



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

**Заключение  
на отчет об исполнении бюджета городского поселения  
Молочный Кольского района Мурманской области за 2021 год**

г. Кола

от 21 апреля 2022 года

**1. Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области за 2021 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Кольского района (далее – КСП) в соответствии с пунктом 3 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кольского района», утвержденным решением Совета депутатов Кольского района от 19.03.2015 № 46/5, Соглашением от 29.11.2021 г. № 09/03-08 «О передаче Контрольно-счетной палате Кольского района части полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Молочный Кольского района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» и на основании пункта 1.24 Плана работы контрольно-счетной палаты Кольского района на 2022 год, утвержденного распоряжением от 14.12.2021 № 39 (с изменениями и дополнениями), с использованием данных отчета об исполнении бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области за 2021 год представленного в контрольно-счетную палату Кольского района 21 марта 2022 года на адрес электронной почты КСП.

**2. Общие итоги исполнения бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области**

Решением Совета депутатов городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области от 22.12.2020 № 2-29/7 «О бюджете городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 21.12.2021 № 2-40/7) утверждены основные характеристики бюджета на 2021 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 191 632,7 тыс. рублей,
- общий объем расходов в сумме 194 572,1 тыс. рублей,
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 2 939,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с постановлением администрации городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области от 28.01.2021 № 02 «О мерах по реализации решения Совета депутатов городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области «О бюджете городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

В отчетном периоде в соответствии со статьей 25 Положения о бюджетном процессе в городском поселении Молочный (утверждено решением Совета депутатов городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области от 27.12.2007 г. № 2-42/3) 7 раз решением Совета депутатов вносились изменения в решение о бюджете.

**Динамика изменения основных параметров бюджета в течение 2021 г.**

(тыс. рублей)

№ и дата решения Совета депутатов	Показатели бюджета				
	доходы	расходы	дефицит бюджета	предельный объем муниципального внутреннего долга	в т.ч. по муниципальным гарантиям



Первоначальный бюджет					
№ 2-29/7 от 22.12.2020	85 840,4	91 437,9	5 597,5	0,0	0,0
Изменения					
№ 2-40/7 от 21.12.2021	191 632,7	194 572,1	2 939,4	0,0	0,0
<b>Изменения всего за 2021 г.</b>	<b>105 792,3</b>	<b>103 134,2</b>	<b>2 658,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

**Уточненный объем доходов утвержден в сумме 191 632,7 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 105 792,3 тыс. рублей или на 123,2%, за счет:**

- увеличения налогов на прибыль, доходы на сумму 4 405,0 тыс. рублей;
- увеличения налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на сумму 910,0 тыс. рублей;
- увеличения налогов на совокупный доход на сумму 2 479,0 тыс. рублей;
- увеличения налогов на имущество на сумму 1 020,0 тыс. рублей;
- увеличения суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 760,6 тыс. рублей;
- увеличения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 2 670,0 тыс. рублей;
- увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 276,8 тыс. рублей;
- увеличения объема дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 1 738,4 тыс. рублей;
- увеличения объема субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на сумму 90 858,6 тыс. рублей;
- увеличения объема субвенций на сумму 375,4 тыс. рублей;
- увеличения объема иных межбюджетных трансфертов на 298,5 тыс. рублей.

**Уточненный объем расходов утвержден в сумме 194 572,1 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 103 134,2 тыс. рублей или на 112,8 %.**

**В рамках ведомственной классификации расходов плановые бюджетные назначения скорректированы, в том числе по ГРБС:**

**в сторону увеличения:**

- ведомство 001 – Администрация городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 103 134,2 тыс. рублей, или на 112,8 %;

**В рамках функциональной классификации расходов произведена корректировка бюджетных назначений:**

▪ **в сторону увеличения на 104 320,6 тыс. рублей:**

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 4 215,9 тыс. руб., или на 16,9%;
- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 200,0 тыс. руб., или на 18,0%;
- по разделу 0400 «Национальная экономика» на 9 396,2 тыс. руб., или 103,1%;
- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 86 079,9 тыс. руб., или на 494,3%;
- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на 2 943,2 тыс. руб.;
- по разделу 0800 «Культура и кинематография» на 1 485,4 тыс. руб., или на 4,2%.

