**Информация**

**о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета**

**Печенгского муниципального округа за 2021 год**

## Общие положения.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Печенгского муниципального округа Мурманской области за 2021 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Положения о бюджетном процессе в Печенгском муниципальном округе Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области от 23.10.2020 № 41 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Печенгского муниципального округа Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области от 25.12.2020 № 83.

Годовой отчет об исполнении бюджета Печенгского муниципального округа (далее – Отчет об исполнении бюджета) представлен в Контрольно-счетную палату Печенгского муниципального округа (далее – Контрольно-счетная палата) администрацией Печенгского муниципального округа с нарушением срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 4 статьи 38 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов, представленных с Отчетом об исполнении бюджета, соответствует перечню, установленному пунктом 4 статьи 38 Положения о бюджетном процессе.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета осуществлена Контрольно-счетной палатой на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 38 Положения о бюджетном процессе с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ и включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Проверка Отчета об исполнении бюджета проведена с применением принципа существенности и включает анализ, оценку и сопоставление показателей с данными бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Печенгского муниципального округа (далее – ГАСБ).

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Печенгского муниципального округа подготовлено 6 заключений, которые вместе с результатами мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, использованы при подготовке заключения.

Отчет об исполнении бюджета предоставлен в составе форм, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Бюджет Печенгского муниципального округа утвержден решением Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 18.12.2021 № 73 «О бюджете округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете), изменения в Решение о бюджете в 2021 году вносились 3 раза.

Анализ исполнения по расходам проведен в соотношении с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета Печенгского муниципального округа на 2021 год (далее – утвержденные бюджетные назначения).

Исполнение основных характеристик бюджета округа за 2021 год по показателям Отчета об исполнении бюджета и по результатам внешней проверки бюджетной отчётности представлено в таблице № 1:

таблица № 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено Решением о бюджете | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2021 год | | Отклонение (гр.5-гр.4) | Исполнение к утверждённым Решением о бюджете назначениям (гр.4-гр.2) | Исполнение к утверждённым бюджетным назначениям (гр.4-гр.3) |
| по данным Отчета об исполнении бюджета | по результатам внешней проверки бюджетной отчетности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | 2 788 924,5 | 2 788 924,5 | 2 654 748,0 | 2 654 748,0 | - | -134 176,6 | -134 176,6 |
| Расходы | 2 858 222,5 | 2 853 859,3 | 2 657 311,2 | 2 657 311,2 | - | -200 911,3 | -196 548,1 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -69 298,0 | х | -2 563,3 | -2 563,3 | - | х | х |

В результате внесенных в 2021 году изменений основные параметры бюджета округа увеличены по доходам на 594 834,1 тыс. рублей или 27,1%, по расходам на 581 543,0 тыс. рублей или 25,5%, дефицит уменьшен на 13 291,1 тыс. рублей или 16,1% и составил 69 298,0 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета за 2021 год составлен в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией № 191н:

- плановые показатели доходов бюджета округа и источников финансирования бюджета округа соответствуют показателям доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных Решением о бюджете;

- плановые показатели расходов бюджета округа соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным в соответствии со Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2021 (далее – СБР на 31.12.2021).

## Исполнение доходной части бюджета Печенгского муниципального округа за 2021 год.

Доходы бюджета округа исполнены в объеме 2 654 748,0 тыс. рублей, что на 134 176,6 тыс. рублей или на 4,8% меньше назначений, утвержденных Решением о бюджете в сумме 2 788 924,5 тыс. рублей.

Исполнение доходов бюджета округа обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в размере 864 765,2 тыс. рублей (налоговых – 678 512,7 тыс. рублей, неналоговых – 186 252,2 тыс. рублей) или 101,0 % назначений, утвержденных в размере 856 227,7 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в размере 1 789 982,7 тыс. рублей или 92,6% назначений, утвержденных в размере 1 932 696,8 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета округа в разрезе основных групп доходов представлено диаграммой № 1.

диаграмма № 1, тыс. рублей

Исполнение доходной части бюджета округа за 2021 год в общей структуре доходов на 32,6 % обеспечено поступлениями налоговых и неналоговых платежей и на 67,4 % безвозмездными поступлениями.

### 2.1. Налоговые доходы

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 678 512,7 тыс. рублей или 100,3 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 676 565,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде корректировка первоначального планового объема налоговых доходов произведена в сторону увеличения, исполнение больше утвержденного показателя на 0,3%.

Объем поступлений в разрезе подгрупп налоговых доходов представлен диаграммой № 2.

диаграмма № 2, тыс. рублей

Показатели исполнения бюджета округа по подгруппам налоговых доходов относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице № 2.

таблица № 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год** | **Исполнено** | | **Удельный вес в объеме исполнения подгруппы** |
| **Сумма** | **%** |
| **Налоговые доходы** | **676 565,7** | **678 512,7** | ***100,3%*** | **100,0** |
| налог на доходы физических лиц | 603 475,4 | 602 830,2 | *99,9%* | 88,8 |
| налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 13 558,8 | 13 555,2 | *100,0%* | 2,0 |
| налоги на совокупный доход | 41 901,5 | 43 087,1 | *102,8%* | 6,4 |
| налоги на имущество | 11 130,0 | 11 593,2 | *104,2%* | 1,7 |
| государственная пошлина | 6 500,0 | 7 447,0 | *114,6%* | 1,1 |

Основной объем поступивших налоговых доходов в 2021 году обеспечивался за счет налога на доходы физических лиц и составил 602 830,2 тыс. рублей или 88,8% от общего их объема.

Налоги на доходы физических лиц исполнены за счет исполнения:

- 597 826,3 тыс. рублей или 99,9 % утвержденных бюджетных назначений с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 551,6 тыс. рублей или 84,0 % утвержденных бюджетных назначений с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 1 170,5 тыс. рублей или 122,9% утвержденных бюджетных назначений с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 0,7 тыс. рулей в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 3 280,9 тыс. рублей или 95,2 % утвержденных бюджетных назначений налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 тыс. рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании);

- 0,2 тыс. рублей налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, полученной физическими лицами, признаваемыми контролирующими лицами этой компании, перешедшими на особый порядок уплаты на основании подачи в налоговый орган соответствующего уведомления (в части суммы налога, не превышающей 650 тыс. рублей).

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, исполнены в сумме 13 555,2 тыс. рублей или 99,9 % утвержденных бюджетных назначений в объеме 13 558,8 тыс. рублей за счет доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации).

Налоги на совокупный доход исполнены в сумме 43 087,2 тыс. рублей или 102,8 % утвержденных бюджетных назначений в объеме 41 901,5 тыс. рублей, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 37 289,4 тыс. рублей или 103,0 % утвержденных бюджетных назначений в объеме 36 218,7 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил 4 153,2 тыс. рублей или 102,3 % утвержденных бюджетных назначений в объеме 4 059,3 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составил 1 644,6 тыс. рублей или 101,3% утвержденных бюджетных назначений в объеме 1 623,5 тыс. рублей.

Налоги на имущество исполнены в сумме 11 593,2 тыс. рублей или 104,2% утвержденных бюджетных назначений в объеме 11 130,0 тыс. рублей, из них:

- налог на имущество физических лиц 8 671,7 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений в сумме 8 670,0 тыс. рублей;

- земельный налог 2 921,5 тыс. рублей или 118,8 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 2 460,0 тыс. рублей, в том числе: земельный налог с организаций, составил 2 302,6 тыс. рублей или 109,6%, земельный налог с физических лиц составил 618,9 тыс. рублей или 171,9%.

Государственная пошлина исполнена в сумме 7 447,0 тыс. рублей или 114,6% утвержденных бюджетных назначений в объеме 6 500,0 тыс. рублей.

### 2.2. Неналоговые доходы

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 186 252,5 тыс. рублей или 103,7 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 179 662 тыс. рублей.

В отчетном периоде корректировка первоначального планового объема неналоговых доходов произведена в сторону уменьшения, исполнение больше утвержденного показателя на 3,7%.

Объем поступлений в разрезе подгрупп неналоговых доходов представлен диаграммой № 3.

диаграмма № 3, тыс. рублей

Показатели исполнения бюджета округа по подгруппам неналоговых доходов относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице № 3.

