Исполнено за 2019 г | Откло-  нение | % испол-  нения | Уд.  вес | Отклонение от 2018г. |
| № 399 от 10.12.2018 первона-  чальный  бюджет | № 63 от 23.12.2019 уточненный бюджет |
| ***НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **368 251,4** | **377 693,6** | **377 320,3** | **-373,3** | **384 829,0** | **7 508,7** | **102,0%** | **100,0%** | **16 577,6** |
| Налог на доходы физических лиц  *(КБК 101 00000 00 0000 000)* | 295 568,1 | 306 966,0 | 299 930,7 | -7 035,3 | 303 509,3 | 3 578,6 | 101,2% | 78,9% | 7 941,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам  *(КБК 103 00000 00 0000 000)* | 2 721,1 | 2 567,6 | 2 567,6 | 0,0 | 2 659,0 | 91,4 | 103,6% | 0,7% | -62,1 |
| Налоги на совокупный доход (УСН, ЕНВД, Единый сельскохозяйственный налог, Патент) *(КБК 105 00000 00 0000 000)* | 61 288,7 | 58 076,0 | 67 127,0 | 9 051,0 | 69 830,0 | 2 703,0 | 104,0% | 18,1% | 8 541,3 |
| Госпошлина *(КБК 108 00000 00 0000 000)* | 8 673,5 | 10 084,0 | 7 695,0 | -2 389,0 | 8 830,7 | 1 135,7 | 114,8% | 2,3% | 157,2 |

По отношению к 2018г. доходность бюджета увеличилась на 16 577,6 тыс. рублей или на «+» 4,5% (в 2018г. – поступило 368 251,4 тыс. рублей с исполнением на 100,7%).

Традиционно основную долю налоговых доходов местного бюджета составляет **НДФЛ** – 78,9%, удельный вес снизился по отношению к 2018г. (в 2018г. – 80,3%).

Администрирование доходов обеспечивает **главный администратор доходов - Межрайонная ИФНС России № 1 по Мурманской области.**

По данному источнику ежегодно доходность увеличивается (в 2015г. – 211 960,9 тыс. рублей, в 2016г.- 237 434,1 тыс. рублей, в 2017г. - 269 169,3тыс. рублей, в 2018г. - 295 568,1тыс. рублей, в 2019г. – 303 509,3 тыс. рублей).

Увеличение доходности по отношению к 2018г. на 7 941,2тыс. рублей или «+» 2,7% поясняется следующими обстоятельствами:

- индексация **с 01.10.2019г. на 4,0%** оплаты труда работников бюджетной сферы, на которые не распространяется действие указов Президента Российской Федерации;

- увеличение размера оплаты труда работникам в соответствии с указами Президента Российской Федерации, с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы, соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года **не более 5 %** от размера заработной платы;

Что определено **основными направлениями бюджетной политики** муниципального образования Кандалакшский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

А также увеличение размера оплаты труда и денежного довольствия военнослужащих и приравненных к ним лиц, предусмотренное федеральным законом «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», что наиболее актуально для контингента военнослужащих Арктической бригады, дислоцирующейся в с. Алакуртти.

Выполнение уточненных бюджетных назначений по НДФЛ составило 101,2% или в сумме 303 509,3тыс. рублей, т.е. дополнительно получено в доход бюджета 3 578,6 тыс. рублей, что лучше исполнения в 2018г. (в 2018г. исполнение на 100,2% или в сумме 295 568,1 тыс. рублей дополнительно получено доходов 447,1 тыс. рублей).

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, представляют собой **доходы от уплаты акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, зачисляются в консолидированный бюджет Мурманской области от указанных налогов.

Дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Согласно **Приложению № 4 к Закону Мурманской области от 25.12.2018 № 2334-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»** данный норматив для м.о.Кандалакшский район установлен в размере 0,1554 (норматив в 2016г. - 0, 0332, в 2017г. - 0,1838, в 2018г.- 0,1832).

Администрирование доходов обеспечивает **главный администратор доходов - Управление Федерального казначейства по Мурманской области.**

В ходе исполнения бюджета плановые бюджетные назначения не корректировались. Фактически в бюджет поселения доходы от акцизов поступили в сумме 2 659,0 тыс. рублей или 103,6% от плановых назначений. Сверх плана поступило 91,5 тыс. рублей.

По данному источнику до 2019г. наблюдалась тенденция роста доходности (в 2015г. – 469,9 тыс. рублей, в 2016г.- 612,9 тыс. рублей, в 2017г. - 2501,6тыс. рублей, в 2018г. - 2 721,1тыс. рублей).

**Однако, в связи с сокращением в 2019г. норматива на 0,0278%** по отношению к 2018г. доходность сократилась на 62,1 тыс. рублей или «-» 2,3%, при этом, удельный вес источника в структуре налоговых доходов остался на уровне 2018г. - 0,7% (2018г.- 2 721,1 тыс. рублей с исполнением на 106,3%).

**Налог на совокупный доход п**о своей экономической значимости - это **второй источник** в объеме налоговых доходов. Администрирование доходов обеспечивает **главный администратор доходов - Межрайонная ИФНС России № 1 по Мурманской области.**

При увеличении в ходе исполнения бюджета плановых бюджетных назначений по налогу на совокупный доход на 9 051,0 тыс. рублей или «+» 15,6%, кассовое поступление доходов составило 69 830,0 тыс. рублей, т.е. сверх плана дополнительно поступило доходов на сумму 2 703,0 тыс. рублей.

По отношению к 2018г. доходность увеличилась на 8 541,3 тыс. рублей или «+» 13,9% (в 2018г. поступило 61 288,7 тыс. рублей или 103,3% от плана, сверх плана дополнительно поступило доходов на сумму 934,0 тыс. рублей).

Данный источник обеспечивается поступлением:

- **на 56,6%** единым налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения (**УСН),** который подлежит зачислению в районный бюджет по нормативу 50% *(КБК 1 05 01000 00 0000 110)* (в 2018г. – уд. вес 50,5%);

- **на 35,4%** единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности (**ЕНВД**) по нормативу 100,0% *(КБК 1 05 02000 02 0000 110)* (в 2018г. - уд. вес 40,2%);

- **на 8,0%** налогом, взимаемым в связи с применением **патентной системы** налогообложения по нормативу 100,0% (*КБК 1 05 04000 02 0000 110)* (в 2018г. - уд. вес 9,3%)*.*

Плановые назначения в целом по группе доходов с **применением УСН** в ходе исполнения бюджета увеличены на 7 998,0 тыс. рублей или «+» 27,3%.

Исполнение по итогам 2019г. составило 105,9% или в сумме 39 524,1 тыс. рублей, в т.ч. на достаточно высоком уровне исполнение по всем источникам внутри группы. Дополнительно поступило доходов в районный бюджет 2 197,1 тыс. рублей.

По отношению к 2018г. доходность по УСН увеличилась на 8 593,6 тыс. рублей или «+» 4,0% (в 2018г. исполнение на 109,2% или в сумме 30 930,5тыс. рублей).

По УСН наблюдается ежегодная тенденция увеличения объема поступлений (в 2015 г. - 22 504,2тыс. рублей, в 2016г. - 23 878,9 тыс. рублей, в 2017г. - 28 918,7 тыс. рублей, в 2018г.- 30 930,5 тыс. рублей).

Как и в прошлые годы, основную долю поступлений - 37,7% (в 2018г.- 32,9%) составляет единый налог, взимаемый с налогоплательщиков, **выбравших в качестве объекта налогооб-ложения доходы** с исполнением на 104,9%, в результате дополнительно поступило доходов в бюджет в сумме 5 736,4 тыс. рублей.

По отношению к 2018г. доходность по источнику выросла на 6 187,1 тыс. рублей (в 2018г. исполнение на 107,7% в сумме 20 147,3 тыс. рублей).

Поступление налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения **доходы, уменьшенные на величину расходов** *(КБК 1 05 01021 01 0000 110*) с уд. весом 18,9% на достаточно высоком уровне – 107,9%, в результате дополнительно поступило доходов в сумме 960,7 тыс. рублей.

По отношению к 2018г. доходность по источнику также выросла на 2 432,5 тыс. рублей (в 2018г. исполнение на 112,7% в сумме 10 755,2 тыс. рублей).

**ЕНВД**, как второй по значимости источник доходов, также имеет хорошую доходность, но по отношению к 2018г. с нормативом зачисления в бюджет 100,0%.

Однако, на фоне имеющейся ежегодной тенденции снижения объема поступлений (в 2015 г. - 37 825,6 тыс. рублей, в 2016г. - 32 315,2 тыс. рублей, в 2017г. - 27 408,6 тыс. рублей, в 2018г.- 24 628,8 тыс. рублей) значимость ЕНВД в структуре снизилась с 40,2 % в 2018г. до 35,4% в 2019г.

При сокращении плановых назначениях на 1 753,0 тыс. рублей исполнение в 2019г. составило 103,1% или в сумме 24 732,5 тыс. рублей с дополнительными доходами сверх плановых назначений в сумме 732,5 тыс. рублей (в 2018г. исполнение на 99,6% или в сумме 24 628,8 тыс. рублей). При этом, начиная с 2019г. наблюдается незначительный рост доходности по источнику на 103,7 тыс. рублей или «+» 0,4%.

Согласно Пояснительной записке, главный администратор доходов ИФНС России № 1 по МО по данным отчетности (форма № 5-ЕНВД) рассматривает данный источник **как бесперспективный,** поскольку, начиная с 2012г., ежегодно снижается количество налогопла-тельщиков (организаций и индивидуальных предпринимателей), представивших налоговые декларации, что обусловлено:

- снижением налогооблагаемой базы с 576 853 тыс. рублей в 2012 году до 345 067 тыс. рублей в 2018 году;

- прекращением деятельности - количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по ЕНВД, снизилось с 897 (120 организаций и 777 индивидуальных предпринимателей) в 2012 году до 482 (59 и 423 соответственно) в 2018 году.

Еще при формировании проекта бюджета на 2019г. Администратор доходов Межрайонная ИФНС России № 1 по МО прогнозировала увеличение доходности источнику «Налог, взимаемый в связи с применением **патентной системы налогообложения**» (*КБК 1 05 04020 02 0000 110*), что связано с тем, что субъекты малого и среднего предпринимательства активно переходят на патентную систему налогообложения с нормативом зачисления в бюджет 100,0%.

Однако, уже в ходе исполнения бюджета, плановые назначения были сокращена на 700,0 тыс. рублей или «-» 10,8%.

Это единственный источник в группе, где не исполнены откорректированные плановые назначений - исполнено на 96,1% или в сумме 5 573,4 тыс. рублей. Не дополучено доходов на 226,6 тыс. рублей (в 2018г. исполнение на 90,9%).

На фоне роста доходности за прошлые годы, с 2019г. доходность снизилась на 156,0 тыс. рублей или «-» 3,9% (в 2015г. - 3 748,5 тыс. рублей, в 2016г.- 5 407,8 тыс. рублей, в 2017г. - 6 149,0 тыс. рублей, в 2018г. - 5 729,4 тыс. рублей).

Главный администратор доходов снижение поясняет представлением налогоплатель-щиками уведомлений об уменьшении суммы налога на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, что предусмотрено налоговым законодательством.

При этом, согласно данным отчета ФНС форма № 1-Патент по состоянию на 01.01.2020г. количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, увеличилось с 161 чел. по состоянию на 01.01.2019 до 188 чел. на конец года или «+» 27 чел.

В ходе исполнения бюджета имеет место дополнительное поступление доходов за истекшие налоговые периоды в сумме 1,69 тыс. рублей (в 2018г. поступления в сумме 27,98 тыс. рублей)*.*

Начисление и размер **государственной пошлины** регулируются нормами **главы 25.3** Налогового кодекса РФ.

Исполнение обеспечено на 114,8 % или в сумме 8 830,7 тыс. рублей в основном за счет перевыполнения на 69,2% плановых назначений по госпошлине за выдачу разрешения (самый наивысший процент исполнения во всей налоговой группе). В результате при незначительных объемах (1,2%) дополнительного поступило доходов 15,0 тыс. рублей, но объем поступлений сократился против 2018г. на 25,0 тыс. рублей. Поступление доходов от госпошлины находится в прямой зависимости от количества обращений на выдачу разрешений на установку рекламных конструкций.

Несмотря на сокращение плановых назначений на 2 419,0 тыс. рублей, исполнение по госпошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, на относительно низком уровне (87,0%) и составило поступление в сумме 8 720,0 тыс. рублей, в результате не дополучено доходов 182,3 тыс. рублей с увеличением против 2018г. на 182,2 тыс. рублей.

Исполнение по главным администраторам доходов составило:

* Межрайонная ИФНС России № 1 по МО по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 8 720,7 тыс. рублей;
* КИО и ТП районной администрации по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 110,0 тыс. рублей или на 115,8 % от плана 95,0 тыс. рублей (ф.0503127), что составляет 22 разрешения исходя из размера госпошлины за установку рекламной конструкции 5 000,00 рублей **(статья 333.33 Налогового кодекса РФ)**.

На фоне начинающегося с 2018г. снижения доходности объем поступлений в целом по источнику в 2019г. увеличился на 157,2 тыс. рублей или «+» 1,8%. (в 2015 г. - 7 408,5 тыс. рублей, в 2016г. - 8 910,5 тыс. рублей, в 2017г. – 9 437,2тыс. рублей, в 2018г.- 8 673,5тыс. рублей).

**ВЫВОД по налоговым доходам**

Как и в прошлые годы**,** налоговая политика на 2019г. ориентирована на проведение **работы по сокращению задолженности в местный бюджет,** в т.ч. продолжение работы Межведомственной комиссии по обеспечению доходов бюджета м.о.Кандалакшский район по следующим направлениям:

- снижение задолженности в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды;

- легализация заработной платы и контроль за своевременностью и полнотой уплаты налога на доходы физических лиц;

- работа с организациями, ведущими убыточную (нерентабельную) деятельность.

Однако, на фоне сокращения задолженности по одним источникам, что способствовало увеличению доходности, по другим источникам имеет место увеличение недоимки, что является потенциальными доходами бюджета.

**Общая сумма задолженности по налоговым доходам на 01.01.2020г. составила:**

- НДФЛ в сумме 4 003,2 тыс. рублей или «+» 1 245,2 тыс. рублей с начала года;

- УСН в сумме 1 704,1 тыс. рублей или «-» 1 071,5 тыс. рублей с начала года;

- ЕНВД в сумме 1 421,7 тыс. рублей или «-» 71,2 тыс. рублей;

- патентная система налогообложения в сумме 348,3 тыс. рублей или «+» 135,9 тыс. рублей,

**Итого – 7 477,3 тыс. рублей или «+» 238,5 тыс. рублей с начала года.**

**Главными администраторами доходов Межрайонной ИФНС России № 1 по МО информация о списании задолженности не представлена.**

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

В структуре доходов удельный вес неналоговых доходов невелик и находится на уровне прошлого года - 2,1%.

**Структура неналоговых доходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов  (по группам) | Исполнение бюджета за 2018 г. | Решение о бюджете | | Изменение плановых назначений | Исполнено  за 2019 г. | Откло-  нение | % испол-нения | Уд.вес в % | Откло-  нение от 2018г |
| № 399 от 10.12.2018 первона-чальный бюджет | № 63 от 23.12.2019 уточненный бюджет |
| Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной соб-ственности *(КБК 111 00000 00 0000 000)* | 39 098,2 | 29 011,6 | 27 458,9 | -1 552,7 | 32 153,8 | 4 694,90 | 117,10% | 67,31% | -6 944,4 |
| Платежи за пользование природными ресурсами *(КБК 112 00000 00 0000 000)* | 1 758,1 | 1 624,7 | 2 291,0 | 666,3 | 2 374,0 | 83,00 | 103,62% | 4,97% | 615,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства  *(КБК 113 00000 00 0000 000)* | 4 570,8 | 3 326,8 | 4 311,3 | 984,5 | 4 740,4 | 429,1 | 110,0% | 9,92% | 169,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  *(КБК 114 00000 00 0000 000)* | 3 723,7 | 432,0 | 2 314,8 | 1 882,80 | 2 873,3 | 558,5 | 124,13% | 6,02% | -850,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба *(КБК 116 00000 00 0000 000)* | 6 901,4 | 4 778,3 | 4 257,5 | -520,80 | 5 618,8 | 1 361,3 | 132,0% | 11,76% | -1 282,6 |
| Прочие неналоговые доходы  *(КБК 117 00000 00 0000 000)* | 46,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 8,1 | 8,1 | 100,00% | 0,02% | -38,5 |
| **Итого** | **56 098,8** | **39 173,4** | **40 633,5** | **1 460,10** | **47 768,4** | **7 134,90** | **117,6%** | **100,00%** | **-8 330,4** |

Плановые назначения по неналоговым доходам 40 633,5 тыс. рублей уточнены на 1 460,1 тыс. рублей или «+» 3,7%, исполнение которых обеспечено на 117,6% от плановых назначений или в сумме 47 768,4 тыс. рублей, что на 8 330,4 тыс. рублей или на 14,8% меньше исполнения 2018г. (в 2018г. - исполнение 56 098,8 тыс. рублей на 133,0%).

Структура доходов не изменилась. На фоне сокращения доходности от неналоговых доходов незначительно изменилось процентное соотношение между источниками.

Основную долю неналоговых доходов бюджета традиционно составляют **доходы от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности, удельный вес которых незначительно сократился с 69,7% в 2018г. до 67,3% в 2019г.

**Владение, пользование и распоряжение имуществом,**

**находящимся в муниципальной собственности**

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 статей 12, 53 Устава района** к вопросам местного значения района относятся вопросы владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального района.

Основная часть неналоговых доходов обеспечивается за счет вовлечения в хозяйственный оборот муниципального имущества. В связи с чем, **в налоговой политике Кандалакшского района** на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов с целью повышения доходности бюджета в качестве основного направления по повышению эффективности управления муниципальной собственностью (объекты недвижимости и земельные участки) – выделено проведение работ:

* по инвентаризации и оптимизации имущества муниципальной собственности;
* по вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков.

В 2019г. отношения в сфере владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом регламентировались Положением «О порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом м.о.Кандалакшский район», утвержденным решением Совета депутатов **от 25.01.2012 № 504** (без изменений в 2019г.)

За отчетный период объем муниципальной собственности:

- по объектам основных средств сократился на 8 034,9 тыс. рублей или «-» 2,9%;

- по непроизведенным активам сократился на 166 876,3 тыс. рублей или «-» 15,5%;

- по материальным запасам увеличился на 384,8 тыс. рублей или «+» 7,7%.

Доля объема казны с в общем объеме муниципальной собственности с начала года выросла с 38,3% до 54,6% и в абсолютном размере на 580 830,2 тыс. рублей, что отчасти обусловлено переходом с 01.01.2017г. на уровень муниципального района полномочий по решению вопросов местного значения сельских поселений Алакуртти и Зареченск, в связи с чем, с балансов поселений передаются в муниципальную собственность Кандалакшского района объекты нефинансовых активов.

**Доходы от использования имущества, находящегося**

**в муниципальной собственности *(КБК 111 00000 00 0000 000)***

Исполнение бюджета по доходам в 2019г. обеспечено следующими источниками в объемах:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов (по группам) | Исполнено  за 2018 г. | Решение Совета о бюджете | | Исполнено  за 2019 г. | % испол-  нения | Уд.вес (%) | Откло-нение от 2018г |
| № 399 от  10.12.2018 первона  чальный  бюджет | № 63 от 23.12.2019 уточненный бюджет |
| Доходы, получаемые в виде **арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков *(КБК 1 11 05010 00 0000 120)* | 31 679,8 | 22 845,6 | 17 851,3 | 22 077,2 | 123,7% | 68,7% | -9 602,6 |
| Доходы от сдачи в аренду **имущества, находящегося в оперативном управлении** органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений *(КБК 1 11 05035 05 0000 120)* | 1 914,3 | 1 220,0 | 1 245,5 | 1 235,5 | 99,2% | 3,8% | -678,8 |
| Доходы от сдачи **в аренду имущества**, составляющего государст-венную (муниципальную) **казну** (за исключением земельных участков) *(КБК 1 11 05075 05 0000 120)* | 4 482,2 | 4 000,7 | 7 075,0 | 7 477,9 | 105,7% | 23,3% | 2 995,7 |
| Плата по соглашениям об установлении **сервитута** в отношении земельных участков , государственная собственность на которые не разграничена *( КБК 1 11 05314 00 0000 120)* | 4,8 | 0,0 | 53,4 | 53,4 | 100,0% | 0,17% | 48,6 |
| Доходы от перечисления **части прибыли**, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей **муниципальных унитарных предприятий,** созданных муниципальными районами  *(КБК 1 11 07015 05 0000 120)* | 283,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | -283,1 |
| **Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов** (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) *(КБК 1 11 09045 05 0000 120)* | 733,97 | 945,3 | 1 233,7 | 1 309,80 | 106,2% | 4,1% | 575,83 |
| **ВСЕГО доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности *(КБК 111 00000 00 0000 000)*** | **39 098,2** | **29 011,6** | **27 458,9** | **32 153,8** | **117,1%** | **100,0%** | **-6 944,3** |

1. **Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** ***(КБК 111 05010 00 0000 120)***

В 2019 году Порядок определения размера и льгот по арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на территории Кандалакшского района регулировался решением Совета депутатов **от 21.05.2008 № 786** (вредакции от 26.12.2017 [№](consultantplus://offline/ref=22A6A6C2C60AFB70915D6C9EDBC6C2032E892E254BB8E6BD3B0C5879B5EF44A4944D28E85317B3D1D1A308C6AF12D4D99A82A63698DCEA8CD4FF74K5y3N) 258, от 12.04.2018 [№](consultantplus://offline/ref=22A6A6C2C60AFB70915D6C9EDBC6C2032E892E254BBDEAB03C0C5879B5EF44A4944D28E85317B3D1D1A308C6AF12D4D99A82A63698DCEA8CD4FF74K5y3N) 289, от 01.06.2018 [№](consultantplus://offline/ref=22A6A6C2C60AFB70915D6C9EDBC6C2032E892E254BBCE9BA370C5879B5EF44A4944D28E85317B3D1D1A308C6AF12D4D99A82A63698DCEA8CD4FF74K5y3N) 307и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2018г.,без изменений в 2019г.).

На 2019г. сохранены, установленные в 2018г. базовые ставки арендой платы, цели использования земельных участков и размеры коэффициентов, устанавливающих зависимость размера арендной платы от цели использования (вида деятельности) земельного участка.

Исполнение по доходам подтверждается данными по **ф. 0503127:**

* КИО и ТП:

- по земельным участкам в границах **сельских поселений** в сумме 1 631,1 тыс. рублей или 102,1% от плана 1596,9 тыс. рублей, что на 1 750,6 тыс. рублей или «-» 51,8% меньше, чем в 2018г. (в 2018г. поступление 3 381,7 тыс. рублей);

- по земельным участкам г.п.Зеленоборский в сумме «-» 1 190,3 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений (в 2018г. поступление 2 588,4 тыс. рублей);

* Управления финансов по земельным участкам в границах г.п.Кандалакша (поступление от ГАД - ОЗИОиГ администрации г.п.Кандалакша) в сумме 21 636,5 тыс. рублей или 133,1% от плановых назначений 16 254,4 тыс. рублей, что на 4 073,2 тыс. рублей или «-» 15,8% меньше, чем в 2018г. (в 2018г. поступление 25 709,7 тыс. рублей).

По информации представленной главными администраторами доходов - Отделом ЗИО и Г администрации г.п.Кандалакша (исх. от 07.02.2020 № 141) и КИО и ТП администрации м.о. Кандалакшский район (исх. от 05.02.2020 № 161) **количество договоров аренды земельных участков характеризуется следующими данными:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 01.01.2017 | На  01.01.2018 | На  01.01.2019 | На  01.01.2020 | Изменения  за 2019г. |
| **Количество договоров аренды земельных участков** **всего,** в т.ч.: | **2 796** | **3 162** | **3 010** | **3 353** | **+ 343** |
| г.п. Кандалакша | 2 389 | 2 693 | 2 642 | 2 963 | + 321 |
| г.п. Зеленоборский | 311 | 347 | 262 | 266 | + 4 |
| с.п. Алакуртти | 54 | 78 | 75 | 83 | + 8 |
| с.п. Зареченск | 42 | 44 | 31 | 41 | +10 |

На фоне увеличения количества договоров в целом на 343 договора, по отношению к 2018г. доходность по источникам сократилась на 9 602,6 тыс. рублей или «-» 30,3% (в 2018г. - 31 679,8 тыс. рублей с исполнением на 168,5%).

В соответствии **с статьей 62 Бюджетного кодекса РФ** в бюджеты муниципальных районов до разграничения государственной собственности на землю поступают следующие доходы:

* **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 по нормативу 100% *(КБК 111 05013 05 0000 120).*

Исполнение по доходам подтверждается данными ГАД КИО и ТП (**ф. 0503127)** в сумме 1 631,1 тыс. рублей или 102,1% от плана 1596,9 тыс. рублей - дополнительно получено доходов в сумме 34,2 тыс. рублей.

При этом, на фоне ежегодного роста доходности за прошлые годы, с 2019г. доходность в целом сократилась на 1 750,6тыс. рублей или «-» 51,8% (в 2016г.- 1 696,8 тыс. рублей, в 2017г. - 2 724,1 тыс. рублей, в 2018г. - 3 381,7 тыс. рублей), в т.ч. по поселениям:

* **с.п.Алакуртти** при тенденции роста доходности начиная с 2018г, с 2019г. доходность сократилась на 198,9 тыс. рублей или «-» 13,5% (в 2016г.- 1 061,3 тыс. рублей, в 2017г. - 869,3 тыс. рублей, в 2018г. – 1 473,5 тыс. рублей);
* **с.п.Зареченск** на фоне ежегодного роста доходности за прошлые годы, с 2019г. доходность сократилась на 1 551,7тыс. рублей или «-» 81,3% (в 2016г.- 635,5 тыс. рублей, в 2017г. - 1 854,8 тыс. рублей, в 2018г. – 1 908,2 тыс. рублей).

Администратор доходов КИОиТП Администрации района поясняет сокращение доходности в связи:

- с возвратом в декабре 2019г. основному плательщику ПАО «ТГК-1» арендной платы за земли в границах с.п.Зареченск в связи с изменениями кадастровой стоимости земельного участка по решению Мурманского областного суда от 10.09.2019г. за период 2018- 2019г.г. в сумме 1 068,4 тыс. рублей;

- с корректировкой размера арендной платы данного плательщика на 2019 год после переоценки кадастровой стоимости земельного участка в сторону уменьшения на 461,9 тыс. рублей;

- с уменьшением арендной платы за земли в границах с. п. Алакуртти на 148,6 тыс. рублей в связи с расторжением 02.07.2019г. договора от 29.06.2016 № 15а с ИП Глебов А.М. по зем. участку, выделенному под строительство производственного комплекса.

