

ИНФОРМАЦИЯ

об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 полугодие 2017 года

1. Итоги исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 полугодие 2017 года

Основные характеристики бюджета города на 2017 год утверждены решением Совета депутатов города Мурманска от 20.12.2016 № 32-572 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в редакции решения от 23.05.2017 № 37-640 (далее – Решение о бюджете). Внесение изменений в Решение о бюджете в отчетном периоде производилось 2 раза.

Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям по состоянию на 01.07.2017 представлены в таблице № 1.

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2017 (ф.0503117)		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
1	2	3	4	5=гр.4/гр.3*100
Доходы	11 377 513,8	11 377 513,8	6 048 874,1	53,2
Расходы	11 773 132,7	11 773 132,7	5 465 237,6	46,4
Профицит (+); дефицит (-)	- 395 618,9	- 395 618,9	583 636,5	X

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 полугодие 2017 года утвержден постановлением администрации города Мурманска от 21.07.2017 № 2397.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 полугодие 2017 года, утвержденные указанным постановлением, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета формы 0503117 (далее – Отчет).

Согласно Отчету исполнение бюджета по доходам составило 6 048 874,1 тыс. руб., по расходам – 5 465 237,6 тыс. руб., результат исполнения бюджета – профицит 583 636,5 тыс. руб.

Исполнение бюджета муниципального образования город Мурманск организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета муниципального образования город Мурманск. Сопоставление показателей Отчета с данными кассового плана бюджета муниципального образования город Мурманск на 2017 год представлено в таблице № 2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

Наименование показателей по кассовому плану	Кассовый план по состоянию на 01.07.2017		Исполнено на 01.07.2017	Отклонение	
	сумма на год	сумма январь-июнь		сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.5/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Доходы	11 373 720,9	6 048 874,1	6 048 874,1	0,0	0,0
Расходы	11 673 392,0	5 500 974,2	5 465 237,6	35 736,6	0,6

Как следует из таблицы, за 1 полугодие 2017 года кассовый план по доходам выполнен в полном объеме, невыполнение плана по расходам составило 0,6 % или 35 736,6 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 полугодие 2017 года

Согласно Отчету исполнение бюджета по доходам составило 6 048 874,1 тыс. руб. или 53,2 % назначений, утвержденных в объеме 11 377 513,8 тыс. руб.

В отчетном периоде исполнение обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 3 354 878,1 тыс. руб. (налоговых доходов – 3 070 248,1 тыс. руб., неналоговых доходов – 284 630,0 тыс. руб.) или 50,9 % назначений, утвержденных в объеме 6 593 647,9 тыс. руб.;

- безвозмездных поступлений в сумме 2 693 996,0 тыс. руб. или 56,3 % назначений, утвержденных в объеме 4 783 865,9 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 3 070 248,1 тыс. руб. или 50,7 % назначений, утвержденных в объеме 6 050 127,2 тыс. руб.

Показатели исполнения по подгруппам налоговых доходов представлены в таблице № 3.

Таблица № 3
(в тыс. руб.)

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	
			сумма	%
	Налоговые доходы	6 050 127,2	3 070 248,1	50,7
000 1 01 00000 00 0000 000	Налог на прибыль, доходы	3 367 798,5	1 631 252,2	48,4
000 1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	28 079,9	11 162,9	39,8
000 1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	2 350 262,2	1 312 543,7	55,8
000 1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	222 601,0	83 036,7	37,3
000 1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	81 385,6	32 252,3	39,6
000 1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	X	0,3	X

Исполнение менее 45,0 % утвержденных годовых назначений сложилось в подгруппах:

- «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» – 11 162,9 тыс. руб. или 39,8 % за счет исполнения по доходам от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений, – 47,9 тыс. руб. или 21,3 %, а также от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений, – 7 600,7 тыс. руб. или 42,2 % в связи ожиданием платежей в более поздний период согласно отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (далее – отчетная форма 0503164);

- «Налоги на имущество» – 83 036,7 тыс. руб. или 37,3 % за счет исполнения по налогу на имущество физических лиц – 29 261,0 тыс. руб. или 20,3 % в связи со сроком уплаты позднее отчетного периода согласно отчетной форме 0503164;

- «Государственная пошлина» – 32 252,3 тыс. руб. 39,6 % за счет исполнения государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 31 895,3 тыс. руб. или 39,6 %, за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически

значимых действий – 357,0 тыс. руб. или 38,7 % в связи ожиданием платежей в более поздний период согласно отчетной форме 0503164.