таблица № 3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год** | **Исполнение** | | **Удельный вес в объеме исполнения подгруппы** |
| **Сумма** | **%** |
| **Неналоговые доходы** | **179 662,0** | **186 252,5** | ***103,7%*** | **100,0** |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 144 475,5 | 145 844,7 | *100,9%* | 78,3 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 20 929,5 | 20 930,6 | *100,0%* | 11,2 |
| доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 4 029,8 | 5 338,0 | *132,5%* | 2,9 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7 774,4 | 9 417,3 | *121,1%* | 5,1 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 582,8 | 2 630,6 | *166,2%* | 1,4 |
| прочие неналоговые доходы | 870,0 | 2 091,2 | *240,4%* | 1,1 |

Основной объем поступивших неналоговых доходов в 2021 году обеспечивался за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и составил 145 844,7 тыс. рублей или 78,3% от общего их объема.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составили 125 449,1 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составили 2 585,0 тыс. рублей или 117,4% утвержденных бюджетных назначений в объеме 2 201,8 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков), составили 17 565,2 тыс. рублей или 106,2% утвержденных бюджетных назначений в объеме 16 537,1 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами, составили 245,4 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений за счет перечисления части прибыли МУП «Тепловые сети».

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 20 930,6 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в сумме 5 338,0 тыс. рублей или 132,5% утвержденных бюджетных назначений в объеме 4 029,8 тыс. рублей.

Отклонение от утвержденных бюджетных назначений в основном сложилось за счет исполнения по следующим администраторам доходов:

Комитет по управлению имуществом администрации Печенгского муниципального округа – 4 581,3 тыс. рублей или 135,6% утвержденных бюджетных назначений в сумме 3 379,8 тыс. рублей;

Администрация Печенгского муниципального округа – 700,9 тыс. рублей или 107,8% утвержденных бюджетных назначений в сумме 650,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 9 417,4 тыс. рублей или 121,1%, из них:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, в сумме 7 635,0 тыс. рублей или 118,4% утвержденных бюджетных назначений 6 447,0 тыс. рублей,

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, в сумме 1 767,6 тыс. рублей или 133,2% утвержденных бюджетных назначений 1 327,4 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в сумме 14,8 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 2 630,6 тыс. рублей или 166,2% утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 582,8 тыс. рублей.

Отклонение от утвержденных бюджетных назначений в основном сложилось за счет исполнения:

- административных штрафов, установленных главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 80,8 тыс. рублей или 117,5%;

- административных штрафов, установленных главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 106,2 тыс. рублей или 116,8%;

- штрафов, неустоек, пеней, уплаченных в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением муниципального округа, в сумме 900,9 тыс. рублей или 142,8%;

- платежей в целях возмещения ущерба при расторжении муниципального контракта, заключенного с муниципальным органом муниципального округа (муниципальным казенным учреждением), в связи с односторонним отказом исполнителя (подрядчика) от его исполнения (за исключением муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда), в сумме 821,1 тыс. рублей (данный показатель не планировался).

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 2 091,2 тыс. рублей или 240,4%. Исполнение сверх утвержденных бюджетных назначений сложилось за счет исполнения по Администрации Печенгского муниципального округа в связи с поступлением невыясненных платежей.

### 2.3. Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета округа по безвозмездным поступлениям составило 1 789 982,7 тыс. рублей или 92,6% назначений, утвержденных в объеме 1 932 696,8 тыс. рублей, из них:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 1 777 812,5 тыс. рублей или 92,6% утвержденных бюджетных назначений 1 920 211,8 тыс. рублей;

- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 29,9 тыс. рублей (данный показатель не планировался);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-) 344 ,7 тыс. рублей в соответствии со статьей 13 Закона Мурманской области от 24.12.2020 № 2585-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (данный показатель не планировался).

Показатели исполнения бюджета округа по подгруппам и статьям безвозмездных поступлений доходов представлены в таблице № 4.

таблица № 4, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утвержденные бюджетные назначения**  **на 2021 год** | **Исполнение** | | **Отклонение** |
| **Сумма** | **%** |
| **Безвозмездные поступления** | **1 932 696,8** | **1 790 297,5** | ***92,6%*** | **- 142 399,3** |
| дотации | 257 826,9 | 257 826,9 | *100,0%* | **-** |
| субсидии | 446 987,5 | 404 101,3 | *90,4%* | - 42 886,2 |
| субвенции | 840 292,5 | 827 960,0 | *98,5%* | - 12 332,5 |
| иные межбюджетные трансферты | 375 104,9 | 287 924,3 | *76,8%* | - 87 180,6 |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 12 485,0 | 12 485,0 | *100,0%* | - |
| доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | 29,9 | *-* | 29,9 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - 344,7 | *-* | - 344,7 |

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации представлен диаграммой № 4.

диаграмма № 4, тыс. рублей

Дотации исполнены в сумме 257 826,9 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений.

На снижение показателя исполнения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в основном повлияло исполнение по субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетным субсидиям) в сумме 404 101,3 тыс. рублей или 90,4% утвержденных бюджетных назначений в сумме 446 987,5 тыс. рублей, в том числе:

- по субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты, в сумме 32 572,9 тыс. рублей или 83,3% утвержденных бюджетных назначений в сумме 39 108,1 тыс. рублей;

- по субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 22 630,8 тыс. рублей или 78,2% утвержденных бюджетных назначений в сумме 39 108,1 тыс. рублей;

- по субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей исполнение отсутствует (утверждено в сумме 207,3 тыс. рублей).

Субвенции исполнены в сумме 827 960,0 тыс. рублей или 98,5% утвержденных бюджетных назначений в сумме 840 292,5 тыс. рублей.

Низкое поступление в основном отмечено по следующим субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов в сумме 39 781,0 тыс. рублей или 82,7% утвержденных бюджетных назначений в сумме 48 124,8 тыс. рублей;

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в сумме 9 293,5 тыс. рублей или 76,3% утвержденных бюджетных назначений в сумме 12 186,3 тыс. рублей, в связи с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей;

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации исполнение отсутствует (утверждено в сумме 3,2 тыс. рублей);

- на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в сумме 49,7 тыс. рублей или 8,8% утвержденных бюджетных назначений в сумме 565,4 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 287 924,3 тыс. рублей или 76,8% утвержденных бюджетных назначений в сумме 375 104,9 тыс. рублей в основном за счет низкого поступления иных межбюджетных трансфертов:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 25 351,7 тыс. рублей или 69,5% утвержденных бюджетных назначений в сумме 36 474,2 тыс. рублей;

- на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 22 562,2 тыс. рублей или 51,7% утвержденных бюджетных назначений в сумме 43 600,0 тыс. рублей

- на реализацию проектов развития социальной и инженерной инфраструктур в сумме 220 036,7 тыс. рублей или 80,4% утвержденных бюджетных назначений в сумме 273 687,4 тыс. рублей.

### 2.4. Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам

По данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2022 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам увеличилась на 438 922,9 тыс. руб. и составила 1 282 066,2 тыс. руб., в том числе 5 727,0 тыс. руб. просроченная.

По налоговым доходам дебиторская задолженность уменьшилась на 622,7 тыс. рублей и составила 5 711,6 тыс. рублей - просроченная.

Наибольшую долю дебиторской задолженности по налоговым доходам составляет задолженность по налогу на имущество физических лиц в сумме 5 633,0 тыс. рублей.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность увеличилась на 439 644,5 тыс. рублей и составила 1 276 354,6 тыс. рублей, в том числе 15,4 тыс. руб. просроченная задолженность по прочим доходам от сумм принудительного изъятия.

Наибольшую долю дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность:

- 475 482,6 тыс. рублей по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами;

- 582 661,2 тыс. рублей по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

## Итоги исполнения расходной части бюджета Печенгского муниципального округа.

Решением о бюджете расходная часть бюджета округа утверждена в объеме 2 858 222,5 тыс. рублей, что превышает первоначально утвержденный показатель на 581 543,0 тыс. рублей или 25,5%.

Исполнение бюджета организуется Финансовым управлением администрации Печенгского муниципального округа на основе сводной бюджетной росписи (далее – СБР) на 31.12.2021, согласно которой общий объем расходов местного бюджета составляет 2 853 859,3 тыс. рублей.

Показатели расходной части бюджета, отраженные в годовом отчете и годовой бюджетной отчетности ГАСБ, не соответствуют отдельным показателям Решения о бюджете.

Отклонение (уменьшение) в сумме 4 363,2 тыс. рублей сложилось в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании уведомлений по расчетам между бюджетами министерств Мурманской области в сумме:

- 355,3 тыс. рублей по субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий (уведомление Министерства градостроительства и благоустройства Мурманской области от 27.12.2021 № 281);

- 4 007,9 тыс. рублей по субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (уведомление Министерства образования и науки Мурманской области от 24.12.2021 № 513).

Изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 7 Решения о бюджете и порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования Печенгский муниципальный округ и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Печенгского муниципального округа (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Печенгского муниципального округа), утвержденным приказом Финансового управления администрации Печенгского муниципального округа от 29.01.2021 № 25.