По информации ГАД доходов **наибольшую задолженность** **в отношении земель в границах сельских поселений** (КИОиТП письмо исх. № 161 от 05.02.2020) имеют:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п/ | Должник | На 01.01.2018 | | На 01.01.2019 | | На 01.01.2020 | | Меры по взысканию |
| недоимка | пени | недоимка | пени | недоимка | пени |
| **с.п.Алакуртти** | | | | | | | | | |
| 1 | ДРСП ГОУП | 87,0 | 45,1 | 174,3 | 67,7 | 130,6 | 16,6 | договор расторгнут 28.06.2018г., предприятие в стадии конкурсного производства |
| 2 | Никитина Г.Н | 38,6 | 20,4 | - | - | - | - | х |
| 3 | Андрианов А.В. | 21,5 | 2,1 | - | - | - | - | х |
| 4 | Прочие арендаторы | - 5,6 | 4,1 | 19,4 | 55,9 | 11,6 | 8,1 | х |
| ***итого*** | | ***141,5*** | ***71,7*** | ***193,7*** | ***123,6*** | ***142,2*** | ***24,7*** |  |
| **213,2** | | **317,3** | | **166,9** | |  |
| **с.п.Зареченск** | | | | | | | | | |
| 1 | ДРСП ГОУП | 58,6 | 6,0 | 117,5 | 21,1 | 88,0 | 11,2 | договор расторгнут 28.06.2018г. предприятие в стадии конкурсного производства |
| 2 | Прочие арендаторы | 7,2 | 3,0 | 6,1 | 3,4 | 10,0 | 2,4 | х |
| ***итого*** | | ***65,8*** | ***9,0*** | ***123,6*** | ***24,5*** | ***98,0*** | ***13,6*** | ***х*** |
| **74,8** | | **148,1** | | **111,6** | |  |
| **ВСЕГО задолженность по сельским поселениям** | | **288,0** | | **465,4** | | **278,5** | |  |

60,0% всей задолженности составляет задолженность по договорам аренды земельных участков в границах с.п.Алакуртти. В обоих муниципальных образованиях основным должником вступает ДРСП ГОУП, задолженность которого в с.п.Алакуртти составляет 88,2%, с сокращением задолженности с начала года на 94,8 тыс. рублей, по с.п.Зареченск - 88,9% с сокращением задолженности на 39,4 тыс. рублей.

С 2019г. уплаченные пени зачисляются по *КБК 1 16 90050 05 0000 140 «*Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов» по ГАД – КИОиТП.

* **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 111 05013 13 0000 120).*

Доходы за 2019г. составили 20 446,1 тыс. рублей или 125,8% (наивысший процент исполнений в группе неналоговых доходов) от плановых показателей 16 254,4 тыс. рублей, объем которых был сокращен от первоначальных назначений на 2 907,6 тыс. рублей или «-» 15,2%.

По отношению к 2018г., в 2019г. доходность в целом сократилась на 7 852,0 тыс. рублей или «-» 27,7%, что поясняется следствием:

- снижения поступлений в бюджет района от ПАО «ТГК-1» на 5 958,5 тыс. рублей в связи с пересмотром кадастровой стоимости Комиссией по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости (в апреле 2019г. произведен возврат плательщику арендной платы за земли в границах г.п.Зеленоборский в сумме 2 270,5 тыс. рублей по нормативу 50%);

- снижения поступлений от ООО «Кандалакшский морской торговый порт» г.п.Кандалакша на 2 985,5 тыс. рублей, т.к. в 2018г. плательщик наряду с текущими платежами погашал задолженность прошлых лет, а в 2019г. производились только текущие платежи.

По представленным данным **фактически дебиторская задолженность по расчетам с арендаторами** на конец года сложилась:

* по данным ГАД – ОЗИОиГ (письмо от 07.02.2020 № 141) в сумме 6 783,4 тыс. рублей, которая погашена на 376,0 тыс. рублей или «-» 5,2%, в т.ч. за счет:

- увеличения основного долга на 448,0 тыс. рублей или «+» 9,1%;

- сокращения объема начисленной пени на 824,0 тыс. рублей или «-» на 36,6%.

* по данным ГАД – КИОиТП (письмо от 05.02.2020 № 161) в сумме 719,1 тыс. рублей, которая увеличилась на 171,3 тыс. рублей или «+» 31,3%, в т.ч. за счет:

- увеличения основного долга на 135,9 тыс. рублей или «+» 28,3%;

- увеличения объема начисленной пени на 35,4 тыс. рублей или «-» на 47,3%.

С 2019г. уплаченные пени зачисляются по *КБК 1 16 90050 05 0000 140 «*Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов» по ГАД – КИОиТП.

По информации, представленной администраторами доходов, **наибольшую задолженность** имеют:

* **в отношении земель в границах г.п.Кандалакша** (письмо ОЗИ и Г администрации г.п. Кандалакша исх.№ 141 от 07.02.2020):

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Арендатор | На 01.01.2018 | | На 01.01.2019 | | На 01.01.2020 | | «+» прирост | Примечание |
| недоимка | пени | недоимка | пени | недоимка | пени | «-» снижение (%) |
| 1 | ООО «КОМЗ» | 6 563,0 | 1 723,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | банкрот, ликвидировано**, задолженность списана** |
| 1 556,5 | 202,3 | 2 228,1 | 413,0 | 2 228,1 | 413,0 | 0,0% | введена процедура наблюдения, договор расторгнут, включение в реестр кредиторов |
| 2 | ОАО «Кандалакшаснабсбыт» | 5 569,6 | 692,8 | 6 853,2 | 692,8 | 8 192,0 | 692,8 | + 0,0% | завершение конкурсного производства, находится в стадии ликвидации |
| 3 | ОАО "ДСУ-3" | 526,5 | 3,8 | 740,9 | 3,8 | 964,9 | 3,8 | + 30,2% | конкурсное производство |
| 4 | ООО «Мурманская компания- Севлес» | 443,7 | 277,0 | 443,7 | 277,0 | 443,7 | 277,0 | 0,0% | исполнительное производство, переход прав |
| 5 | ИП Сальников Е.В. | 1 133,5 | 292,5 | 1 112,8 | 312,1 | 0,0 | 0,0 | - 100,0% | банкрот, исполнительное производство, договоры расторгнуты**, задолженность списана по приказу от 26.12.2019 № 229** |
| 6 | фил. лицо – Сальникова Э.А. | 1 051,3 | 518,1 | 1 148,2 | 556,8 | 0,0 | 0,0 | - 100,0% | банкрот, исполнительное производство, договоры расторгнуты**, задолженность списана по приказу от 26.12.2019 № 228** |
| 7 | ООО «Сантехник» | 1 295,9 | 339,5 | 1 295,9 | 339,5 | 0,0 | 0,0 | -100,0% | ликвидировано, перерасчет, **задолженность списана по приказу от 03.06.2019 № 115** |
| 8 | ЗАО «Беломорская нефтебаза» | 1 479,4 | 6,3 | 2 934,6 | 6,3 | 4 452,6 | 6,4 | + 51,3% | завершение конкурсного производства, находится в стадии ликвидации |
| 9 | ЗАО «Севертрансстрой» | 381,9 | 21,8 | 381,9 | 21,8 | 381,9 | 21,8 | 0,0% | конкурсное производство, договор расторгнут |
| 10 | ООО «КМТП» | 3 699,7 | 1 378,6 | 0,0 | 165,1 | 0,0 | 0,0 | - 100,0% | пени оплачены |
| 11 | ООО «Солидарность» | 90,0 | 47,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | ликвидировано, **задолженность списана** |
| 12 | Приходько Е.А. | 659,4 | 224,0 | 659,4 | 224,0 | 308,0 | 111,5 | - 52,5% | исполнительное производство, частичная оплата по исполнительному листу |
| 13 | Черногор А.Г. | 467,4 | 99,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | умер, **задолженность списана** |
| 14 | ООО «АРКАИМ» | 1 348,5 | 223,8 | 1 569,1 | 346,9 | 1 856,2 | 365,6 | + 16,0% | исполнительное производство, новая претензия, подготовка материалов для направления в суд |
| 15 | Махлаева Е.В. | 12,7 | 1,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | перерасчет в результате переоценки кадастровой стоимости, **задолженность погашена** |
| 16 | ООО «СПЕЦДИЗЕЛЬСТРОЙ» | 375,2 | 5,4 | 375,2 | 5,4 | 375,2 | 5,4 | 0,0% | исполнительное производство, переход прав |
| 17 | Травина С.М. | 404,0 | 57,9 | 351,4 | 57,9 | 349,1 | 57,9 | - 0,6% | исполнительное производство, договор расторгнут, частичная оплата по исполнительному листу |
| 18 | ООО «Северстройтрест» | 133,7 | 12,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | ликвидировано, задолженность списана |
|  | Прочие арендаторы | 897,5 | 462,8 | 1 457,5 | 1 084,0 | 615,0 | 1 659,6 | - 10,5% |  |
|  | **ИТОГО** | **28 089,4** | **6 590,6** | **21 551,9** | **4 506,4** | **20 166,7** | **3 614,8** | **- 8,7%** |  |
|  | ***По нормативу 50,0% в район*** | ***17 340,0*** | | ***13 029,1*** | | ***11 890,7*** | | **- 8,7%** |  |
| 19 | ПАО «ТГК- 1» (возврат) | х | х | - 11 739,5 | х | - 9 458,3 | 0,0 | х | пересчет арендной платы в связи с установлением кадастровой стоимости земельных участков в размере рыночной по всем действующим договорам |
| **ВСЕГО** | | **28 089,4** | **6 590,6** | **9 812,4** | **4 506,4** | **10 708,4** | **3 614,8** | **+2,3%** |  |
| ***По нормативу 50,0% в район*** | | ***14 044,7*** | ***3 295,3*** | ***4 906,2*** | ***2 253,2*** | ***5 354,2*** | ***1 807,4*** | ***+ 2,3%*** |  |
| ***17 340,0*** | | ***7 159,4*** | | ***7 161,6*** | | ***+ 2,3%*** |  |

По отношению к 2018г. задолженность 11 890,7 тыс. рублей (с пени по норматив 50,0% без учета суммы возврата ПАО «ТГК- 1») снизилась на 8,7 процентов.

В соответствии с приказом Отдела ЗИО и Г **от 07.06.2016 № 105** «О Порядке принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности» (в ред. от 27.06.2016 № 123) в 2019г. списана задолженность на общую сумму 2 241,3 тыс. рублей (по нормативу 50,0%), что составляет **потери как городского бюджета, так и районного бюджета.**

* **в отношении земель в границах г.п.Зеленоборский** (письмо КИОиТП администрации м.о.Кандалакшский район исх. № 161 от 05.02.2020г.):

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п/ | Должник | На 01.01.2018 | | На 01.01.2019 | | На 01.01.2020 | | «+» прирост  «-» снижение (%) | Меры по взысканию |
| недоимка | пени | недоимка | пени | недоимка | пени |  |
| 1 | ОАО «ТГК-1» | - 325,90 | 56,12 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0,% | х |
| 2 | Сулейманов А.С. | 10 236,53 | 20 773,20 | 4 408,01 | 22 144,90 | - 181,52 | 21 736,98 | - 18,8% | погашение долга судебными приставами |
| 3 | Васильев О.Л. | 16 326,60 | 4 655,35 | 12 321,51 | 5 646,18 | 10 321,51 | 3 646,18 | -22,3% | ведется претензионная работа |
| 4 | ООО «Лидер-СтройТранс» | 70 051,76 | 12 105,66 | 70 051,76 | 12 105,66 | 70 051,76 | 12 105,66 | 0,0% | договор расторгнут по суду 29.09.2017г., взыскание через судебных приставов |
| 5 | Андреев В.Л. | 27 392,57 | 3 992,43 | 26 507,97 | 3 992,43 | 26 875,14 | 4 013,95 | + 1,3% | ведется претензионная работа |
| 6 | ОАО «Мегафон» | 38 378,85 | 11 670,80 | 420,01 | - 40,28 | х | х | х | х |
| 7 | ООО ЛЕНД | 414 053,54 | 29 027,00 | 414 053,54 | 29 027,00 | 414 053,54 | 29 027,01 | 0,0% | договор расторгнут по суду 01.09.2017г., взыскание через судебных приставов |
| 8 | Чупров А.В. | 26 073,33 | 7 374,13 | 5 895,37 | 758,16 | х | х | х | х |
| 9 | Исакова Н.И. | 14 123,30 | 1 762,36 | 10 338,3 | 4 075,65 | х | х | х | х |
| 10 | ООО Вымпелком | 18 484,49 | 2 000,28 | - 4 438,75 | 5 720,65 | х | х | х | х |
| 11 | Болдырева И.А. | 14 415,82 | 3 539,44 | 29 579,62 | 7 323,31 | х | х | х | х |
| 12 | Каменецкий Д.В. | х | х | 12 066,12 | 4 151,95 | 14 655,05 | 6 534,43 | +30,6% | ведется претензионная работа |
| 13 | Малащук Д.Д. | х | х | 67 012,06 | 7 694,29 | 125 580,53 | 25 631,62 | + 102,4% | ведется претензионная работа |
| 14 | Солотенков Н.Н. | х | х | 10 295,67 | 2 341,94 | 9 591,38 | 3 614,29 | +4,4% | ведется претензионная работа |
| 15 | Протоппопоа В.А. | х | х | 10 694,89 | 3 574,14 | 13 510,99 | 5 723,51 | + 62,8% | ведется претензионная работа |
| 16 | ООО «Северные широты» | х | х | 73 877,06 | 5 922,44 | 171 041,80 | 25 372,50 | + 146,1% | предприятие ликвидировано, после проведения организа-ционной работы **долги будут признаны невозможными к взысканию** |
| 17 | Чемаров В.В. | х | х | 18 469,31 | 3 828,63 | 22 168,09 | 7 135,93 | + 31,4% | ведется претензионная работа |
| 18 | Баранов М.Ю. | х | х | 12 383,72 | 1 646,80 | 20 627,38 | 4 483,21 | + 78,9% | ведется претензионная работа |
| 19 | ОАО «Мурманск-промстрой» | х | х | 21 859,01 | 1 203,21 | 125 010,45 | 11 348,56 | + 491,3% | ведется претензионная работа |
| 20 | Ляпина С.М. | х | х | х | х | 4 932,52 | 2 607,93 | + 100,0% | ведется претензионная работа |
| 21 | АО «ПБК» | х | х | х | х | 9 527,81 | 568,75 | + 100,0% | ведется претензионная работа |
| 22 | Долбенко С.В., В.М. | х | х | х | х | 10 599,38 | 1 686,04 | + 100,0% | ведется претензионная работа |
| 23 | Гаврилова О.П. | х | х | х | х | 12 500,50 | 5 502,08 | + 100,0% | ведется претензионная работа |
| 24 | Алексеев Д.А. | х | х | х | х | 13 393,37 | 965,09 | + 100,0% | ведется претензионная работа |
| 25 | Коловоротный Г.В. | х | х | х | х | 13 626,59 | 3 144,27 | + 100,0% | ведется претензионная работа |
| 26 | Прочие арендаторы | 34 173,67 | 37 256,09 | 176 478,59 | 13 265,44 | 144 969,42 | 30 314,43 | - 7,6% |  |
| **ВСЕГО** | | **683 384,56** | **134 212,86** | **961 173,77** | **134 384,50** | **1 232 855,69** | **205 162,42** | **+ 31,3%** |  |
| ***По нормативу 50,0% в район*** | | ***341 692,36*** | ***67 106,43*** | ***480 586,89*** | ***67 192,25*** | ***616 427,68*** | ***102 584,21*** | ***+ 31,3%*** |  |
| ***408 798,79*** | | ***547 779,14*** | | ***719 011,89*** | | ***х*** |  |

По отношению к 2018г. Задолженность в сумме 719,1 тыс. рублей (с пени) по нормативу 50,0% увеличилась на 31,3%.

**По результатам претензионно-исковой работы,** проводимой главными админист-раторами доходов (КИО и ТП Администрации района и ОЗИОиГ городской администрации) в бюджет Кандалакшского района дополнительно поступило арендной платы за землю в сумме 5 338,0 тыс. рублей (по нормативу 50,0%), что способствовало увеличению доходности в 2019 году.

Характеристика претензионно-исковой работы по данным Пояснительной записки к годовому отчету:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017г. | | 2018г. | | 2019г. | | Отклонение | |
| кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| удовлетворено претензий | 123 | 2 924,7 | 145 | 2 005,3 | 130 | 3 178,9 | +15 | + 1 173,6 |
| удовлетворено судебных исков (взыскано) | 4 | 320,9 | 5 | 1 646,9 | 5 | 595,0 | 0 | - 1 051,9 |
| поступило по претензиям и искам прошлого года | х | 6 149,6 | х | 2 822,2 | х | 1 564,1 | х | - 1 258,1 |
| **итого** | **х** | **9 395,2** | **х** | **6 474,4** | **х** | **5 338,0** | **х** | **- 1 136,4** |

Однако объем поступлений меньше чем в 2018г. на 1 136,4 тыс. рублей (в 2018г. – дополнительные доходы в сумме 6 474,4 тыс. рублей).

**Льготы по аренде земли**

Решением Совета депутатов **от 17.12.2015 № 199** утвержден «Порядок предоставления льгот по арендной плате за пользование земельными участками, гос. собственность на которые не разграничена на территории Кандалакшского района» (с изменениями от 01.08.2019 № 479).

В соответствии с утвержденным Порядком факт предоставления муниципальной преференции закреплен **статьей 21 решения** о бюджете и приложением № 17 «Перечень муниципальных преференций на 2019 год», вследствие чего, не требуется предварительное согласование с антимонопольным органом.

Муниципальные преференции предоставленырешением Совета депутатов м.о. Канда-лакшский район **от 23.10.2018 № 358** «О предоставлении муниципальных преференций на 2019г.» (в ред. решения Совета депутатов от 28.02.2019 № 431).

В 2019г. преференции предоставлены 2-м арендаторам земельных участков, расположенных в других муниципальных образованиях (г.п. Зеленоборский).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объект, которому предоставляется преференция | Цель предоставления преференции | Площадь земельного участка | Размер пони-жающего коэффициента | Размер предостав-ленной льготы (руб.) | Сумма выпадаю-щих доходов рай-онного бюджета  (50,0%) |
| ООО «Зеленоборское АТП № 1» | Обеспечение жизнедеятельности населения в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям | 16 016 кв.м.  п.г.т. Зеленоборский, по ул. Магистральной д. 94 | 0,5 | 115 763,65 | 57 881,83 |
| ПО «Зеленоборский рыбкооп» | Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства | 16 733 кв.м.  п.г.т. Зеленоборский,  по ул. Шоссейная  2 612 кв.м.  21 п.г.т. Зеленоборский, по ул. Лесной тупик, д. 1 210 кв.м.  с. Княжая Губа, по ул. Ковдская, д. 1 | 0,4 | 127 493,38 | 63 746,69 |
| **итого** | | | **х** | **243 257,03** | **121 628,52** |

Обозначенные цели предоставления преференций соответствуют нормам **статьи 19** «Госу-дарственные или муниципальные преференции» Федерального закона **от 26.07.20006 № 135-ФЗ** «О защите конкуренции».

**2) Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений *(КБК 111 05035 05 0000 120)***

На муниципальном уровне вопросы аренды объектов муниципального имущества, регулируются:

* Положением о порядке предоставления в аренду объектов муниципального имущества м.о. Кандалакшский с район (утверждено решением Совета депутатов **от 30.11.2011 № 467** в последней редакции от 28.08.2018 № 326);
* Методикой расчета арендной платы за пользование недвижимым имуществом, находящимся в муниципальной собственности м.о.Кандалакшский район» (утверждено постановлением **от 14.03.2012 № 339** в последней ред. от 26.12.2013 № 2880).

В 2019г. поступления в бюджет района составили 1 235,5 тыс. рублей или 99,2% от плановых назначений 1 245,5 тыс. рублей.

На фоне ежегодного роста доходности, начиная с 2019г. доходность снизилась на 678,8 тыс. рублей или «-» 35,5% (в 2015г. - 1019,4 тыс. рублей, в 2016г. - 1 149,7 тыс. рублей, в 2017г. – 1 672,4 тыс. рублей, в 2018г. - 1 914,3 тыс. рублей).

Снижение с 2019г. доходности по данному источнику связано с тем, то ранее учитываемые по данному КБК доходы от коммерческого найма жилфонда в границах н.п.Лупче-Савино и с. Зареченск и социального найма (по жилфонду м.о.с.п. Алакуртти, переданному в муниципальную собственность Кандалакшского района) с 2019г. **учитываются по *КБК 111 09045 05 0000 120*** «Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности района».

На 99,9% поступление по данному источнику обеспечивают поступления по 1-му договору аренды помещения,находящегося в оперативном управлении Администрации района по адресу ул. Первомайская д. 34, и переданного в аренду ГОКУ «Кандалакшский (межрайонный) центр социальной поддержки населения», администрирование которых осуществляет ГАД - Администрация района.

При формировании проекта бюджета арендные платежи были проиндексированы на уровень инфляции 4,0% (пункт 5.3 Положения об аренде - решение Совета депутатов от 30.11.2011 № 467 в редакции решения Совета от 19.11.2015 № 170). Уточненные плановые назначения исполнены на 100,0%.

Не дополучено доходов в бюджет в сумме 10,0 тыс. рублей по АД –МКУ «УГХ» в части возмещения в доход бюджета остатка задолженности, числящейся по договорам ком. найма жилфонда н.п. Лупче-Савино.

Дебиторская задолженность в сумме 130,7 тыс.рублей имеет место по АД- МКУ «УГХ» в части задолженности по договорам ком.найма.

Аналогично, кредиторская задолженность также имеет место по АД - МКУ «УГХ» и сокращается (в 2017г. - 1,9 тыс. рублей, в 2018г. – 0,995 тыс. рублей, в 2019г. – 0,997 тыс. рублей).

**3) Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) *(КБК 111 05075 05 0000 120)***

В соответствии со [**статьями 42**](consultantplus://offline/ref=8203D86B3BB4CAC32852228FB0E364542C75A5F1662352DD859051DC05464B7B35D6A33D3FBEU7D2O) **и 62 Бюджетного кодекса РФ** доходы от использования **муниципального имущества казны** в полном объеме поступают в местный бюджет (пункт 1.4 решения Совета **от 27.06.2012 № 583** «Об утверждении Положения о муниципальной казне м. о. Кандалакшский район» с изменениями от 27.11.2018 № 380).

На муниципальном уровне вопросы аренды объектов муниципального имущества, регулируются:

* Положением о порядке предоставления в аренду объектов муниципального имущества м.о. Кандалакшский с район (утверждено решением Совета депутатов **от 30.11.2011№ 467** в последней ред. от 28.08.2018 № 326);
* Методикой расчета арендной платы за пользование движимым имуществом, находящимся в муниципальной собственности м.о.Кандалакшский район» (утверждено постановлением **от 28.05.2012 № 771** без изменений);
* Методикой расчета арендной платы за пользование недвижимым имуществом, находящимся в муниципальной собственности м.о.Кандалакшский район» (утверждено постановлением **от 14.03.2012 № 339** в последней ред. от 26.12.2013 № 2880).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) обеспечиваются поступлением платежей:

* от аренды нежилого фонда и движимого имущества, составляющего муниципальную казну;
* от продажи права на заключение договора безвозмездного пользования муниципального имущества.

Сведения о количестве объектов аренды объектов муниципальной собственности (имущества муниципальной казны), согласно информации, представленной ГАД - КИО и ТП (письмо от 05.02.2020 № 160):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объекты, расположенные на территориях муниципальных образований | на 01.01.2018г. | | на 01.01.2019г. | | | на 01.01.2020г | | отклонения | |
| кол-во  объектов | площадь (кв.м.) | кол-во  объектов | площадь (кв.м.) | кол-во  объектов | | площадь (кв.м./п.м.) | кол-во  объектов | площадь (кв.м/п.м.) |
| г.п. Кандалакша | 7 | 2 682,9 | 5 | 4 430,7 | 6 | | 4 537,8 | + 1 | + 107,1 |
| н.п. Лупче- Савино -2 | - | - | 1 | 73,8 | 1 | | 73,8 | 0 | 0,0 |
| н.п. Нивский | - | - | - | - | - | | - | - | - |
| ст. Княжая | - | - | - | - | - | | - | - | - |
| с.п. Зареченск | 5 | 311,4 | 6 | 311,4 | 6 | | 343,8/ 10 697,0 (\*) | 0 | +32,4/ 10 697,0 |
| с.п. Алакуртти | 1 | 51,7 | 3 | 4 349,8 | 5 | | 4 367,8 / 54 670,0  (\*\*) | + 2 | + 18,0/ 54 670,0 |
| н.п. Кайраллы | - | - | - | - | - | | - | - | - |
| **Итого** | **13** | **3 045,0** | **15** | **9 165,7** | **18** | | **9 323,2/**  **65 367,0** | **+3** | **+ 157,5/**  **65 367,0** |

\*) договоры аренды, заключенные с ПАО МРСК по имуществу, расположенному в с.п.Зареченск, кроме объектов недвижимости включает в себя сооружения (линии электропередач протяженностью 10 697 п.м.);

\*\*) договоры аренды, заключенные на объекты теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, расположенные военном городке с. Алакуртти, кроме объектов недвижимости включают в себя сооружения (сети водоснабжения водоотведения протяженностью 54 670 п.м.)

В структуре доходов от муниципальной собственности**доходы от аренды объектов казны** являются вторым, значимость которого выросла до 23,3% (в 2018г. – 11,5%).

В ходе исполнения бюджета плановые назначения увеличены на 3 074,3 тыс. рублей или на 76,8%, исполнение составило 105,7% или в сумме 7 477,9 тыс. рублей, т.е. дополнительно получено доходов 402,9 тыс. рублей, несмотря на сокращение в 2019г. количества договоров (-14).

Увеличению доходности способствовала индексация размера арендной платы по каждому действующему договору на 4,0%, что определено пунктом 5.3 Положения об аренде (решение Совета депутатов от 30.11.2011 № 467 в редакции решения Совета депутатов от 19.11.2015 № 170).

Ежегодно доходность по источнику расчет, в 2019г. по отношению к 2018г. увеличение на 2 995,7 тыс. рублей или «+» 66,8% (в 2015г. – 3 108,6 тыс. рублей, в 2016г. **-** 3 173,8 тыс. рублей, в 2017г. – 3 505,1 тыс. рублей, в 2018г. – 4 482,2 тыс. рублей), в связи с тем, что в 2019г. были заключены договоры аренды муниципального имущества – объектов тепло- и водоснабжения, расположенных на территории с.п. Алакуртти.

По данным оперативного учета ГАД - КИОиТП (письмо от 05.02.2020 № 160) и Пояснительной записки **фактически задолженность на 01.01.2020г. составляет**:

* дебиторская задолженность:

- на начало года - 5 021,4 тыс. рублей;

- на конец года - 6 988,3 тыс. рублей (в т.ч. недоимка - 6 867,2 тыс. рублей и отсроченные (рассроченные) платежи - 121,1 тыс. рублей), которая увеличилась на 1 966,9 тыс. рублей или «+» 39,2 %;

По кредиторской задолженности в 2019г. по данному КБК числились остатки задолженности по доходам от комнайма жилфонда н.п. Лупче-Савино II, а также по жилфонду, находящего в собственности Кандалакшского района, и полученного от м.о.с.п.Зареченск по переданным с 01.01.2017г. полномочиям в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Во исполнение рекомендаций КСО, в силу гражданско-правового содержания договорных отношений в соответствии с нормами **главы 35 «Наем жилого помещения»** Гражданского кодекса РФ и Инструкции № 65н, данные доходы с 2018г. учитываются по КБК *111 09045 05 0000 120.*

По состоянию на конец года кредиторская задолженность по ком. найму не числится.