Показатель исполнения более 55,0 % сложился в подгруппе «Налоги на совокупный доход» – 1 312 543,7 тыс. руб. или 55,8 % назначений, утвержденных в объеме 2 350 262,2 тыс. руб., в основном за счет исполнения по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 561 332,5 тыс. руб. или 60,1 %.

Неналоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 284 630,0 тыс. руб. или 52,4 % назначений, утвержденных в объеме 543 520,7 тыс. руб.

Показатели исполнения по подгруппам неналоговых доходов представлены в таблице № 4.

Таблица № 4
(в тыс. руб.)

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	
			сумма	%
	Неналоговые доходы	543 520,7	284 630,0	52,4
000 1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	393 697,6	190 340,3	48,3
000 1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	991,0	8 687,1	в 8,7 раза
000 1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	116,5	3 009,7	в 25,8 раза
000 1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	64 500,9	26 846,6	41,6
000 1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	66 350,1	42 056,0	63,4
000 1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	17 864,6	13 690,3	76,6

Исполнение менее 45,0 % утвержденных годовых назначений сложилось в подгруппе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» – 26 846,6 тыс. руб. или 41,6 % за счет исполнения по доходам: от продажи квартир – 502,0 тыс. руб. или 34,3 %; от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах городских округов – 2 875,9 тыс. руб. или 14,3 %, – в связи с заявительным порядком продаж.

Показатели исполнения более 55,0 % сложились в подгруппах:

- «Платежи при пользовании природными ресурсами» – 8 687,1 тыс. руб., что в 8,7 раза выше утвержденных бюджетных назначений в сумме 991,0 тыс. руб., по данным прочих администраторов доходов в основном за счет внепланового поступления платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 2 783,6 тыс. руб., платы за размещение отходов производства и потребления – 3 650,8 тыс. руб.;

- «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» – 3 009,7 тыс. руб., что в 25,8 раза выше утвержденных бюджетных назначений, в основном за счет возвратов следующим главным администраторам доходов:

комитету имущественных отношений города Мурманска (далее – комитет имущественных отношений) – 713,9 тыс. руб. Мурманским областным арбитражным судом за проведение судебной экспертизы, по муниципальным контрактам АО «Агенство «Мурманнедвижимость» связи с уточнением площадей предоставленных жилых помещений;

комитету градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска (далее – комитет градостроительства и территориального развития) – 983,8 тыс. руб. в основном возврат дебиторской задолженности по муниципальному контракту за аварийно-восстановительные работы по улице Мира, дом 6;

комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (далее – комитет по развитию городского хозяйства) – 236,3 тыс. руб. по муниципальному контракту с ООО «Северстой» по предписанию Комитета государственного и финансового контроля Мурманской области, возмещение ущерба в результате дорожно-транспортного происшествия;

администрации города Мурманска – 206,0 тыс. руб. в основном возмещение расходов по решению судебных органов;

- «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» – 42 056,0 тыс. руб. или 63,4 % в основном за счет увеличения количества оплаченных штрафов управляющими компаниями за неисполнение Закона Мурманской области об административных правонарушениях и в связи с уточнением кодов бюджетной классификации согласно пояснительной записке администрации города Мурманска;

- «Прочие неналоговые доходы» – 13 690,3 тыс. руб. или 76,6 % в основном за счет поступлений комитета по развитию городского хозяйства – 13 524,5 тыс. руб. Информация о причинах высокого показателя исполнения в отчетности не раскрыта.

Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 2 693 996,0 тыс. руб. или 56,3 % назначений, утвержденных в объеме 4 783 865,9 тыс. руб.

Показатели исполнения бюджета по подгруппам безвозмездных поступлений представлены в таблице № 5.

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	
			сумма	%
000 2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	4 783 865,9	2 693 996,0	56,3
000 2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 783 865,9	2 691 506,2	56,3
000 2 02 10000 00 0000 151	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	150 089,5	26 676,0	17,8
000 2 02 20000 00 0000 151	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	371 094,7	107 171,3	28,9
000 2 02 30000 00 0000 151	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 244 034,4	2 540 713,8	59,9
000 2 02 40000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	18 647,3	16 945,1	90,9
000 2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	X	15 253,8	X
000 2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	X	-12 764,0	X

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней муниципальному образованию город Мурманск по плановым назначениям не соответствует объему межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом Мурманской области от 23.12.2016 № 2083-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 14.06.2017

№ 2143-01-ЗМО) (далее – Закон). Отклонение составило 14 415,0 тыс. руб. за счет дополнительного распределения субвенций муниципальному образованию город Мурманск:

- на реализацию Закона Мурманской области от 19.12.2005 № 706-01-ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» в сумме 24 440,2 тыс. руб.;

- на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15.11.1997 № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 4 974,8 тыс. руб.