Расходная часть бюджета округа за 2021 год исполнена в сумме 2 657 311,2 тыс. рублей или 93,1% утвержденных бюджетных назначений в объеме 2 853 859,3 тыс. рублей.

За счет налоговых и неналоговых доходов, дотаций и источников финансирования дефицита бюджета расходные обязательства исполнены в сумме 1 127 840,6 тыс. рублей или 95,3% утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 183 352,6 тыс. рублей. Доля исполненных расходных обязательств за счет указанных средств в общем объеме расходов бюджета округа 2021 года составляет 42,4 %.

За счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), поступлений от негосударственных организаций, расходы исполнены в сумме 1 529 470,6 тыс. рублей или 91,6 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 670 506,8 тыс. рублей. Доля исполненных расходных обязательств в общем объеме расходов составляет 57,6%.

Объемы исполнения расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года и удельный вес поквартального исполнения в общем объеме исполненных расходов представлены в таблице № 5:

таблица № 5, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) | | | | Справочно | | |
| Дата отчета | Утвержденные бюджетные назначения на  2021 год (на дату отчета) | Исполнено (на дату отчета) | | Исполнено в квартал | | Удельный вес в общем объеме исполненных за 2021 год расходов |
| Сумма | % от годовых назначений |
| на 01.04.2021 | 2 554 481,3 | 374 527,1 | 14,7% | 1 кв | 374 527,1 | 14,1% |
| на 01.07.2021 | 2 554 481,3 | 990 881,9 | 38,8% | 2 кв | 616 354,8 | 23,2% |
| на 01.10.2021 | 2 804 467,5 | 1 588 431,4 | 56,6% | 3 кв | 597 549,5 | 22,5% |
| за 2021 год | 2 853 859,3 | 2 657 311,2 | 93,1% | 4 кв | 1 068 879,8 | 40,2% |
|  | | | | Всего | 2 657 311,2 | 100,0% |

В ходе исполнения бюджета округа в 2021 году обеспечено неравномерное использование средств - исполнение расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года осуществлялось в следующих объемах:

• в 1 квартале – 374 527,1 тыс. рублей или 14,7% утвержденных бюджетных назначений;

• в первом полугодии – 990 881,9 тыс. рублей или 38,8% утвержденных бюджетных назначений;

• за 9 месяцев – 1 588 431,4 тыс. рублей или 56,6% утвержденных бюджетных назначений;

• за 2021 год – 2 657 311,2 тыс. рублей или 93,1% утвержденных бюджетных назначений.

Финансирование расходных обязательств осуществлялось неравномерно: первый квартал – 14,1%, второй – 23,2%, третий – 22,5%, четвертый – 40,2%.

Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета отмечена в четвертом квартале.

### 3.1. Исполнение расходной части бюджета за 2021 год в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Исполнение расходной части бюджета округа за 2021 год в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов представлено в таблице № 6.

таблица № 6, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя (раздел, подраздел)** | **Утвержденные бюджетные назначения (СБР на 31.12.2021) (отчетная форма 0503117)** | | | **Исполнено** | | | **% исполнения** | | |
| **Всего** | **в том числе** | | **Всего** | **в том числе** | | **Всего** | **в том числе** | |
| **налоговые и неналоговые доходы, дотации** | **целевые МБТ (субсидии, субвенции, иные)** | **налоговые и неналоговые доходы, дотации** | **целевые МБТ (субсидии, субвенции, иные)** | **налоговые и неналоговые доходы, дотации** | **целевые МБТ (субсидии, субвенции, иные)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Общегосударственные вопросы (01)** | **360 842,8** | **355 171,3** | **5 671,5** | **333 725,6** | **329 946,4** | **3 779,2** | **92,5** | **92,9** | **66,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования 0102) | 3 857,8 | 3 857,8 | 0,0 | 3 686,0 | 3 686,0 | 0,0 | 95,5 | 95,5 | - |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 8 560,7 | 8 560,7 | 0,0 | 8 333,8 | 8 333,8 | 0,0 | 97,3 | 97,3 | - |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 127 835,8 | 127 835,8 | 0,0 | 115 501,8 | 115 501,8 | 0,0 | 90,4 | 90,4 | - |
| Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (0105) | 3,2 | 0,0 | 3,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106) | 4 589,9 | 4 589,9 | 0,0 | 4 587,7 | 4 587,7 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | - |
| Резервные фонды (0111) | 2 145,3 | 2 145,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 213 850,1 | 208 181,7 | 5 668,3 | 201 616,3 | 197 837,1 | 3 779,2 | 94,3 | 95,0 | 66,7 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)** | **14 831,3** | **12 411,2** | **2 420,1** | **14 079,2** | **11 709,0** | **2 370,2** | **94,9** | **94,3** | **97,9** |
| Органы юстиции (0304) | 2 470,0 | 49,9 | 2 420,1 | 2 409,4 | 39,1 | 2 370,2 | 97,5 | - | 97,9 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (0310) | 12 361,3 | 12 361,3 | 0,0 | 11 669,8 | 11 669,8 | 0,0 | 94,4 | 94,4 | - |
| **Национальная экономика (04)** | **193 652,4** | **79 737,8** | **113 914,6** | **134 711,4** | **78 510,8** | **56 200,6** | **69,6** | **98,5** | **49,3** |
| Сельское хозяйство и рыболовство (0405) | 3 004,6 | 0,0 | 3 004,6 | 1 183,6 | 0,0 | 1 183,6 | 39,4 | - | 39,4 |
| Транспорт (0408) | 58 107,7 | 5 561,6 | 52 546,1 | 5 917,1 | 5 541,9 | 375,2 | 10,2 | 99,6 | 0,7 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 130 302,3 | 73 013,6 | 57 288,7 | 125 750,4 | 71 915,2 | 53 835,2 | 96,5 | 98,5 | 94,0 |
| Связь и информатика (0410) | 30,7 | 1,5 | 29,2 | 30,7 | 1,5 | 29,2 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 2 207,0 | 1 161,1 | 1 045,9 | 1 829,6 | 1 052,2 | 777,4 | 82,9 | 90,6 | 74,3 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство (05)** | **319 709,0** | **152 354,5** | **167 354,5** | **279 873,7** | **132 059,1** | **147 814,6** | **87,5** | **86,7** | **88,3** |
| Жилищное хозяйство (0501) | 76 845,3 | 18 725,9 | 58 119,4 | 74 920,3 | 18 014,6 | 56 905,7 | 97,5 | 96,2 | 97,9 |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 28 865,7 | 14 212,3 | 14 653,4 | 21 087,0 | 6 433,6 | 14 653,4 | 73,1 | 45,3 | 100,0 |
| Благоустройство (0503) | 182 812,8 | 88 231,1 | 94 581,7 | 152 956,2 | 76 700,8 | 76 255,5 | 83,7 | 86,9 | 80,6 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505) | 31 185,1 | 31 185,1 | 0,0 | 30 910,2 | 30 910,2 | 0,0 | 99,1 | 99,1 | - |
| **Охрана окружающей среды (06)** | **6 705,2** | **2 896,9** | **3 808,3** | **6 705,2** | **2 896,9** | **3 808,3** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания (0603) | 6 705,2 | 2 896,9 | 3 808,3 | 6 705,2 | 2 896,9 | 3 808,3 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Образование (0700)** | **1 453 024,3** | **431 774,0** | **1 021 250,3** | **1 420 867,1** | **427 911,4** | **992 955,6** | **97,8** | **99,1** | **97,2** |
| Дошкольное образование (0701) | 571 890,1 | 171 390,9 | 400 499,2 | 571 814,8 | 171 315,7 | 400 499,2 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Общее образование (0702) | 601 829,2 | 91 979,2 | 509 850,0 | 581 273,7 | 89 725,1 | 491 548,6 | 96,6 | 97,5 | 96,4 |
| Дополнительное образование детей (0703) | 218 903,0 | 114 001,2 | 104 901,7 | 208 406,7 | 112 956,0 | 95 450,7 | 95,2 | 99,1 | 91,0 |
| Молодежная политика (0707) | 9 674,7 | 5 675,3 | 3 999,4 | 8 794,1 | 5 337,0 | 3 457,1 | 90,9 | 94,0 | 86,4 |
| Другие вопросы в области образования (0709) | 50 727,4 | 48 727,4 | 2 000,0 | 50 577,6 | 48 577,6 | 2 000,0 | 99,7 | 99,7 | 100,0 |
| **Культура, кинематография (0800)** | **297 002,0** | **78 888,9** | **218 113,1** | **287 620,0** | **76 481,4** | **211 138,7** | **96,8** | **96,9** | **96,8** |
| Культура (0801) | 297 002,0 | 78 888,9 | 218 113,1 | 287 620,0 | 76 481,4 | 211 138,7 | 96,8 | 96,9 | 96,8 |
| **Социальная политика (1000)** | **83 952,3** | **5 366,5** | **78 585,8** | **78 078,8** | **5 026,1** | **73 052,7** | **93,0** | **93,7** | **93,0** |
| Пенсионное обеспечение (1001) | 5 089,5 | 5 089,5 | 0,0 | 4 791,2 | 4 791,2 | 0,0 | 94,1 | 94,1 | - |
| Социальное обеспечение населения (1003) | 23 794,2 | 0,0 | 23 794,2 | 21 930,8 | 0,0 | 21 930,8 | 92,2 | - | 92,2 |
| Охрана семьи и детства (1004) | 45 521,7 | 0,0 | 45 521,7 | 42 082,1 | 0,0 | 42 082,1 | 92,4 | - | 92,4 |
| Другие вопросы в области социальной политики (1006) | 9 546,9 | 277,0 | 9 269,9 | 9 274,6 | 234,8 | 9 039,8 | 97,1 | 84,8 | 97,5 |
| **Физическая культура и спорт (1100)** | **115 794,2** | **56 405,6** | **59 388,6** | **93 431,5** | **55 080,8** | **38 350,7** | **80,7** | **97,7** | **64,6** |
| Физическая культура (1101) | 70 589,0 | 54 800,4 | 15 788,6 | 69 877,7 | 54 089,2 | 15 788,6 | 99,0 | 98,7 | 100,0 |
| Массовый спорт (1102) | 1 605,2 | 1 605,2 | 0,0 | 991,6 | 991,6 | 0,0 | 61,8 | 61,8 | - |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта (1105) | 43 600,0 | 0,0 | 43 600,0 | 22 562,2 | 0,0 | 22 562,2 | 51,7 | - | 51,7 |
| **Средства массовой информации (1200)** | **8 227,9** | **8 227,9** | **0,0** | **8 100,9** | **8 100,9** | **0,0** | **98,5** | **98,5** | **-** |
| Периодическая печать и издательства (1202) | 8 227,9 | 8 227,9 | 0,0 | 8 100,9 | 8 100,9 | 0,0 | 98,5 | 98,5 | - |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)** | **118,0** | **118,0** | **0,0** | **118,0** | **118,0** | **0,0** | **100,0** | **100,0** | **-** |
| Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга (1301) | 118,0 | 118,0 | 0,0 | 118,0 | 118,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | - |
| **ВСЕГО** | **2 853 859,3** | **1 183 352,6** | **1 670 506,8** | **2 657 311,2** | **1 127 840,6** | **1 529 470,6** | **93,1** | **95,3** | **91,6** |