Структура дебиторской задолженности (без пени) по договорам аренды объектов недвижимости по данным ГАД- КИОиТП (письмо от 05.02.2020 № 160):

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование арендатора | Адрес арендуемого помещения | Задолженность на 01.01.2019г. | Задолженность на 01.01.2020г. | «+» прирост  «-» снижение (%) | Меры реагирования |
| 1 | ОАО Вторсырьё | г. Кандалакша, ул. Промышлен-ная, д.11 | 2 137 996,90 | 0,0 | -100,0% | договор расторгнут 30.09.2018г., задолженность списана |
| 2 | ИП Жульнова М.В. | г. Кандалакша, ул. Новая, д. 19 | 626 258,53 | 626 258,53 | 0,00% | **заключено Соглашение о реструктуризации**, договор расторгнут 28.02.2018г. |
| 3 | ИП Закарян В.Е. | г. Кандалакша,ул. Наймушина, д 14 | 58 072,22 | 56 406,78 | -2,8% | взыскание через ОСП |
| 4 | ИП Киселева Е.В. | г. Кандалакша, ул. Первомайская, д.83 | 56 419,49 | 9 430,04 | -83,3% | взыскание через ОСП |
| 5 | ИП Соловьева М.В. | г.Кандалакша,ул. Наимушина, д. 14 | 25 144,06 | 18 696,34 | -25,6% |  |
| 6 | Кудряшева Е.А. | г.Кандалакша,ул.Объездная, д.21 | 80 589,39 | 80 589,39 | 0,0% | договор окончен 27.06.2016г. |
| 7 | ИП Шеитнишвили Р.Г. | г.Кандалакша,ул.Объездная, д.21 | 408 817,24 | 408 817,24 | 0,0% | **заключено Соглашение о реструктуризаци**и, договор расторгнут 12.12.2018г. |
| 8 | ИП Бричковская Е.А. | г.Кандалакша, ул.Восточная, д.10 | 822,02 | 822,02 | 0,00% | договор расторгнут 20.08.2018г |
| 9 | ПАО "Ростелеком" | г. Кандалакша, ул. Кандалакшское шоссе, д.21 | 135 407,95 | 141 230,49 | +4,3% |  |
| 10 | Исакова Г.В. | г.Кандалакша, ул.Восточная, д. 10 | 12 169,69 | 0,0 | -100,0% |  |
| 11 | Кузнецова Н.А. | г.Кандалакша, ул.Восточная, д. 10 | 10 141,41 | 0,0 | -100,0% | договор окончен 13.12.2018г. |
| 12 | ИП Семидоцкая П.С. | г.Кандалакша, ул.Восточная, д. 10 | 7 124,08 | 11 268,10 | +58,2% |  |
| 13 | ИП Мещеряков Ю.А. | г.Кандалакша, ул. Фрунзе, д. 9 | 0,0 | 1 802,82 | +100,05 | договор окончен 31.12.2019г. |
| 14 | ИП Семенюк Н. Л. | н.п. Лупче-Савино II, д. 15 | 84 244,89 | 84 244,89 | 0,0% | договор расторгнут |
| 15 | Константинов С.А. | н.п. Лупче-Савино II, д. 15 | 41 465,12 | 41 465,12 | 0,0% | договор окончен 10.12.2018г. |
| 16 | ИП Назарова К.Н. | н.п. Лупче-Савино II, д. 15 | 619,14 | 619,14 | 0,0% | договор окончен 13.12.2018г |
| 0,0 | 645,81 | +100,05 | договор расторгнут 09.01.2020г |
| 17 | Сальников М.Е. | н.п. Лупче-Савино II, д. 15 | 5 406,59 | 5 406,59 | 0,0% |  |
| 18 | Ушаков О.Р. | н.п. Лупче-Савино II, д. 15 | 39 197,84 | 39 197,84 | 0,0% | направлена претензия |
| 19 | РИТМ | н.п. Лупче-Савино II, д. 15 | 0,0 | 42 293,16 | +100,0% | направлена претензия |
| 20 | ПАО МРСК Северо-Запада | н.п.Зареченск | 99 313,68 | 61 673,65 | -37,9% |  |
| 21 | ЗАО Ростэк-Заполярье | н.п. Кайралы | 205 451,00 | 205 451,00 | 0,00% |  |
| 22 | ООО ПромВоенТорг | с. Алакуртти объекты теплоснабжения | 11 958,36 | 0,0 | -100,0% |  |
| 23 | ООО УК Жилищный Сервис/ ООО "СпецНордПром | с.Алакуртти объекты теплоснаб-жения и водоснабжения | 385 750,66 | 0,0 | - 100,0% |  |
| 126 520,08 | 0,0 | - 100,0% |  |
| 0,0 | 1 553 475,86 | + 100,0% | направлена претензия |
| 24 | ООО ТЕПЛООНОРД | с.Алакуртти объекты тепловодо-снабжения и водоснабжения | 385 750,66 | 0,0 | - 100,0% |  |
| 126 520,08 | 0,0 | - 100,0% |  |
| 0,0 | 3 551 391,82 |  | направлена претензия |
| 25 | ООО Теплостройплюс | с. Алакуртти объекты водосна-бжения | 4 217,34 | 0,0 | -100,0% |  |
| 26 | ООО РосВоенСтрой | с. Алакутри объекты тепло и водо-снабжения | 0,0 | 41 827,38 | +100,0% | направлена претензия |
| 27 | ИП Шевченко С.В. | с. Алакуртти, ул.Грязного д 2-А | 0,0 | 5 247,20 | + 100,0% |  |
| **ВСЕГО** | | | **5 021 378,42** | **6 988 261,21** | **+ 39,2%** |  |

По состоянию на 01.01.2020г. 1,7% в общей сумме задолженности или в сумме 121,1 тыс. рублей составляют отсроченные платежи - это рассрочка погашения задолженности по установленному графику в соответствии с соглашениями о реструктуризации, которые заключены с арендаторами-должниками ИП Жульнова М.В. и ИП Шеитнишвили Р.Г. (в 2018г. сумма отсроченных платежей составляла 583,2 тыс. рублей).

Данная форма добровольного погашения задолженности применяется **ГАД в порядке досудебного урегулирования**.

**КСО вновь обращает внимание, что муниципальными нормами по аренде недвижимого имущества не закреплено право ГАД предоставлять рассрочку в части погашения задолженности с заключением Соглашения по установленной форме.**

На фоне роста задолженности списана, как безнадежная к взысканию задолженность в соответствии с приказом КИОиТП **от 04.05.2016 № 35** «О порядке принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет».

Задолженность списана в отношении ликвидированного предприятия - ОАО «Вторсырьё» в сумме 2 137 996,90 рублей на основании определения Арбитражного суда Мурманской области о завершении конкурсного производства от 25.03.2019 (основание - протокол комиссии от 14.06.2019 № 1, приказ КИОиТП от 14.06.2019 № 50).

**Льготы по аренде недвижимости в 2019 году не предоставлялись.**

**4) Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена *(КБК 1 11 05314*** *13* ***0000 120)***

При формировании проекта бюджета плановые назначения не утверждались и были откорректированы в ходе исполнения бюджета до 53,4 тыс. рублей с исполнением на 100,0%.

Поступление доходов не носит систематически характер и оцениваются по факту поступления начиная с 2017г. (в 2017г. – 38,4 тыс. рублей, в 2018г. – 4,8 тыс. рублей).

Доходность в 2019г. превышает поступления в 2018г. на 48,6 тыс. рублей или в 11,1 раза.

**5) Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами *(КБК 1 11 07015 05 0000 120)***

Решением Совета депутатов **от 12.04.2018 № 286** утвержден «Порядок определения размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, исчисляемой в бюджет муниципального образования Кандалакшский район» (с изменениями от 01.06.2018 № 308) установлен норматив отчисления в местный бюджет **5,0%** остающейся прибыли (до 01.01.2018г. действовал норматив 20,0%).

В отличие от прошлого года, доходы не поступали. Поступление доходов имело место только в 2018г. от МУП «Ресурс» (в 2015г. – 0,0 тыс. рублей, в 2016г. **-** 0,0 тыс. рублей, в 2017г. – 0,0 тыс. рублей, в 2018г. – 283,1 тыс. рублей).

ГАД – КИОиТП начислена **пени за несвоевременное перечисление части прибыли,** оставшейся после уплаты налогов и иных платежей МУП «Ресурс» за 2018г. в сумме 10,4 тыс. рублей, что учтено по *КБК 1 16 90050 05 0000 140.*

**6) Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) *(КБК 1 11 09045 05 0000 120)***

Характеристика поступлений в разрезе ГАД по данным **ф. 0503127.**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК и ГАД | Наименование показателя | Испол-  нение  2018 г. | 2019 г. | | | | | Отклонение от 2018г. |
| утверж-  дено | назна-  чено | испол-  нено | откло-  нение | % испол-  нения |
| 111 09045 05 0000 120 | **Прочие поступления** от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)  *в том числе* | 734,0 | 945,3 | 1 233,7 | 1 309,8 | + 76,1 | 106,2% | +575,8 |
| КИОиТП | - по договорам за право установки и эксплуатации рекламной конструкции | 409,2 | х | 77,1 | 83,3 | + 6,2 | 108,0% | - 325,9 |
| КИОиТП | - по договорам коммерческого найма жилфонда г. Кандалакша и н.п. Лупче-Савино | 140,8 | х | 275,4 | 279,3 | + 3,9 | 101,4% | + 138,5 |
| - по договорам коммерческого найма жилфонда с. Зареченск | 184,0 | х | 156,0 | 184,2 | + 28,2 | 118,1% | + 0,2 |
| ***итого*** | ***734,0*** | ***х*** | ***508,5*** | ***546,8*** | ***+38,3*** | ***107,5%*** | ***- 187,2*** |
| Администрация района | - по договорам социального найма жилфонда с. Алакуртти | х | х | 672,6 | 731,7 | +59,1 | 108,8% | + 731,7 |
| - по договорам коммерческого найма жилфонда с. Алакуртти | х | х | 52,6 | 31,3 | - 21,3 | 59,5% | + 31,3 |
| ***итого*** | ***х*** | ***х*** | ***725,2*** | ***763,0*** | ***+ 37,8*** | ***105,2%*** | ***+ 763,0*** |

При увеличении плановых назначений на 288,4 тыс. рублей, фактически поступление в целом составило в сумме 1 309,8 тыс. рублей или на 106,2% от плановых назначений 1 233,7 тыс. рублей, дополнительно поступило доходов в бюджет - 76,1 тыс. рублей.

Начиная с 2019г., доходность значительно увеличилась - по отношению к 2018г. увеличение на 575,8 тыс. рублей или «+» 78,5% (в 2015г. – 248,6 тыс. рублей, в 2016г. - 152,7 тыс. рублей, в 2017г. – 806,9 тыс. рублей, в 2018г. – 734,0 тыс. рублей), в связи с тем, что с 2019г. по данному КБК в полном объеме учитываются доходы **от коммерческого найма жилфонда в границах н.п. Лупче-Савино и с. Зареченск и социального и коммерческого найма по жилфонду в границах с. Алакуртти,** переданному в муниципальную собственность Кандалакшского района, которые **ранее учитывались по *КБК 111 05035 05 0000 120*** «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении».

58,2% всего объема поступлений составляют поступления по договорам найма жилфонда с. Алакуртти (ГАД- Администрация района) с исполнением в сумме 763,0 тыс. рублей или 105,2% от плановых назначений 725,2 тыс. рублей. Поступления по данному КБК доходов имеют место начиная с бюджета на 2019г.

41,8% поступлений по ГАД - КИОиТП с исполнением в целом на 546,8 тыс. рублей или на 107,5% от плана 508,5 тыс. рублей, где 84,7% составляют доходы от ком. найма в сумме 463,5 тыс. рублей.

«Порядок расчета размера оплаты по договору на установку и эксплуатацию **рекламной продукции** на земельных участках, зданиях или ином недвижимом имуществе, находящемся в собственности м.о. Кандалакшский район, и на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена» утвержден постановлением администрации **от 24.12.2018 № 1747.**

По доходам от установки и эксплуатации рекламной конструкции в 2019г. несмотря на перевыполнение плановых назначений на 6,2 тыс. рублей или «+» 8,0%, наблюдается снижение доходности по отношению к 2018г. в сумме 325,9 тыс. рублей или «-» 79,6%, что объясняется снижением количества обращений заинтересованных лиц на установку рекламных конструкций.

Для исполнения м.о.Кандалакшский район принятых полномочий в сфере ЖКХ м.о.с.п.Алакуртии в муниципальную собственность района жилищный фонд передан **частично.**

Вследствие чего, каждое муниципальное образование в своей части жилфонда с. Алакуртти, как балансодержатель, сдает жилфонд в социальный и коммерческий найм с получением доходов в соответствующий бюджет, **руководствуясь каждый своим муниципальным правовым актом.**

Установлено, при общей схожести подходов к расчету и формул расчета, между муниципальными правовыми актами, изданным по вопросам социального и коммерческого найма по жилфонду, расположенному в границах с.п. Алакуртти, **имеются разночтения**, в следствие чего **по однотипным квартирам могут быть расхождения в размере платы за социальный или коммерческий найм.**

**Характеристика дебиторской и кредиторской задолженности**

Соответствие данных **ф. 0503169** «Сведения по дебиторской и кредиторской задолже-нности» данным Пояснительной записки (сч. 205.29 «Расчеты по иным доходам от собственности»):

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 01.01.2018г.** | | **На 01.01.2019г.** | | **На 01.01.2020г.** | | **Отклонение** | |
| задолженность (с пени) | | задолженность | | задолженность | | задолженность | |
| недоимка  (Д-т) | переплата  (К-т) | недоимка  (Д-т) | переплата  (К-т) | недоимка  (Д-т) | переплата  (К-т) | недоимка  (Д-т) | переплата  (К-т) |
| **По данным оперативного учета ГАД – КИОиТП** | | | | | | | |
| 0,0 | 0,0 | 350 691,14 | 36 076,65 | 477 115,81 | 35 233,78 | + 126 424,67 | - 842,87 |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***по договорам коммерческого найма жилфонда г. Кандалакша и н.п. Лупче-Савино*** | | | | | | | |
|  |  | 318 129,84 | х | 434 852,02 | х | +116 722,18 | х |
| ***по договорам коммерческого найма жилфонда с. Зареченск*** | | | | | | | |
| х | х | 32 561,30 | х | 42 263,79 | х | +9 702,49 | х |
| **Задолженность по ф. 0503169** | | | | | | | |
| 271 125,98 | 0,0 | 350 691,14 | 36 076,65 | 477 115,81 | 35 233,78 | + 126 424,67 | - 842,87 |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| **По данным оперативного учета ГАД – Администрация** | | | | | | | |
| 0,0 | 0,0 | 974 886,77 | 9 474,61 | 1 080 036,07 | 24 673,89 | + 105 149,30 | + 15 199,28 |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***по договорам социального найма жилфонда с. Алакуртти*** | | | | | | | |
| х | х | х | х | 1 047 594,87 | 20 559,95 | х | х |
| ***по договорам коммерческого найма жилфонда с. Алакуртти*** | | | | | | | |
| х | х | х | х | 32 441,20 | 4 113,94 | х |  |
| **Задолженность по ф. 0503169** | | | | | | | |
| х | х | 974 886,77 | 9 474,61 | 1 080 036,07 | 24 673,89 | + 105 149,30 | + 15 199,28 |

На фоне увеличения дебиторской задолженности активно проводилась претензионно- исковая работа, где:

- из предъявленных 272 претензии удовлетворено 42 претензии или 15,4%;

- из предъявленных 13 судебных исков удовлетворено 12 исков или 92,3% и взыскано по 6 искам или по каждому второму иску.

- поступило дополнительно доходов в сумме 324,3 тыс. рублей.

**ВЫВОД по неналоговым доходам от использования муниципального имущества**

По совокупности всего анализируемого материала **по доходам от использования муниципальной собственности,** КСО отмечает, что работа главных администраторов неналоговых доходов, **в части исполнения налоговой политики муниципального образования в 2019г. значительно улучшилась**, а именно:

* в целом выросла доходность по данному источнику доходов на 17,1%;
* применяются штрафные санкции;
* ведется претензионная (досудебная) и судебная работа с должниками, в следствие чего дополнительно поручено доходов:

- в сумме 5 338,0 тыс. рублей от должников по аренде земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена (по нормативу 50,0%)

- в сумме 324,3 тыс. рублей от должников по коммерческому и социальному найму муниципального жилфонда.

Однако **потери районного бюджета** составили 2 362,9 тыс. рублей, которые по отношению к 2018г. увеличились на 692,6 тыс. рублей (в 2018г. объем потерь в сумме 1 670,3 тыс. рублей), в том числе:

- в сумме 2 241,3 тыс. рублей списана безнадежная к взысканию задолженность по аренде земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена в границах г.п.Кандалакша (по нормативу 50,0%),

- в сумме 121,6 тыс. рублей от предоставленных муниципальных преференций по аренде земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена, в границах г.п.Зеленоборский, при этом количество арендаторов, которым предоставлены преференции увеличилось до 2 чел. (в 2018г. (1чел),

- льготы по аренде объектов казны не предоставлены (в 2018г. льгота предоставлена 1 арендатору).

Ежегодно в налоговой политике Администрация района отдельным направлением выделяет **работу по сокращению недоимки в местный бюджет**, что предполагает:

* проведение мониторинга недоимки по арендной плате за землю и муниципальное имущество в местный бюджет, анализ причин и состояния задолженности арендаторов;
* ведение претензионной работы с неплательщиками арендной платы за землю и имущество;
* направление исков в суд о взыскании задолженности по арендной плате;
* направление материалов на взыскание задолженности по исполнительным листам в Службу судебных приставов;
* списание безнадежной к взысканию задолженности в соответствии с Порядками, утвержденными главными администраторами доходов бюджета м.о. Кандалакшский район.

**Общая сумма задолженности на налоговым доходам на 01.01.2020г. составила:**

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Источники доходов | задолженность на 01.01.2020 | Изменение задолженности |
| Доходы от передачи в аренду земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена и которые расположены **в границах сельских поселений** *КБК 111 05013 05 0000 120 (по нормативу 100%)* | 278,5 | -186,9 |
| Доходы от передачи в аренду земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена и которые расположены **в границах** **городских** **поселений** *КБК 111 05013 13 0000 120 (по нормативу 50%)* | 7 502,5 | - 204,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений *(КБК 111 05035 05 0000 120)* | 117,1 | -13,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) *(КБК 111 05075 05 0000 120)* | 6 988,3 | +1 966,9 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена *(КБК 1 11 05314 13 0000 120)* | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами *(КБК 1 11 07015 05 0000 120)* | 0,0 | 0,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) *(КБК 1 11 09045 05 0000 120)* | 1 557,1 | + 231,5 |
| **ВСЕГО задолженность** | **16 443,5** | **+ 1 793,8** |

**Общая сумма задолженности 16 443,5 тыс. рублей остается высокой, что является резервом пополнения доходов бюджета.**

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

Платежи за пользование природными ресурсами поступают в форме платы за негативное воздействие на окружающую среду и регулируется нормами Федерального закона **от 10.01.2002 № 7-ФЗ** «Об охране окружающей среды» при нормативе отчислений в районный бюджет 55%.

Главным администратором доходов выступает - **Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования Мурманской области (Росприроднадзор).**

Исполнение по доходам за пользование природными ресурсами составило 2 374,0 тыс. рублей или 103,6% плановых назначений (2 291,0 тыс. рублей), которые составили 14,0% первоначально утвержденных плановых назначений. Дополнительно поступило доходов в бюджет 83,0 тыс. рублей.

Структура источника не изменилась, где 69,6% всего объема составляет плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты.

При наметившейся тенденции падения доходности с 2016г., в 2019г. поступление доходов больше на 675,9 тыс. рублей или на 35,0% больше поступлений в 2018г., но ниже уровня 2015г. (в 2015г. - 3 341,1 тыс. рублей, в 2016г. 23 787,2 тыс. рублей, в 2017г. – 3 518,8 тыс. рублей, в 2018г.- 1 758,1тыс. рублей).

Увеличение доходности ГАД поясняет:

- увеличением платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты на 172,3 тыс. рублей в связи с тем, что основным плательщиком ООО «Кандалакшаводоканал» за 2018г. наряду с текущими платежами погашена задолженность прошлых лет в сумме 1 190,4 тыс. рублей, за 2019г. в сумме 1 486,2 тыс. рублей;

-  увеличением поступления платы за размещение отходов производства и потребления на 365,0 тыс. рублей в связи с наличием у плательщиков в 2018г. переплат за 2016 и 2017 годы и в связи с этим, возвратов переплаты плательщикам.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

***(КБК 113 00000 00 0000 000)***

**Доходы от оказания платных услуг** исполнены в сумме 4 740,4 тыс. рублей или на 111,0 % от плановых назначений (4 311,3 тыс. рублей), которые в ходе исполнения бюджета увеличены на 29,6%.

На фоне ежегодно увеличивающейся доходности, по отношению к 2018г. увеличение доходности на 170,3 тыс. рублей или «+» 3,7% (в 2015г. - 623,6 тыс. рублей, в 2016г. - 979,3 тыс. рублей, в 2017г. – 4 540,1 тыс. рублей, в 2018г. - 4 570,8тыс. рублей), вследствие чего уд. вес в целом по источнику в группе неналоговых доходов вырос с 8,1% 2018г. до 9,9% в 2019г.

В отличие от прошлых лет, имеет место поступление по новому источнику «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов» *(КБК 1 13 01995 05 0000 130) -* это **доходы от оказания платных услуг** по организации и проведению соревнований по натурбанув сумме52,8 тыс. рублей (ГАД – Управление образования).

Поступившие доходы представляют собой:

1. **Доходы, поступившие** **в порядке возмещения расходов**, предъявляемых управляющими компаниями за содержание общедомового имущества по нежилым помещениям (КБК *1 13 02065 05 0000 130),* а именно, возмещение арендаторами расходов, предъявляемых управляющими компаниями, на содержание и ремонт общедомового имущества по арендуемым недвижимым помещениям муниципального имущества (ГАД- КИО и ТП).

Перевыполнение плановых назначений на 77,2 тыс. рублей или на 30,0%, как поясняет ГАД за счет взыскания задолженности по исполнительному листу, по снижение по отношению к 2018г. на 301,5 тыс. рублей, что обусловлено прекращением договорных отношений с МБУ ДК «Алакуртти», ИП Сальников А.Е., УшаковО.Р., Сальников М.Е. (в 2018 году платили, в 2019 нет).

Имеет место задолженность, объем которой подтверждается данными **ф. 0503169** (сч. 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам»):

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Сумма (сч. 205.35) | Отклонение | |
| в сумме | в % |
| На 01.01.2016г. | 86,4 | х | х |
| На 01.01.2017г. | 328,8 | + 242,4 | + 280,6 |
| На 01.01.2018г. | 462,7 | + 133,9 | + 40,7% |
| На 01.01.2019г. | 580,9 | + 118,2 | + 25,6% |
| На 01.01.2020г. | 798,8 | + 217,9 | + 37,5% |

В 2019г. имело место списание безнадежной к взысканию задолженности в сумме 14 099,24 рубля в отношении ФКУ «Главное бюро медико-социальной экспертизы по Мурманской области» Минтруда России (основание - приказ КИОиТП от 30.12.2019 № 130).

***2)* Прочие доходы** *(КБК 1 13 02995 05 0000 130)* перевыполнение плановых назначений на 352,9 тыс. рублей или на 8,8% с увеличением по отношению к 2018г. на 301,5 тыс. рублей

Расшифровка поступлений по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в разрезе ГАД (АД)

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | | Код дохода | Назначено | Исполнено |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетовмуниципальных районов | | 000 1 13 02999 05 0000 130 | **4 000 900,00** | **4 352 840,15** |
| в том числе: код и наименование главного администратора | | |  |  |
| 002 | Администрация муниципального образования Кандалакшский район | | 3 799 800,00 | 3 923 690,29 |
| 003 | Управление финансов администрации муниципального образования Кандалакшский район | | 199 000,00 | 425 501,64 |
| 005 | Комитет имущественных отношений и территориального планирования администрации муниципального образования Кандалакшский район | | 2 100,00 | 3 648,22 |

Имеет место задолженность, объем которой подтверждается данными **ф. 0503169**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Сумма  (сч. 205.35) | Сумма  (сч. 209.34) | Сумма  (сч. 209.36) | Итого | Отклонение | |
| в сумме | в % |
| На 01.01.2018г. | 148,1 | 0,0 | 0,0 | 148,1 | х | х |
| На 01.01.2019г. | 8,0 | 0,0 | 2 269,3 | 2 277,3 | + 2 129,2 | + 15,4 раза |
| На 01.01.2020г. | 22,8 | 60,4 | 2 214,4 | 2 297,6 | + 20,3 | + 0,8% |

*- сч. 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам»*

*- сч. 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат»*

*- сч. 205.36 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет»*

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

***(КБК 114 00000 00 0000 000)***

Исполнение плановых назначений в целом на высоком уровне 124,1%, которые в ходе исполнения были увеличены с 432,0 тыс. рублей до 2 314,8 тыс. рублей на 1 882,8 тыс. рублей или в 5,4 раз, где изменилось процентное соотношение между сферами извлечения доходов:

- 22,9% составляют доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (далее - **доходы от реализации имущества)** (2018г. – 57,9%);

- 77,1% приходится на доходы от продажи земельных участков (далее - д**оходы от продажи земельных участков)** (в 2018г.- 42,1%).

Дополнительно получено доходов в бюджет в сумме 558,5 тыс. рублей.

На фоне роста с 2017г. доходности, в 2019г. имеет место снижение доходности по отношению к 2018г. на 850,4 тыс. рублей или «-» 22,8% (в 2015г. – 1 468,2тыс. рублей, в 2016г. – 3 316,9 тыс. рублей, в 2017г. – 1 903,9 тыс. рублей, в 2018г. – 3 723,7тыс. рублей).

**1) Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу** *(КБК 1 14 02053 05 0000 410****)***

При отсутствии первоначально запланированных объемов поступления, плановые назначения уточнены в ходе исполнения бюджета в сумме 9,0 тыс. рублей с исполнением на 100,0% и представляют собой доходы от сдачи в металлолом списанного автомашины.

Доходность по отношению к 2018г. сократилась на 99,6%, поскольку ранее по данному доходу учитывались доходы от приватизации объектов недвижимости муниципальной собственности (теперь учитывается по *КБК 1 14 13050 05 0000 410* - см. далее по тексту).

**2) Доходы от продажи земельных участков.**

Во исполнение норм **статьи 62 Бюджетного кодекса РФ** администрирование доходов осуществляют 2 ГАД:

* Отдел ЗИО и Г администрации г.п.Кандалакша по земельным участкам, расположенным в границах г.п.Кандалакша;
* КИО и ТП администрации Кандалакшского района по земельным участкам, расположенным:

- в г.п.Зеленоборский

- в с.п.Зареченск

- в с.п.Алакуртти;

- в Кандалакшском районе.

На объемы поступлений влияет тот факт, что продажа земельных участков носит заявительный характер.

**2.1) Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений** *(КБК 1 14 06013 05 0000 430****)* -** по нормативу зачисления в бюджет района 100%.

Первоначально утвержденные плановые назначения 80,0 тыс. рублей в ходе исполнения бюджета сокращены до 15,0 тыс. рублей с исполнением на 66,7% или в сумме 10,0 тыс. рублей.

По отношению к 2018г.:

- по земельным участкам, расположенным в границах с.п.Алакуртти, доходность снизилась на 0,4 тыс. рублей или «-» 4,5%;

- по земельным участкам, расположенным в границах с.п.Зареченск, доходность снизилась на 16,3 тыс. рублей или «-» 91,6%.

По данным.ф.0503169 дебиторская и кредиторская задолженность на начало и конец года отсутствует.

**2.2) Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений** *(КБК 1 14 06013 13 0000 430****)*** - по нормативу зачисления районный бюджет 50%.

Первоначально утвержденные плановые назначения 352,0 тыс. рублей в ходе исполнения бюджета увеличены до 1 512,0 тыс. рублей с исполнением на 137,3% или в сумме 2 075,5 тыс. рублей - дополнительно получено доходов на сумму 563,5 тыс. рублей.

По отношению к 2018г.:

- по земельным участкам, расположенным в границах г.п.Кандалакша, доходность увеличилась на 1 579,1 тыс. рублей или в 5 раз;

- по земельным участкам, расположенным в границах г.п.Зеленоборский, доходность сократилась на 54,0 тыс. рублей или «-» 35,2%.

По данным.ф.0503169 дебиторская и кредиторская задолженность на начало и конец года отсутствует.

**2.3)** **Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)** *(КБК 1 14 06025 05 0000 430*) - по нормативу зачисления в районный бюджет 100%.

При отсутствии первоначальных назначений поступление оценивается по факту поступления в сумме 128,5 тыс. рублей или 100,00% от уточненных бюджетных назначений.