Вместе с тем, Законом не предусмотрены иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования город Мурманск на реализацию соглашения о сотрудничестве между Правительством Мурманской области и ОАО «НК Роснефть» в сумме 15 000,0 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составило 2 691 506,2 тыс. руб. или 56,3 % утвержденных назначений.

В течение отчетного периода в бюджет муниципального образования из областного бюджета перечислена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 26 676,0 тыс. руб. (Указ Президента Российской Федерации от 01.09.2014 № 603 «О преобразовании закрытого административно-территориального образования – города Североморска Мурманской области»). Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в отчетном периоде не поступали.

Субсидии исполнены в сумме 107 171,3 тыс. руб. или 28,9 %. Низкое исполнение по поступлениям субсидий из областного бюджета в бюджет муниципального образования город Мурманск согласно пояснениям, указанным в отчетной форме 0503164, связано с заявительным характером и планированием поступлений в более поздний период времени. Основную долю (67,6 %) в общем объеме субсидий, предусмотренных муниципальному образованию, занимает субсидия на осуществление городом Мурманском функций административного центра области, осуществление расходов за счет средств которой производится по фактически выполненным работам.

Субвенции исполнены в сумме 2 540 713,8 тыс. руб. или 59,9 % утвержденных назначений.

Вместе с тем, отсутствуют поступления средств по субвенциям, осуществление расходов за счет средств которых, согласно отчетной форме 0503164, запланировано на более поздний период:

- на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, либо текущего ремонта жилых помещений, право пользования которыми сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Законом Мурманской области от 06.06.2003 № 401-01-ЗМО «Об административных правонарушениях»;

- на организацию осуществления деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 16 945,1 тыс. руб. или 90,9 % утвержденных назначений. Высокий процент исполнения по иным межбюджетным трансфертам обусловлен поступлением в полном объеме средств на реализацию соглашения о сотрудничестве между Правительством Мурманской области и ОАО «НК Роснефть» в сумме 15 000,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2017 в бюджет муниципального образования город Мурманск поступили средства бюджетных и автономный учреждений в сумме 15 253,8 тыс. руб. – возврат неиспользованных остатков субсидий, предоставленных учреждениям в 2016 году.

В соответствии со статьей 12 Закона Мурманской области от 23.12.2016 № 2083-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» муниципальным образованием в бюджет субъекта перечислены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 12 764,0 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности по доходам перед бюджетом муниципального образования город Мурманск

Согласно Сведениям по дебиторской задолженности (форма 0503169) в информационной системе «Свод – Смарт» дебиторская задолженность по доходам на 01.07.2017 сложилась в сумме 1 015 143,4 тыс. руб., в том числе:

- по налоговым доходам – 148 048,9 тыс. руб. за счет задолженности по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу;

- по неналоговым доходам – 867 094,5 тыс. руб., наибольшая из них:

739 167,8 тыс. руб. – по договорам аренды земельных участков, нежилых помещений и прочих доходов от использования имущества (главный администратор доходов – комитет имущественных отношений);

84 673,0 тыс. руб. – по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (в основном по главным администраторам доходов – комитет имущественных отношений, администрация города Мурманска, комитет по жилищной политике администрации города Мурманска (далее – комитет по жилищной политике);

40 283,4 тыс. руб. – по доходам от операций с основными средствами в основном по договорам купли-продажи помещений, арендуемых субъектами малого предпринимательства в рамках Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства». Задолженность является долгосрочной по причине рассрочки платежей в соответствии с условиями договоров (главный администратор доходов – комитет имущественных отношений).

3. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 полугодие 2017 года

Расходы бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 полугодие 2017 года сложились в сумме 5 465 237,6 тыс. руб. и составили 46,4 % годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 11 773 132,7 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета в разрезе источников финансирования сложилось следующим образом:

- за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета города и дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из областного бюджета 2 935 533,6 тыс. руб. или 41,1 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 7 138 210,7 тыс. руб.;

- за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение, 2 529 704,0 тыс. руб. или 54,6 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 4 634 922,0 тыс. руб.

Показатели исполнения бюджета города по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлены в таблице № 6.