По всем разделам бюджетной классификации расходов за исключением разделов 06 «Охрана окружающей среды» утвержденные бюджетные назначения (за счет всех источников финансирования) и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнены ниже 100,0 %.

Наименьшее исполнение сложилось по разделу 04 «Национальная экономика» – 134 711,4 тыс. рублей или 69,6% плановых назначений в размере 193 652,4 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета ГАСБ в разрезе разделов представлено в таблице № 7.

таблица № 7, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код ведомства** | **Раздел** | **Утверждено СБР на 31.12.2021** | **Исполнено по форме 0503127** | |
| сумма | в % (гр.5/гр.4\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Администрация Печенгского муниципального округа** | **001** |  | **1 314 470,4** | **1 162 117,1** | **88,4** |
| Общегосударственные вопросы | 001 | 01 | 294 665,7 | 276 020,0 | 93,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 001 | 03 | 14 831,3 | 14 079,2 | 94,9 |
| Национальная экономика | 001 | 04 | 179 088,9 | 120 216,4 | 67,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 001 | 05 | 253 026,1 | 214 513,2 | 84,8 |
| Охрана окружающей среды | 001 | 06 | 2 065,2 | 2 065,2 | 100,0 |
| Образование | 001 | 07 | 129 982,4 | 128 195,0 | 98,6 |
| Культура, кинематография | 001 | 08 | 297 002,0 | 287 620,0 | 96,8 |
| Социальная политика | 001 | 10 | 19 786,8 | 17 875,7 | 90,3 |
| Физическая культура и спорт | 001 | 11 | 115 794,2 | 93 431,5 | 80,7 |
| Средства массовой информации | 001 | 12 | 8 227,9 | 8 100,9 | 98,5 |
| **Финансовое управление администрации Печенгского муниципального округа** | **002** |  | **2 771,7** | **626,4** | **22,6** |
| Общегосударственные вопросы | 002 | 01 | 2 653,7 | 508,4 | 19,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 002 | 13 | 118,0 | 118,0 | 100,0 |
| **Отдел образования администрации Печенгского муниципального округа** | **003** |  | **1 384 529,5** | **1 350 706,3** | **97,6** |
| Общегосударственные вопросы | 003 | 01 | 0,3 | 0,3 | 100,0 |
| Образование | 003 | 07 | 1 323 041,9 | 1 292 672,0 | 97,7 |
| Социальная политика | 003 | 10 | 61 487,3 | 58 034,0 | 94,4 |
| **Комитет по управлению имуществом администрации Печенгского муниципального округа** | **004** |  | **138 937,1** | **130 940,0** | **94,2** |
| Общегосударственные вопросы | 004 | 01 | 50 372,5 | 44 275,4 | 87,9 |
| Национальная экономика | 004 | 04 | 14 563,6 | 14 494,9 | 99,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 004 | 05 | 66 682,8 | 65 360,5 | 98,0 |
| Охрана окружающей среды | 004 | 06 | 4 640,0 | 4 640,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 004 | 10 | 2 678,2 | 2 169,1 | 81,0 |
| **Совет депутатов Печенгского муниципального округа** | **005** |  | **8 560,7** | **8 333,8** | **97,3** |
| Общегосударственные вопросы | 005 | 01 | 8 560,7 | 8 333,8 | 97,3 |
| **Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа** | **006** |  | **4 589,9** | **4 587,7** | **100,0** |
| Общегосударственные вопросы | 006 | 01 | 4 589,9 | 4 587,7 | 100,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  |  | **2 853 859,3** | **2 657 311,2** | **93,1** |

Наименьший процент исполнения сложился по Финансовому управлению администрации Печенгского муниципального округа (22,6%) в связи с отсутствием исполнения по подразделу 11 «Резервные фонды» раздела 01 «Общегосударственные вопросы» и распределением средств резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа с отражением расходов по соответствующим разделам, подразделам, кодам бюджетной классификации (заявительный характер расходов).

Исполнение ниже 95,0% утвержденных бюджетных ассигнований сложилось по отдельным разделам классификации расходов бюджета следующих ГАБС.

Администрация Печенгского муниципального округа по разделам:

01 «Общегосударственные вопросы» исполнено 276 020,0 тыс. рублей или 93,7% утверждённых назначений 294 665,7 тыс. рублей низкое исполнение в основном отмечено по функционированию местных администраций и отсутствие исполнения по осуществлению полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

04 «Национальная экономика» исполнено 120 216,4 тыс. рублей или 67,1% утверждённых назначений 179 088,9 тыс. рублей низкое исполнение отмечено в основном по осуществлению деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев, отсутствия исполнения по реализации проектов развития социальной и инженерной инфраструктур, осуществлению отдельных государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено 214 513,2 тыс. рублей или 84,8% утверждённых назначений 253 026,1 тыс. рублей низкое исполнение сложилось по имуществу, составляющим муниципальную казну, по обеспечению функционирования жилищно – коммунальной инфраструктуры, по мероприятиям в сфере энергосбережения, по строительству объектов муниципальной собственности (новое кладбище), по уличному освещению, по благоустройству и озеленению территорий общего пользования и дворовых территорий, по реализацию проектов «Обустройство крытой спортивной площадки с уличными тренажерами», по формированию современной городской среды (дворовые территории);

10 «Социальная политика» исполнено 17 875,7 тыс. рублей или 90,3% утверждённых назначений 19 786,8 тыс. рублей низкое исполнение отмечено по организации и предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа, по расходам, связанных с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении; отсутствие исполнения по возмещению расходов по гарантированному перечню услуг по погребению, по осуществлению государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан, по обеспечению жильем молодых семей;

11 «Физическая культура и спорт» исполнено 93 431,5 тыс. рублей или 80,7% утверждённых назначений 115 794,2 тыс. рублей низкое исполнение сложилось по модернизации и укреплению материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений, по профессиональному развитию работников муниципальных бюджетных учреждений, финансируемых из бюджета округа, по мероприятиям спортивной направленности, по созданию комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды.