▪ **в сторону уменьшения на 1 186,4 тыс. рублей:**

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 1 186,4 тыс. руб., или на 38,3%.

Данные сводной бюджетной росписи расходов бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области от 22.12.2021 г. соответствуют данным, утвержденным Решением о бюджете на 2021 год.

Согласно Отчету об исполнении бюджета на 1 января 2022 года (форма ОКУД 0503117) утвержденные бюджетные назначения соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете от 22.12.2020 № 2-29/7 (в редакции от 21.12.2021 № 2-40/7).

(тыс. рублей)

Показатели	Утверждено решением о бюджете (от 21.12.2021 № 2-40/7)	По данным ф. 0503117	Отклонения
Доходы	191 632,7	191 632,7	0,0

Расходы	194 572,1	194 572,1	0,0
Дефицит (-), профицит (+)	-2 939,4	-2 939,4	0,0

Согласно Отчету об исполнении бюджета на 1 января 2022 года (ф. 0503117) (далее – Отчет), бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 150 129,9 тыс. рублей, что составило 78,3% от годовых назначений;
- по расходам в сумме 142 544,4 тыс. рублей, или 73,2% от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью;
- с профицитом 7 585,5 тыс. рублей.

### 3. Итоги исполнения доходной части бюджета

Исполнение доходной части бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 01.01.2022 года обеспечено:

- на 48,0% поступлениями налоговых и неналоговых платежей в сумме 72 024,30 тыс. рублей с исполнением 102,4%;
- на 52,0% безвозмездными поступлениями в сумме 78 105,60 тыс. рублей с исполнением 64,4%.

#### Характеристика по источникам доходов

(тыс. рублей)

Наименование показателя	КБК дохода	Решение Совета от 22.12.2020 № 2-29/7 (первоначальный бюджет)	Решение Совета от 21.12.2021 № 2-40/7 (уточненный бюджет)	Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнено	Неисполнение назначения (гр.4-гр.6)	% исполнения (гр.6/гр.4 * 100%)	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>000 1 00 00000 00 0000 000</b>	<b>56 584,0</b>	<b>65 398,00</b>	<b>8 814,00</b>	<b>66 549,10</b>	<b>-1 151,10</b>	<b>101,8</b>	<b>44,3</b>
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	000 1 01 00000 00 0000 000	17 465,0	21 870,00	4 405,00	22 579,90	-709,90	103,2	15,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	000 1 03 00000 00 0000 000	1 891,00	2 801,00	910,00	2 845,00	-44,00	101,6	1,9
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	000 1 05 00000 00 0000 000	31 408,0#	33 887,00	2 479,00	33 876,30	10,70	100,0	22,6
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	000 1 06 00000 00 0000 000	5 820,00	6 840,00	1 020,00	7 247,90	-407,90	106,0	4,8
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>000 1 10 00000 00 0000 000</b>	<b>1 209,70</b>	<b>4 917,10</b>	<b>3 707,40</b>	<b>5 475,20</b>	<b>-558,10</b>	<b>111,4</b>	<b>3,6</b>
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	000 1 11 00000 00 0000 000	1 162,90	1 923,50	760,60	2 031,00	-107,50	105,6	1,4
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	000 1 13 00000 00 0000 000	-	2 670,00	2 670,00	2 669,50	0,50	100,0	1,8
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	000 1 14 0000 00 0000 000	46,80	323,60	276,80	328,30	-4,70	101,5	0,2



ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1 17 0000 00 0000 000	-	-	-	446,40	-446,40	-	0,3
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>		<b>57 793,70</b>	<b>70 315,10</b>	<b>12 521,40</b>	<b>72 024,30</b>	<b>- 1 709,20</b>	<b>102,4</b>	<b>48,0</b>
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	000 2 02 00000 00 0000 000	28 046,70	121 317,60	93 270,90	78 105,60	43 212,00	64,4	52,0
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 10000 00 0000 000	12 490,50	14 228,90	1 738,40	14 228,90	0,00	100,0	9,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	000 2 02 20000 00 0000 000	14 363,30	105 221,90	90 858,60	62 510,30	42 711,60	59,4	41,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 30000 00 0000 000	1 192,90	1 568,30	375,40	1 366,30	202,00	87,1	0,9
Иные межбюджетные трансферты	000 2 02 40000 00 0000 000	-	298,50	298,50	0,00	298,50	0,0	0,0
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>		<b>28 046,70</b>	<b>121 317,60</b>	<b>93 270,90</b>	<b>78 105,60</b>	<b>43 212,00</b>	<b>64,4</b>	<b>52,0</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА</b>		<b>85 840,40</b>	<b>191 632,70</b>	<b>105 792,30</b>	<b>150 129,90</b>	<b>41 502,80</b>	<b>78,3</b>	<b>100,00</b>

Поступление **налоговых доходов** за рассматриваемый период составило 66 549,10 тыс. рублей (92,4% собственных доходов) и обеспечено:

- ✓ на 33,9% налогом на доходы физических лиц или в сумме 22 579,90 тыс. рублей;
- ✓ на 4,2% налогом на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации или в сумме 2 845,0 тыс. рублей;
- ✓ на 51,0% налогом на совокупный доход или в сумме 33 876,3 тыс. рублей;
- ✓ на 10,9% налогом на имущество или в сумме 7 247,9 тыс. рублей;

Поступление **неналоговых доходов местного бюджета** в отчетном периоде составило 5 475,20 тыс. рублей (7,6% собственных доходов) и обеспечено:

- ✓ на 37,1% доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 2 031,0 тыс. рублей;
- ✓ на 48,8% доходами от оказания платных услуг и компенсации затрат государства или в сумме 2 669,5 тыс. рублей;
- ✓ на 6,0% доходами от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 328,3 тыс. рублей;
- ✓ на 8,1% прочие неналоговые доходы в сумме 446,4 тыс. рублей.

В 2021 году кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** от других бюджетов составило 78 105,60 тыс. рублей, и обеспечено:

- ✓ на 80,0% субсидиями или 62 510,30 тыс. рублей;
- ✓ на 1,8% субвенциями или 1 366,30 тыс. рублей;
- ✓ на 18,2% дотациями или 14 228,90 тыс. рублей.

#### Соотношение 2021 года к 2020 году

Наименование показателей	Исполнено за 2020 г.	Исполнено за 2021 г.	(тыс. рублей)	
			Сокращение доходов «-» Увеличение доходов «+»	Соотношение 2021 г. к 2020 г. (в %)
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>67 420,7</b>	<b>72 024,3</b>	<b>+4 603,6</b>	<b>+6,8</b>
Налоговые доходы	62 133,1	66 549,1	+4 416,0	+7,1
Неналоговые доходы	5 287,6	5 475,2	+187,6	+3,5
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>52 397,8</b>	<b>78 105,6</b>	<b>+25 707,8</b>	<b>+49,1</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>52 151,8</b>	<b>78 105,6</b>	<b>+25 953,8</b>	<b>+49,8</b>
Дотации	12 490,5	14 228,9	+1 738,4	+13,9
Субсидии	38 636,3	62 510,3	+23 874,0	+61,8
Субвенции	861,9	1 366,3	+504,4	+58,5

Иные межбюджетные трансферты	163,1	-	-163,1	-100
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	246,0	-	-246,0	-100
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	-	-	-	X
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-	-	-	X
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>119 818,5</b>	<b>150 129,9</b>	<b>+30 311,4</b>	<b>+25,3</b>

Исполнение бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области по доходам за 2021 год выше, чем в 2020 году на 25,3%. Исполнение бюджета по доходам за 2021 год составило 150 129,9 тыс. рублей или 78,3% от годовых назначений.