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Утверждено Решением о бюджете		Сводная бюджетная роспись на 01.07.2017; Утверждено (Отчет - ф.0503117)		Исполнено на 01.07.2017 (Отчет - ф.0503117)		Процент исполнения на 01.07.2017 (%)	
	Всего	за счет бюджетов других уровней	Всего	за счет бюджетов других уровней	Всего	за счет бюджетов других уровней	Всего	за счет бюджетов других уровней
1	2	3	4	5	6	7	8= 6/4*100	9= 7/5*100
Общегосударственные расходы (Р.01)	1 022 578,5	8 454,0	1 014 476,3	8 454,0	386 983,0	2 981,8	38,1	35,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (Р.03)	66 837,4	11 181,8	66 837,4	11 181,8	21 373,5	4 928,8	32,0	44,1
Национальная экономика (Р.04)	1 294 305,6	311 737,5	1 299 305,6	311 737,5	402 114,2	3 961,8	30,9	1,3
Жилищно-коммунальное хозяйство (Р.05)	1 004 124,9	14 994,9	1 007 227,1	14 994,9	281 459,8	0,0	27,9	0,0
Охрана окружающей среды (Р.06)	32 656,2		32 656,2		1 939,7		5,9	
Образование (Р.07)	6 587 541,3	3 614 055,5	6 587 541,3	3 614 055,5	3 633 984,6	2 212 900,7	55,2	61,2
Культура, кинематография (Р.08)	468 059,5	12 728,2	468 059,5	12 728,2	189 252,8	481,0	40,4	3,8
Социальная политика (Р.10)	750 197,6	646 770,1	750 197,6	646 770,1	360 521,1	304 449,9	48,1	47,1
Физическая культура и спорт (Р.11)	317 795,1	15 000,0	317 795,1	15 000,0	95 588,8	0,0	30,1	0,0
Средства массовой информации (Р.12)	57 604,1		57 604,1		29 122,0		50,6	
Обслуживание государственного и муниципального долга (Р.13)	171 432,5		171 432,5		62 898,1		36,7	
ВСЕГО	11 773 132,7	4 634 922,0	11 773 132,7	4 634 922,0	5 465 237,6	2 529 704,0	46,4	54,6

Показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2017 по отдельным разделам, подразделам не соответствуют показателям Решения о бюджете. Отклонения показателей сводной бюджетной росписи от показателей, утвержденных Решением о бюджете, представлены в таблице № 7.

Таблица № 7
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утверждено Решением о бюджете	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2017	Отклонение
Общегосударственные вопросы	01		1 022 578,5	1 014 476,3	- 8 102,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3 445,5	3 445,5	0,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	35 258,3	35 258,3	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	515 216,3	516 938,6	1 722,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	22 437,6	22 437,6	0,0

Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	7 819,2	7 819,2	0,0
Резервные фонды	01	11	17 106,0	9 003,8	- 8 102,2
Другие общегосударственные вопросы	01	13	421 295,6	419 573,3	- 1 722,3
Национальная экономика	04		1 294 305,6	1 299 305,6	5 000,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	18 231,6	18 231,6	0,0
Транспорт	04	08	23 815,5	28 815,5	5 000,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	1 066 773,0	1 066 773,0	0,0
Связь и информатика	04	10	14,7	14,7	0,0
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04	11	2 000,0	2 000,0	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	183 470,7	183 470,7	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		1 004 124,9	1 007 227,1	3 102,2
Жилищное хозяйство	05	01	525 745,1	527 941,1	2 196,0
Коммунальное хозяйство	05	02	49 190,5	55 096,7	5 906,2
Благоустройство	05	03	369 561,7	364 561,7	- 5 000,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	59 627,6	59 627,6	0,0
Образование	07		6 587 541,4	6 587 541,4	0,0
Дошкольное образование	07	01	2 545 455,3	2 545 455,3	0,0
Общее образование	07	02	2 463 856,6	2 463 026,6	- 830,0
Дополнительное образование детей	07	03	687 930,8	687 930,8	0,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	40 323,9	40 323,9	0,0
Молодежная политика	07	07	123 446,3	123 446,3	0,0
Другие вопросы в области образования	07	09	726 528,4	727 358,4	830,0
ИТОГО	X	X	X	X	0,0

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись произведено в пределах общего объема бюджетных ассигнований по основаниям, предусмотренным статьей 11 Решения о бюджете.

Наибольший процент исполнения плановых назначений 2017 года сложился по разделам 07 «Образование» – 55,2 %, 12 «Средства массовой информации» – 50,6 %.

Наименьшее исполнение сложилось по разделам 06 «Охрана окружающей среды» – 5,9 %, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 27,9 %.

Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) варьируется от 22,5 % до 56,5 % утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение выше 45,0 % сложилось по 4 ГРБС: 953 – комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска, 954 – комитет по культуре администрации города Мурманска, 956 – комитет по образованию администрации города Мурманска (далее – комитет по образованию), 965 – контрольно-счетная палата города Мурманска.

Наименьшее исполнение (ниже 45,0 %) за отчетный период сложилось по 10 ГРБС, из них исполнение ниже 30,0 %: 957 – управление финансов администрации города Мурманска – 28,6 %, 959 – комитет по охране здоровья администрации города Мурманска – 22,5 %, 966 – комитет градостроительства и территориального развития – 23,0 %.

В ходе оценки исполнения бюджета за 1 полугодие 2017 года перечисление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось ГРБС в пределах объемов, установленных постановлением администрации города Мурманска от 28.12.2016 № 3972 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Мурманска от 20.12.2016 № 32-572 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Статьей 11 Решения о бюджете размер резервного фонда администрации города Мурманска утвержден в объеме 9 003,8 тыс. руб., первоначально – 20 000,0 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета в течение отчетного периода на основании обращений ГРБС средства резервного фонда распределены в общей сумме 10 996,2 тыс. руб., в том числе:

- комитету по развитию городского хозяйства в сумме 5 000,0 тыс. руб., исполнение составило 100,0 %;

- комитету градостроительства и территориального развития в общей сумме 5 089,9 тыс. руб., исполнение составило 996,6 тыс. руб. или 19,6 % в связи с нарушением сроков выполнения работ подрядной организацией, а также с окончанием работ по отдельным муниципальным контрактам в июле 2017 года;

- комитету по жилищной политике в сумме 906,2 тыс. руб., исполнение отсутствует в связи с возвратом документов поставщику для оформления их в соответствии с контрактами для последующей оплаты.

Итоги исполнения расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджета муниципального образования город Мурманск с указанием основных причин низкого исполнения изложены ниже.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходов по данному разделу составило 386 983,0 тыс. руб. или 38,1 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 014 476,3 тыс. руб. Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0,0 % до 57,0 %.

Исполнение отсутствует по подразделам:

- 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в рамках непрограммных направлений деятельности Совета депутатов города Мурманска – проведение выборов в представительный орган муниципального образования город Мурманск запланировано на более поздний период;

- 11 «Резервные фонды» – исполнение по данному подразделу не отражается в связи с тем, что в ходе исполнения бюджета средства резервного фонда администрации города Мурманска распределяются ГРБС по соответствующим разделам бюджетной классификации расходов на основании постановлений администрации города Мурманска.

Наименьший процент исполнения сложился по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 29,5 % в основном за счет:

- отсутствия исполнения по мероприятиям в рамках:

- аналитической ведомственной целевой программы «Обеспечение эффективного управления муниципальными финансами» на 2014 – 2019 годы муниципальной программы города Мурманска «Управление муниципальными финансами» на 2014 – 2019 годы в части бюджетных ассигнований, зарезервированных на реализацию Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», в связи с осуществлением расходов по фактической потребности;

- ведомственной целевой программы «Диспансеризация муниципальных служащих города Мурманска» на 2017 – 2019 годы муниципальной программы города Мурманска «Охрана здоровья населения города Мурманска» на 2017 – 2019 годы, реализуемой комитетом по охране здоровья администрации города Мурманска, в связи с длительностью конкурсных процедур;

- низкого исполнения по непрограммным направлениям деятельности управления финансов администрации города Мурманска в части

зарезервированных бюджетных ассигнований на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины в связи с осуществлением расходов по фактической потребности.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение расходов по данному разделу составило 21 373,5 тыс. руб. или 32,0 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 66 837,4 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0,9 % до 44,1 %.

Низкое исполнение сложилось по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 160,1 тыс. руб. или 0,9 % при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 17 716,0 тыс. руб. в связи с отсутствием исполнения мероприятий по развитию систем аппаратно-программного комплекса «Профилактика преступлений и правонарушений» в рамках ведомственной целевой программы «Профилактика правонарушений в городе Мурманске» на 2014 – 2019 годы муниципальной программы города Мурманска «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» на 2014 – 2019 годы, реализуемой администрацией города Мурманска, – проведение конкурсных процедур и осуществление расходов запланировано в соответствии с планом-графиком в более поздний период времени.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Исполнение расходов по разделу в целом составило 402 114,2 тыс. руб. или 30,9 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 299 305,6 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 0,0 % до 47,9 %.