В доход бюджета поступили денежные средства от реализации земельных участков, на которых расположенные приватизированные объекты недвижимости, а именно:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Адрес | Площадь (кв.м.) | Сумма платежа (руб.) |
| н.п.Зареченск, ул.Нивская д.9а (здание детского сада № 41) | 2 634 | 39 500,00 |
| г. Кандалакша, ул. Высокая, д. 28 (здание мастерских) | 3 561 | 89 025,00 |
| **Всего** | **6 195** | **128 525,00** |

По отношению к 2018г. доходность снизилась на 862,4 тыс. рублей или в 7,7 раза, где было реализовано 4 земельных участка общей площадью 17 482 кв.м. на сумму 991,1 тыс. рублей.

**3) Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны** *(КБК 1 14 13050 05 0000 410)* - по нормативу зачисления в районный бюджет 100%.

В соответствии с изменениями, внесенными приказом Минфина от **30.11.2018 № 245н** «О внесении изменений в порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации российской федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н», начиная с бюджетов на 2019г. для учета доходов от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов,применяется **КБК** ***1 14 13050 05 0000 410***(ранее применялся КБК *1 14 02053 05 0000 410*, где в 2019г. учитывалось поступление остатков по договорам купли-продажи приватизированного имущества с рассрочкой на 5 лет).

На муниципальном уровне процесс приватизации регламентируется Положением «О порядке и условиях приватизации муниципального имущества» утверждено решением Совета депутатов **от 17.12.2015 № 201** (с изменениями от 30.11.2017 № 233, от 27.11.2018 № 378, от 08.07.2019 № 472).

Решением Совета депутатов **от 23.10.2018 № 355** утвержден **прогнозный план (Программа) приватизации муниципального имущества на 2019 год и плановый период 2020-2021г.г.** (с изменениями от 31.01.2019 № 418) в количестве 18 объектов недвижимого имущества муниципальной собственности, в т.ч. в г. Кандалакша - 14 объектов, в г.п. Зеленоборский - 3 объекта, в с.п. Алакуртти - 1 объект и 1 объект движимого имущества «знак Глава Кандалакшского района».

Всего на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов Прогнозным планом к приватизации планировалось 19 объектов,общей площадью 14 256,9 кв.м. (без учета земельных участков).

Согласно Отчета об итогах приватизации в 2019 году приватизировано 3 объекта муниципальной собственности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объект | Адрес объекта | Площадь,  кв. м | Сумма, поступившая в 2019 году, руб.  (без стоимости земельных участков) |
| Здание детского сада № 41 | н. п. Зареченск, ул. Нивская, д.9а | 245,3 | 125 320,00 |
| Здание прачечной | 24,7 |
| Здание мастерских | г. Кандалакша, ул. Высокая, д.28 | 913,1 | 495 573,75 |
| Знак - "Глава Кандалакшского района" | Движимое имущество |  | 29 358,00 |
| **ВСЕГО** | | | **650 251,75** |

ГАД – КИОиТП первоначально не прогнозировал поступление доходов плановые назначения уточнены в ходе исполнения бюджета в сумме 650,3 тыс. рублей с исполнение на 99,99% в сумме 650,2 тыс. рублей.

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

Перечень штрафных санкций за нарушение законодательства РФ и нормативы их зачисления в районный бюджет определены **статьей 46 Бюджетного кодекса РФ.**

Поступление доходов обеспечивают федеральные, региональные и муниципальные главные администраторы доходов (Контрольно-счетный орган, Администрация района, КИО и ТП, Управление образования и Управление финансов).

Плановые бюджетные назначенияпо штрафам, санкциям, возмещению ущербаисполнены в сумме 5 618,8 тыс. рублей, что на 32,0% превышает уточненные плановые назначения 4 257,8 тыс. рублей, которые в ходе исполнения бюджета скорректированы в сторону сокращения на 520,8 тыс. рублей или «-» 10,9%.

Дополнительно поступило доходов в бюджет 1 358,3 тыс. рублей.

По данному источнику прослеживается тенденция падения доходности, в 2019г. по отношению к 2018г. доходность также сократилась на 1 282,6 тыс. рублей или «-» 18,6% (в 2015г. – 9 280,4 тыс. рублей, в 2016г. – 8 804,0 тыс. рублей, в 2017г. – 6 982,0 тыс. рублей, в 2018г. – 6 901,4 тыс. рублей).

Против 8-ми видов в 2018г. поступление в 2019г. составило по 9-ти видам правонарушений.

По всем составам достаточно высокий процент исполнения плана, за исключением 1-го состава с исполнением плановых назначений на 44,7% (самый наименьший процент среди всех источников доходов).

Как и в прошлые годы, наибольший объем поступлений за счет:

* прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, на 36,8% в сумме 2 048,4 тыс. рублей (в 2018г. – 36,4% или 2 514,6 тыс. рублей);
* взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения на 25,4% в сумме 1 423,6 тыс. рублей (в 2018г. – 25,2% или 1 740,0 тыс. рублей);
* денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей на 14,0% в сумме 786,5 тыс. рублей (в 2017г. – 16,8% или 1 156,6 тыс. рублей);

Поступление в разрезе ГАД(по данным **ф.0503127**)

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Главный администратор доходов | 2018г. | Уд. вес  % | 2019г. | | | | |
| назначено | исполнено | %  исполнения | уд. вес  % | отклонение от 2018г. |
| 1 | Управление Федеральной служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Мурманской области (вед. 081) | 20,5 | 0,3% | 69,6 | 37,5 | 53,9% | 0,7% | 17,0 |
| 2 | Государственная инспекция по маломерным судам ГИМС МЧС России по Мурманской области (вед. 177) | 20,3 | 0,3% | 10,0 | 36,1 | 361,0% | 0,6% | 15,8 |
| 3 | Отдел МВД России "Кандалакшский" (вед.188) | 982,5 | 14,2% | 900,0 | 1 166,9 | 129,7% | 20,8% | 184,4 |
| 4 | Мурманский ЛОВД МВД на транспорте  ( вед .188) | 58,8 | 0,9% | 55,0 | 86,8 | 157,8% | 1,5% | 28,0 |
| 5 | Федеральная антимонопольная служба  (вед. 161) | -3,0 | -0,04% | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 3,0 |
| 6 | Федеральная служба судебных приставов  ( вед 322) | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0 |
| 7 | Комитет по ветеринарии Мурманской области ( вед.826) | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0 |
| 8 | Администрация м.о.Кандалакшский район (вед.002) | 226,0 | 3,3% | 211,4 | 222,7 | 105,3% | 4,0% | -3,3 |
| 9 | Контрольно-счетный орган (вед.004) | 42,8 | 0,6% | 40,0 | 40,0 | 100,0% | 0,7% | -2,8 |
| 10 | КИО и ТП ( вед.005) | 687,0 | 10,0% | 211,0 | 274,3 | 130,0% | 4,9% | -412,7 |
| 11 | Управление образования (вед. 032) | 249,1 | 3,6% | 44,8 | 44,8 | 100,0% | 0,8% | -204,3 |
|  | Гострудинспекция в МО | 0,06 | 0,001% | 0,0 | 0,00 | 0,0% | 0,0% | -0,1 |
|  | Министерство природных ресурсов и экологии Мурманской области ( вед.811) | 160,0 | 2,3% | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | -160,0 |
|  | Управление Фед. службы по надзору в сфере здравоохранения по МО ( вед.060) | 80,0 | 1,1% | 150,0 | 150,0 | 100,0% | 2,7% | 70,0 |
| 12 | ***Управление финансов (01- федеральный бюджет)*** | **4 377,3** | **63,4%** | **2 565,7** | **3 559,7** | **138,7%** | **63,4%** | **-817,6** |
|  | ***в том числе*** |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.1 | Федеральная налоговая служба (вед. 182) |  |  |  |  |  |  |  |
| *КБК 1 16 03000 01 0000 140* | 269,70 | 3,9% | 184,50 | 249,80 | 135,4% | 4,4% | -19,9 |
| *КБК 1 16 06000 01 0000 140* | 0,0 | 0,0% | 89,7 | 142,7 | 0,0% | 0,0% | 142,7 |
| *КБК 1 16 08000 01 0000 140* | 70,0 | 1,0% | 153,0 | 353,6 | 231,1% | 6,3% | 283,6 |
| 12.2 | Федеральная служба в сфере природополь-зования (вед. 048) | 351,6 | 5,1% | 56,5 | 112,5 | 199,1% | 2,0% | -239,1 |
| *КБК 1 16 25000 01 0000 140* |
| 12.3 | Федеральная служба государственной регист-рации,кадастра и картографии (вед. 321) | 0,0 | 0,0% | 200,0 | 226,5 | 0,0% | 0,0% | 226,5 |
| *КБК 1 16 25000 01 0000 140* |
| 12.4 | Федеральная служба в сфере защиты прав потребителей (вед.141) | 1 156,7 | 16,8% | 624,0 | 786,5 | 126,0% | 14,0% | -370,2 |
| *КБК 1 16 28000 01 0000 140* |
| 12.5 | Межмуниципальный отдел МВД России "Кандалакшский" (вед.188) | 1 740,0 | 25,2% | 1 000,0 | 1 423,6 | 142,4% | 25,3% | -316,4 |
| *КБК 1 16 30000 01 0000 140* |
| 12.6 | Федеральная служба по труду и занятости (вед.150) | 789,3 | 11,4% | 258,0 | 264,5 | 102,5% | 4,7% | -524,8 |
| *КБК 1 16 43000 01 0000 140* |
|  | **ВСЕГО** | **6 901,4** | **100,0%** | **4 257,5** | **5 618,8** | **132,0%** | **100,0%** | **-1 282,6** |

Наибольший объем доходов обеспечили:

- на **44,3%** ГАД - Межмуниципальный отдел МВД России «Кандалакшский» (вед.188) по штрафным санкция за правонарушения в области дорожного движения и прочие взыскания в объеме 2 590,5 тыс. рублей;

- на **14,0%** ГАД - Федеральная служба в сфере защиты прав потребителей (вед.141) в сумме 786,5 тыс. рублей за нарушения в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей;

- на **4,9% ГАД -** КИОиТП (вед.005) в сумме 274,3 тыс. рублей по прочим поступлениям.

По рекомендации КСО, с 2019г. поступление по пеням по договорам пользования муниципальной недвижимостью учитывается по *КБК 1 16 90050 05 0000 140 «*Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов)», что способствовало увеличению объема доходов по данному источнику доходов на сумму 54 112,63 рублей, а именно:

(в рублях)

|  |  |
| --- | --- |
| **Пени за просрочку платежей по договорам пользования муниципальным имуществом** | **54 112,63** |
| *в том числе* |  |
| Пени за просрочку исполнения обязательств по договору коммерческого найма жилого помещения с. Ковдозеро | 231,34 |
| Неустойка (пени) по договору аренды муниципального имущества | 1 8982,13 |
| Неустойка (пени) по договору аренды земельных участков | 34 899,16 |

Поступление пени имеет место по доходам, администрируемым КИОиТП. Установлено, что поступление пени в сумме 4 364,55 рублей имело место по договорам соц. найма жилфонда с. Алакуртти, администрирование которых обеспечивает Администрация м.о.Кандалакшский район.

**Однако, пени по-прежнему уплачиваются по КБК *111 09045 05 0000 120.***

По данным **ф.0503169** **по штрафам** числится задолженность

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | На 01.01.2018г | На 01.01.2019г. | На 01.01.2020г. | Изменение за год |
| **Дебиторская задолженность** | | | | |
| 1 16 18050 05 0000 140 1 205 45 000 | 110,00 | 110,0 | 0,0 | - 110,0 |
| 1 16 90050 05 0000 140 1 205 44 000 | 40 000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1 16 90050 10 0000 140 1 205 45 000 | 0,0 | 20 000,00 | 0,0 | - 20 000,00 |
| 1 16 90020 02 0000 140 1 205 45 000 | 1 128 171,97 | 1 482 541,71 | 1 693 139,96 | + 210 598,25 |
| 1 16 90050 05 0000 140 1 205 45 000 | 6 709 124,19 | 6 868 532,05 | 6 890 545,96 | + 22 013,91 |
| 1 16 90050 13 0000 140 1 205 45 000 | 0,0 | 54 000,00 | 137 000,00 | + 83 000,00 |
| 1 16 90050 05 0000 140 1 209 41 000 | 21 881 129,56 | 7 154 833,06 | 580 538,29 | - 6 562 629,77 |
| **Уточнено** | **7 143 168,06** |
| ***Отклонение*** | ***х*** | ***- 11 665,00*** | ***х*** |
| 1 16 90050 05 0000 140 1 209 45 000 | 0,0 | 0,0 | 23 316,40 | + 23 316,40 |
| **Итого** | **29 75 535,72** | **15 568 351,82** | **9 324 540,61** | **- 6 243 811,21** |
| **Кредиторская задолженность** | | | | |
| 1 16 18050 05 0000 140 1 205 45 000 | 0,0 | 6 523,69 | 0,0 | - 6 523,69 |
| 1 16 90050 05 0000 140 1 205 45 000 | 16 520,00 | 12 520,00 | 0,0 | - 12 520,00 |
| 1 16 90050 13 0000 140 1 205 45 000 | 7 000,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1 16 90050 05 0000 140 1 209 41 000 | 0,0 | 0,0 | 47 350,00 | + 47 350,00 |
| **Итого** | **23 520,00** | **19 043,69** | **47 350,00** | **+ 28 306,31** |

*-* *сч.**205 44 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)»;*

*-* *сч.**205 4 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия»;*

*- сч.**209 41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров);*

*- сч.**209 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия»*

Согласно **ф. 0503173** «Сведения об изменении остатков валюты баланса» имеет место изменение валюты баланса на начало года по КБК 1 16 90050 05 0000 140 1 сч.  209 41, а именно:

- по ГАД – КИОиТП (код причины «03» - исправление ошибок прошлых лет) в части исправления ошибки за 2015г., 2017г., 2018г. по начисленным пеням.

Произведено списание методом «красное сторно» излишне начисленных пени по договорам аренды земельных участков в размере (минус) 61 662,82 рублей,доначислены пени по аренде муниципального имущества в сумме 73 327,82 рублей.

Снижение дебиторской задолженности вследствие списания в 2019г. безнадежной к взысканию задолженности в сумме **6 657 003,92** рублей *КБК 1 11 90005 05 0000 140*сч.209 41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), в том числе:

- на сумму 87 327,26 рублей в отношении ООО «Вторсырье» (основание - приказ КИОиТП от 14.06.2019 № 51);

- на сумму 5 532 624,12 рублей в отношении ООО «Регоинстрой» (основание - приказ КИОиТП от 14.06.2019 № 52);

- на сумму 571 500,00 рублей в отношении ООО «СидерСтройКоналт» (основание - приказ КИОиТП от 30.12.2019 № 131);

- на сумму 465 552,54 рублей в отношении ООО «Геосистема» (основание - приказ КИОиТП от 30.12.2019 № 132).

**Прочие неналоговые доходы *(КБК 117 0000 00 0000 000)***

При незначительных объемах данные поступления при формировании проекта бюджета не прогнозируются, и уточняются в ходе исполнения бюджета по факту поступления.

В 2019г. поступило 8,1 тыс. рублей, в том числе:

- ГАД – КИО и ТП (вед.005) в сумме 3,6 тыс. рублей, средства, поступившие 31.12.2019г. (10.01.2020г. уточнен *КБК 005 1 11 05013 05 0000 120* «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков»);

- ГАД – Администрация (вед.002) в сумме 4,5 тыс. рублей в части списания кредиторской задолженности по обеспечению исполнения контракта, невостребованной кредитором *(КБК 1 11 05050 05 000 180).*

По данному источнику прослеживается конкретная тенденция роста или падения доходности, в 2019г. по отношению к 2018г. доходность сократилась на 38,5 тыс. рублей или «-» 82,6% (в 2015г. – 80,6 тыс. рублей, в 2016г. – 12,5 тыс. рублей, в 2017г. – 14,7 тыс. рублей, в 2018г. – 46,6 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления**

**Структура безвозмездных поступлений**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  за 2018 г. | Кол-во источни-  ков доходов 2018г. | Решение Совета о бюджете | | Отклоне-ние | Исполнено  за 2019 г | Откло-  нение | % испол-  нения | Уд.  вес  % | Кол-во источни-  ков доходов 2019г. |
| № 399 от 10.12.2018 первона-чальный бюджет | № 63 от 23.12.2019 уточненный бюджет |
| Дотации | 423 001,90 | 2 | 421 524,10 | 500 390,30 | 78 866,20 | 500 390,30 | 0,00 | 100,00% | 27,84% | 2 |
| Субсидии | 474 411,10 | 23 | 255 381,30 | 272 863,10 | 17 481,80 | 262 446,20 | -10 416,90 | 96,18% | 14,60% | 11 |
| Субвенции | 905 043,20 | 27 | 911 509,50 | 976 173,20 | 64 663,70 | 969 667,10 | -6 506,10 | 99,33% | 53,94% | 24 |
| Иные межбюджетные трансферты | 9 010,00 | 2 | 9 990,40 | 64 101,00 | 54 110,60 | 64 101,00 | 0,00 | 100,00% | 3,57% | 2 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **1 811 466,20** | **54** | **1 598 405,30** | **1 813 527,60** | **215 122,30** | **1 796 604,60** | **-16 923,00** | 99,07% | **99,94%** | **39** |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 976,20 | х | 0,00 | 883,20 | 883,20 | 883,20 | 0,00 | 100,00% | 0,05% | х |
| Прочие безвозмездные поступления | 360,50 | х | 0,00 | 290,20 | 290,20 | 290,20 | 0,00 | 100,00% | 0,02% | х |
| **Безвозмездные поступления** | **1 812 802,90** | **х** | **1 598 405,30** | **1 814 701,00** | **216 295,70** | **1 797 778,00** | **-16 923,00** | 99,07% | **100,01%** | **х** |
| **Доходы** бюджетной системы РФ **от возврата** бюджетами бюджетной системы РФ и организациям **остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 6 285,30 | х | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17 210,20 | 17 210,20 | 0,00% | 0,96% | х |
| **Возврат в областной бюджет остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | -6 181,90 | х | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -17 348,20 | -17 348,20 | 0,00% | -0,97% | х |
| **Безвозмездные поступления**  **(с учетом возврата остатков)** | **1 812 906,30** | **х** | **1 598 405,30** | **1 814 701,00** | **216 295,70** | **1 797 640,00** | **-17 061,00** | **99,06%** | **100,00%** | **х** |

По отношению к 2018 году структура финансовой помощи не изменилась.

В течение года первоначальные бюджетные назначения были скорректированы в сторону увеличения на 216 295,7тыс. рублей или «+» 13,5% по всем видам безвозмездных поступлений.

В общем объеме доходов бюджета м.о. Кандалакшский район традиционно наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления из областного бюджета – 80,6%, что указывает на зависимость бюджета от бюджетов вышестоящих уровней (2016 год - 78,7%, 2017 год - 80,2%, 2018 год - 81,0%).

Объем безвозмездных поступлений на 2019 год, запланированных и перечисленных в районный бюджет, соответствует объемам межбюджетных трансфертов, предусмотренных в областном бюджете на 2019 год (Приложение № 12 к **Закону Мурманской области от 25.12.2018 № 2334-01-ЗМО** «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»), **за исключением субсидии** бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба, в сумме 3 227,0 тыс. рублей, **запланированную в составе безвозмездных поступлений на основании уведомления** по расчетам между бюджетами Министерства природных ресурсов и экологии Мурманской области от 25.03.2019 № 4.

Из бюджетов других уровней всего перечислено финансовой помощи в сумме 1 796 604,6 тыс. рублей или 99,1% от плановых назначений (1 813 527,6 тыс. рублей), в т.ч.:

* на 96,5% из **областного бюджета** или 1 733 403,6 тыс. рублей с исполнением на 99,0%, объем которых сократился по отношению в 2018г. на 71 564,6 тыс. рублей или «-» на 3,96% (в 2018 г. – 1 804 968,2 тыс. рублей или 99,6%);
* на 3,5% **из бюджетов поселений** по переданным полномочиям в сумме 63 201,0 тыс. рублей с исполнением на 100,0%, что больше объема прошлого года на 56 703,0 тыс. рублей или в 9,7 раза (2018 год - 6 498,0 тыс. рублей с исполнением на 100,0%).

Основную долю в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов, как в абсолютном, так и в процентном выражении, занимают средства областного бюджета, преимущественно в форме субвенций – 54,0% или в сумме 969 667,1 тыс. рублей (2018 год – 50,0% в сумме 905 043,2 тыс. рублей).

**Дотации**

В ходе исполнения бюджета из всех видов безвозмездных поступлений плановый объем дотаций скорректирован в большей степени («+» 78 866,2 тыс. рублей или «+» 18,7%).

Объем дотаций, как источник собственных доходов, при 100,0%-м кассовом поступлении ежегодно растет (2019 год – 500 390,3 тыс. рублей, 2018 год - 423 001,9тыс. рублей, 2017 год – 391 499,0тыс. рублей, 2016 год – 349 180,3 тыс. рублей), при этом доля дотации в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов сокращается 22,4% (2018 год - 23,3%, 2017 год – 24,5%, 2016 год – 25,4%).

**Субсидии**

В ходе исполнения бюджета плановый объем субсидий скорректирован в сторону увеличения на 17 481,8 тыс. рублей или «+» 6,8%. При этом, по отношению к 2018 году сократилось количество выделенных видов субсидии (2019 год -15, 2018 год – 23), что обусловлено увеличением объема субсидий, направляемых из областного бюджета напрямую в бюджеты поселений, минуя районный бюджет.

Из всех видов финансовой помощи по субсидиям, как и в прошлом году, самое низкое исполнение на 96,2% от плановых объемов (2018 год - 83,7%).

Как указано выше по тексту акта, объем безвозмездных поступлений на 2019 год, в виде субсидий, запланированных и перечисленных в районный бюджет, соответствует объемам, предусмотренным в областном бюджете на 2019 год, **за исключением субсидии** на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба, в сумме 3 227,0 тыс. рублей, **запланированную в составе безвозмездных поступлений на основании уведомления** по расчетам между бюджетами Министерства природных ресурсов и экологии Мурманской области от 25.03.2019 № 4.

Из 15-ти видов поступивших субсидий по 12-ти видам имеет место исполнения плановых объемов на 100,0%.

Самое низкое исполнение в относительном показателе (28,0%), так и абсолютном («-» 7 036,4 тыс. рублей) сложилось в рамках субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд. Данная субсидия запланирована в составе прочих субсидий (КБК 000 2 02 29999 05 0000 150) общее исполнение по доходам которых, согласно ф. 0503164 составило – 95,8%, таким образом, отсутствует причина отклонений от планового процента.

По отношению к 2018 году наибольший рост объема субсидии сложился в рамках субсидии на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) («+» 5842,9 тыс. рублей).

**Субвенции**

Субвенции по своей значимости занимают лидирующие позиции в объеме безвозмездных поступлений, удельный вес которых в 2019 году составил 53,9% (2018 год – 49,9%).

По отношению к прошлому году количество видов субвенций сократилось на 3 вида - всего 24 видов (2018 год - 28), за счет:

* вновь выделенной субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, объем которой составляет 100 760,8 тыс. рублей или 10,4% всего поступившего объема субсидий.
* сокращения 5 видов субвенций:
* субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;
* субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;
* субвенция на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных;
* субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на организацию осуществления деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных;
* субвенция на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению.

Из 24-ти видов поступивших субвенций по 14-ти видам имеет место исполнение плановых объемов на 99,0 -100,0 процентов.

Полностью осталась не освоенной субвенция на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению. По данным пояснительной записки причинами не использования бюджетных ассигнований в полном объеме является - отсутствие заявок на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению в соответствии с Законом Мурманской области «О возмещении стоимости услуг и выплате пособия на погребение».

**Иные межбюджетные трансферты**

Количество видов не изменилось – 2 вида, при этом объем иных МБТ по отношению к 2018 году вырос («+» 55 091,0 тыс. рублей), что обусловлено увеличением объема межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, за счет принятий с 01.08.2019 года полномочий в сфере культуры от городского поселения Кандалакша.

**Прочие безвозмездные поступления**

Ежегодно, в доходной части бюджета, имеют место доходы, которые при формировании проекта бюджета не прогнозировались, но в ходе исполнения бюджета плановые назначения уточнены по факту поступления доходов, а именно:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Показатель** | 2018 год | 2019 год | | | Отклонение от 2018 год |
| уточнено | исполнено | % испол-  нения |
| 1 | **Безвозмездных поступлений от негосударственных организаций,** в том числе: | ***976,2*** | 883,2 | 883,2 | 100,0% | -93,0 |
| Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов | 476,2 | 383,2 | 383,2 | 100,0% | -93,0 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 100,0% | 0,0 |
| 2 | **Прочие безвозмездные поступления** | ***360,5*** | 290,2 | 290,2 | 100,0% | - 70,3 |

Аналогично 2018 года, средства направлены:

* на реализацию проектов по поддержке местных инициатив, за счет поступлений от негосударственных организаций в сумме 383,2 тыс. рублей и физических лиц в сумме 290,23 тыс. рублей;
* на ведение уставной деятельности МКУ «Спортивная школа по санному спорту» (благотворительный взнос (пожертвования) от АО «АтомЭнергоСбыт»), в сумме 500,0 тыс. рублей.

**Передача органам местного самоуправления Кандалакшский район**

**части полномочий по решению вопросов местного значения**

**городских и сельских поселений**

В соответствии **с частью 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», **администрация и контрольно-счетный орган м.о. Кандалакшский район приняли к исполнению отдельные полномочия** по решению вопросов местного значения **муниципальных образований городских и сельских поселений, входящих в состав района**.

Распределение межбюджетных трансфертов на осуществление районом части полномочий по решению вопросов местного значения, переданных поселениями представлено в приложении № 10.2 к решению о бюджете.

**Объем финансового сопровождения, в форме иных межбюджетных трансфертов,** предусмотрен в доходах районного бюджета на 2019 год (КБК 003 20240014 05 0000 150):

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Поселения | Основание | Первоначальный объем МБТ | Уточненный  объем МБТ на 2019г. | Исполнено |
| г.п. Кандалакша | решение Совета поселения от 30.10.2018 № 483;  решение районного Совета от 27.12.2018 № 384;  Соглашение от 24.12.2018 № 475-с;  Соглашение от 28.12.2018 № 1/54-с/18-с | 4 742,6 | 4 742,6 | 4 742,6 |
| **На период с 01.08.2019 по 31.12.2020**  решение Совета поселения от 29.05.2019 № 560;  решение районного Совета от 29.05.2019 № 461;  Соглашение от 10.07.2019 № 294-с;  Доп. соглашение от 07.08.2019 № 1/391-дс;  Доп. соглашение от 02.09.2019 № 2/447-дс;  Доп. соглашение от 26.09.2019 № 3/ 485-дс | х | 53 970,1 | 53 970,1 |
|  | ***итого*** | ***4 742,6*** | ***58 712,7*** | ***58 712,7*** |
| г.п. Зеленоборский | решение Совета поселения от 29.11.2018 № 439;  решение районного Совета от 10.12.2018 № 395;  Соглашение 21.12.2018 № 474-с;  Соглашение от 28.12.2018 № 2/56-с/20-с | 1 653,7 | 1 037,7 | 1 037,7 |
| с.п. Зареченск | решение Совета поселения от 28.10.2018 № 54;  решение районного Совета от 10.12.2018 № 396;  Соглашение от 25.12.2018 № 484-с | 75,0 | 75,0 | 75,0 |
| с.п. Алакуртти | решение Совета поселения от 07.12.2018 № 470;  решение районного Совета от 10.12.2018 № 397; Соглашение от 28.12.2018 № 3/53-с/17-с; Соглашение от 24.12.2018 № 473-с | 3 375,5 | 3 375,5 | 3 375,5 |
| **ВСЕГО** | | **9 846,8** | **63 201,0** | **63 201,0** |

Основной объем принятых к исполнению полномочий приходится на полномочия:

- г.п. Кандалакша (92,9%), в связи с передачей основного объема полномочий городского поселения с 01.08.2019 года

- с.п. Алакуртти, за счет полномочий по формированию, исполнению бюджета поселения и контролю за его исполнением (5,3%).