По отношению к аналогичному отчетному периоду 2020 года, в 2021 году имеет место рост налоговых и неналоговых доходов на 6,8%, а также рост объема дотаций, субсидий и субвенций в целом на 49,8%.

#### Дефицит бюджета

Первоначально бюджетом городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2021 год был утвержден **дефицит бюджета** сумме **5 597,5 тыс. рублей**.

Уточненным бюджетом на 2021 год (решение Совета от 22.12.2021 г. № 2-40/7) дефицит бюджета утвержден в размере **2 939,4 тыс. рублей** или **4,1 %** от объема доходов местного бюджета (без учета финансовой помощи из бюджета другого уровня), что **не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10,0%)**.

(тыс. рублей)

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов		Исполнено за 2021 год
	от 22.12.2020 № 2-29/7	от 21.12.2021 № 2-40/7	
	первоначально	уточнено	
всего доходов	85 840,4	191 632,7	150 129,9
всего расходов	91 437,9	194 572,1	142 544,4
<b>дефицит "-" профицит "+"</b>	<b>-5 597,5</b>	<b>-2 939,4</b>	<b>+7 585,5</b>
финансовая помощь	28 046,7	121 317,6	78 105,6
сумма доходов без финансовой помощи	57 793,7	70 315,1	72 024,3
<b>процент дефицита</b>	<b>9,7</b>	<b>4,1</b>	-
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	5 779,3	7 031,5	7 202,4
<b>превышение норматива 10,0%</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Уточненный размер дефицита бюджета составил 2 939,4 тыс. рублей, что меньше первоначально утвержденного значения дефицита в размере 5 597,5 тыс. рублей на 2 658,1 тыс. рублей.

Фактически бюджет городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области за 2021 года исполнен с профицитом в сумме 7 585,5 тыс. рублей.

#### 4. Итоги исполнения расходной части бюджета

Кассовое исполнение бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области в разрезе **функциональной классификации расходов** за 2021 года составило:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Раздел	Решение Совета депутатов от 20.12.2020 № 2-29/7 (первонач. бюджет)	Решение Совета депутатов от 21.12.2021 № 2-40/7 (уточненный бюджет)	Отклонение от первоначального (гр.4-гр.3)	Исполнено	Неисполненные назначения (гр.4- гр.6)	% исполнения (гр.6/гр.4)*100	Уд. вес (в %)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01	25 005,2	29 221,1	4 215,9	27 199,4	2 021,8	93,1	19,1
Национальная оборона	02	496,7	496,7	0,0	496,7	0,0	100,0	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1 111,2	1 311,2	200,0	1 111,2	200,0	84,7	0,8



Национальная экономика	04	9 112,3	18 508,5	9 396,2	9 511,1	8 997,4	51,4	6,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	17 412,9	103 492,8	86 079,9	65 627,5	37 865,3	63,4	46,0
Охрана окружающей среды	06	-	2 943,2	2 943,2	0,0	2 943,2	0,0	0,0
Культура и кинематография	08	34 959,1	36 444,5	1 485,4	36 444,5	0,0	100,0	25,6
Социальная политика	10	240,5	240,5	0,0	240,5	0,0	100,0	0,2
Физическая культура и спорт	11	3 100,0	1 913,6	-1 186,4	1 913,6	0,0	100,0	1,3
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>x</b>	<b>91 437,9</b>	<b>194 572,1</b>	<b>103 134,2</b>	<b>142 544,4</b>	<b>52 027,7</b>	<b>73,3</b>	<b>100,0</b>

Основная доля финансовых ресурсов бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области в отчетном периоде была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 46,0%.

Средний показатель исполнения расходов за 2021 года составил 73,3%.

Низкие показатели исполнения расходов по последующим разделам:

✓ «Охрана окружающей среды» (0,0%) - субсидия на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба, планируется к использованию в 2022 году;

✓ «Национальная экономика» (51,4%) - мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2021 году выполнены полностью. Остатки субсидии в сумме 27 260,7 тыс. рублей планируются к использованию в 2022 году.