Исполнение отсутствует по подразделу 11 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» по расходам, предусмотренным на актуализацию Методики определения размера арендной платы за пользование земельными участками, находящимися в собственности муниципального образования город Мурманск, в рамках ведомственной целевой программы «Реформирование и регулирование земельных и имущественных отношений на территории муниципального образования город Мурманск» на 2014-2019 годы муниципальной программы города Мурманска «Управление имуществом и жилищная политика» на 2014-2019 годы, реализуемой комитетом имущественных отношений, – согласно данным отчетной формы 0503164 в связи с необходимостью внесения изменений в муниципальную программу.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 3 909,5 тыс. руб. или 21,4 % при утвержденных бюджетных назначениях комитету по развитию городского хозяйства в сумме 18 231,6 тыс. руб. за счет:

- отсутствия исполнения по аналитической ведомственной целевой программе «Обеспечение деятельности комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска» на 2014 – 2019 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие транспортной системы» на 2014 – 2019 годы по организации осуществления органами местного самоуправления государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных (субвенция бюджетам муниципальных образований) – расходы запланированы на более поздний период;

- низкого исполнения по ведомственной целевой программе «Сокращение численности безнадзорных животных в городе Мурманске» на 2014 – 2019 годы

муниципальной программы города Мурманска «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» на 2014 – 2019 годы – 3 909,5 тыс. руб. или 21,5 % при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 18 214,0 тыс. руб. по отлову и содержанию безнадзорных животных (субвенция бюджетам муниципальных образований) в связи с оплатой работ в соответствии с актами выполненных работ.

В утвержденном объеме расходов по подразделу 04 09 средства муниципального дорожного фонда города Мурманска (далее – дорожный фонд) составляют 250 057,3 тыс. руб. (с учетом остатка средств на начало года).

Согласно Отчету о поступлении средств и об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска показатели формирования и использования дорожного фонда в отчетном периоде следующие:

- поступление – 49 341,2 тыс. руб. или 20,1 % утвержденных назначений;
- использование – 28 787,6 тыс. руб. или 14,0 % утвержденных назначений.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение расходов по данному разделу составило 281 459,8 тыс. руб. или 27,9 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 007 227,1 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 14,7 % до 44,2 %.

Наименьшее исполнение сложилось:

- по разделу 01 «Жилищное хозяйство» – 126 961,8 тыс. руб. или 24,0 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 527 941,1 тыс. руб. в основном в связи с низким исполнением и отсутствием исполнения по отдельным мероприятиям, реализуемым:

комитетом имущественных отношений, комитетом градостроительства и территориального развития в рамках муниципальной программы города Мурманска «Управление имуществом и жилищная политика» на 2014 – 2019 годы;

комитетом по жилищной политике в рамках ведомственной целевой программы «Представление интересов муниципального образования город Мурманск как собственника жилых помещений» на 2014-2019 годы муниципальной программы города Мурманска «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2014-2019 годы;

- по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» – 8 074,3 тыс. руб. или 14,7 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 55 096,8 тыс. руб. в основном за счет низкого исполнения и отсутствия исполнения по отдельным мероприятиям, реализуемым в рамках муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2014 – 2019 годы комитетом по жилищной политике в части мероприятий по улучшению энергетических характеристик жилищного фонда, комитетом градостроительства и территориального развития в части обеспечения готовности коммунальных систем жизнеобеспечения к работе в осенне-зимний период.

Согласно данным бюджетной отчетности расходы запланированы на более поздний период времени.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Исполнение расходов по данному разделу составило 1 939,7 тыс. руб. или 5,9 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 32 656,2 тыс. руб.

По данному разделу расходы предусмотрены в полном объеме комитету по развитию городского хозяйства на реализацию подпрограммы «Охрана окружающей среды в городе Мурманске» на 2014 - 2019 годы муниципальной

программы города Мурманска «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» на 2014 – 2019 годы.

Низкий процент исполнения сложился в связи с:

- отсутствием исполнения по мероприятиям по подготовке к проведению рекультивации городской свалки твердых отходов в результате отсутствия положительного заключения Главгосэкспертизы;

- планированием комплекса мероприятий в области охраны окружающей среды на более поздний период.