Объем финансового сопровождения на исполнение принятых полномочий в 2019 году составил 63 201,0 тыс. рублей. В отчетном периоде средства от поселений поступили в полном объеме.

В расходной части проекта бюджета средства поселений распределены по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов.

**3.2.2. Дефицит бюджета**

Согласно части 5 Основных направлений долговой политики, условиями, принимаемыми для составления бюджета муниципального образования на 2019 год и на плановый период в области долговых обязательств являются:

* утверждение предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга в объеме не выше 5,0% от суммы расходов бюджета муниципального образования, за исключением суммы расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета;
* утверждение предельного объема заимствований в текущем финансовом году в объеме не выше суммы, направляемой в текущем финансовом году на погашение долговых обязательств и финансирование дефицита бюджета;
* утверждение дефицита бюджета на 2019, 2020 и 2021 годы в размере не более 10,0% процентов суммы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2019, 2020 и 2021 годы соответственно с учетом положений статьи 92.1. Бюджетного Кодекса РФ.

Параметры расчета дефицита бюджета (приложение № 13 к решению о бюджете):

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель бюджета | Решение Совета депутатов о бюджете | | Исполнено |
| от 10.12.2018 № 399 | от 23.12.2019 № 63 |
| **первоначально** | **уточнено** |
| всего доходов | 2 015 272,3 | 2 232 654,8 | 2 230 237,4 |
| всего расходов | 2 056 959,0 | 2 290 765,3 | 2 268 961,6 |
| **дефицит "+" профицит "-"** | **41 686,7** | **58 110,5** | **38 724,1** |
| финансовая помощь | 1 598 405,3 | 1 814 701,0 | 1 794 640,0 |
| сумма доходов без финансовой помощи | 416 867,0 | 417 953,8 | 432 597,4 |
| **процент дефицита** | **10,0%** | **13,9%** | **9,0%** |
| дефицит бюджета по нормативу 10% **(п. 3 ст. 92.1 БК РФ)** | 41 686,7 | 41 795,4 | 43 259,7 |
| **превышение норматива 10,0%** | **0,0** | **16 315,1** | х |
| **Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете** | | | |
| **Изменение остатков средств** на счетах по учету средств бюджета | 0,0 | 20 927,17 | 1 540,8 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов** бюджетной системы РФ | 41 686,7 | 37 183,33 | 37 183,33 |
| **Кредиты кредитных организаций** в валюте РФ | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| дефицит "+" профицит "-" | **41 686,7** | **58 110,5** | **38 724,1** |

**Уточненный размер** **дефицита бюджета** составил 58 110,5 тыс.рублей,что превышает установленные ограничения на 3,9% или на 16 315,1 тыс. рублей, но допустимо на сумму изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**Объем дефицита, сложившийся по результатам исполнения бюджета за 2019 год в сумме 38 724,1 тыс. рублей** или 66,6% от плановых показателей**,** **не** **превышает** **ограничения, установленные** **пунктом 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ.**

**Источники финансирования дефицита бюджета**

**Структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует норме** **статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.**

Ежегодно при планировании бюджета района основными источниками финансирования дефицита бюджета предусмотрено привлечение бюджетных кредитов и коммерческих кредитов, и уже в ходе исполнения бюджета в качестве источника финансирования дефицита добавляются изменения остатков на счетах по учету средств бюджета.

**Показатели бюджета, характеризующие долговые обязательства**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Исполнение бюджета 2018г. | Утверждено первоначально | Уточненные назначения | Исполнено 2019г. | Отклонение от исполнения 2018г. |
|
| верхний предел муниципального внутреннего долга | **190 328,40** | **151 840,8** | **228 668,0** | **228 668,0** | **+38 339,6** |
| предельный объем муниципального внутреннего долга | 232 600,20 | 339 752,4 | 338 148,4 | 308 148,4 | +75 548,2 |
| предельный объем расходов по обслуживанию муниципального долга | 51,30 | 3 479,3 | 64,3 | 64,3 | +13,0 |
| верхний предел долга по муниципальным гарантиям | **126 195,10** | **33 792,4** | **127 351,4** | **127 351,3** | **+1 156,2** |
| предельный объем по муниципальным гарантиям | 156 850,20 | 146 847,5 | 205 015,0 | 205 015,0 | +48 164,8 |
| *сумма гарантирования:* объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий в случае регрессного требования - источник финансирования дефицита бюджета | 0,00 | 113 055,1 | 0,0 | 0,0 | 0,00 |

**Верхний предел муниципального внутреннего долга по итогам исполнения 2019 года** составил **228 668,0** тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям **127 351,3** тыс. рублей, что **не** **превышает ограничения, установленные решением о бюджете**.

**Предельный объем муниципального внутреннего долга исполнен** в сумме 308 148,4 тыс. рублей (в т.ч. по муниципальным гарантиям 205 015,0 тыс. рублей), **в установленных пределах** -

**не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107** **Бюджетного кодекса РФ** (432 597,4 тыс. рублей) **и соответствует основным направлениям долговой политики** муниципального образования на 2019 год.

**Муниципальная долговая книга**

В соответствии с статьей 120 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 5 статьи 44 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 и ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» представлена следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сальдо на 01.01.2018 | Сальдо на 01.01.2019 | Сальдо на 01.01.2020 | Отклонения  за 2019 г. |
| Бюджетные ссуды (кредиты), полученные из областного бюджета: | 37 950,0 | 64 133,33 | 101 316,67 | +37 183,34 |
| Кредиты, полученные в кредитных организациях | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальные гарантии (в т.ч. % за предоставление муниципальной гарантии) | 126 650,2 | 126 195,05 | 127 351,36 | +1 156,31 |
| **ИТОГО муниципальный долг** | **164 600,2** | **190 328,38** | **228 668,03** | **+38 339,65** |

На конец отчетного периода муниципальный долг местного бюджета Кандалакшского района увеличился на 38 339,65 тыс. рублей, за счет привлечения бюджетного кредита и предоставления муниципальных гарантий.

Основная доля в структуре муниципального долга приходится на предоставленные муниципальные гарантии 55,7% и 44,1% на собственные долговые обязательства района по кредитам, полученным из областного бюджета.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга (раздел расходов 1300), исполнены на 100,0% или в сумме 64,3 тыс. рублей.

**Объём расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений, установленных статьёй 111 БК РФ.**

**Бюджетные кредиты, выданные из бюджета муниципального образования**

**Кандалакшский район**

Из бюджета Кандалакшского района бюджетные кредиты бюджетам поселений и юридическим лицам не предоставляются с 2009 года.

По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503172) «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных кредитах», числится задолженность по ранее выданным и непогашенным кредитам юридическим лицам.

Ситуация с задолженностью не меняется с 2014 года:

* МУ УЖКХ г. Кандалакша находится в стадии ликвидации и сумма задолженности по бюджетному кредиту включена в реестр требований кредиторов (**задолженность числится как просроченная с 01.01.2007**);
* в отношении ГОУТП «ТЭКОС» Арбитражным судом Мурманской области 09.10.2009 было принято решение о несостоятельности и банкротстве. По решению Арбитражного суда Мурманской области из общей суммы исковых требований была признана только задолженность по пени на сумму 1 000,0 тыс. рублей, что и было включено в кредитную массу (**задолженность числится с 01.01.2014**).

**Учитывая финансовое состояние должников и сроки образования обязательств, погашение данной задолженности остается бесперспективной.**

* + 1. **Исполнение бюджета по расходам**

Бюджетная политика на 2019 год в части расходов направлена на сохранение преемственности определенных ранее приоритетов и их достижение и базируется на принципе обеспечения сбалансированности бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

В целях повышения эффективности управления бюджетными ресурсами предполагается:

* совершенствование методологии ведения бюджетного учета, составления финансовой отчетности путем внедрения и применения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного и муниципального сектора;
* обеспечение подконтрольности бюджетных расходов;
* осуществление с 01.01.2019 года жесткого контроля в сфере закупок;
* недопущение образования просроченной кредиторской задолженности у муниципальных учреждений;
* внедрение казначейского сопровождения муниципальных контрактов (договоров, соглашений), а также расширение применения механизма казначейского сопровождения на новые виды целевых средств.

Сводная бюджетная роспись утверждена начальником Управления финансов от **12.12.2018** года, показатели, которой соответствуют бюджетным назначениям по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденным решением Совета депутатов о бюджете от 10.12.2018 № 399, в сумме 2 056 959,00 рублей.

Уточненные показатели сводной бюджетной росписи по расходам и сводные ЛБО утверждены начальников Управления финансов 31.12.2019 года в объеме 2 290 765,3 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете в редакции от 23.12.2019 № 63.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) **расходы бюджета** муниципального образования Кандалакшский район за 2019 год исполнены в объеме **2 268 961,6** тыс. рублей, или на 99,0% к показателям сводной бюджетной росписи, в том числе расходы, осуществляемые за счет средств областного бюджета, бюджета поселений (на реализацию переданных полномочий), районного бюджета, а также внебюджетных источников:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2018 г. | Первоначальный бюджет | Уточненный бюджет | Исполнено за 2019 год | % исполнения | Отклонения от исполнения 2018 год | |
| сумма | % |
| **Расходы,** в т.ч. за счет средств: | **2 256 195,7** | **2 056 959,0** | **2 290 765,3** | **2 268 961,6** | **99,0%** | **12 765,9** | **0,6%** |
| - областного бюджета | 1 381 835,6 | 1 167 034,4 | 1 249 036,3 | 1 232 099,6 | 98,6% | -149 736,0 | -10,8% |
| - бюджетов поселений (в части переданный полномочий) | 6 498,0 | 9 846,8 | 63 201,00 | 63 201,00 | 100,0% | 56 703,0 | в 9,7 раз |
| - районного бюджета | 866 525,4 | 880 077,8 | 977 854,6 | 972 987,6 | 99,5% | 106 462,2 | 12,3% |
| - внебюджетных средств | 1 336,7 | 0,0 | 673,4 | 673,4 | 100,0% | -663,3 | -49,6% |

В 2019 году объем исполненных бюджетных назначений больше исполнения за 2018 год на 12 765,9 тыс. рублей, или на 0,6% за счет всех источников доходов.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2019 году составил 21 803,7 тыс. рублей (в 2018 году – 100 379,2 тыс. рублей). По данным **ф. 0503164** «Сведения об исполнении бюджета» **причинами неисполнения расходных обязательств** являются (по факту неисполнения бюджетных обязательств **менее 95%)**:

* нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов (неисполнение – 14 491,4 тыс. рублей);
* уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной (экономия - 2 223,1 тыс. рублей);
* отсутствие фактической потребности (экономия – 1 823,2 тыс. рублей);
* заявительный характер выплат, отсутствие заявок на финансирование (неисполнение – 192,4 тыс. рублей);
* оплата за фактически оказанные услуги (неисполнение – 128,2 тыс. рублей);
* возмещение фактически понесенных затрат (экономия – 76,9 тыс. рублей);
* неиспользованная субсидия на уплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд связан с изменением площади муниципального жилого фонда в результате приватизации квартир и произведенных перерасчетов в выставленных счетах за прошлый период (экономия – 66,7 тыс. рублей);
* экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур (экономия 31,0 тыс. рублей);
* изменение федерального законодательства (экономия – 23,8 тыс. рублей).

**Передача органам местного самоуправления сельских поселений**

**части полномочий по решению вопросов местного значения**

**Кандалакшского района**

В соответствии **с частью 4 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» полномочия из числа предусмотренных [частью 1](consultantplus://offline/ref=8145187AAF29202C0525C56DFB0F033A5457D38093CE0D6DDBC30E3CE8662E9DF8AD899A9Dn9t8L) статьи 14 Закона № 131-ФЗ для сельских поселений **с 01.01.2017 года перешли на уровень районов.**

На основании абзаца 2 части 4 статьи 15 Закона № 131-ФЗ Советом депутатов м.о. Кандалакшский район принято решение **о передаче органам местного самоуправления с.п.Алакуртти и с.п.Зареченск части полномочий данных полномочий на 2019 год**, а именно:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Переданные полномочия | Основания | Соглашение о приеме-передаче полномочий | Первона-чальный объем МБТ | Уточненный  объем МБТ на 2019г. | Исполнено  за 2019 г. | % испол-нения |
| Часть полномочий, определенных ст. 14 Федерального закона № 131-ФЗ **(м.о.с.п.Алакуртти)** | *решение районного Совета от 27.11.2018 № 383,*  *решение Совета поселения от 07.12.2018 № 469* | № 471-4-с от 24.12.2018  Доп. Соглашение от 11.12.2019 № 4 | 11 441,4 | 21 252,7 | 20 931,1 | 98,5% |
| Организация библиотечного обслу-живания населения, комплектова-нию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек поселения (**м.о.с.п. Зареченск)** | *решение районного Совета от 27.11.2018 № 382,*  *решение Совета поселения от 19.12.2018 № 64* | № 472-с от 24.12.2018 Доп. Соглашение от 18.12.2019 № 1 | 1 555,0 | 1 588,8 | 1 588,8 | 100% |
| **Итого:** | | **х** | **12 996 ,4** | **22 841,5** | **22 519,9** | **98,6%** |

Межбюджетные трансферты на осуществление поселениями части полномочий по решению вопросов местного значения, переданных районом на 2019 год, запланированы по соответствующим разделам в расходной части бюджета:

В отчетном периоде расходы исполнены, в сумме 22 519,9 тыс. рублей или на 98,6% от плановых назначений, где не полное исполнение плановых бюджетных назначений наблюдается по с.п. Алакуртти по следующим подразделам:

* 0409 - неисполнение в сумме 220,2 тыс. рублей;
* 0501 - неисполнение в сумме 94,9 тыс. рублей;
* 0801 - неисполнение 6,5 тыс. рублей.

По данным отчетной формы 0503164 «Сведения об бюджета» причины неисполнения: перечисление межбюджетных трансфертов производится по заявкам муниципальных образований (неисполнение 148,0 тыс. рублей) и не использование субсидии на уплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд (неисполнение 66,7 тыс. рублей).

**Анализ исполнения утвержденных бюджетных назначений**

**главными распорядителями бюджетных средств**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вед-во | Наименование показателя | Отчет об исполнении бюджета за 2018 год | Первоначальное решение о бюджете от 10.12.2018 № 399 | Уточненное решение о бюджете от 23.12.2019 № 63 | Отчет об исполнении бюджета за 2019 год | Отклонение | % исполнения | Уд.вес (%) |
| 001 | Совет депутатов | 8 577,5 | 9 386,9 | 9 446,1 | 9 389,6 | -56,5 | 99,4% | 0,4% |
| 002 | Администрация | 180 665,4 | 196 542,2 | 193 399,1 | 189 584,2 | -3 814,9 | 98,0% | 8,5% |
| 003 | Управление финансов, в т.ч. | 481 285,0 | 274 704,2 | 261 595,1 | 258 511,8 | -3 083,3 | 98,8% | 11,6% |
|  | *межбюджетные трансферты* | *464 947,2* | *251 879,1* | *244 224,7* | *241 148,1* | *-3 076,6* | *98,7%* | 10,9% |
| 004 | Контрольно-счетный орган | 4 442,2 | 4 651,3 | 4 583,2 | 4 583,2 | 0,0 | 100,0% | 0,2% |
| 005 | КИОиТП | 38 949,6 | 52 095,3 | 54 825,7 | 50 975,0 | -3 850,7 | 93,0% | 2,3% |
| 006 | Отдел по культуре | 0,0 | 0,0 | 48 007,9 | 48 007,9 | 0,0 | 100,0% | 2,2% |
| 032 | МУ Управление образования | 1 542 276,0 | 1 519 579,1 | 1 718 908,3 | 1 707 909,8 | -10 998,5 | 99,4% | 76,9% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | | **2 256 195,7** | **2 056 959,0** | **2 242 757,5** | **2 220 953,6** | **-21 803,9** | **99,0%** | **100%** |

Исполнение расходов местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2019 году осуществляли 7 ГРБС, что на 1 ГРБС больше относительно 2018 года.

В соответствии с **статьей 21 Бюджетного кодекса** **РФ** и на основании решения Совета депутатов м.о. Кандалакшский район **от 08.10.2019 № 25** «О внесении изменений в структуру администрации м.о. Кандалакшский район» в составе ведомственной классификации расходов утвержден новый ГРБС – Отдел по культуре администрации муниципального образования Кандалакшский район (ведомство 006).

Традиционно, в связи со значительными объемами собственных полномочий в сфере образования, наибольший удельный вес в общем объеме расходов приходится на Управление образования 76,9% (2018 год – 68,4%). Расходы по Управлению образования в абсолютном показателе ежегодно растут – в 2019 году на 165 633,8 тыс. рублей, в 2018 году на 159 444,0 тыс. рублей, в 2017 году на 118 323,1 тыс. рублей.

Увеличение расходов наблюдается по всем ведомствам, за исключением Управления финансов (ведомство 003), где сокращение расходов относительно 2018 года сложилось в сумме 222 773,2 тыс. рублей, что обусловлено сокращением объема межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты поселений. В отличие от прошлых лет, в 2019 году значительный объем межбюджетных трансфертов в форме субсидий, субвенций и иных МБТ, перечисляется из областного бюджета **напрямую в бюджет сельского поселения, минуя бюджет района.**

**Исполнение бюджета по разделам функциональной классификации расходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | Отчет об исполнении бюджета за 2018 год | Первоначальное решение о бюджете от 10.12.2018 № 399 | Уточненное решение о бюджете от 23.12.2019 № 63 | Отчет об исполнении бюджета за 2019 год | Отклонение | % исполне ния | Уд.вес (%) |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 151 743,60 | 173 961,70 | 178 781,90 | 178 290,50 | -491,40 | 99,7% | 7,9% |
| 0200 | Национальная оборона | 898,00 | 960,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% | 0,0% |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 27 610,30 | 32 204,40 | 33 018,40 | 32 581,70 | -436,70 | 98,7% | 1,4% |
| 0400 | Национальная экономика | 24 965,10 | 42 937,30 | 26 639,70 | 26 137,80 | -501,90 | 98,1% | 1,2% |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 242 321,90 | 55 737,10 | 10 206,30 | 10 078,50 | -127,80 | 98,7% | 0,4% |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 880,00 | 118,00 | 3 345,00 | 0,00 | -3 345,00 | 0,0% | 0,0% |
| 0700 | Образование | 1 421 501,70 | 1 401 306,00 | 1 594 090,90 | 1 583 157,00 | -10 933,90 | 99,3% | 69,8% |
| 0800 | Культура, кинематография | 9 043,40 | 3 599,80 | 49 226,70 | 49 220,20 | -6,50 | 99,99% | 2,2% |
| 1000 | Социальная политика | 158 656,90 | 157 182,70 | 158 573,60 | 152 673,60 | -5 900,00 | 96,3% | 6,7% |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 12 663,90 | 11 410,00 | 13 357,90 | 13 341,80 | -16,10 | 99,9% | 0,6% |
| 1200 | Средства массовой информации | 6 648,90 | 6 421,10 | 6 421,10 | 6 376,70 | -44,40 | 99,3% | 0,3% |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 51,30 | 3 479,30 | 64,30 | 64,30 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 199 210,70 | 167 641,00 | 217 039,50 | 217 039,50 | 0,00 | 100,0% | 9,6% |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 256 195,7** | **2 056 959,0** | **2 290 765,3** | **2 268 961,6** | **-21 803,70** | **99,0%** | **100,0%** |

Структура расходов изменилась. В 2019 году в рамках раздела 0200 «Национальная оборона» в процессе исполнения бюджета плановые показатели составили 0,0 тыс. рублей, в связи с предоставлением межбюджетных трансфертов из областного бюджета на лицевые счета поселений.

По всем разделам функциональной классификации расходов, за исключением раздела 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», 1400 «Межбюджетные трансферты» утвержденные бюджетные назначения исполнены ниже 100,0%.

Средний показатель исполнения расходов в 2019 году составил 99,0% (в 2018 году – 95,7%). Ниже среднего показателя исполнены расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (98,7%), «Национальная экономика» (98,1%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (98,7%), «Социальная политика» (96,3%).

В полном объеме не освоены бюджетные ассигнования по разделу 0600 «Охрана окружающей среды», что обусловлено отсутствием расходов в рамках мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба.

Основная доля финансовых ресурсов в 2019 году была направлена на расходы, отражаемые по разделам: «Образование» - 69,8%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 9,6%, «Общегосударственные вопросы» - 7,9%. Тогда как в 2018 году наибольшая доля финансовых ресурсов приходилась на «Образование» - 63,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,7%.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

В соответствии с уточненной бюджетной росписью по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения утверждены в объеме 178 781,9 тыс. рублей и исполнены в сумме 178 290,4 тыс. рублей или на 99,7 % (в 2018 году - 151 743,8 тыс. рублей, 98,3% от плана).

В общем объеме расходов бюджета района расходы по данному разделу занимают 7,9%, что больше прошлого года (в 2018 году – 6,7%).

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | | Исполнено 2018 г. | 2019 г. | | | |
| назначено | исполнено | % исполнения | отклонения от исполнения 2018 г. |
| бюджетополучатель | ведомство | раздел |
| **Представительный орган** **местного самоуправления** | | | **8 563,3** | **9 441,5** | **9 385,0** | **99,4%** | **821,7** |
| Глава муниципального образования | **001** | 0102 | 2 973,4 | 3 336,2 | 3 331,8 | 99,9% | 358,4 |
| Совет депутатов | 0103 | 4 513,00 | 5 098,9 | 5 098,80 | 100,0% | 585,8 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 1 076,9 | 1 006,4 | 954,4 | 94,8% | -122,5 |
| **Исполнительный орган местного самоуправления** | | | **138 738,3** | **164 757,2** | **164 322,2** | **99,7%** | **25 583,9** |
| Глава администрации | **002** | 0104 | 340,9 | 2 764,9 | 2 764,4 | 100,0% | 2 423,5 |
| Аппарат администрации | 0104 | 42 973,6 | 43 570,3 | 43 447,3 | 99,7% | 473,7 |
| Судебная система | 0105 | 36,3 | 12,8 | 0,0 | 0,0% | -36,3 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 39 771,3 | 50 816,2 | 50 610,9 | 99,6% | 10 839,6 |
| **Итого администрация** | | | **83 122,1** | **97 164,2** | **96 822,6** | **99,6%** | **13 700,5** |
| Управление финансов | **003** | 0104 | 15 452,6 | 15 430,9 | 15 424,2 | 100,0% | -28,4 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 3 406,4 | 2 815,4 | 2 815,4 | 100,0% | -591,0 |
| **Итого Управление финансов** | | | **18 859,0** | **18 246,3** | **18 239,6** | **100,0%** | **-619,4** |
| Управление образования | **032** | 0104 | 10 168,9 | 10 541,6 | 10 534,3 | 99,9% | 365,4 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 138,0 | 491,0 | 490,8 | 100,0% | 352,8 |
| **Итого Управление образования** | | | **10 306,9** | **11 032,6** | **11 025,1** | 99,9% | **718,2** |
| Функционирование КИОиТП | **005** | 0104 | 11 846,2 | 12 183,4 | 12 183,2 | 100,0% | 337,0 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 14 604,1 | 23 678,0 | 23 599,0 | 99,7% | 8 994,9 |
| **Итого КИОиТП** | | | **26 450,3** | **35 861,4** | **35 782,2** | **99,8%** | **9 331,9** |
| Аппарат отдела | **006** | 0104 | 0,0 | 2 052,7 | 2 052,7 | 100,0% | 2 052,7 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 0,0 | 400,0 | 400,0 | 100,0% | 400,0 |
| **Итого Отдел по культуре** | | | **0,0** | **2 452,7** | **2 452,7** | **100,0%** | **2 452,7** |
| **Контрольно-счетный орган** | | | **4 442,2** | **4 583,2** | **4 583,2** | 100,0% | **141,0** |
| Председатель | **004** | 0106 | 1 629,0 | 1 590,6 | 1 590,6 | 100,0% | -38,4 |
| Аппарат | 0106 | 2 813,2 | 2 922,3 | 2 922,3 | 100,0% | 109,1 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 0,0 | 70,3 | 70,3 | 100,0% | 70,30 |
| **ВСЕГО органы местного самоуправления** | | | **151 743,8** | **178 781,9** | **178 290,4** | **99,7%** | **26 546,6** |
| *- средства областного бюджета* | | | *5 324,90* | *1 524,00* | *1 485,00* | *97,4%* | *-3 839,90* |
| *- средства районного бюджета* | | | *142 532,90* | *171 547,90* | *171 095,40* | *99,7%* | *28 562,50* |
| *- средства бюджетов поселений* | | | *3 886,00* | *5 710,00* | *5 710,00* | *100,0%* | *1 824,00* |

Расходы по данному разделу исполнены на 96,0% за счет собственных средств, на 3,2% за счет иных межбюджетных трансфертов поселений и на 0,8 % за счет средств областного бюджета.

По отношению к прошлому году расходы в основном увеличились по следующим подразделам:

* 0102 «Функционирование высшего должностного лица» на 12,1% или на 358,4 тыс. рублей;
* 0103 «Функционирование представительных органов муниципальных образований» на 13,0% или на 585,8 тыс. рублей;
* 0104 «Функционирование местных администраций» на 7,0% или на 5 623,9 тыс. рублей (за счет собственных средств района), в большей степени по ведомству 002 – Администрация и ведомству 006 Отдел по культуре;
* 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 33,8% или на 19 944,1 тыс. рублей, по всем ведомствам, за исключением 001 - Совет депутатов и 003 - Управление финансов.

Причины роста в пояснительной записке к годовому отчету не приводятся.

Рост расходов наблюдается по всем ведомствам за исключением ведомства 003 - Управление финансов, уде сокращение расходов на 3,3% или на 619,4 тыс. рублей.

Среди органов местного самоуправления наибольший удельный вес занимают:

* 54,3% расходы администрации района или 96 822,6 тыс. рублей (в 2018 году – 54,8% или 83 122,1 тыс. руб.);
* 20,1% расходы КИОиТП или 35 782,2 тыс. рублей (в 2018 году – 17,0% или 26 450,3 тыс. руб.);
* 10,2% расходы Управления финансов или 18 239,6 тыс. рублей (в 2018 году – 12,4% или 18 859,0 тыс. руб.).

Наименьшая доля расходов приходится на расходы:

* Отдел по культуре – 1,4% или 2 452,7 тыс. рублей;
* Контрольно-счетного органа – 2,6% или 4 583,2 тыс. рублей (в 2018 году – 2,9% или 4 442,2 тыс. руб.);
* Совета депутатов – 5,3% или 9 385,0 тыс. рублей (в 2018 году – 5,6% или 8 563,3 тыс. руб.);
* Управления образования – 6,2% или 11 025,1 тыс. рублей (в 2018 году – 6,8% или 10 306,9 тыс. руб.).