#### Соотношение 2021 года к 2020 году

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Раздел	Исполнено 2021 г.	Исполнено 2020 г.	Сокращение расходов "-" Увеличение расходов "+"	Соотношение 2021 г. к 2020 г. (в %)
Общегосударственные вопросы	01	27 199,4	30 463,2	- 3 263,8	--10,7
Национальная оборона	02	496,7	488,6	+8,1	+1,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1 111,2	1 068,4	+42,8	+4,0
Национальная экономика	04	9 511,1	5 482,4	+4 028,7	+73,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	65 627,5	44 446,2	+21 181,3	+47,7
Охрана окружающей среды	06	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура и кинематография	08	36 444,5	33 881,1	+2 563,4	+7,6
Социальная политика	10	240,5	215,0	+25,5	+11,9
Физкультура и спорт	11	1 913,6	17,2	+1 896,3	+11 025
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>x</b>	<b>142 544,4</b>	<b>116 062,1</b>	<b>+26 482,3</b>	<b>+22,8</b>

По отношению к 2020 году, в 2021 году объем расходов бюджета в целом увеличился на 26 482,3 тыс. рублей или на 22,8%, где имеет место значительное **увеличение объемов** расходов по таким разделам, как «Национальная экономика» («+»4 028,7 тыс. рублей) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» («+»21 181,3 тыс. рублей).

#### В рамках ведомственной классификации расходов бюджет исполнен:

(тыс. рублей)

Наименование	Ведомство	Решение Совета депутатов от 22.12.2020 № 2-29/7	Решение Совета депутатов от 21.12.2021 № 2-40/7	Уточненная бюджетная роспись на 31.12.2021	Исполнено за 2021 г.	Неисполненные назначения	% исполнения	Уд. вес в %
Администрация городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области	001	91 437,9	194 572,1	194 572,1	142 544,4	52 027,7	73,3	100,0
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>x</b>	<b>91 437,9</b>	<b>194 572,1</b>	<b>194 572,1</b>	<b>142 544,4</b>	<b>52 027,7</b>	<b>73,3</b>	<b>100,0</b>

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета городского поселения Молочный (Приложение № 5), утвержденной решением Совета депутатов городского поселения Молочный Кольского района мурманской области от 22.12.2020 № 2-29/7 «О бюджете городского поселения Молочный Кольского



района Мурманской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» **все расходы бюджета осуществляются по ведомству 001** Администрация городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области.

### Резервный фонд

Согласно **статьи 81 Бюджетного кодекса РФ** в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) предусматривается создание **резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций)** - резервного фонда Правительства Российской Федерации, резервных фондов высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, резервных фондов местных администраций. Статьей 23 Устава муниципального образования городское поселение Молочный Кольского района Мурманской области закреплено, исполнительно-распорядительным органом является Администрация городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области.

Бюджетом городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2021 год резервный фонд сформирован Администрацией городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области за счет собственных средств бюджета, в рамках *Непрограммной деятельности*.

**Пунктом 25 решения** Совета депутатов городского поселения Молочный Кольского района «О бюджете городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» от 22.12.2020 № 2-29/7 **резервный фонд утвержден в объеме 400,0 тыс. рублей.**

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные **пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ** (3,0 % общего объема расходов) и составляет 0,2% общего объема расходов местного бюджета.

В июне 2021 года решением Совета депутатов городского поселения Молочный Кольского района от 01.06.2021 № 1-34/7 объем резервного фонда уточнен в размере **200,0 тыс. рублей**, что составило 0,1% общего объема расходов.

В отчетном периоде из резервного фонда средства не выделялись.

### Дорожный фонд

Согласно пункту 24 решения о бюджете городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области **Дорожный фонд** муниципального образования на 2021 год утвержден в объеме 8 215,3 тыс. рублей с уточнением по состоянию на 01.01.2022 г. до 17 410,2 тыс. рублей или с увеличением на 9 194,9 тыс. рублей.

Дорожный фонд создан в соответствии с Решением Совета депутатов городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области от 25.06.2014 г. № 7-7/6. Формирование и использование средств Дорожного фонда осуществляется в соответствии с «Положением о дорожном фонде городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области», утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области от 31.07.2018 г. № 4-56/6.