Раздел 07 «Образование»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 3 633 984,6 тыс. руб. или 55,2 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 6 587 541,3 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 38,3 % до 60,2 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» – 278 793,4 тыс. руб. или 38,3 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 727 358,4 тыс. руб. в основном по мероприятиям подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» на 2014 – 2019 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» на 2014 – 2019 годы, реализуемой комитетом по образованию. Согласно данным отчетной формы 0503160 «Пояснительная записка» расходы на реализацию мероприятий по обеспечению комплексной безопасности, замену оконных блоков в дошкольных образовательных организациях, приобретение автотранспортных средств, установку систем видеонаблюдения, проведение ремонтных работ запланированы на 3 квартал 2017 года.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 189 252,8 тыс. руб. или 40,4 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 468 059,5 тыс. руб.

По подразделам процент исполнения варьируется от 11,3 % до 45,0 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» – 7 179,8 тыс. руб. или 11,3 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 63 359,5 тыс. руб. в основном по муниципальной программе города Мурманска «Развитие культуры» на 2014 – 2019 годы в связи с:

- отсутствием исполнения по мероприятию «Создание благоприятных условий для массового отдыха жителей города» подпрограммы «Строительство и ремонт объектов внешнего благоустройства города Мурманска» на 2015 – 2017 годы, реализуемой комитетом по культуре администрации города Мурманска, – расходы по благоустройству зоны отдыха озера Семеновского с устройством велосипедно-пешеходных дорожек производятся по фактически выполненным работам;

- низким исполнением по мероприятиям подпрограммы «Модернизация муниципальных библиотек города Мурманска» на 2014 – 2019 годы, реализуемой комитетом градостроительства и территориального развития, – расходы по капитальному ремонту здания № 38 по ул. Калинина под центр детского чтения запланированы на более поздний период времени.

Раздел 10 «Социальная политика»

Исполнение расходов по данному разделу составило 360 521,1 тыс. руб. или 48,1 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 750 197,6 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 46,9 % до 54,3 %.

Статьей 9 Решения о бюджете по разделу 10 предусмотрен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в сумме 130 281,8 тыс. руб. Согласно данным Отчета за 1 полугодие 2017 года расходы, связанные с выплатами пособий, компенсаций, мер социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам и выплатами гражданам несоциального характера составили 70 811,6 тыс. руб. или 54,4 % утвержденных годовых назначений.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение по данному разделу в целом составило 95 588,8 тыс. руб. или 30,1 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 317 795,1 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 2,9 % до 68,1 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в основном в связи с низким исполнением по строительству (реконструкции) спортивных объектов в рамках подпрограммы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» на 2014 – 2019 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие физической культуры и спорта» на 2014 – 2019 годы – расходы запланированы на более поздний период.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Исполнение по данному разделу в целом составило 29 122,0 тыс. руб. или 50,6 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 57 604,1 тыс. руб. По данному разделу предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Вечерний Мурманск» в рамках муниципальной программы города Мурманска «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» на 2014 – 2019 годы.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные ассигнования по данному разделу исполнены в сумме 62 898,1 тыс. руб. или 36,7 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 171 432,5 тыс. руб.

Исполнение менее 45,0 %, согласно данным отчетной формы 0503164, связано с привлечением бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местного бюджета в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области по более низким процентным ставкам за пользование бюджетными кредитами.

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности (далее – капитальные вложения) за 1 полугодие 2017 года составило 162 064,0 тыс. руб. или 21,0 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 771 706,9 тыс. руб., исполнение за счет средств бюджетов других уровней составило 73 897,9 тыс. руб. или 38,5 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 191 696,1 тыс. руб.

Исполнение по видам капитальных вложений следующее:

- на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность – при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 657 046,1 тыс. руб. исполнение составило 161 613,5 тыс. руб. или 24,6 %;

- в объекты капитального строительства муниципальной собственности – при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 96 960,8 тыс. руб. исполнение составило 450,5 тыс. руб. или 0,5 %;

- субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям – при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 17 700,0 тыс. руб. исполнение отсутствует.

Исполнение расходов по капитальным вложениям в разрезе ГРБС и муниципальных программ города Мурманска отражено в таблице № 8.

Таблица № 8
(в тыс. руб.)