Всего не исполненные назначения по указанному разделу составили 491,5 тыс. рублей или 0,3% от утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший объем не освоенных бюджетных назначений наблюдается у ГРБС:

* Администрации – в сумме 341,6 тыс. рублей, в рамках реализации:
* **МП** **№ 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район»:
* *Подпрограмма 4. «Повышение эффективности муниципального управления в муниципальном образовании Кандалакшский район»* Основное мероприятие 1. «Обеспечение выполнения задач и функций органами местного самоуправления Кандалакшский район, направленных на реализацию полномочий по решению вопросов местного значения». По данным ф. 0503127 «Отчета об исполнении бюджета» ГАБС – администрации, основные суммы не освоенных средств наблюдаются по виду расходов 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам муниципальных органов», в сумме 110,2 тыс. рублей. Причины не полного освоения по данным ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» - применение регрессивной шкалы при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
* *Подпрограмма 2. «Осуществление материально-технического и транспортного обеспечения деятельности органов местного самоуправления Кандалакшский район» - не освоение в сумме 38,8* тыс. рублей. Причины не полного освоения согласно ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» - оплата за фактически оказанные услуги и экономия по заработной плате;
* *Подпрограмма 3. «Взаимодействие администрации муниципального образования Кандалакшский район с местным сообществом» - не освоение в сумме 33,7* тыс. рублей. Причины не полного освоения согласно ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» - оплата за фактически оказанные услуги;
* *Подпрограмма 5. «Осуществление эффективного муниципального управления по выполнению переданных государственных полномочий и решению отдельных задач органов местного самоуправления Кандалакшский район».* Не освоение в сумме 42,6 тыс. рублей - оплата за фактически оказанные услуги.
* **МП № 8** «Информационное общество муниципального образования Кандалакшский район» экономия по обеспечению деятельности МКУ «МФЦ» в сумме 90,3 тыс. рублей, по данным ф. 0503166 - применение регрессивной шкалы при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
* КИОиТП – в сумме 79,2 тыс. рублей, экономия в рамках реализации **МП** **№ 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район», *Подпрограмма 1. «Осуществление функций по управлению муниципальным имуществом муниципального образования Кандалакшский район».* По данным ф. 0503166 причины не освоения – прекращение обязательств по уплате взносов на капитальный ремонт за жилфонд (экономия 77,3 тыс. руб.) и оплата производилась за фактически оказанные услуги (1,7 тыс. руб.).

Доля расходов на содержание ОМС (Цст 0140000000) в составе расходов по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» сократилась на 5,5% (с 61,2% до 55,7%), при этом в общем объеме расходов районного бюджета увеличилась на 0,3% (с 4,1% до 4,4%).

**В 2019 году расходы на содержание ОМС исполнены** в сумме **91 110,2 тыс. рублей** (сумма расходов по Р/Пр 0102, Р/Пр 0103, 0104 и Р/Пр 0106 – 99 349,7 тыс. руб. за исключением расходов, осуществляемых за счет иных МБТ в рамках переданных полномочий, в сумме 5 710,0 тыс. руб. и компенсационных выплат в сумме 2 529,5 тыс. руб.), **в пределах установленного норматива**.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в сумме 32 581,7 тыс. рублей, на 98,7% от утвержденных бюджетных назначений (2018 год - 27 610,3 тыс. рублей или 98,4% от плана).

Удельный вес исполненных расходов в общем объеме расходов бюджета составил 1,4% (2018 год – 1,2%).

Исполнение расходов бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществляла Администрация (ведомство 002).

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Подраздел | Исполнено за 2018 год | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2019 год | | Неисполненные бюджетные назначения |
| сумма | % |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **27 610,3** | **33 018,4** | **32 581,7** | **98,7%** | **-436,7** |
| Органы юстиции | 03 | 04 | 5 420,7 | 5 704,40 | 5 267,70 | 92,3% | -436,7 |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 21 019,1 | 26 111,60 | 26 111,60 | 100,0% | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 1 170,5 | 1 202,40 | 1 202,40 | 100,0% | 0,0 |

По *подразделу* ***0304*** *«Органы юстиции»* расходы произведены за счет субвенции на исполнение государственной регистрации актов гражданского состояния, в рамках **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район», в сумме 5 267,7 тыс. рублей (исполнение 92,3%).

Согласно Пояснительной записки (ф. 0503164) причина неисполнения – нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

По *подразделу* ***0309*** *«Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»,* расходы исполнены, за счет средств:

* поселений, на исполнение переданных полномочий, в сумме 4 599,1 тыс. рублей (в 2018 году – 1 909,6 тыс. рублей);
* собственных средств района, в сумме 21 512,5 тыс. рублей (в 2018 году – 19 036,3 тыс. рублей);

Средства по подразделу в полном объеме направлены МБУ «Кандалакшское управление по делам ГО и ЧС».

По *подразделу* ***0314*** *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* расходы произведены за счет средств:

* поселений, на исполнение переданных полномочий, в сумме 702,4 тыс. рублей, на уровне 2018 года;
* собственных средств района, в сумме 500,0 тыс. рублей на повышение общественной безопасности (2018 год – 468,1 тыс. рублей).

По *подразделам* ***0309, 0314*** расходы произведены в рамках **МП № 3** «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения в муниципальном образовании Кандалакшский район», в полном объеме от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к 2018 году расходы выросли на 5 124,4 тыс. рублей, в основном за счет **увеличения** расходов:

* на обеспечение деятельности МБУ «Кандалакшское управление по делам ГО и ЧС», в общей сумме на 4 377,7 тыс. рублей (2019 год – 23 754,3 тыс. рублей, 2018 год – 19 376,6 тыс. рублей);
* на поддержание в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения и информирования населения об опасностях («+» 471,8 тыс. рублей).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По разделу «Национальная экономика», расходы исполнены в сумме 26 137,8 тыс. рублей или 98,1% от утвержденных бюджетных назначений (2018 год - 24 965,1 тыс. рублей, 92,3% от плана).

Удельный вес расходов по разделу составил 1,2% от общего объема расходов районного бюджета (в 2018 году – 1,1%).

Исполнение расходов бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществляли: Совет депутатов, Администрация, УФ, КИОиТП.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Подраздел | Исполнено за 2018 г. | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2019 г. | | Неисполненные бюджетные назначения |
| сумма | % |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **24 965,1** | **26 639,7** | **26 137,8** | **98,1%** | **-501,9** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 3 369,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 6 271,3 | 3 657,7 | 3 631,7 | 99,3% | -26,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 11 577,7 | 19 747,2 | 19 526,8 | 98,9% | -220,4 |
| Связь и информатика | 04 | 10 | 66,0 | 4,6 | 4,6 | 100,0% | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 3 681,1 | 3 230,2 | 2 974,7 | 92,1% | -255,5 |

По отношению к 2018 году расходы выросли на 1 172,7 тыс. рублей, в основном за счет увеличения объема субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (**Р/ПР 0409**).

В тоже время, сократился объем межбюджетных трансфертов в форме субсидий, субвенций и иных МБТ, перечисляемых из областного бюджета, которые УФ перераспределяло и доводило до бюджетов городских и сельских поселений (**Р/ПР 0410, 0405**).

По *подразделу* ***0405 «****Сельское хозяйство и рыболовство»* в окончательной редакции решения о бюджете не предусмотрены бюджетные ассигнования,что обусловлено перечислениемсубвенции **на организацию и осуществление** полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных из областного бюджета **напрямую в бюджет сельского поселения, минуя бюджет района.**

По *подразделу* ***0408*** *«Транспорт»* расходы произведены в сумме 3 657,7 тыс. рублей или на 99,3% от бюджетных назначений (2018 год - 6 271,3 тыс. рублей, 98,9% от плана) в форме субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг (вид расхода 810), в рамках **МП № 4** «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании Кандалакшский район» на возмещение недополученных доходов ООО «Гарант-Авто», связанных с предоставлением услуг по организации транспортного обслуживания населения проживающего в муниципальном образовании сельское поселение Алакуртти (1 797,4 тыс. рублей или на 99,9% от плана), Зареченск (1 834,3 тыс. рублей или на 98,8% от плана).

По *подразделу* ***0409*** *«Дорожное хозяйство»,* расходы исполнены в сумме 19 526,8 тыс. рублей или на 98,9% от бюджетных назначений. По данному разделу относительно 2018 года сложился самый большой рост расходов («+» 7 949,1 тыс. рублей), что обусловлено увеличением объема субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Бюджетные ассигнования освоены в рамках следующих МП:

* **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район», на мероприятия по организации учета расходов на содержание муниципального имущества в виде уплаты налога на имущество организации и земельного налога (В/Р 851), за счет средств местного бюджета в полном объеме от бюджетных назначений в сумме 9,2 тыс. рублей (2018 год – 355,8 тыс. рублей);
* **МП № 4** «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании Кандалакшский район» на:
* содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них (с.п. Зареченск) в объеме утвержденных бюджетных назначений в сумме 2 990,6 тыс. рублей;
* на исполнение переданных полномочий в части дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельского поселения и обеспечение безопасности дорожного движения, в форме иных межбюджетных трансфертов (В/Р 540), в общей сумме 16 528,1 тыс. рублей (2018 год – 8 516,4 тыс. рублей), в том числе за счет средств областного бюджета в виде субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) в сумме 12 083,5 тыс. рублей (2018 год – 6 240,7 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования направлены с.п. Алакуртти.

Статьей 14 решения о бюджете (в редакции решения Совета от 01.08.2019 № 474) **Дорожный фонд муниципального образования на 2019 год утвержден в объеме 17 426,4 тыс. рублей,** в соответствии с пунктом 2.2 Порядка «О дорожном фонде муниципального образования Кандалакшский район», утвержденном решением Совета депутатов муниципального образования Кандалакшский район от 29.10.2013 № 132, с изменениями от 30.11.2017 № 246 (далее - Порядок о дорожном фонде от 29.10.2013 № 132).

По отчету, сформированный дорожный фонд в сумме 17 426,4 тыс. рублей, израсходован в объеме фактических поступлений средств, учитываемых при формировании муниципального дорожного фонда в сумме 17 354,0 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (с.п. Зареченск) в сумме 2 990,6 тыс. рублей; капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (с.п. Алакуртти) в сумме 14 363,4 тыс. рублей.

Расходы по *подразделу* ***0410*** *«Связь и информатика»* в сумме 4,6 тыс. рублей направлены на оплату услуг по техническому сопровождению программного продукта АРМ «Муниципал», в том числе за счет субсидии из областного бюджета, в сумме 4,4 тыс. рублей (исполнение 100,0%).

По *подразделу* ***0412*** *«Другие вопросы в области национальной экономики»* в структуре раздела сложилось самое низкое исполнение бюджетных назначений в относительном показателе (92,1%), где наибольшее неисполнение сложилось в рамках реализации мероприятия по проведению кадастровых работ в отношении земельных участков, в рамках МП № 5 «Обеспечение комфортной среды проживания населения в муниципальном образовании Кандалакшский район» (не освоены средства местного бюджета, в сумме 217,8 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503164) причина - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

В полном объеме (23,8 тыс. рублей) не освоены бюджетные ассигнования в рамках МП № 9 «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата» на исполнение требований Министерства развития промышленности и предпринимательства Мурманской области. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503164) причина неисполнения – изменение федерального законодательства.

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

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 10 078, 5 тыс. рублей или на 98, 7% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе за счет:

* субсидий из областного бюджета в сумме 386,6 тыс. рублей или 85,3% от назначений (2018 год - 235 409,7 тыс. рублей или 73,6% от плана);
* средств района в сумме 9 692,0 тыс. рублей или 99,4% от назначений (2018 год - 6 912,2 тыс. рублей, 98,6% от плана).

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов составил 0,4% (в 2018 году –10,7%).

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Подраздел | Исполнено за 2018 г. | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2019 г. | | Неисполненные бюджетные назначения |
| сумма | % |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 00 | **242 321,9** | **10 206,3** | **10 078,5** | 98,7% | -127,8 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 220 631,9 | 2 055,10 | 1 960,20 | 95,4% | -94,9 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 16 287,6 | 0,00 | 0,00 | 0,0% | 0,0 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 594,6 | 2 153,40 | 2 153,40 | 100,0% | 0,0 |
| Другие вопросы в области ЖКХ | 05 | 05 | 4 807,8 | 5 997,80 | 5 964,90 | 99,5% | -32,9 |

В соответствии с ведомственной структурой исполнение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» осуществляли Администрация, УФ и КИОиТП.

По *подразделу* ***0501*** *«Жилищное хозяйство»* бюджетные ассигнования освоены на 95,4% в сумме 1 960,2 тыс. рублей, из них передано с.п. Алакуртти в форме иных межбюджетных трансфертов (В/Р 540) на исполнение полномочий по решению вопросов местного значения в части обеспечения проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организации строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществления муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, в общей сумме 1 936,9 тыс. рублей.

Экономия в сумме 94,9 тыс. рублей сложилась в рамках мероприятия по оплате взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503164) причина неисполнения - изменение площади муниципального жилого фонда в результате приватизации квартир и произведенных перерасчетов в выставленных счетах за прошлый период.

По результатам реализации мероприятий по разделу 0500«Жилищно-коммунальное хозяйство» **рост расходов** сложился по:

* + - *подразделу* ***0503*** *«Благоустройство»* («+» 1 558,8 тыс. рублей), за счет реализации мероприятий:
* по ликвидации несанкционированной свалки в границах земельного участка, отведенного под захоронения в с. Ковдозеро, в сумме 1 053,4 тыс. рублей;
* на исполнение переданных на уровень сельского поселения Алакуртти полномочий по организации ритуальных услуг и содержания мест захоронения, в сумме 651,0 тыс. рублей (2018 год – 235, 0 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в рамках подраздела запланированы за счет средств районного бюджета и освоены в полном объеме.

* + - *подразделу* ***0505*** *«Другие вопросы в области ЖКХ»*(«+» 1 157,1 тыс. рублей), за счет:
* реализации мероприятий по созданию комфортной и безопасной среды для проживания населения на территории сельского поселения Зареченск, в общей сумме 916,2 тыс. рублей, где средства районного бюджета освоены в полном объеме;
* увеличения расходов на обеспечение деятельности МКУ «УКХ», где расходы районного бюджета составили - 5 081, 6 тыс. рублей или на 99,4% от назначений (2018 год – 4 810, 6 тыс. рублей).

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

По разделу «Охрана окружающей среды» предусмотренные бюджетные ассигнования в сумме 3 345,0 тыс. рублей не освоены в полном объеме, в рамках следующих муниципальных программ:

* **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в м.о. Кандалакшский район», где бюджетные ассигнования запланированы в качестве субсидии г.п. Зеленоборский на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба, в сумме 2 755, 0 тыс. рублей;
* **МП № 6** «Охрана окружающей среды и воспроизводство природных ресурсов в муниципальном образовании Кандалакшский район», на реализацию мероприятия по разработке проекта ликвидации объекта накопленного экологического ущерба на территории м.о. с.п. Зареченск, в том числе средства областного бюджета - 472,0 тыс. рублей, средства районного бюджета – 118, 0 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записки (ф. 05603164) причина неисполнения в обоих случаях - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

**Раздел 0700 «Образование»**

По разделу «Образование» расходы районного бюджета исполнены в сумме 1 583 157,0 тыс. рублей, или на 99,3% от утвержденных бюджетных назначений (1 421 501,7 тыс. рублей, или на 99,9%). Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов бюджета составил 69,8% (2018 год - 63,0%).

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Подраздел | Исполнено за 2018 г. | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2019 г. | | Неисполненные бюджетные назначения |
| сумма | % |
| Образование | 07 | 00 | **1 421 501,7** | **1 594 090,9** | **1 583 157,0** | **99,3%** | **-10 933,9** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 589 615,9 | 654 937,40 | 651 525,10 | 99,5% | -3 412,3 |
| Общее образование | 07 | 02 | 582 356,9 | 657 872,70 | 650 614,80 | 98,9% | -7 257,9 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 181 404,9 | 207 122,60 | 207 092,10 | 100,0% | -30,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 6 866,4 | 7 028,00 | 7 013,50 | 99,8% | -14,5 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 61 257,6 | 67 130,20 | 66 911,50 | 99,7% | -218,7 |

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета исполнение расходов по разделу «Образование» осуществляли 3 ГРБС: Управление финансов (ведомство 003), КИОиТП (ведомство 005) Управление образования (ведомство 032).

Расходы по разделу осуществлялись в рамках реализации **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район», **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района», **МП № 9** «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата».

В структуре данного раздела исполнены следующие бюджетные обязательства:

1) предоставление межбюджетных трансфертов поселениям (вид расхода 540), в сумме 188,4 тыс. рублей (на реструктуризацию задолженности муниципальных учреждений по страховым взносам, пеням в бюджеты государственных внебюджетных фондов). В общем объеме исполненных бюджетных ассигнований по разделу данные расходы традиционно составили **0,01%**. Бюджетные назначения по межбюджетным трансфертам исполнены на 100,0% от плана;

2) на содержание и обеспечение деятельности 43 муниципальных учреждений (согласно ф. 0503161 ГАБС –УО) в виде субсидий бюджетным и автономным учреждениям на исполнение муниципального задания (вид расходов 611, 621) на общую сумму 1 432 855,0 тыс. рублей, что составило **90,5%** общего объема расходов, исполненных по данному разделу (в 2018 году- 92,5%, в сумме 1 315 498,8 тыс. рублей).

3) на содержание и обеспечение деятельности муниципальных учреждений в форме субсидий на иные цели (вид расходов 612, 622), в общей сумме 76 986,8 тыс. рублей. В общем объеме исполненных бюджетных ассигнований по разделу данные расходы составили **4,9%** (в 2017 году 3,1% или 44 409,7 тыс. рублей);

4) иные мероприятия на реализацию **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района», в сумме 73 126,8 тыс. рублей, что составляет **4,6%** общего объема расходов по разделу, в том числе:

* на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (вид расхода 100), в сумме 59 317,7 тыс. рублей или 99,7% от бюджетных назначений (2018 год – 54 168,2 тыс. рублей, 99,9% от плана);
* на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 240), в сумме 7 289,1 тыс. рублей, исполнение 99,1% (2018 год – 6 709,5 тыс. рублей, 94,4% от плана);
* стипендии, премии и гранты (вид расхода 340, 350), в сумме 323,5 тыс. рублей (исполнение 100,0%) (2018 год – 248,6 тыс. рублей, 100,0%);
* бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (414), в сумме 5 574,6 тыс. рублей или 61,9% от плана (в 2018 году данные расходы отсутствуют);
* на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям (465), в сумме 555,0 тыс. рублей при 100,0%-м исполнении (в 2018 году данные расходы отсутствуют);
* уплата налогов, сборов и иных платежей (вид расхода 850), в сумме 66,8 тыс. рублей (97,4%) (2018 год – 96,0 тыс. рублей, 98,2%).

По отношению к 2018 году расходы выросли, что обусловлено увеличением объема субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» (2019 год – 758 158,3 тыс. рублей, 2018 год – 693 915,3 тыс. рублей) (Р/ПР 0701, 0702).

Кроме того, по отношению к 2018 году выросли расходы на:

* модернизацию дошкольного, общего, дополнительного образования на 9 959,0 тыс. рублей (Р/ПР 0703), из них:
* на содержание бассейна («+» 8 053,7 тыс. рублей);
* обновление спортивного оборудования, инвентаря для членов сборных команд ДЮСШ по разным видам спорта в сумме 2 055,4 тыс. рублей (в 2018 году данные расходы отсутствовали).
* развитие современной инфраструктуры системы образования на 36 344,3 тыс. рублей (Р/Пр 0701, 0702, 0703, 0709), в том числе за счет новых видов субсидии из областного бюджета (на софинансирование капитального ремонта объектов, находящихся в муниципальной собственности, реализацию проектов по поддержке местных инициатив).

Наибольшее неисполнение бюджетных назначений в абсолютном показателе сложилось в рамках реализации следующих мероприятий **МП № 7 «**Развитие образования Кандалакшского района»:

* по капитальному ремонту стадиона г.п. Зеленоборский (7 092,0 тыс. рублей);
* по разработке ПСД, проведение гос. экспертизы на строительство детского сада в сельском поселении Алакуртти на 75 мест (3 400,0 тыс. рублей).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503164) причина неисполнения в обоих случаях - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

По разделу «Культура и кинематография» расходы районного бюджета исполнены на 100,0% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 49 220,2 тыс. рублей.

По отношению к 2018 году расходы выросли («+» 40 176, 8 тыс. рублей), что обусловлено увеличением количества учреждений в сфере культуры (с 01.08.2019 года приняты полномочия от муниципального образования городское поселение Кандалакша в сфере культуры. Основание - решение Совета депутатов муниципального образования Кандалакшский район от 29.05.2019 № 461).

В соответствии с ведомственной структурой исполнение расходов по данному разделу осуществляло Управление финансов (ведомство 003) и Отдел по культуре администрации муниципального образования Кандалакшский район (ведомство 006).

Расходы отражены по *подразделу* ***0801*** *«Культура»* на реализацию мероприятий **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район», **МП № 8** «Информационное общество муниципального образования Кандалакшский район», **МП № 12** «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в муниципальном образовании Кандалакшский район» и представляют собой:

* **межбюджетные трансферты,** передаваемые бюджетам поселений, в том числе:
* за **счет средств областного бюджета**:
* на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений на исполнение полномочий по организации сельскими поселениями района библиотечного обслуживания населения в сумме 851,4 тыс. рублей;
* на поддержку отросли культуры, в сумме 2,8 тыс. рублей;
* за **счет средств местного бюджета** на:
* на реструктуризацию задолженности по уплате пеней в страховые фонды в сумме 460,1 тыс. рублей;
* на исполнение переданных полномочий в части организации библиотечного обслуживания населения, комплектования и обеспечения сохранности библиотечных фондов библиотек сельских поселений в сумме 2 350,7 тыс. рублей.
* **расходы за счет МБТ**, полученных от поселений Кандалакшского района на мероприятия по:
* сохранению культурного и исторического наследия, расширение доступа населения к культурным ценностям и информации в рамках исполняемых полномочий, в сумме 16 231, 6 тыс. рублей;
* обеспечению прав граждан на участие в культурной жизни, реализацию творческого потенциала населения в рамках исполняемых полномочий, в сумме 29 323,6 тыс. рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 152 673,6 тыс. рублей или на 96,3% от утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов составил 6,7%, что на уровне 2018 года.

В соответствии с ведомственной структурой исполнение расходов по данному разделу осуществляли: Администрация, КИОиТП и Управление образования.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Подраздел | Исполнено за 2018 год | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2019 год | | Неисполненные бюджетные назначения |
| сумма | % |
| Социальная политика | 10 | 00 | **158 656,9** | **158 573,6** | **152 673,6** | **96,3%** | **-5 900,0** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 5 910,7 | 6 177,60 | 6 177,60 | 100,0% | 0,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 40 682,1 | 28 729,50 | 26 697,00 | 92,9% | -2 032,5 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 112 064,1 | 123 666,50 | 119 799,00 | 96,9% | -3 867,5 |

По сравнению с 2018 годом расходы районного бюджета на социальные выплаты различным категориям граждан сократились на 5 983,3 тыс. рублей, или на 3,8%, в основном за счет **сокращения объема субсидии** на реализацию мероприятийпо обеспечению жильем молодых семей (Р/ПР 1003).

В тоже время увеличился объем финансовой помощи району из вышестоящих бюджетов на развитие семейных форм устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (Р/ПР 1004).

Финансирование расходов на 2019 год по-прежнему преимущественно обеспечивается за счет средств областного бюджета. Наибольший удельный вес занимают расходы по охране семьи и детства (Р/ПР 1004).

Доля участия собственных средств в расходах бюджета по социальным вопросам невелика - 6,2%, что на уровне расходов 2018 года.

По *подразделу* ***1001*** *«Пенсионное обеспечение»* бюджетные ассигнования освоены в рамках **МП № 10** «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании Кандалакшский район», в полном объеме от утвержденных назначений, в сумме 6 177,6 тыс. рублей (2018 год - 5 910,7 тыс. рублей), в том числе на:

* доплаты к пенсиям муниципальных служащих, в сумме 5 443,8 тыс. рублей (в 2018 году - 5 184,1 тыс. рублей). Согласно паспорта программы (целевые показатели), количество муниципальных служащих, получающих пенсию за выслугу лет выросло (2019 год – 63 чел., 2018 год – 61 чел.);
* доплаты к пенсиям лицам, замещающим муниципальные должности, в сумме 733,9 тыс. рублей (2018 год - 726,7 тыс. рублей). Количество лиц, замещающих муниципальные должности, получающих пенсию за выслугу лет на уровне 2018 года - 4 человека.

Исполнение по расходам по *подразделу* ***1003*** *«Социальное обеспечение населения»* составило 26 697,0 тыс. рублей или 92,9% плановых назначений (2018 год - 40 682,1 тыс. рублей или 95,3%).

По данному *подразделу относительно* 2018 года сложилось самое большое сокращение расходов «-» 13 985,0 тыс. рублей, что обусловлено **сокращением объема субсидии** на реализацию мероприятийпо обеспечению жильем молодых семей (2019 год – 5 813,9 тыс. рублей, 2018 год – 16 273,5 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования освоены в полном объеме.

Количество молодых семей Кандалакшского района, получивших социальную выплату в 2019 году сократилось и составило – 14 семей (2018 год – 40 семей).

В рамках данного подраздела освоены средства местного бюджета на **предоставление публичных нормативных обязательств**, в сумме 1 141,8 тыс. рублей (2018 год - 2 346,8 тыс. рублей).

А также, субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся и студентам государственных областных и муниципальных образовательных учреждений Мурманской области», в сумме 221,7 тыс. рублей или 74,3% от назначений. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503164) причина экономии - возмещение фактически понесенных затрат на организацию льготного проезда на городском транспорте общего пользования обучающимся муниципальных общеобразовательных учреждений по данным АСУОП.

В 2018 году данные расходы осуществлялись по *подразделу 0408 «Транспорт».*

Наибольшее неисполнение по данному подразделу сложилось в части **предоставления мер социальной поддержки** по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, **работающим в сельских населенных пунктах** или поселках городского типа Мурманской области, где средства областного бюджета, в виде субвенции освоены на 90,2%, в сумме 17 276,2 тыс. рублей, что примерно на уровне расходов 2018 года (17 346,2 тыс. рублей или 91,3%). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503164) экономия бюджетных средств сложилась в связи с сокращением численности получателей выплат по сравнению с запланированной.

В 2019 году, **аналогично 2018 года**, **в полном объеме не освоена выделенная субвенция** на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению, во исполнение Закона Мурманской области от 29.12.2004 № 581-01-ЗМО «О возмещении стоимости услуг и выплате социального пособия на погребение». По данным ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причина неисполнения расходных обязательств – отсутствие потребности.

Установлено, что при отсутствии данной выплаты, по итогам 2018 года **фактически достигнутое значение целевого показател**я «количество граждан, на погребение которых произведены компенсационные выплаты» (0 чел.) **не уточнялось**, а осталось на уровне запланированного (21 чел.).

По *подразделу* ***1004*** *«Охрана семьи и детства»* исполнение составило 119 799,0 тыс. рублей или 96,9% (2018 год - 112 064,0 тыс. рублей или 99,96%). Бюджетные ассигнования освоены в рамках реализации:

* **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество м.о. Кандалакшский район» на обеспечение выполнения органами местного самоуправления переданных государственных полномочий, за счет средств областного бюджета в сумме 8 716,8 тыс. рублей или 99,9% от назначений (2018 год - 8 483,8 тыс. рублей, 99,6% от плана);
* **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района», за счет средств областного бюджета на реализацию мероприятий:
* обеспечение предоставления услуг в сфере дошкольного образования (субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования и субвенция на расходы, связанные с данной выплатой), в сумме 14 302,7 тыс. рублей или 89,7% от назначений (2018 год - 14 098,3 тыс. рублей или 99,9%). Экономия в сумме 1 640,6 тыс. рублей сложилась за счет отсутствия фактической потребности в выплате (ф. 0503164).
* развитие семейных форм устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 86 092,9 тыс. рублей или 98,0% от назначений (2018 год - 78 162,9 тыс. рублей или 100,0%). **В рамках данного мероприятия сложился самый большой рост расходов по разделу в целом, относительно 2018 года**.
* **МП № 10** «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании Кандалакшский район», где относительно расходов 2018 года сократился объем направленной в район субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений («-» 3 448,8 тыс. рублей). Исполнение по данной субвенции составило в сумме 7 778,2 тыс. рублей или 98,8% (2018 год – 11 319,0 тыс. рублей, 2017 год - 14 715,7 тыс. рублей).

Самое низкое исполнение в относительном показателе (88,9%) в рамках данного подраздела сложилось также по мероприятию, запланированному МП № 10, это - назначение и выплата ЕЖКВ детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам, из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, за счет субвенции. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503164) причина - уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

Пунктом 1 статьи 8 текстовой части Решения о бюджете общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год установлен в сумме 47 488,0 тыс. рублей.