В соответствии с пунктами 3.2, 3.4 Положения о дорожном фонде городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области **объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от:**

№ п/п	Источник	на 2021 г	Исполнено	(тыс. рублей)
				Отклонение
1	Акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	2 801,0	2 845,0	+44,0
2	Положительная разница, сложившаяся при исполнении бюджета между фактически поступившими доходами и плановыми назначениями по доходам (корректировка за счет поступившего налога на доходы физических лиц)	2 584,5	1 867,5	-717,0
3	Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, подъездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	9 935,0	5 227,0	-4 708,0
	<b>Итого ДОХОДЫ Дорожного фонда</b>	<b>17 410,2</b>	<b>9 939,5</b>	<b>-7 470,7</b>
	<b>РАСХОДЫ Дорожного фонда</b>	<b>17 410,2</b>	<b>8 610,8</b>	<b>-8 799,4</b>



	<b>ОСТАТОК средств</b>	<b>2 089,7</b> (на 01.01.2021 г.)	<b>3 418,4</b> (на 01.01.2022 г.)	
--	------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------	--

Дорожный фонд муниципального образования городское поселение Молочный Кольского района Мурманской области на 2021 год запланирован в размере 17 410,2 тыс. рублей, в том числе:

- за счет доходов от уплаты акцизов – 2 801,0 тыс. рублей;
- за счет субсидий из областного бюджета – 9 935,0 тыс. рублей;
- за счет положительной разницы, сложившейся при исполнении бюджета между фактически поступившими доходами и плановыми назначениями по доходам (корректировка за счет поступившего налога на доходы физических лиц) – 2 584,5 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов – 9 939,5 тыс. рублей.

Расходы составили - 8 610,8 тыс. рублей.

Остаток средств дорожного фонда на 01 января 2022 года составил 3 418,4 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ и статьей 6.1 Закона Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» в местные бюджеты перечисляется 10,0%, поступивших в консолидированный бюджет Мурманской области, налоговых доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации.

Дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований, на основании данных статистической отчетности по состоянию на 1 января года, предшествующего планируемому году.

Согласно приложению № 4 к Закону Мурманской области от 24 декабря 2020 г. № 2585-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» для муниципального образования городское поселение Молочный данный **норматив установлен в размере 0,1533%**.

#### Исполнение бюджетных назначений по доходам от уплаты акцизов

(тыс. рублей)

КБК	Наименование показателя	2021г.				
		утверждено	назначено	исполнено	отклонение	% исполнения
1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2 801,0	2 801,0	2 845,0	+44,0	101,6
1 03 02230 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 194,5	1 194,5	1 313,4	+78,4	110,0
1 03 02240 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	7,9	7,9	9,2	-1,1	116,5
1 03 02250 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 598,6	1 598,6	1 746,3	87,9	109,2
1 03 02260 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-	-	-224,0	-166,8	-

Изменения плановых бюджетных назначений по доходам от уплаты акцизов вносились в 2021 году три раза – в соответствии с Решениями Совета депутатов городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области от 28.09.2021 г. № 1-36/7, от 16.11.2021 № 1-37/7 и от 21.12.2021 г. № 2-40/7. Поступление в 2021 году составило 2 845,0 тыс. рублей или 101,6% годовых назначений.

Данные доходы носят целевой характер и в полном объеме направляются на формирование дорожного фонда муниципального образования, что определено статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ



и Положением о дорожном фонде городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области», (утверждено решением Совета депутатов от 31.07.2018 № 4-56/6).

В 2021 году бюджетные ассигнования муниципального Дорожного фонда в сумме 8 610,8 тыс. рублей направлены на мероприятия по ремонту улично-дорожной сети, дворовых территорий многоквартирных домов и подъездов к ним в муниципальном образовании городское поселение Молочный.

Исполнение программных мероприятий характеризует исполнение большей части бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области, поскольку бюджет сформирован на 89,3% программно-целевым методом. Общая сумма составила 173 668,1 тыс. рублей.