Комитет по управлению имуществом администрации Печенгского муниципального округа по разделам:

01 «Общегосударственные вопросы» исполнено 44 275,4 тыс. рублей или 87,9% утверждённых назначений 50 372,5 тыс. рублей низкое исполнение сложилось по управлению и распоряжению имуществом, составляющим муниципальную казну;

10 «Социальная политика» исполнено 2 169,1 тыс. рублей или 81,0% утверждённых назначений 2 678,2 тыс. рублей низкое исполнение сложилось по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений; отсутствие исполнения по осуществлению государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий.

### 3.2. Расходы на содержание органов местного самоуправления Печенгского муниципального округа.

Расходы на содержание органов местного самоуправления исполнены в сумме 122 042,7 тыс. рублей или 91,4% утвержденных бюджетных назначений 133 479,3 тыс. рублей, что не превышает норматив, установленный постановлением Правительства Мурманской области от 22.12.2020 № 920-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2021 год», в сумме 136 305,0 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Министерства финансов Мурманской области от 07.10.2020 № 166н «Об утверждении на 2021 год перечней муниципальных образований в зависимости от доли дотаций в доходах местного бюджета» муниципальное образование Печенгский муниципальный округ относится ко второй группе муниципальных образований, доля дотаций из областного бюджета в собственных доходах в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5,0%.

Ограничения, установленные статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальным образованием Печенгский муниципальный округ соблюдены.

### 3.3. Резервный фонд.

Статьей 8 Решения о бюджете в первоначальной редакции и приложениями 6 и 7 к указанному решению размер резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа на 2021 (далее – резервный фонд) утвержден в объеме 3 000,0 тыс. руб. При внесении изменений в Решение о бюджете объем резервного фонда установлен в размере 4 600,6 тыс. рублей (в редакции от 21.05.2021 № 171).

Размер резервного фонда в отчетном периоде не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно данным отчетной формы 0503117 исполнение бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда составили 4 600,6 тыс. рублей, в том числе: 2 455,3 тыс. рублей – распределено ГАСБ; 2 145,3 тыс. рублей – неиспользованный остаток средств на конец отчетного периода.

Средства из резервного фонда выделялись на основании распоряжений Администрации Печенгского муниципального округа на ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, не предусмотренные в бюджете муниципального образования на соответствующий финансовый год (в целях предотвращения угрозы срыва осуществления поставок и поддержания нормативного запаса топлива, необходимого для бесперебойного снабжения тепловой энергии потребителей муниципального образования Печенгский муниципальный округ), в соответствии с положением использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Печенгского муниципального округа на 2021-2023 годы, утвержденным постановлением администрации Печенгского муниципального округа от 26.01.2021 № 27.

Исполнение бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда составило 2 455,3 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений.

### 3.4. Дорожный фонд Печенгского муниципального округа.

В статье 12 Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Печенгского муниципального округа на 2021 год (далее – Дорожный фонд) первоначально установлен в сумме 48 227,8 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета округа объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда увеличен на 22 619,7 тыс. рублей или 46,9% и составил 70 847,5 тыс. рублей.

Главным распорядителем бюджетных средств Дорожного фонда является Администрация Печенгского муниципального округа. Использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда осуществлялось в пределах, утвержденных Решением о бюджете, в соответствии с СБР на 31.12.2021 и соответствующими муниципальными программами.

Расходование бюджетных ассигнований Дорожного фонда осуществлено по следующим направлениям:

- финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда в сумме 56 668,6 тыс. рублей (53 835,2 тыс. рублей средства областного бюджета) или 94,0% утвержденных бюджетных назначений 60 303,9 тыс. рублей (57 288,7 тыс. рублей средства областного бюджета);

- ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, проездов к дворовым территориям, дорожной инфраструктуры в сумме 10 543,6 тыс. рублей или 100% утвержденных бюджетных назначений.

Фактическое поступление средств Дорожного фонда, согласно сведениям о муниципальных дорожных фондах, составило 67 390,4 тыс. рублей или 95,1% запланированных поступлений (70 847,5тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2021 году составило 67 212,2 тыс. рублей или 94,9% плановых назначений.

### 3.5. Публичные нормативные обязательства.

Исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году составило 21 382,0 тыс. рублей или 98,5% утвержденных бюджетных ассигнований.

Публичные нормативные обязательства отражены в отчетной форме 0503117 по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению», в том числе по подвидам:

- 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» – 4 791,2 тыс. рублей или 94,1% утвержденных бюджетных назначений 5 089,5 тыс. рублей;

- 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» – 16 590,8 тыс. рублей или 99,9% утвержденных бюджетных назначений 16 608,7 тыс. рублей;

Исполнение по публичным нормативным обязательствам в разрезе мероприятий представлено в таблице № 8.

таблица № 8, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел/ подраздел** | **Наименование мероприятия** | **Утверждено** | **Исполнено** | |
| **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Пенсионное обеспечение (1001) | Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 5 089,5 | 4 791,2 | 94,1 |
| Охрана семьи и детства (1004) | Содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 16 566,7 | 16 548,8 | 99,9 |
| Другие вопросы в области социальной политики (1006) | Повышение уровня и качества жизни граждан, нуждающихся в поддержке | 42,0 | 42,0 | 100,0 |
| **Всего** |  | **21 698,2** | **21 382,0** | **98,5** |

### 3.6. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности.

Бюджетные ассигнования по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности утверждены в объеме 151 999,6 тыс. рублей.

Исполнение составило 132 274,5 тыс. рублей или 90,3% утвержденных бюджетных назначений, в том числе по видам капитальных вложений:

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 36 905,3 тыс. рублей или 71,5% назначений, утвержденных в объеме 51 630,4 тыс. рублей;

- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность – 100 000,0 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений;

- субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям – 369,2 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности в разрезе ГАСБ и муниципальных программ Печенгского муниципального округа (далее – муниципальные программы) представлено в таблице № 9.

таблица № 9, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа, подпрограмма, мероприятие** | **Утверждено** | **Исполнено** | |
| **сумма** | **%** |
| **001 Администрация Печенгского муниципального округа** | | | |
| ***Муниципальная программа «Обеспечение комфортной среды проживания в Печенгском муниципальном округе»*** | | | |
| ***Подпрограмма 1. Охрана окружающей среды*** | | | |
| **Основное мероприятие 1. Повышение эффективности управления процессом обращения с твердыми бытовыми отходами** | | | |
| Улучшение качества окружающей среды в муниципальном округе (строительство контейнерной площадки ул. К. Маркса 15) | 327,6 | 327,6 | 100,0% |
| ***Подпрограмма 2. Развитие жилищно - коммунального хозяйства*** | | | |
| **Основное мероприятие 1. Обеспечение бесперебойного функционирования систем коммунальной инфраструктуры** | | | |
| Обеспечение функционирования жилищно – коммунальной инфраструктуры (строительство водопровода к домам участка № 1 п. Корзуново) | 7 738,4 | 0,0 | 0,0% |
| ***Подпрограмма 4. Развитие сферы ритуальных услуг и мест захоронения*** | | | |
| **Основное мероприятие 1. Расширение мест захоронения** | | | |
| Содержание мест захоронения | 2 398,0 | 2 290,5 | 95,5% |
| Строительство объектов муниципальной собственности (новое кладбище) | 41 166,4 | 34 287,2 | 83,3% |
| ***Муниципальная программа "Развитие культуры в Печенгском муниципальном округе"*** | | | |
| ***Подпрограмма 1 "Развитие учреждений культуры"*** | | | |
| **Основное мероприятие 1. Обеспечение предоставления услуг (работ) учреждениями культуры.** | | | |
| Реализация проектов развития социальной и инженерной инфраструктур (реконструкция здания МБУК "Дворец культуры "Восход" п. Никель) | 100 000,0 | 100 000,0 | 100,0% |
| **Всего по Администрации Печенгского муниципального округа** | **151 630,4** | **136 905,3** | **90,3%** |
| **004 Комитет по управлению имуществом администрации Печенгского муниципального округа** | | | |
| ***Муниципальная программа "Обеспечение социальной стабильности в Печенгском муниципальном округе"*** | | | |
| **Основное мероприятие 1. Создание условий для роста благосостояния граждан - получателей мер социальной поддержки** | | | |
| Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 369,2 | 369,2 | 100,0% |
| **Всего по Комитету по управлению имуществом администрации Печенгского муниципального округа** | **369,2** | **369,2** | **100,0%** |
| **Всего** | **151 999,6** | **137 274,5** | **90,3%** |

Наименьшее исполнение по видам капитальных вложений сложилось по муниципальной программе «Обеспечение комфортной среды проживания в Печенгском муниципальном округе» на реализацию мероприятия «Строительство объектов муниципальной собственности (новое кладбище)» в сумме 36 905,3 тыс. рублей или 71,5% утвержденных бюджетных назначений 51 630,4 тыс. рублей.