В общем объеме бюджетных ассигнований на исполнение ПНО освоено средств:

* местного бюджета в рамках **МП № 10** «Социальная поддержка граждан в м.о. Кандалакшский район», Р/ПР 1003, в сумме 1 141,8 тыс. рублей (2018 год – 2 346,8 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на исполнение ПНО за счет местного бюджета освоены в полном объеме.

Сокращение расходов на исполнение ПНО по отношению к расходам за 2018 год обусловлено отсутствием в составе ПНО выплаты в виде возмещения расходов по проезду в медицинские учреждения Мурманской области.

* средства областного бюджета, в рамках **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района»,(Р/ПР 1004), в сумме 44 992,3 тыс. рублей или 97,1% от назначений (2018 год – 42 132,8 тыс. рублей).

КСО **ежегодно** обращает внимание, что ПНО на **оказание мер социальной поддержки граждан, удостоенных званием «Почетный гражданин» не относятся к вопросам местного значения муниципальных районов**, установленным **статьей 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

**Разделу 1100 «Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу составили 99,9% от бюджетных назначений, в сумме 13 341,8 тыс. рублей (2018 год - 12 663,9 тыс. рублей, при 100,0%-м исполнении).

В соответствии с ведомственной структурой расходов исполнение расходов по данному разделу осуществляло Управление образования.

Бюджетные ассигнования освоены **МКУ «Спортивная школа по санному спорту»** в рамках реализации мероприятий:

* МП № 2 «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район» (на реструктуризацию задолженности по уплате пеней в страховые фонды в сумме 30,3 тыс. рублей).
* МП № 7 «Развитие образования Кандалакшского района» на:
* обеспечение деятельности учреждения, в сумме 13 221,2 тыс. рублей, **что больше расходов 2018 года** на 677,6 тыс. рублей *(подпрограмма «Обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта»)*;
* мероприятия по обеспечению антитеррористической и противокриминальной безопасности организаций образования, в сумме 21, 4 тыс. рублей (*подпрограмма «Развитие современной инфраструктуры системы образования»)*;
* выполнения требований надзорных органов и технической безопасности организаций образования, в сумме 47,0 тыс. рублей (*подпрограмма «Развитие современной инфраструктуры системы образования»)*;
* исполнение судебных решений, в сумме 6,9 тыс. рублей (*программа «Развитие образования Кандалакшского района» и прочие мероприятия в области образования»*)
* организация и проведение районных мероприятий интеллектуальной, творческой и спортивной направленности, в сумме 15,0 тыс. рублей *(подпрограмма «Вовлечение молодежи в социальную практику»).*

**Разделу 1200 «Средства массовой информации»**

По разделу «Средства массовой информации» исполнение составило 99,3% бюджетных назначений, в сумме 6 376,7 тыс. рублей (2018 год - 6 648,9 тыс. рублей, 100,0% от плана).

Бюджетные ассигнования в полном объеме направлены на обеспечение деятельности МАУ «Редакция газеты «НИВА» в рамках **МП № 8** «Информационное общество муниципального образования Кандалакшский район», в форме:

* субсидии автономным учреждениям на исполнение утвержденного Учредителем муниципального задания (В/Р 621), в сумме 6 351,1 тыс. рублей (перечислено в полном объеме от назначений);
* субсидии на иные цели (вид расхода 622), где освоение составило 36,6% в сумме 25,6 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503164) причина неисполнения - неиспользованное право работников на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам.

**Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»**

В соответствии с ведомственной структурой расходов исполнение расходов по разделу «Обслуживание муниципального долга» осуществляло УФ в рамках реализации **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район».

Расходы на обслуживание муниципального долга (уплата процентов по привлеченным заемным средствам) полностью обеспечены за счет собственных средств бюджета в сумме 64,3 тыс. рублей или 100% плановых назначений.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел 1400 | Раздел | Исполнено бюджет на 2018 год | 2019 год | | |
| назначено | исполнено | % исполнения |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (за счет субсидии из областного бюджета) | 1401 РФФПП | 53 467,3 | 55 650,1 | 55 650,1 | 100,0% |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (за счет субвенции из областного бюджета) | 41 418,9 | 40 925,9 | 40 925,9 | 100,0% |
| **Всего средства областного бюджета** | **94 886,2** | **96 576,0** | **96 576,0** | **100,0%** |
| Дотации **на выравнивание** бюджетной обеспеченности (собственные доходы района) | 2 815,0 | 2 930,0 | 2 930,0 | 100,0% |
| **Итого - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений** | **97 701,2** | **99 506,0** | **99 506,0** | **100,0%** |
| Дотации на поддержку мер **по обеспечению сбалансированности** бюджетов, в том числе за счет: | 1402 | **24 981,9** | **42 824,3** | **42 824,3** | **100,0%** |
| дотаций из областного бюджета | 20 981,0 | 30 595,9 | 30 595,9 | 100,0% |
| средств районного бюджета | 4 000,0 | 12 228,4 | 12 228,4 | 100,0% |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | **76 527,6** | **74 709,2** | **74 709,2** | **100,0%** |
| **Всего межбюджетные трансферты поселениям** | **х** | **199 210,7** | **217 039,5** | **217 039,5** | **100,0%** |

Расходы по разделу 1400 исполнены **в полном объеме** от утвержденных бюджетных назначений в сумме 217 039,5 тыс. рублей или 9,6% всех расходов бюджета (2018 год удельный вес - 8,8%).

Исполнение расходов по разделу осуществляло Управление финансов.

**Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам**

**муниципальных образований**

В 2019 году к распределению в бюджеты поселений запланировано 10,7% от утвержденных бюджетных назначений по расходам.

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений предусмотрено в Приложениях № 10, 10.1 к решению о бюджете.

В отчетном периоде расходы по межбюджетным трансфертам исполнены в сумме 241 148,1 тыс. рублей (на 98,7%), что на 223 799,1 тыс. рублей меньше исполнения 2018 года (464 947,2 тыс. рублей, на 83,0% от плана).

**Исполнение по расходам в разрезе получателей межбюджетных трансфертов**

(по данным ф. 0503125 (сч. 302.51.831; 206.51.561)

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Получатель | Показатель | Дотации | Субсидия | Субвенция | Иные МБТ | Иные МБТ (*по переданным полномочиям*) | Всего |
| г.п. Кандалакша | Назначено | 82 475,2 | 37 237,9 | 0,0 | 7 907,9 | 0,0 | **127 621,0** |
| Исполнено | 82 475,2 | 37 237,9 | 0,0 | 7 907,9 | 0,0 | **127 621,0** |
| *% исполнения* | *100,00%* | *100,0%* | *0,0%* | *0,00%* | *0,0%* | *100,0%* |
| г.п. Зеленоборский | Назначено | 37 770,4 | 17 858,8 | 0,0 | 7 772,4 | 0,0 | **63 401,6** |
| Исполнено | 37 770,4 | 15 103,8 | 0,0 | 7 772,4 | 0,0 | **60 646,6** |
| *% исполнения* | *100,00%* | *89,3%* | *0,0%* | *100,0%* | *0,0%* | *95,7%* |
| с.п. Зареченск | Назначено | 12 880,7 | 2 396,1 | 0,0 | 113,7 | 1 588,8 | **16 979,3** |
| Исполнено | 12 880,7 | 2 396,1 | 0,0 | 113,7 | 1 588,8 | **16 979,3** |
| *% исполнения* | *100,00%* | *100,00%* | *0,0%* | *100,0%* | *100,00%* | *100,0%* |
| с.п. Алакуртти | Назначено | 9 204,1 | 2 771,0 | 0,0 | 2 995,1 | 21 252,7 | **36 222,9** |
| Исполнено | 9 204,1 | 2 771,0 | 0,0 | 2 995,1 | 20 931,1 | **35 901,3** |
| *% исполнения* | *100,0%* | *100,0%* | *0,0%* | *100,0%* | *98,5%* | *99,1%* |
| **ВСЕГО** | **назначено** | **142 330,3** | **60 263,8** | 0,0 | **18 789,1** | **22 841,5** | **244 224,7** |
| **исполнено** | **142 330,3** | **57 508,8** | 0,0 | **18 789,1** | **22 519,9** | **241 148,1** |
| ***% исполнения*** | *100,00%* | *95,4%* | *0,0%* | *100,0%* | *98,6%* | *98,7%* |
| ***Уд. вес. %*** | ***59,0%*** | ***23,8%*** | ***0,0%*** | ***7,8%*** | ***9,3%*** | **100,00%** |

Основную долю 59,0% в структуре межбюджетных трансфертов занимают дотации (в 2018 году основная доля – субсидии (60,7%)). Изменение процентного соотношения обусловлено перечислением межбюджетных трансфертов в форме субсидий, субвенций и иных МБТ из областного бюджета **напрямую в бюджеты сельских поселений, минуя бюджет района.**

Основная доля межбюджетных трансфертов направлена г.п. Кандалакша – 52,9% и г.п. Зеленоборский – 25,2% (2018 год – 48,5% и 49,7% соответственно).

Как видно из таблицы, наименьшее исполнение сложилось по г.п. Зеленоборский на 95,7%, где в полном объеме не перечислена субсидии на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба, в сумме 2 755,0 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503164) причина неисполнения - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

**Общая характеристика расходов бюджета по группам видов расходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | | Исполнено 2018 года | 2019 год | | | | Уд.вес (%) |
| уточнено | исполнено | отклонение | % исполнения |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 196 756,60 | 219 073,50 | 218 638,20 | -435,30 | 99,8% | 9,6% |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 47 527,80 | 65 225,90 | 63 551,70 | -1 674,20 | 97,4% | 2,8% |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 138 450,70 | 141 388,90 | 135 851,20 | -5 537,70 | 96,1% | 6,0% |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 11 484,00 | 17 430,30 | 13 907,80 | -3 522,50 | 79,8% | 0,6% |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 464 947,20 | 244 224,70 | 241 148,10 | -3 076,60 | 98,7% | 10,6% |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 1 388 747,00 | 1 596 377,20 | 1 589 048,10 | -7 329,10 | 99,5% | 70,0% |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 51,30 | 64,20 | 64,20 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 8 231,10 | 6 980,60 | 6 752,30 | -228,30 | 96,7% | 0,3% |
| **Всего** |  | **2 256 195,70** | **2 290 765,30** | **2 268 961,60** | **-21 803,70** | **99,0%** | **100%** |

Структура расходов районного бюджета, в разрезе видов расходов не изменилась.

Основную долю в структуре расходов бюджета района занимают:

* субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 70,0%, в сумме 1 589 048,10 тыс. рублей (2018 год– 61,6%, в сумме 1 388 747,0 тыс. рублей) из них:
* 94,5% на исполнение муниципального задания в сумме 1501 299,0 тыс. рублей (2018 год - 96,6% или 1 341 842,2 тыс. рублей);
* 5,5% на иные цели, в сумме 87 749,1 тыс. рублей (2018 год - 2,1% или 46 904,7 тыс. рублей).

По виду расходов 600 сложился наибольший рост расходов в относительном показателе («+» 200 301,0 тыс. рублей), что обусловлено увеличением количества бюджетных учреждений в сфере культуры, в связи с принятием с 01.08.2019 года полномочий от муниципального образования городское поселение Кандалакша в сфере культуры.

В тоже время, по данному виду расходов сложилось самое большое неисполнение, в абсолютном показателе «-» 7 329,1 тыс. рублей, из них 7 036,4 тыс. рублей – средства областного бюджета в виде субсидии на софинансирование капитального ремонта объектов, находящихся в муниципальной собственности в рамках мероприятия по капитальному ремонту стадиона г.п. Зеленоборский. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503164) причина неисполнения - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

* межбюджетные трансферты на предоставление другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации межбюджетных трансфертов в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов (вид расхода 500) – 10,6%, в сумме 241 148,1 тыс. рублей (2018 год - 20,6%, в сумме 464 947,2 тыс. рублей).

По виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» сложилось самое большое сокращение расходов относительно 2018 года, что обусловлено перечислением межбюджетных трансфертов в форме субсидий, субвенций и иных МБТ из областного бюджета **напрямую в бюджеты сельских поселений, минуя бюджет района.**

* расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расхода 100) – 9,6%, исполнены в сумме 218 638,2 тыс. рублей (2018 год - 8,7%, в сумме 196 756,6 тыс. рублей).

Увеличению расходов способствовало в том числе создании отдела по культуре (постановление от 14.06.2019 № 747 «О создании отдела по культуре администрации муниципального образования Кандалакшский район»).

Анализ исполнения бюджета программно-целевым методом

Расходная часть бюджета м.о. Кандалакшский район на 2019 год полностью сформирована в «программном формате», включая деятельность органов местного самоуправления.

Перечень муниципальных целевых программ утвержден приложением № 9 к Решению о бюджете от 10.12.2018 № 399 (в редакции от 23.12.2019 № 63) в количестве 12 муниципальных программ, с присвоением каждой программе целевой статьи расходов.

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ приведена в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование МП | Цст | Объем финансирования по паспорту окончательная редакция на 2019 год | Утверждено | Исполнено | % исполнения | Удельный вес |
|
| 1 | **МП 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район» | 0100000000 | 161 833,4 | 161 833,4 | 160 895,2 | 99,4% | 7,1% |
| МБ | 132 886,4 | 132 886,4 | 132 496,2 |
| ОБ,ФБ | 16 602,7 | 16 602,7 | 16 054,7 |
| МБТ от поселений | 12 344,3 | 12 344,3 | 12 344,3 |
| 2 | **МП 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0200000000 | 225 310,8 | 225 310,8 | 222 555,8 | 98,8% | 9,8% |
| МБ | 20 934,1 | 68 471,0 | 68 471,0 |
| ОБ,ФБ | 204 376,7 | 156 839,8 | 154 084,8 |
| 3 | **МП 3** «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0300000000 | 27 314,0 | 27 314,0 | 27 314,0 | 100,0% | 1,2% |
| МБ | 22 012,5 | 22 012,5 | 22 012,5 |
| МБТ от поселений | 5 301,5 | 5 301,5 | 5 301,5 |
| 4 | **МП 4** «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0400000000 | 23 396,9 | 23 396,9 | 23 150,4 | 98,9% | 1,0% |
| МБ | 11 252,6 | 11 252,6 | 11 066,9 |
| дорожный фонд | 5 282,1 | 5 282,1 | 5 270,4 |
| ОБ,ФБ | 12 144,3 | 12 144,3 | 12 083,5 |
| дорожный фонд | 12 144,3 | 12 144,3 | 12 083,5 |
| 5 | **МП 5** «Обеспечение комфортной среды проживания населения в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0500000000 | 25 203,6 | 16 403,6 | 16 153,0 | 98,5% | 0,7% |
| МБ | 10 589,7 | 10 589,7 | 10 339,1 |
| ОБ,ФБ | 5 813,9 | 5 813,9 | 5 813,9 |
| Иные источники | 8 800,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | **МП 6** «Охрана окружающей среды и воспроизводство природных ресурсов в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0600000000 | 789,0 | 789,0 | 199,0 | 25,2% | 0,0% |
| МБ | 317,0 | 317,0 | 199,0 |
| ОБ,ФБ | 472,0 | 472,0 | 0,0 |
| 7 | **МП 7** «Развитие образования Кандалакшского района» | 0700000000 | 1 709 460,8 | 1 709 460,8 | 1 695 045,2 | 99,2% | 74,7% |
| МБ | 684 204,0 | 684 204,0 | 680 447,8 |
| ОБ,ФБ | 1 024 583,4 | 1 024 583,4 | 1 013 924,0 |
| Иные источники | 673,4 | 673,4 | 673,4 |
| 8 | **МП 8** «Информационное общество муниципального образования Кандалакшский район» | 0800000000 | 39 293,7 | 39 293,7 | 39 152,1 | 99,6% | 1,7% |
| МБ | 38 435,1 | 38 435,1 | 38 293,5 |
| ОБ,ФБ | 858,6 | 858,6 | 858,6 |
| 9 | **МП 9** «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0900000000 | 2 345,4 | 2 345,4 | 2 307,9 | 98,4% | 0,1% |
| МБ | 968,7 | 968,7 | 945,0 |
| ОБ,ФБ | 1 376,7 | 1 376,7 | 1 362,9 |
| 10 | **МП 10** «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 1000000000 | 39 077,2 | 39 062,5 | 36 633,9 | 93,8% | 1,6% |
| МБ | 8 732,3 | 8 717,6 | 8 716,6 |
| ОБ | 30 344,9 | 30 344,9 | 27 917,3 |
| 11 | **МП 11** «Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального образования Кандалакшский район» | 110000000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% |
| 12 | **МП № 12** «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 120000000 | *45 555,2* | *45 555,2* | *45 555,2* | 100,0% | 2,0% |
| *МБТ, в том числе* | *45 555,2* | *45 555,2* | *45 555,2* |
| *ОБ* | *17 302,5* | *17 302,5* | *17 302,5* |
| *МБ поселений* | *28 252,7* | *28 252,7* | *28 252,7* |
| **Итого объем финансирования:** | | | **2 299 579,9** | **2 290 765,3** | **2 268 961,7** | **99,0%** | **100,0%** |
| **средства местного бюджета** | | | 930 332,3 | 977 854,6\* | 972 987,6 | 99,5% | 42,9% |
| **средства федерального, областного бюджета** | | | 1 296 573,2 | 1 249 036,3 | 1 232 099,7 | 98,6% | 54,3% |
| **Межбюджетные трансферты** | | | 63 201,0 | 63 201,0 | 63 201,0 | 100,0% | 2,8% |
| **Иные источники** | | | 9 473,4 | 673,4 | 673,4 | 100,0% | 0,0% |

\*в том числе за счет средств местного бюджета учтены:

* дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, за счет средств областного бюджета, в сумме 30 595,9 тыс. рублей (МП № 2 «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район», Цст. 02203**7**0030);
* иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений Кандалакшского района на исполнение расходных обязательств поселений (за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов), в сумме 16 941,0 тыс. рублей (МП № 2 «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район», Цст. 0220381070);

Финансовое обеспечение по паспортам муниципальных программ в полном объеме запланировано в расходной части бюджета, **за исключением:**

* **средств иных источников в сумме 8 800,00 тыс. рублей, в рамках МП № 5** «Обеспечение комфортной среды проживания населения в м.о. Кандалакшский район» (***подпрограмма*** «*Обеспечение жильем отдельных категорий граждан Кандалакшского района»),* что представляют собой средства банков и иных кредитных учреждений, предоставляющих молодым семьям жилищные, в том числе ипотечные, кредиты и займы на приобретение (строительство) жилья. **Данные источники не подлежат отражению в бюджете района.**

Основная доля 54,3% всех расходов бюджета реализуются за счет средств вышестоящих бюджетов, предусмотренных в доходной части районного бюджета в качестве субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов (2018 год – 61,2%).

**В нарушение пункта 3 Порядка реализации МП** **от 21.10.2013 № 2209** **безвозмездные поступления от негосударственных организаций** (КБК 000 2 04 05020 05 0000 150 «Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов») в сумме 500,0 тыс. рублей, в виде благотворительного взноса (пожертвования) от АО «АтомЭнергоСбыт» на ведение уставной деятельности МКУ «Спортивная школа по санному спорту», **предусмотрены паспортом программы в составе средств местного бюджета (следовало как внебюджетные источники).**

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций и физических лиц на реализацию местных инициатив в общей сумме 673,4 тыс. рублей запланированы в расходной части бюджета и освоены в полном объеме в рамках **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района» на замену окон в МБОУ СОШ № 2.

В общем объеме расходов бюджета в 2019 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

* **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района» – 74,7% (2018 год - 67,7%);
* **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район» – 9,8%, из них 98,1% направлены бюджетам поселений в форме межбюджетных трансфертов (218 368,8 тыс. рублей). Относительно расходов 2018 года удельный вес в целом по программе сократился, что обусловлено сокращением объема межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты поселений (для сравнения: 2018 год -20,8%, где 99,3% в сумме 464 947,2 тыс. рублей в форме межбюджетных трансфертов).
* **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район» - 7,1% (2018 - 6,4%).

Самое низкое исполнение в абсолютном показателе (не исполнено – 14 415,6 тыс. рублей) сложилось в рамках **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района», где основное неисполнение в части реализации следующих мероприятий:

* по капитальному ремонту стадиона г.п. Зеленоборский (7 092,0 тыс. рублей);
* по разработке ПСД, проведение гос. экспертизы на строительство детского сада в сельском поселении Алакуртти на 75 мест (3 400,0 тыс. рублей).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503164) причина неисполнения в обоих случаях - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

**Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства**

Основными направлениями бюджетной политики м.о. Кандалакшский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрено формирование объемов и структуры расходов бюджета с учетом в том числе фактора - осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства с учетом необходимости завершения ранее начатых проектов, а также проектов, софинансирование которых осуществляется за счет средств областного бюджета, внебюджетных источников.

Доля бюджетных инвестиций в общем объеме расходов бюджета в 2019 году составила 0,6% или в сумме 13 907,8 тыс. рублей с исполнением на 79,8% (в 2018 году - объем бюджетных инвестиций 11 483,9 тыс. рублей с освоением на 100,0%, что составляет 0,5% всего объема расходов районного бюджета).

В ведомственной структуре расходов исполнителями выступают КИОиТП и Управление образования.

**Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества**

**муниципальной собственности**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Р/Пр | Цст | В/Р | Утверждено решением от 10.12.2018 № 399 | Назначено решением от 23.12.2019 № 63 | Откло-нение | Исполнено за 2019 г | Отклонение | % испол-нения |
| **Бюджетные инвестиции на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности**  **автономным учреждениям** | | | | | | | | | |
| **МП № 07 «Развитие образования Кандалакшского района»**  (*Подпрограмма «Развитие современной инфраструктуры системы образования»)* | | | | | | | | | |
| **Основное мероприятие 1. «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт организаций системы образования, приобретение недвижимого имущества»** | | | | | | | | | |
| Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям - предпроектные работы по пристройке помещений к зданию СОШ №3 с. Алакуртти для размещения дополнительных 10 классов на 200 учеников | 0702 | 0720182140 | 465 | 0,0 | 555,0 | +555,0 | 555,0 | 0,0 | 100,0% |
| **Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности** | | | | | | | | | |
| **МП № 07 «Развитие образования Кандалакшского района»**  (*Подпрограмма «Развитие современной инфраструктуры системы образования»)* | | | | | | | | | |
| Разработка ПСД, проведение гос. экспертизы на строительство детского сада в с. Алакуртти на 75 мест | 0701 | 0720182140 | 414 | 0,0 | 3 400,0 | +3 400,0 | 0,00 | -3 400,0 | 0,0% |
| технологическое присоединение объекта капитального строительства «Детский сад на 75 мест в с. Алакуртти Кандалакшского района» | 0701 | 072P252320 | 414 | 0,0 | 590,0 | +590,0 | 589,8 | 0,2 | 99,97% |
| Разработка ПСД физкультурно-оздоровительного комплекса для обеспечения МАУ ДО ДЮСШ спортивными площадями | 0703 | 0720182140 | 414 | 5 000,0 | 5 015,1 | +15,1 | 4 984,8 | 30,3 | 99,4% |
| **Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность** | | | | | | | | | |
| **МП № 10 «Социальная поддержка граждан в м.о. Кандалакшский район»** | | | | | | | | | |
| **Основное мероприятие 6. Приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей,**  **лицам из их числа** | | | | | | | | | |
| Субвенция **на предоставление жилых помещений** детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (за счет средств **областного бюджета**) | 1004 | 1000675570 | 412 | 8 041,1 | 7 870,2 | - 170,9 | 7 778,2 | -92,0 | 98,8% |
| **ВСЕГО** | | | | **13 041,1** | **17 430,3** | **+4 389,2** | **13 907,8** | **-3 522,5** | **79,8%** |

В отличие от прошлого года в 2019 году бюджетные инвестиции были, в том числе направлены в объекты капитального строительства муниципальной собственности, в сумме 5 574,6 тыс. рублей или на 61,9% от бюджетных назначений, где в полном объеме не освоены бюджетные ассигнования в рамках мероприятия по разработке ПСД, проведение гос. экспертизы на строительство детского сада в сельском поселении Алакуртти на 75 мест (3 400,0 тыс. рублей), по причине нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

Как и в прошлые годы, основной объем инвестиций 55,9% в сумме 7 778,2 тыс. рублей был направлен на приобретение жилых помещений детям-сиротам за счет средств областного бюджета. Ежегодно данные расходы сокращаются (2018 год – 11 318,9 тыс. рублей, 2017 год - 14 715,7 тыс. рублей).

**Резервный фонд**

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - Администрацией района за счет собственных средств бюджета, в рамках мероприятий **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество м.о. Кандалакшский район» ***подпрограммы*** *«Осуществление эффективного муниципального управления по выполнению переданных государственных полномочий и решению отдельных задач органов местного самоуправления м.о. Кандалакшский район» КБК расходов (0111 0150280330 870).*

**Статьей 13 проекта решения** о бюджете резервный фонд утвержден в объеме 1 000,0 тыс. рублей и не превышает ограничения, установленные **пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ** (3,0 % общего объема расходов) и составляет 0,05 % общего объема расходов местного бюджета.

В ходе исполнения бюджета размер резервного фонда сокращен до 259,4 тыс. рублей. По данным ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» средства резервного фонда исполнены в сумме 259 440,0 рублей (КБК расходов (1403 0150280330 540.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1.3. Правил расходования средств резервного фонда администрации муниципального образования Кандалакшский район, утвержденных постановлением администрации от 19.02.2010 № 298 (в последней ред. от 26.01.2018 № 98) (далее - Правила расходования средств резервного фонда от 19.02.2010 № 298, Правила от 19.02.2010 № 298, Правила) средства резервного фонда расходуются на ликвидацию стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В соответствии с Правилами расходования средств резервного фонда от 19.02.2010 № 298, в отчетном периоде средства резервного фонда в объеме 242 412,00 рублей перечислены в бюджет г.п.Кандалакша на выплату единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим от пожара в жилом доме № 10 по ул. 3-я линия г. Кандалакша, на основании:

* распоряжения администрации от 27.05.2019 № 219-р «О выделении средств из резервного фонда»;
* протокола Комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, обеспечению пожарной безопасности и безопасности на водных объектах м.о.Кандалакшский район от 23.05.2019 № 3;
* постановления администрации о т 23.05.2019 № 630 «О введении режима чрезвычайной ситуации локального характера на территории г.п.Кандалакша Кандалакшского района»;
* ходатайства администрации м.о.г.п. Кандалакша Кандалакшского района от 24.05.2019 № 2417.

Согласно отчета администрации м.о.г.п.Кандалакша по состоянию на 16.09.2019 выплаты пострадавшим произведены на сумму 531 852,00 рублей, в т.ч. за счет средств бюджета района на сумму 265 926,0 рублей - **остаток средств резервного фонда в сумме 12 972,00 рублей возвращен в районный бюджет 20.08.2019 года.**

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности:**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **на 01.01.2020** | **на 01.01.2020** | **Изменение за 2019 год** |
| Дебиторская задолженность | 377 925,7 | 262 466,0 | - 115 459,7 |
| Кредиторская задолженность | 18 360,8 | 238,4 | - 18 122,4 |

В проверяемом периоде достигнуто значительное снижение как дебиторской, так и кредиторской задолженности на 115 459,7 тыс. руб. и 18 122,4 тыс. руб. соответственно.

Снижение дебиторской задолженности сложилось по счетам 020500000 «Расчеты по доходам», 0209000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» и 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»

Рост задолженности связан с увеличением задолженности по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» на 2 435,4 тыс. рублей, 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на 100,7 тыс. рублей.

Снижение кредиторской задолженности сложилось по счетам 020500000 «Расчеты по доходам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»,030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты.

Рост кредиторской задолженности наблюдается по счету 0209000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» на 47,4 тыс. рублей.