В 2021 году осуществлялась реализация расходов по 13 муниципальным программам.

#### Анализ исполнения муниципальных программ

(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Решение Совета депутатов от 22.12.2020 № 2-29/7	Уточненная бюджетная роспись на 31.12.2021 г.	Отклонение от первонач. назначений	Исполнение за 2021 г.	% исполнения	Уд. вес %
Муниципальная программа «Повышение безопасности населения городского поселения Молочный»	1 225,20	1 555,60	330,40	1 110,70	71,4	0,78
Муниципальная программа «Развитие и повышение качества человеческого капитала»	3 115,00	1 913,60	- 1 201,40	1 913,50	100,0	1,34
Муниципальная программа «Обеспечение благоприятной окружающей среды городского поселения Молочный»	9 792,40	14 047,00	4 254,60	9 487,10	67,5	6,66
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области»	100,00	200,00	100,00	106,90	53,5	0,07
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского поселения Молочный»	1 645,30	5 153,90	3 508,60	5 124,40	99,4	3,59
Муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления»	49 793,30	51 913,80	2 120,50	51 738,00	99,7	36,30
Муниципальная программа «Ремонт помещений и укрепление материально-технического оснащения муниципального бюджетного учреждения культуры Городской Дом культуры "Гармония" на 2014-2023 годы, софинансируемую из бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области»	1 283,80	829,10	- 454,70	829,10	100,0	0,58
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области»	9 828,80	16 012,50	6 183,70	10 937,30	68,3	7,67
Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области»	145,20	150,10	4,90	96,70	64,4	0,07
Муниципальная программа «Предоставление земельных участков для индивидуального жилищного строительства многодетным семьям»	135,00	1 891,70	1 756,70	1 863,00	98,5	1,31
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2018-2022 годы»	345,00	6 899,70	6 554,70	6 899,70	100,0	4,84



Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области»	739,10	54 657,30	53 918,20	27 396,60	50,1	19,22
Муниципальная программа «Сокращение непригодного жилищного фонда в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области»	-	18 443,80	18 443,80	10 071,90	54,6	7,07
<b>ИТОГО расходы по МП</b>	<b>78 148,10</b>	<b>173 668,10</b>	<b>95 520,00</b>	<b>127 574,90</b>	<b>73,5</b>	<b>89,50</b>
Непрограммная деятельность	2 552,40	2 580,70	28,30	2 560,20	99,2	1,80
Непрограммная деятельность	200,00	200,00	-	-	0,0	0,00
Непрограммная деятельность	4 957,60	9 354,60	4 397,00	7 857,00	84,0	5,51
Непрограммная деятельность	873,10	902,30	29,20	576,60	63,9	0,40
Непрограммная деятельность	1 615,70	1 615,70	-	1 615,70	100,0	1,13
Непрограммная деятельность	1 200,00	1 360,00	160,00	1 193,70	87,8	0,84
Непрограммная деятельность	1 891,00	4 890,70	2 999,70	1 166,30	23,8	0,82
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>91 437,90</b>	<b>194 572,10</b>	<b>103 134,20</b>	<b>142 544,40</b>	<b>73,3</b>	<b>100,0</b>

Как видно из таблицы, в 2021 году бюджетные назначения корректировались **в сторону увеличения** по одиннадцати муниципальным программам, где наибольший рост в абсолютном показателе, а также и в относительном сложился:

✓ по муниципальной программе «**Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области**» за счет субсидии из областного бюджета, выделенных на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

✓ по муниципальной программе «**Сокращение непригодного жилищного фонда в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области**» за счет субсидии на переселение граждан из сгоревших многоквартирных домов, признанных в установленном порядке аварийными.