Не исполнены мероприятие «Обеспечение функционирования жилищно – коммунальной инфраструктуры» (строительство водопровода к домам участка № 1 п. Корзуново) в сумме 7 738,4 тыс. рублей муниципальной программы «Обеспечение комфортной среды проживания в Печенгском муниципальном округе».

### 3.7. Муниципальные программы

Решением о бюджете предусмотрена реализация 15 муниципальных программ. Первоначально объем финансирования муниципальных программ составлял 2 257 466,6 тыс. рублей или 99,2% в общем объеме расходов бюджета, утвержденных в размере 2 276 679,5 тыс. рублей.

В результате корректировок, произведенных в течение 2021 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в целом увеличился на 519 564,5 тыс. рублей или 23,0% и составил 2 777 031,0 тыс. рублей, из них:

- 1 171 748,8 тыс. рублей за счет средств бюджета Печенгского муниципального округа;

- 1 605 282,2 тыс. рублей за счет целевых средств бюджетов других уровней.

Увеличение общего объема финансирования произведено по 11 муниципальным программам на сумму 524 335,7 тыс. рублей или 23,2%.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 4 муниципальным программам на общую сумму 4 771,2 тыс. рублей или 0,2%.

Исполнение за 2021 год по муниципальным программам составило 2 633 595,1 тыс. рублей или 94,8% утвержденных бюджетных назначений и представлено в таблице № 10.

таблица № 10, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программ** | **Утвержденные бюджетные назначения (СБР на 31.12.2021, отчетная форма 0503117)** | **Исполнено по отчетной форме 0503117** | | **Неисполненные бюджетные назначения** |
| **сумма** | **% (гр.3/гр.2\*100)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Муниципальная программа "Развитие образования в Печенгском муниципальном округе" на 2021- 2023 годы | 1 332 258,1 | 1 298 995,5 | *97,5* | -33 262,5 |
| Муниципальная программа "Обеспечение социальной стабильности в Печенгском муниципальном округе" на 2021- 2023 годы | 69 530,2 | 66 773,7 | *96,0* | -2 756,4 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в Печенгском муниципальном округе» на 2021 - 2023 годы | 380 225,8 | 370 450,2 | *97,4* | -9 775,5 |
| Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения в Печенгском муниципальном округе» на 2021 - 2023 годы | 24 531,8 | 23 823,1 | *97,1* | -708,7 |
| Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата на территории Печенгского муниципального округа» на 2021-2023 годы | 992,9 | 932,9 | *94,0* | -60,0 |
| Муниципальная программа «Обеспечение комфортной среды проживания в Печенгском муниципальном округе» на 2021-2023 годы | 234 967,6 | 211 312,6 | *89,9* | -23 655,1 |
| Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество в Печенгском муниципальном округе» на 2021- 2023 годы | 244 158,9 | 227 898,4 | *93,3* | -16 260,5 |
| Муниципальная программа «Развитие молодежной политики и взаимодействие с общественными организациями в Печенгском муниципальном округе» на 2021-2023 годы | 1 666,6 | 837,4 | *50,2* | -829,3 |
| Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование Печенгский муниципальный округ» на 2021-2023 годы | 39 444,5 | 37 773,9 | *95,8* | -1 670,6 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Печенгском муниципальном округе» на 2021-2023 годы | 72 607,2 | 71 282,3 | *98,2* | -1 324,8 |
| Муниципальная программа «Муниципальные финансы Печенгского муниципального округа» на 2021- 2023 годы | 55 256,7 | 52 765,0 | *95,5* | -2 491,7 |
| Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Печенгском муниципальном округе» на 2021- 2023 годы | 60,0 | 22,0 | *36,6* | -38,0 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Печенгского муниципального округа» на 2021- 2023 годы | 109 374,2 | 70 959,2 | *64,9* | -38 415,0 |
| Муниципальная программа «Развитие транспортной системы на территории Печенгского муниципального округа» на 2021 -2023 годы | 127 235,1 | 122 394,9 | *96,2* | -4 840,2 |
| Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Печенгском муниципальном округе» на 2021 -2023 годы | 84 721,5 | 77 374,0 | *91,3* | -7 347,5 |
| **Итого по муниципальным программам** | **2 777 031,0** | **2 633 595,1** | ***94,8*** | **-143 435,9** |

Процент исполнения варьируется от 36,6% до 98,2%.

Наименьший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Печенгском муниципальном округе», исполнение составило 22,0 тыс. рублей или 36,6% утвержденных бюджетных назначений в сумме 60,0 тыс. рублей.

В разрезе муниципальных программ наименьший процент исполнения сложился:

«Развитие молодежной политики и взаимодействие с общественными организациями в Печенгском муниципальном округе» исполнение составило 837,4 тыс. рублей или 50,2% утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 666,6 тыс. рублей.

Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 829,3 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- организация и проведение мероприятий в сфере молодежной политики, мероприятий в сфере профилактики наркомании, совершенствование системы работы по профилактике злоупотреблений и правонарушений, проведение мероприятий в сфере культуры, организация и прием делегаций, мероприятий по обеспечению организованного отдыха и оздоровления детей, сохранение и популяризация объектов культурного наследия в сумме 308,2 тыс. рублей или 28,7%;

- осуществление работ по сохранению памятников Великой Отечественной войны в 2021 году за счет средств Резервного фонда Правительства Мурманской области в сумме 521,1 тыс. рублей или 100,0% (495,0 тыс. рублей средства областного бюджета).

Согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причина неисполнения плановых назначений - отсутствие фактической потребности.

«Формирование современной городской среды на территории Печенгского муниципального округа» исполнение составило 70 959,2 тыс. рублей или 64,9% утвержденных бюджетных назначений в сумме 109 374,2 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 38 415,0 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- благоустройство и озеленение дворовых территорий муниципального округа в сумме 5 178,1 тыс. рублей или 67,4%;

- формирование современной городской среды (дворовые территории) в сумме 12 199,1 тыс. рублей (11 571,3 тыс. рублей – средства областного бюджета) или 41,1%;

- создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 21 037,8 тыс. рублей или 48,3% (средства федерального бюджета).

Согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» низкое исполнение плановых назначений обусловлено несвоевременностью представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов и осуществление оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

«Обеспечение комфортной среды проживания в Печенгском муниципальном округе» исполнение составило 211 312,6 тыс. рублей или 89,9% утвержденных бюджетных назначений в сумме 234 967,6 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 23 655,1 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев в сумме 1 821,1 тыс. рублей или 60,6% (средства областного бюджета);

- реализация проектов развития социальной и инженерной инфраструктур в сумме 1 133,8 тыс. рублей или 2,2% (средства федерального бюджета);

- обеспечение функционирования жилищно – коммунальной инфраструктуры (строительство водопровода к домам участка № 1 п. Корзуново) в сумме 7 738,4 тыс. рублей или 100,0%;

- содержание мест захоронения в сумме 206,7 тыс. рублей или 4,1%;

- строительство объектов муниципальной собственности (новое кладбище) в сумме 6 879,2 тыс. рублей или 16,7% (средства областного бюджета);

- уличное освещение в сумме 1 594,3 тыс. рублей или 6,3%;

- благоустройство и озеленение территорий общего пользования в сумме 3 438,7 тыс. рублей или 19,5%;

- реализация проекта «Обустройство крытой спортивной площадки с уличными тренажерами н.п. Луостари» в сумме 166,2 тыс. рублей (средства областного бюджета) или 15,2% ;

- реализация проекта «Обустройство крытой спортивной площадки с уличными тренажерами н.п. Лиинахамари» в сумме 166,2 тыс. рублей (средства областного бюджета) или 15,2%;

- благоустройство и озеленение дворовых территорий муниципального округа в сумме 28,1 тыс. рублей или 13,4%;

- обеспечение деятельности МКУ «Управление городского хозяйства» в сумме 275,0 тыс. рублей или 5,0%;

- реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 207,3 тыс. рублей (средства федерального бюджета) или 100,0%.

Согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» низкое исполнение плановых назначений обусловлено сложившейся экономией в результате отсутствия фактической потребности, сложившейся экономией бюджетных ассигнований по результатам проведения конкурсных процедур, нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры и отсутствием фактической потребности.