По данным ф. 0503169 муниципальное образование имеет **просроченную дебиторскую задолженность в сумме 219,2 тыс. руб.** (в 2018 г. – **6 717,9** тыс. руб., которая образовалась по причине нарушения контрагентами сроков выполнения работ по муниципальным контрактам. Задолженность образовалась в период с ноября 2015 года по февраль 2017 года).

В отчетном периоде производилось списание дебиторской задолженности, что отражено в пояснительной записке ф. 0503160:

* по счету 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» на сумму 2 138,0 тыс. рублей (по причине несостоятельности ЮЛ (банктротство) - АО «Вторсырье»);
* по счету 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам» на сумму 14,1 тыс. рублей (задолженность ФКУ «ГБ МСЭ по Мурманской области» Минтруда России признана безнадежной к взысканию);
* по счету 209. 41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» на сумму 6 656,9 тыс. рублей по причине признания безнадежной к взысканию (ООО «Геосистема» - 465,6 тыс. руб., ООО «ЛидерСтройКонсалт» - 571,5 тыс. руб., ООО «Регионстрой» -5 532,6 тыс. руб., АО «Вторсырье» -87,3 тыс. руб.);
* по счету 209.45 на сумму 29,0 тыс. рублей – списание администратором доходов ОВД Кандалакшский район.

Невостребованная кредиторская задолженность списана по счету 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» на сумму 221,89 рублей.

1. **Муниципальные учреждения**

**Сеть муниципальных учреждений по отраслям представлена в следующей таблице:**

*(ед.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование отрасли | По состоянию на 01.01.2019 | По состоянию на 31.12.2019 | Отклонения  (+ увеличение,  - уменьшение) |
| Общегосударственные вопросы | 2 | 2 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 | 1 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 | 1 | 0 |
| Образование | 46 | 45 | - 1 |
| Культура | 0 | 3 | 3 |
| Средства массовой информации | 1 | 1 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 1 | 1 | 0 |
| **Итого** | **52** | **54** | **2** |

**Статьей 8** решения о бюджете определено, что субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из районного бюджета предоставляются в порядке, установленном администрацией муниципального образования Кандалакшский район на:

* возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципальных услуг, выполнением работ в соответствии с муниципальным заданием;
* осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность;
* иные цели.

**Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания**

**на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).**

На 2019 год главными распорядителями бюджетных средств было установлено муниципальное задание 48 муниципальным учреждениям, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Количество учреждений | | |
| бюджетные | автономные | Итого |
| Администрация | 1 | 1 | 2 |
| Управление образования | 27 | 16 | 43 |
| Отдел по культуре | 3 | 0 | 3 |
| Всего | 31 | 17 | 48 |

В соответствии с **Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ от 08.06.2018 № 132н**, субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для бюджетных учреждений отражены по виду расхода 611, для автономных по виду расхода 621.

Объем финансового обеспечения на исполнение муниципального задания составил:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Р/ПР | В/Р | Исполнено 2018 год | Уточненная роспись/план | Исполнено 2019 год | % исполнения | Отклонение от 2018 года |
| Субсидии **бюджетным** учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) | 0309 | 611 | 19 096,6 | 23 101,0 | 23 101,0 | 100,0% | 4 004,4 |
| 0314 | 611 | 602,1 | 602,1 | 602,1 | 100,0% | 0,0 |
| 0701 | 611 | 340 778,7 | 364 741,3 | 364 741,3 | 100,0% | 23 962,6 |
| 0702 | 611 | 350 299,5 | 379 008,2 | 379 008,1 | 100,0% | 28 708,6 |
| 0703 | 611 | 40 550,3 | 43 421,8 | 43 421,8 | 100,0% | 2 871,5 |
| 0801 | 611 | - | 38 389,8 | 38 389,8 | 100,0% | 38 389,8 |
| **Итого:** | | | **751 327,2** | **849 264,2** | **849 264,1** | **100,00%** | **97 936,9** |
| Субсидии **автономным** учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) | 0701 | 621 | 233 772,4 | 265 596,7 | 265 596,7 | 100,0% | 31 824,3 |
| 0702 | 621 | 215 055,4 | 232 421,9 | 232 264,4 | 99,9% | 17 209,0 |
| 0703 | 621 | 135 042,4 | 147 822,7 | 147 822,7 | 100,00% | 12 780,3 |
| 1202 | 621 | 6 644,8 | 6 351,1 | 6 351,1 | 100,00% | -293,7 |
| **Итого:** | | | **590 515,0** | **652 192,4** | **652 034,9** | **100,0%** | **61 519,9** |
| **ВСЕГО** | | | **1 341 842,2** | **1 501 456,6** | **1 501 299,0** | **100,0%** | **159 456,8** |

Объем финансового обеспечения на исполнение муниципального задания (субсидии) соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на указанные цели сводной бюджетной росписью.

Учредитель в целом исполнил свои обязательства в полном объеме. Общий объем субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания за счет всех источников по отношению к 2018 году увеличился на 156 456,8 тыс. рублей, что в том числе объясняется увеличением количества бюджетных учреждений (Р/ПР 0801), а также увеличением объема субвенции на финансовое обеспечение образовательной деятельности.

**Субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям**

В соответствии с **Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ от 08.06.2018 № 132н**, субсидии на иные цели для бюджетных учреждений отражены по виду расхода 612, для автономных по виду расхода 622

Объем финансового обеспечения на исполнение муниципального задания составил (по данным ф. 0503117):

**Характеристика расходов субсидий, выделенных на иные цели**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Р/ПР | В/Р | Исполнено 2018 год | Уточненная роспись/план | Исполнено 2019 год | % исполнения | Отклонение от 2018 года |
| Субсидии **бюджетным** учреждениям на иные цели | 0309 | 612 | 1 922,6 | 3 010,6 | 3 010,6 | 100,0% | 1 088,0 |
| 0314 | 612 | 568,4 | 600,3 | 600,3 | 100,0% | 31,9 |
| 0701 | 612 | 6 287,7 | 16 057,4 | 16 056,8 | 100,0% | 9 769,1 |
| 0702 | 612 | 12 451,8 | 38 091,6 | 30 998,1 | 81,4% | 18 546,3 |
| 0703 | 612 | 746,9 | 844,7 | 844,7 | 100,0% | 97,8 |
| 0707 | 612 | 3 225,4 | 3 058,4 | 3 048,1 | 99,7% | -177,3 |
| 0801 | 612 | 0,0 | 7 125,8 | 7 125,8 | 0,0% | 7 125,8 |
| **Итого:** | | | **25 202,8** | **68 788,9** | **61 684,5** | **89,7%** | **36 481,7** |
| Субсидии **автономным** учреждениям на иные цели | 0701 | 622 | 8 777,1 | 4 547,4 | 4 535,9 | 99,7% | -4 241,2 |
| 0702 | 622 | 4 550,1 | 7 795,9 | 7 789,1 | 99,91% | 3 239,0 |
| 0703 | 622 | 4 900,3 | 10 000,4 | 10 000,2 | 100,0% | 5 099,9 |
| 0707 | 622 | 3 470,4 | 3 718,0 | 3 713,8 | 99,9% | 243,4 |
| 1202 | 622 | 4,1 | 70,0 | 25,6 | 36,6% | 21,5 |
| **Итого:** | | | **21 702,00** | **26 131,7** | **26 064,6** | **99,7%** | **4 362,6** |
| **ВСЕГО** | | | **46 904,80** | **94 920,60** | **87 749,1** | **92,4%** | **40 844,3** |

Объем субсидий на иные цели соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на указанные цели сводной бюджетной росписью.

Исполнение по расходам в виде субсидий муниципальным учреждениям на иные цели составило 92,4% от уточненного объема финансирования (2018 год - 98,9%).

Общий объем субсидий на иные цели за счет всех источников по отношению к 2018 году вырос на 40 844,3 тыс. рублей, в том числе за счет принятий с 01.08.2019 года полномочий в сфере культуры от городское поселение Кандалакша (Р/ПР 0801), увеличением объема субвенции на финансовое обеспечение образовательной деятельности.

Увеличение расходов также сложилось в рамках следующих мероприятий **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района»:

* обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций, в том числе за счет субсидии, в сумме 2 563,4 тыс. рублей;
* обеспечение антитеррористической и противокриминальной безопасности организаций образования за счет средств местного бюджета, в основном за счет реализации мероприятия по монтажу системы видеонаблюдения 5 315,5 тыс. рублей (согласно паспорта программы);
* реализацию проектов по поддержке местных инициатив, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 1 610,0 тыс. рублей;
* создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом, в том числе за счет средств федерального бюджета, в сумме 2 979,0 тыс. рублей в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка».

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

**муниципальных бюджетных и автономных учреждений**

По отношению к сумме задолженности по состоянию на начало 2019 года общая сумма как дебиторской, так и кредиторской задолженности на конец года сократилась на 2 120,3 тыс. рублей и 2 246,4 тыс. рублей соответственно.

**Структура дебиторской задолженности**

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма 0503769 | На 01.01.2019 | | На 01.01.2020 | | Отклонения |
|
| текущая | долгосрочная | текущая | долгосрочная |
| **Расчеты по доходам (сч.205)** | **2 765 444,39** | **0,00** | **2 779 001,19** | **0,00** | **13 556,80** |
| за счет собственных доходов | 2 701 275,06 | 0,00 | 2 779 001,19 | 0,00 | 77 726,13 |
| за счет средств бюджета | 64 169,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -64 169,33 |
| за счет субсидии на иные цели | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Расчеты по авансам выданным (сч. 206)** | **2 695 552,99** | **11 139,78** | **2 156 935,72** | **0,00** | **-538 617,27** |
| за счет собственных доходов | 410 528,06 | 11 139,78 | 293 896,76 | 0,00 | -116 631,30 |
| за счет средств бюджета | 2 168 761,46 | 0,00 | 1 834 256,49 | 0,00 | -334 504,97 |
| за счет субсидии на иные цели | 116 263,47 | 0,00 | 28 782,47 | 0,00 | -87 481,00 |
| **Расчеты с подотчетными лицами (сч. 208)** | **322 267,70** | **0,00** | **123 310,00** | **0,00** | **-198 957,70** |
| за счет собственных доходов | 46 049,10 | 0,00 | 53 900,00 | 0,00 | 7 850,90 |
| за счет средств бюджета | 85 482,08 | 0,00 | 33 410,00 | 0,00 | -52 072,08 |
| за счет субсидии на иные цели | 190 736,52 | 0,00 | 36 000,00 | 0,00 | -154 736,52 |
| **Расчеты по ущербу и иным доходам (сч. 209)** | **0,00** | **0,00** | **42 100,87** | **0,00** | **42 100,87** |
| за счет собственных доходов | 0,00 | 0,00 | 31,37 | 0,00 | 31,37 |
| за счет субсидии на иные цели | 0,00 | 0,00 | 42 069,50 | 0,00 | 42 069,50 |
| **Расчеты по платежам в бюджеты (сч. 303)** | **2 511 245,47** | **0,00** | **1 072 823,55** | **0,00** | **-1 438 421,92** |
| за счет собственных доходов | 58 025,67 | 0,00 | 70 573,04 | 0,00 | 12 547,37 |
| за счет средств бюджета | 2 452 983,98 | 0,00 | 1 002 014,69 | 0,00 | -1 450 969,29 |
| за счет субсидии на иные цели | 235,82 | 0,00 | 235,82 | 0,00 | 0,00 |
| **ВСЕГО, в т. ч.:** | **8 294 510,55** | **11 139,78** | **6 174 171,33** | **0,00** | **-2 120 339,22** |
| *за счет собственных доходов* | *3 215 877,89* | *11 139,78* | *3 197 402,36* | *0,00* | -18 475,53 |
| *за счет средств бюджета* | *4 771 396,85* | *0,00* | *2 869 681,18* | *0,00* | -1 901 715,67 |
| *за счет субсидии на иные цели* | *307 235,81* | *0,00* | *107 087,79* | *0,00* | -200 148,02 |

Процентное соотношение дебиторской задолженности по виду финансового обеспечения (деятельности) (далее - КВФО) изменилось.

В 2019 году основную долю занимает задолженность, образовавшаяся за счет собственных доходов - 51,8% (2018 год – основная доля – 57,5% задолженность за счет средств местного бюджета), сложившаяся в основном в части расчетов по доходам (2 799 001,19 тыс. рублей или 87,5% общей дебиторской задолженности за счет собственных доходов).

На 01.01.2020 года образовалась дебиторская задолженность по счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» за счет:

* субсидии на иные цели (бюджетными учреждениями) по счету **209**.**34** «Расчеты по доходам от компенсации затрат», в сумме 42 069,5 рублей;
* собственных доходов (автономные учреждения) по счету **209.41** «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках», в сумме 31,37 рублей.

Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности наблюдается у муниципальных бюджетных учреждений 71,5% или 4 412,5 тыс. рублей (2018 год - 68,5% или 5 682,1 тыс. рублей).

По состоянию на начало и на конец 2019 года, нереальная к взысканию, просроченная дебиторская задолженность не числится.

**Структура кредиторской задолженности**

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма 0503769 | На 01.01.2019 | | На 01.01.2020 | | Отклонения |
| текущая | долгосрочная | текущая | долгосрочная |  |
| **Расчеты по доходам (сч.205)** | **2 219 470,75** | **0,00** | **2 292 016,98** | **0,00** | **72 546,23** |
| за счет собственных доходов | 1 210 268,18 | 0,00 | 2 282 731,98 | 0,00 | 1 072 463,80 |
| за счет средств бюджета | 0,00 | 0,00 | 9 285,00 | 0,00 | 9 285,00 |
| за счет субсидии на иные цели | 1 009 202,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1 009 202,57 |
| **Расчеты с подотчетными лицами (сч. 208)** | **18 736,81** | **0,00** | **8 685,00** | **0,00** | **-10 051,81** |
| за счет собственных доходов | 54,00 | 0,00 | 7 741,00 | 0,00 | 7 687,00 |
| за счет средств бюджета | 5 628,80 | 0,00 | 944,00 | 0,00 | -4 684,80 |
| за счет субсидии на иные цели | 13 054,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -13 054,01 |
| **Расчеты по принятым обязательствам (сч.302)** | **3 808 670,51** | **0,00** | **4 251 201,40** | **0,00** | **442 530,89** |
| за счет собственных доходов | 2 916 866,04 | 0,00 | 3 509 521,69 | 0,00 | 592 655,65 |
| за счет средств бюджета | 781 384,35 | 0,00 | 116 956,80 | 0,00 | -664 427,55 |
| за счет субсидии на иные цели | 110 420,12 | 0,00 | 624 722,91 | 0,00 | 514 302,79 |
| **Расчеты по платежам в бюджеты (сч. 303)** | **3 437 827,67** | **1 692 588,97** | **694 827,27** | **0,00** | **-2 743 000,40** |
| за счет собственных доходов | 176 785,94 | 0,00 | 266 608,77 | 0,00 | 89 822,83 |
| за счет средств бюджета | 1 568 452,76 | 0,00 | 425 984,50 | 0,00 | -1 142 468,26 |
| за счет субсидии на иные цели | 1 692 588,97 | 1 692 588,97 | 2 234,00 | 0,00 | -1 690 354,97 |
| **Прочие расчеты с кредиторами (сч.304)** | **16 436,86** | **0,00** | **7 987,93** | **0,00** | **-8 448,93** |
| за счет собственных доходов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| за счет средств бюджета | 16 436,86 | 0,00 | 7 987,93 | 0,00 | -8 448,93 |
| за счет субсидии на иные цели | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ВСЕГО, в т.ч.:** | **9 501 142,60** | **1 692 588,97** | **7 254 718,58** | **0,00** | **-2 246 424,02** |
| *за счет собственных доходов* | 4 303 974,16 | 0,00 | 6 066 603,44 | *0,00* | 1 762 629,28 |
| *за счет средств бюджета* | 2 371 902,77 | 0,00 | 561 158,23 | *0,00* | -1 810 744,54 |
| *за счет субсидии на иные цели* | 2 825 265,67 | 1 692 588,97 | 626 956,91 | *0,00* | -2 198 308,76 |

Аналогично дебиторской задолженности, основную долю занимает задолженность, образовавшаяся за счет собственных доходов, в сумме 6 066 603,44 рублей, доля которой в общем объеме задолженности значительно выросла и составила 83,6% (2018 год - 45,3%) в основном за счет задолженности в части расчетов по доходам (сч. 205.00) («+» 1 072,5 тыс. рублей) и по принятым обязательствам (сч. 302.00) («+» 592,7 тыс. рублей).

При этом, как положительная динамика, значительно сократилась задолженность за счет средств бюджета (КВФО «4») по принятым обязательствам (сч. 302.00, 303.00) («-» 1 806,9 тыс. рублей), и за субсидии на иные цели (КВФО «5») в части расчетов по доходам (сч. 205.00) («-» 1 009,2 тыс. рублей) и расчетам по платежам в бюджеты («-» 1 690,4 тыс. рублей).

Основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты по принятым обязательствам 58,6 тыс. рублей (2018 год - 40,1%).

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности также наблюдается у муниципальных бюджетных учреждений 66,5%, что примерно на уровне 2018 года - 67,8%.

По данным годового отчета вся задолженность является текущей, нереальная к взысканию, просроченная кредиторская задолженность не числится.

1. **Результаты проверки 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 муниципального образования Кандалакшский район, утвержденного решением Совета депутатов муниципального района от 10.12.2018 № 399 «О бюджете муниципального образования Кандалакшский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в части полноты представления бюджетной отчетности за 2019 год. Проверка отчетности проводилась посредством применения ППО «Свод-Смарт».

Во исполнение статей 158, 160.1. 160.2 Бюджетного кодекса РФ годовая бюджетная отчетность ГАБС Кандалакшского района за 2019 год представлена в Управление финансов администрации Кандалакшского района:

* в электронном виде с использованием электронной подписи по ППО «Свод-Смарт» (в соответствии с п. 4 ч. 1 Инструкция № 191н);
* составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (п. 9 ч. 1);

### с соблюдением сроков предоставления отчетности, установленных приказом Управления финансов от 25.12.2019 № 117 «О сроках представления сводной годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований, бюджетной отчетности главными распорядителями, получателями, главными администраторами доходов бюджета муниципального образования Кандалакшский район, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами местного самоуправления за 2019 год, месячной и квартальной отчетности в 2020 году».

В целом бюджетная отчетность, представленная участниками бюджетного процесса в Кандалакшском районе, соответствует требованиям статьи 2641 Бюджетного кодекса РФиприказов Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н и от 25.03.2011 № 33н.

С целью подтверждения достоверности отчетных данных, представленных для формирования годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2019 год, проведена проверка бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств – Управление образования администрации муниципального образования Кандалакшский район (акт от 17.04.2020, с пояснениями и разногласиями).

Бюджетная отчетность ГАБС – Управления образования администрации Кандалакшского района за 2019 год по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкциям № 191н и 33н.

Проверкой установлено наличие фактов хозяйственной жизни, которые не были отражены в бюджетном учете надлежащим образом.

Достоверность годовой бюджетной отчетности ГАБС – Управления образования администрации Кандалакшского района подтвержденав ходе проверки, за исключением отдельных показателей ф. 0503121, 0503123, 0503125, 0503127, 0503160, 0503168, 0503169, 0503768, 0503769.

**Выявленные в ходе проверки бюджетной отчетности ГАБС замечания и нарушения в целом не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности муниципального образования Кандалакшский район за 2019 год.**

1. **Результаты проверки консолидированной (сводной)**

**бюджетной отчетности финансового органа**

**Бюджетная отчетность муниципального образования Кандалакшский район за 2019 год составлена на основании бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств,** что соответствует нормам статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

Утвержденные бюджетные назначения, уточненные показатели сводной бюджетной росписи и исполнение за 2019 год подтверждаются данными отчетов ГАБС.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 2641 Бюджетного кодекса РФ и Инструкций от 28.12.2010 № 191н.

**Достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2019 год подтверждена в ходе внешней проверки.**

**В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2019 год** (акт от 20.04.2020 с пояснениями), **выявлены следующие нарушения и замечания:**

1. **В нарушение статьи 21 Бюджетного кодекса РФ, пункта 18, 20 Порядка** формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ **от 08.06.2018 № 132н мероприятию 1.3 по поддержанию в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения и информирования населения об опасностях (***подпрограмма «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения в муниципальном образовании городское поселение Кандалакша»* **МП № 3** «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения в муниципальном образовании Кандалакшский район») **не присвоена отдельная целевая статья****(бюджетные ассигнования запланированы и освоены в рамках мероприятия 1.1 - о**беспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Кандалакшское управление по делам ГО и ЧС» для осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения от муниципального образования городское поселение Кандалакша).
2. **В нарушение постановления администрации от 21.10.2013 № 2209** «Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Кандалакшский район»:

* **безвозмездные поступления от негосударственных организаций** (КБК 000 2 04 05020 05 0000 150 «Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов») в сумме 500,0 тыс. рублей, в виде благотворительного взноса (пожертвования) от АО «АтомЭнергоСбыт» на ведение уставной деятельности МКУ «Спортивная школа по санному спорту», **предусмотрены паспортом программы в составе средств местного бюджета (следовало как внебюджетные источники)** (пункт 3).
* **отсутствует связь между мероприятием и целью *подпрограммы*** *«****Транспортное обслуживание населения*** *муниципального образования Кандалакшский район»* (МП № 4 «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании Кандалакшский район») (пункт 1.2);
* **отсутствуют целевые показатели для измерения результатов реализации мероприятий *подпрограммы*** *«****Транспортное обслуживание населения*** *муниципального образования Кандалакшский район»* (МП № 4 «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании Кандалакшский район»), направленных на содержание и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования (пункт 2.6).

1. **Отдельные замечания в части оформления муниципальных программ:**

* **целевые показатели (индикаторы)** эффективности реализации программы (подпрограммы) **МП № 4** «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании Кандалакшский район» (*подпрограмма* *«Транспортное обслуживание населения муниципального образования Кандалакшский район»)* **не обладают динамичным характеро**м и запланированы по годам в неизменном количестве (раздел 2 Приложения № 2 «Требования к содержательной части программы (подпрограммы)»);
* согласно **основным параметрам** ***подпрограммы*** *«Обеспечение предоставления государственных и муниципальных услуг и развитие многофункционального центра в муниципальном образовании Кандалакшский район» (***МП № 8** «Информационное общество муниципального образования Кандалакшский район») **и раздела 3**«обоснование ресурсного обеспечения подпрограммы» **объем финансового обеспечения подпрограммы составляет 28 261,3 тыс. рублей,** тогда как согласно Перечня мероприятий подпрограммы (представлен в таблице № 2 к МП)составляет **28 135,9** тыс. рублей. **Отклонение – 125,4 тыс. рублей.**

**Данное несоответствие не повлияло на основные параметры программы в целом.**

1. **Формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета**

В соответствии статьей 264.3 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 10 Инструкции № 191н Управлением финансов администрации муниципального образования Кандалакшский район на основании представленной ему консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов (м.о. Кандалакшский район, м.о.г.п. Кандалакша, м.о.г.п. Зеленоборский, м.о.с.п. Алакуртти и м.о.с.п. Зареченск) сформирована отчетность об исполнении консолидированного бюджета Кандалакшского района за 2019 год.

Консолидированная бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2019 год в полном объеме и с соблюдением контрольных соотношений представлена в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде посредством ППО «Свод–SMART» с использованием электронной подписи с соблюдением срока, установленного приказом Министерства финансов Мурманской области от 17.12.2019 № 174н), что подтверждается Уведомление Министерства Финансов Мурманской области о принятии или непринятии бухгалтерской (финансовой) отчетности от 17.04.2020 (ПО Свод Смарт).

.

**Выводы**

1. Показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2019 год подтверждены в ходе внешней проверки.
2. Согласно данным годового отчета (ф. 0503117) бюджет муниципального образования Кандалакшский район за 2019 год исполнен:

* **по доходам** в сумме **2 230 237,4** тыс. рублей или на 99,9% от плана (не дополучено доходов на сумму 2 417,4тыс. рублей);
* **по расходам** в сумме **2 268 961,6** тыс. рублей, или на 99,0% от плана (не освоено бюджетных средств на сумму 21 803,4 тыс. рублей).

Бюджет исполнен **с дефицитом** в сумме **38 724,1** тыс. рублей или 9,0 % от объема поступивших доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Размер дефицита бюджета при его исполнении не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует нормам статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

1. Годовая бюджетная отчетность муниципального образования за 2019 год в соответствии с нормами пункта 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ составлена на основании годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, представлена в Министерство финансов Мурманской области в установленный срок, в полном объеме и с соблюдением контрольных соотношений.
2. Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2019 год в муниципальном образовании:

* обеспечено сбалансированное исполнение бюджета;
* доля собственных (налоговых и неналоговых) доходов районного бюджета в общем объеме доходов составила 19,4 % или 432 597,72 тыс. рублей (103,5% от плана), что на 8 247,5 тыс. рублей больше, чем в 2018 году;
* предельный объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 год в сумме 308 148,4 тыс. рублей не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ;
* за 2019 год размер муниципального долга по бюджетным кредитам увеличился на 37 183,34 тыс. рублей, за счет погашения задолженности по бюджетным кредитам на сумму 1 816,7 тыс. рублей и привлечения нового бюджетного кредита в сумме 39 000,0 тыс. рублей.
* в отчетном периоде достигнуто значительное снижение дебиторской задолженности на 115 459,7 тыс. рублей (или на 30,60%) и кредиторской задолженности на 18 122,4 тыс. рублей (или на 98,7%).
* остаток средств на едином счете бюджета муниципального образования по состоянию на 01.01.2020 составил 19 517,2тыс. рублей, из них остаток целевых средств – 17,3 тыс. рублей.
* по итогам 2019 года наблюдается высокое качество исполнения бюджета, по дохам и расходам, практически на одном уровне.

Невыполнение плана по доходам сложилось в отношении безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов. Не освоение плановых назначений по расходам в большей степени обусловлено нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов (не освоено 14 491,4 тыс. рублей), а также уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций (экономия 2 223,1 тыс. рублей).

**Предложения**

Контрольно-счетный орган рекомендует администрации муниципального образования Кандалакшского района:

* принять к сведению замечания и нарушения, установленные в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;
* во исполнение приказа Минфина РФ от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» поступления от денежных взысканий в форме пени, начисленных по договорам соц. найма жилфонда с.п. Алакуртти, администрирование которых обеспечивает Администрация м.о.Кандалакшский район, учитывать по КБК 1 16 90050 05 0000 140 *«*Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов».

Контрольно-счетный орган рекомендует Совету депутатов муниципального образования Кандалакшского района учесть настоящее Заключение при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год.

Заключение направляется в Администрацию муниципального образования Кандалакшского района и в Совет депутатов муниципального образования Кандалакшского района.

Приложение: на 1 листе.

Председатель Контрольно-счетного органа

муниципального образования Кандалакшский район Н.А. Милевская

1. Решение Совета депутатовмуниципального образования Кандалакшский район от 27.02.2014 № 198 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кандалакшский район»; [↑](#footnote-ref-1)
2. Решение Совета депутатовмуниципального образования Кандалакшский район от 29.09.2010 № 268 «Об утверждении Положения о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета»; [↑](#footnote-ref-2)
3. Решение Совета депутатов муниципального образования Кандалакшский район от 26.10.2011 № 445 «О Контрольно-счетном органе муниципального образования Кандалакшский район»; [↑](#footnote-ref-3)
4. Отчет об исполнении бюджета муниципального района на 01.01.2020; [↑](#footnote-ref-4)
5. Баланс исполнения бюджета муниципального района на 01.01.2020; [↑](#footnote-ref-5)
6. Отчет о финансовых результатах деятельности муниципального района на 01.01.2020; [↑](#footnote-ref-6)
7. Отчет о движении денежных средств муниципального района на 01.01.2020; [↑](#footnote-ref-7)
8. Пояснительная записка. [↑](#footnote-ref-8)