В общем объеме исполненных расходов за отчетный период **наибольший удельный вес исполнения** занимают **расходы** на реализацию следующих муниципальных программ:

- ✓ МП «Повышение эффективности муниципального управления» - 36,3%;
- ✓ МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области» – 19,22%.
- ✓ МП «Сокращение непригодного жилищного фонда в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области» – 7,07%;

**По итогам 2021 года** исполнение по мероприятиям низкое по следующим программам:

✓ МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области» - 50,1% (мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2021 году выполнены полностью. Остатки субсидии в сумме 27 260,7 тыс. рублей планируются к использованию в 2022 году);

✓ МП «Сокращение непригодного жилищного фонда в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области» - 54,6%

### **Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства**

Расходы городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности определены расчетным путем в результате выборки из приложений к решению о бюджете по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» и составляют **37 468,5 тыс. рублей.**

Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности на 2021 год



(тыс. рублей)

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Целевая статья	Вид расходов	Утверждено решением от 22.12.2020 № 2-29/7	Уточненная бюджетная роспись	Отклонение	Исполнено за 2021 г.	Не исполнено	% исполнения
<b>Бюджетные инвестиции</b>									
<b>МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области»</b>									
<b>Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»</b>									
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	0501	830F367483	412	0,0	50 565,1	50 565,1	24 689,4	25 875,7	48,8
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	0501	830F67484	412	0,0	4 051,3	4 051,3	2 680,1	1 371,2	66,3
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	0501	830F6748S	412	739,1	40,9	-698,2	27,1	13,8	66,3
<b>Итого</b>				<b>739,1</b>	<b>54 657,3</b>	<b>53 918,2</b>	<b>27 396,6</b>	<b>27 260,7</b>	<b>50,1</b>
<b>МП «Сокращение непригодного жилищного фонда в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области»</b>									
<b>Основное мероприятие 1 «Обеспечение граждан благоустроенными жилыми помещениями в целях переселения из непригодного для проживания жилищного фонда»</b>									
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	0501	8400173090	412	0,0	17 027,2	17 027,2	9 073,8	7 953,4	53,3
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	0501	84001S3090	412	0,0	896,2	896,2	477,6	418,6	53,3
<b>Итого</b>				<b>0,0</b>	<b>17 923,4</b>	<b>17 923,4</b>	<b>9 551,4</b>	<b>8 372,0</b>	<b>53,3</b>
<b>ВСЕГО</b>				<b>739,1</b>	<b>72 580,7</b>	<b>71 841,6</b>	<b>36 948,0</b>	<b>35 632,7</b>	<b>50,1</b>

Исполнение расходов по бюджетным инвестициям в 2021 году обеспечивает:

- Администрация городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области (ведомство 001) в рамках реализации мероприятий по муниципальным программам «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области» на 2021-2023 годы» и «Сокращение непригодного жилищного фонда в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области»

Расходы по бюджетным инвестициям в отчетном периоде исполнены на 50,1% или в сумме 36 948,0 тыс. рублей.

#### ВЫВОД:

Согласно Отчету об исполнении бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области по состоянию на 1 января 2022 года (форма ОКУД 0503117):

➤ **бюджетные назначения утверждены:**

- общий объем доходов в сумме 191 632,7 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 194 572,1 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 2 939,4 тыс. рублей,

➤ **бюджет исполнен:**

- по доходам в сумме 150 129,9 тыс. рублей, что составило 78,3% от годовых назначений;
- по расходам в сумме 142 544,4 тыс. рублей, или 73,3% от годовых бюджетных назначений, утвержденного объема расходных обязательств;



– с профицитом 7 585,5 тыс. рублей.

**Показатели годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области за 2021 год подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.**

Доходы бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области исполнены в сумме 150 129,9 тыс. рублей, что составило 78,3% от утвержденных бюджетных назначений, расходы исполнены в сумме 142 544,4 тыс. рублей, или 73,3% от утвержденных бюджетных назначений. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 7 585,5 тыс. рублей.

Годовая бюджетная отчетность городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области за 2021 год соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные, соответствующие показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата Кольского района рекомендует Совету депутатов городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области учесть настоящее Заключение при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год.

Заключение направляется в Администрацию городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области Кольского района и в Совет депутатов городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области.

Председатель контрольно-счетной палаты  
Кольского района



Н.В. Крылова