«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Печенгском муниципальном округе» исполнение составило 77 374,0 тыс. рублей или 91,3% утвержденных бюджетных назначений в сумме 84 721,5 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 7 347,5 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- содержание безнадзорных животных, переданных в муниципальную собственность в сумме 28,9 тыс. рублей или 1,2%;

- управление и распоряжение имуществом, составляющим муниципальную казну в сумме 7 081,3 тыс. рублей или 11,3%;

- повышение эффективности использования земельных ресурсов муниципального округа в сумме 48,9 тыс. рублей или 5,2%;

- на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в сумме 188,5 тыс. рублей или 1,4%.

Согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» низкое исполнение плановых назначений обусловлено осуществлением оплаты за фактически оказанные услуги, по фактической потребности и сложившейся экономией в результате отсутствия фактической потребности.

«Муниципальное управление и гражданское общество в Печенгском муниципальном округе» исполнение составило 227 898,4 тыс. рублей или 93,3% утвержденных бюджетных назначений в сумме 244 158,9 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 16 260,5 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- расходы на выплаты по оплате труда главы муниципального образования в сумме 171,8 тыс. рублей или 4,5%;

- расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления в сумме 10 080,6 тыс. рублей или 8,9%;

- расходы на обеспечение функций работников органов местного самоуправления сумме 489,5 тыс. рублей или 58,4%;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета округа, в сумме 1 718,4 тыс. рублей или 65,3%;

- организация и проведение мероприятий в сфере молодежной политики, мероприятий в сфере профилактики наркомании, совершенствование системы работы по профилактике злоупотреблений и правонарушений, проведение мероприятий в сфере культуры, организация и прием делегаций, мероприятий по обеспечению организованного отдыха и оздоровления детей, сохранение и популяризация объектов культурного наследия в сумме 15,5 тыс. рублей или 1,8%;

- обеспечение деятельности МКУ «Управление по обеспечению деятельности администрации Печенгского муниципального округа» в сумме 3 292,2 тыс. рублей или 5,3%;

- эффективное функционирование систем муниципального управления в сумме 13,5 тыс. рублей или 14,6%;

- реализация Закона Мурманской области «Об административных комиссиях» в сумме 3,7 тыс. рублей (средства областного бюджета) или 0,4%;

- осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 60,6 тыс. рублей (49,8 тыс. рублей средства федерального бюджета) или 2,5%;

- обеспечение деятельности МБУ «РЭС» в сумме 414,6 тыс. рублей или 100,0%.

Согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» низкое исполнение плановых назначений обусловлено сложившейся экономией в результате отсутствия фактической потребности и отсутствием фактической потребности.

«Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата на территории Печенгского муниципального округа» исполнение составило 932,9 тыс. рублей или 94,0% утвержденных бюджетных назначений в сумме 992,9 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 60,0 тыс. рублей по целевой статье расходов «Создание благоприятных условий для развития предпринимательства на территории муниципального округа» в сумме 60,0 тыс. рублей или 54,5%.

Согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» низкое исполнение плановых назначений обусловлено сложившейся экономией в результате отсутствия фактической потребности.

Показатели исполнения расходной части бюджета округа в разрезе региональных проектов представлены в таблице № 11.

таблица № 11, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ведомства, направления вида расходов** | **Код вида расходов** | **Утверждено на 2021 год** | **Исполнено на 01.10.2021** | |
| **сумма** | **%** |
| **Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»** | | | | |
| Администрация Печенгского муниципального округа | | 100 496,1 | 67 259,2 | 66,9% |
| *выполнение комплекса работ по благоустройству общественной территории г.Заполярный, сквер ул.Ленина; п.Никель, площадь Ленина* | *244* | 27 269,9 | 27 269,9 | 100,0% |
| *выполнение комплекса работ по благоустройству дворовых территорий (г.Заполярный, дворовые территории ул.Ленина; п.Никель, дворовые территории: пр.Гвардейский, ул.Бредова; ул.Спортивная* | *244* | 29 626,2 | 17 427,2 | 58,8% |
| *создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды* | *612* | 43 600,0 | 22 562,2 | 51,7% |
| **Региональный проект "Культурная среда"** | | | | |
| Администрация Печенгского муниципального округа | | 5 000,0 | 5 000,0 | 100,0% |
| *Переоснащение МБКПУ "Печенгское МБО" городской библиотеки филиал № 1 (г.Заполярный ул.Ленина) по модельному стандарту (ремонт в соответствии с дизайн-концепцией). Мероприятия для обеспечения доступа маломобильных групп населения, закупка и доставка вычислительной и офисной техники, закупка и доставка библиотечной мебели, покупка и доставка большой химической лаборатории и мобильного планетария, закупка системы подвесов для картин, закупка и монтаж рулонных штор с инерционно-пружинным механизмом, закупка и доставка аудио и видеотехник, поставка книжной продукции для комплектования библиотечного фонда, а также печатных изданий развлекательно-игрового характера* | *612* | 5 000,0 | 5 000,0 | 100,0% |
| **Всего** | | **105 496,1** | **72 259,2** | **68,5%** |

Исполнение бюджетных ассигнований в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» составило 67 259,2 тыс. рублей или 66,9% утвержденных бюджетных назначений. Не исполнено: 12 199,1 тыс. рублей или 21,4% утвержденных бюджетных назначений по прочим закупкам товаров, работ и услуг; 21 037,8 тыс. рублей или 48,3% утвержденных бюджетных назначений по субсидиям бюджетным учреждениям на иные цели.

Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», предусмотрены муниципальной программой «Формирование современной городской среды на территории Печенгского муниципального округа» на 2021- 2023 годы», показателями результативности определены: благоустройство дворовых территорий, повышение привлекательности и эстетического состояния Печенгского муниципального округа (общественных территорий) как места учебы, работы, жизни и отдыха, создание мест досуга для населения Печенгского муниципального округа, которые могут использоваться по назначению в течение года, повышение доступности озелененных общественных пространств маломобильным гражданам, вовлечение общественности в развитие городской современной среды.

Исполнение бюджетных ассигнований в рамках регионального проекта «Культурная среда» составило 5 000,0 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений по субсидиям бюджетным учреждениям на иные цели.

Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Культурная среда», предусмотрены муниципальной программой «Развитие культуры в Печенгском муниципальном округе» на 2021- 2023 годы», показателями результативности определены: увеличение доли населения, посещающего учреждения культуры всех типов, увеличение доли населения, участвующего в культурно-массовых мероприятиях.

### 3.8. Непрограммная деятельность

Решением о бюджете предусмотрена реализация непрограммных направлений деятельности. Данные представлены в таблице № 12.

таблица № 12, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденные бюджетные назначения (СБР на 31.12.2021, отчетная форма 0503117)** | **Исполнено по отчетной форме 0503117** | | **Неисполненные бюджетные назначения** |
| **сумма** | **% (гр.3/гр.2\*100)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Непрограммные направления деятельности** | **76 828,3** | **23 716,1** | ***30,9*** | **-53 112,2** |
| Администрация Печенгского муниципального округа | 63 677,7 | 10 794,6 | *17,0* | -52 883,1 |
| Совет депутатов Печенгского муниципального округа | 8 560,7 | 8 333,8 | *97,3* | -227,0 |
| Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа | 4 589,9 | 4 587,7 | *100,0* | -2,1 |

На реализацию непрограммных мероприятий Решением о бюджете первоначально предусмотрено 19 212,9 тыс. рублей. С учетом корректировок, произведенных в течение 2021 года, объем бюджетных ассигнований в целом увеличился на 57 615,4 тыс. рублей или в 3 раза и составил 76 828,3 тыс. рублей.

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности составило 23 716,1 тыс. рублей или 30,9% утвержденных бюджетных назначений.

Низкое исполнение сложилось по непрограммным направлениям деятельности Администрации Печенгского муниципального округа – 10 794,6 тыс. рублей или 17,0% утвержденных бюджетных назначений.

В основном низкое исполнение сложилось по расходам:

- на реализацию проектов развития социальной и инженерной инфраструктур;

- на подготовку и проведению Всероссийской переписи населения 2020 года;

- на компенсационные выплаты и выплаты, осуществляемые при предоставлении социальных гарантий муниципальным служащим, уволенным по сокращению штатной численности работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности ОМСУ и сокращению расходов на их содержание.

### 3.9. Расходы на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда.

Согласно отчетным данным исполнение бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда в целом составило 2 546,0 тыс. рублей или 99,5% утвержденных бюджетных назначений в сумме 2 558,0 тыс. рублей.

Данные представлены в таблице № 13.

таблица № 13, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **Подраздел** | **Утвержденные бюджетные назначения (СБР на 31.12.2021, отчетная форма 0503117)** | **Исполнено по отчетной форме 0503117** | |
| **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **1 909,4** | **1 908,4** | ***99,9*** |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований |  | 03 | 1,0 | 0,0 | *0,0* |
| Другие общегосударственные вопросы |  | 13 | 1 908,4 | 1 908,4 | *100,0* |
| **Национальная экономика** | **04** |  | **289,4** | **289,4** | ***100,0*** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) |  | 09 | 289,4 | 289,4 | *100,0* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** |  | **359,3** | **348,2** | ***96,9*** |
| Жилищное хозяйство |  | 01 | 101,6 | 92,8 | 91,4 |
| Коммунальное хозяйство |  | 02 | 51,3 | 49,0 | 95,5 |
| Благоустройство |  | 03 | 206,4 | 206,4 | 100,0 |
| **ВСЕГО** |  |  | **2 558,0** | **2 546,0** | ***99,5*** |

Наименьшее исполнение сложилось по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 01 «Жилищное хозяйство» 92,8 тыс. рублей или 91,4 %.

## Дефицит (профицит) и источники финансирования дефицита бюджета округа за 2021 год.

Дефицит бюджета округа, установленный Решением о бюджете в первоначальной редакции, составил 82 589,1 тыс. рублей или 10,0 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В результате изменений основных параметров бюджета в 2021 году, внесенных в Решение о бюджете, установленный размер дефицита уменьшился на 13 291,1 тыс. рублей составил 69 298,0 или 8,1% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита не превысил ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По данным отчетной формы 0503117 сложился дефицит бюджета округа в сумме 2 563,3 тыс. рублей

Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в годовой бюджетной отчетности, по составу соответствуют приложению 4 к Решению о бюджете.

В отчетной форме 0503117 в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденные бюджетные назначения в части уменьшения остатков средств бюджета не соответствуют Решению о бюджете на 4 363,2 тыс. рублей в связи с уменьшением плановых назначений на основании уведомлений по расчетам между бюджетами министерств Мурманской области:

- по субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 355,3 тыс. рублей;

- по субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в сумме 4 007,9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции № 191н допускается отклонение от Решения о местном бюджете плановых показателей по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета округа за 2021 год приведен в таблице № 14.

таблица № 14, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено Решением о бюджете (первоначально)** | **Утверждено Решением о бюджете (уточненный)** | **Исполнено** | **Исполнено к первоначальным показателям (%)** | **Исполнено к уточненным показателям (%)** |
| **Источники финансирования дефицита бюджета – всего** | **82 589,1** | **69 298,0** | **2 563,3** | **3,1%** | **3,7%** |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 93 580,0 | 14 364,8 | 0,0 | 0,0% | 0,0% |
| Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | - 13 580,0 | - 13 580,0 | -13 580,0 | 100,0% | 100,0% |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 0,0 | 0,0 | 119 498,3 | - | - |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 2 589,1 | 68 513,2 | -103 355,1 | х | х |

Показатель исполнения в целом источников финансирования дефицита бюджета округа соответствует дефициту бюджета и составил 2 563,3 тыс. рублей за счет:

- кредитных ресурсов (в сальдированном выражении) в сумме (-) 13 580,0 тыс. рублей;

- увеличения финансовых активов в собственности муниципальных округов за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями – 119 498,3 тыс. рублей;

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета – (-) 103 355,1 тыс. рублей (увеличение).

Привлечение кредитных ресурсов муниципальным образованием осуществлялось по фактической потребности, погашение – в соответствии с условиями кредитных договоров.

Согласно показателям отчетной формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» остатки средств на счетах бюджета округа в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2022 сложились в сумме 172 121,4 тыс. рублей.

## Муниципальный долг муниципального образования Печенгский муниципальный округ.

Муниципальный внутренний долг муниципального образования Печенгский муниципальный округ по состоянию на 01.01.2022 согласно Сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах [(ф. 0503172)](consultantplus://offline/ref=78A60834409D538B5B8A26BC22D6DC827C42A2C0DD5BBFA6361B1475FAFD1BD9F19820F5C466604CB1638219928F4AEF5E1424A8C41AA96EY4w9I) составил 106 040,0 тыс. рублей. Муниципальный долг на отчетную дату составляют долговые обязательства по кредитам, полученным из других бюджетов бюджетной системы.

Объем муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение расходов на обслуживание муниципального долга в 2021 году составили 118,0 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно показателям оценки долговой устойчивости муниципального образования, определенной статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальное образование Печенгский муниципальный округ относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости, что говорит об эффективности проводимой долговой политики.

## Проверка соответствия годового отчета и бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа требованиям нормативных правовых актов.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа за 2021 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета, о чем составлены заключения.

Годовая бюджетная отчетность за 2021 год представлена ГАСБ в Контрольно-счетную палату в срок, установленный пунктом 2 статьи 38 Положения о бюджетном процессе.

Бюджетная отчётность главных администраторов средств бюджета) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, сформирована с соблюдением требований к формам отчетности и составу отражаемых в них показателей, установленных Инструкцией № 191н, с учетом положений письма Министерства финансов Мурманской области от 18.01.2022 № 02-09/101 МС «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами муниципальных образований Мурманской области и ТФМОС за 2021 год».

Показатели годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год соответствуют бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета и отражают достоверную информацию об исполнении бюджета.

Вместе с тем Контрольно-счетной палатой Печенгского муниципального округа отмечен ряд недостатков при заполнении форм бюджетной отчетности отдельными ГАСБ, а именно:

- пояснительные записки (ф. 0503160) заполнены с нарушением требований, установленных Инструкцией № 191н (код ведомства 001, 003, 004);

- некорректное заполнение показателей форм отчётности 0503128 и 0503175 в связи с ошибкой, допущенной при отражении в регистрах бухгалтерского учета операций по санкционированию обязательств (код ведомства 006);

- в форме бюджетной отчетности 0503166 не отражены причины неисполнения бюджетных назначений на выполнение целевой программы (код ведомства 004).

Факты неполноты и несоответствия бюджетной отчетности требованиям Инструкции № 191н не повлияли на достоверность итоговых показателей Отчета об исполнении бюджета.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ расходов, непредусмотренных СБР на 31.12.2021, не установлено.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют показателям СБР на 31.12.2021.

Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 7 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи.

В ходе выборочной проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности ГАСБ несоответствий не установлено.

## Выводы:

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа проведены:

- оценка полноты и достоверности отчетности об исполнении бюджета округа;

- определение соответствия отчета об исполнении бюджета, бюджетной отчетности, а также отдельных показателей исполнения бюджета требованиям бюджетного законодательства и муниципальным правовым актам;

- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета округа;

- оценка выполнения бюджетных назначений и иных показателей, установленных Решением о бюджете.

По результатам проведения экспертизы установлено следующее:

7.1. Годовой отчет об исполнении бюджета по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям бюджетного законодательства, Инструкции № 191н.

Проверкой достоверности годового отчета об исполнении бюджета установлено: показатели исполнения подтверждены данными бюджетной отчетности ГАСБ.

7.2. Показатели исполнения бюджета округа за 2021 год относительно утвержденных назначений: доходы – 2 654 748,0 тыс. рублей или 95,2% утвержденных бюджетных назначений, расходы – 2 657 311,2 тыс. рублей или 93,1% утвержденных бюджетных назначений, результат исполнения – дефицит в размере 2 563,3 тыс. рублей

7.3. Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета округа отмечена в четвертом квартале.

7.4. Показатели расходной части бюджета округа, отраженные в годовом отчете и годовой бюджетной отчетности ГАСБ, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов не соответствуют показателям Решения о бюджете.

Отклонения сложилось в связи с изменением объема безвозмездных поступлений согласно уведомлениям о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и перераспределением бюджетных ассигнований в пределах утвержденного общего объема бюджетных ассигнований.

Изменения в СБР на 31.12.2021 внесены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 7 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи.

7.5. Остатки средств на счетах бюджета округа в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2022 сложились в сумме 172 121,4 тыс. рублей.

7.6. Резервный фонд Администрации Печенгского муниципального округа и Дорожный фонд сформированы и использовались в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и муниципальными правовыми актами.

7.7. Муниципальный долг муниципального образования Печенгского муниципального округа по состоянию на 01.01.2022 составил 106 040 тыс. рублей или 12,4 % объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Объем муниципального долга не превысил ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно показателям оценки долговой устойчивости муниципального образования, определенной статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальное образование Печенгский муниципальный округ относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости, что говорит об эффективности проводимой долговой политики

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7.8. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ за 2021 год установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н.

Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа предлагает учесть настоящее Заключение при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета Печенгский муниципальный округ за 2021 год.