Наименование программы	Утверждено на 2017 год	Исполнено на 01.07.2017	
		сумма	%
905 Комитет имущественных отношений города Мурманска			
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Управление имуществом и жилищная политика» на 2014-2019 годы</i>			
Подпрограмма «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства»	186 000,0	87 715,6	47,2
Ведомственная целевая программа «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма»	35 000,0	0,0	0,0
Ведомственная целевая программа «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска»	116 350,0	0,0	0,0
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Социальная поддержка» на 2014-2019 годы</i>			
Подпрограмма «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа»	176 696,1	73 897,9	41,8
ИТОГО по комитету:	514 046,1	161 613,5	31,4
955 Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2019 годы</i>			
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска»	160 700,0	0,0	0,0
ИТОГО по комитету:	160 700,0	0,0	0,0
958 Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Развитие транспортной системы» на 2014-2019 годы</i>			
Ведомственная целевая программа «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства»	450,5	450,5	100,0
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» на 2014-2019 годы</i>			
Подпрограмма «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши»	71 192,6	0,0	0,0
ИТОГО по комитету:	71 643,1	450,5	0,6
966 Комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Развитие образования» на 2014-2019 годы</i>			
Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»	14 346,5	0,0	0,0
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2014-2019 годы</i>			
Ведомственная целевая программа «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период на 2014-2019 годы	2 467,4	0,0	0,0
Ведомственная целевая программа «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска»	8 503,8	0,0	0,0
ИТОГО по комитету:	25 317,7	0,0	0,0
ВСЕГО:	771 706,9	162 064,0	21,0

В отчетных формах 0503164 ГРБС причины отклонения от плановых назначений по отдельным программам указаны следующие: длительность проведения конкурсных процедур; часть конкурсных процедур в соответствии с планом-графиком и расходы запланированы на более поздний период времени.

В ходе рассмотрения контрольно-счетной палатой города Мурманска планов закупок и планов-графиков ГРБС, размещенных в единой информационной системе в сфере закупок по состоянию на 09.08.2017, установлено следующее.

Планом-графиком комитета имущественных отношений при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 35 000,0 тыс. руб. не предусмотрены закупки в рамках ведомственной целевой программы «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма» на сумму 25 282,5 тыс. руб., что не соответствует причинам отклонений, указанным в отчетной форме 0503164, согласно которой в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени.

Отсутствие исполнения по капитальным вложениям в рамках ведомственной целевой программы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска», предусмотренным в бюджете комитету имущественных отношений в сумме 116 350,0 тыс. руб., связано:

- с увеличением в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 23.05.2017 № 37-640 капитальных вложений на сумму 86 350,0 тыс. руб., соответствующие изменения внесены в план закупок 29.05.2017;
- при наличии доведенных лимитов на начало 2017 года в сумме 30 000,0 тыс. руб. указанные закупки в план закупок, утвержденный 30.12.2016, не включены (изменения внесены 19.05.2017).

В плане закупок и плане-графике комитета по физической культуре и спорту администрации города Мурманска не запланированы закупки на сумму 143 000,0 тыс. руб. для осуществления капитальных вложений в рамках подпрограммы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» (участие в долевом строительстве бассейна в Первомайском административном округе г. Мурманска), что создает риск невыполнения программных мероприятий и не освоения в полном объеме утвержденных ассигнований.

Неисполнение по расходам на капитальные вложения в рамках подпрограммы «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши», предусмотренным в бюджете комитету по развитию городского хозяйства в сумме 71 192,6 тыс. руб., связано с тем, что муниципальный контракт заключен 27.07.2017. Вместе с тем следует отметить, что в 1 полугодии произведена неоднократная отмена данной закупки.

Таким образом, наряду с объективными причинами низкого исполнения расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности имеют место недостатки планирования закупок, в том числе не обеспечена своевременность закупок.

Также контрольно-счетной палатой города Мурманска в ходе проведенного контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг по планируемым в 2017 году к заключению контрактам (договорам) по отдельным видам закупок» отмечено, что в планах-графиках отдельных учреждений планируемый период осуществления закупок с января по июль 2017 года. Не соблюдены Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555, в части обоснования начальной максимальной цены контракта, что не обеспечило равномерность и

своевременность закупок для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами города Мурманска.

4. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск

Дефицит бюджета муниципального образования город Мурманск первоначально утвержден в объеме 395 618,9 тыс. руб. или 6,0 % утвержденного общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

В течение 1 полугодия 2017 года дефицит бюджета муниципального образования город Мурманск не изменялся. Основными источниками финансирования дефицита бюджета являются кредиты от кредитных организаций, акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в муниципальной собственности, а также возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации (возврат средств открытым акционерным обществом по газификации и эксплуатации газового хозяйства Мурманской области «Мурманоблгаз» в счет погашения задолженности по ранее исполненной муниципальной гарантии).

По результатам исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 полугодие 2017 года сложился профицит в сумме 583 636,5 тыс. руб.

Согласно Отчету кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) составили в сумме (-) 799 000,0 тыс. руб. Из них:

- привлечение заемных средств составило в сумме 100 000,0 тыс. руб.;
- погашение заемных средств составило в сумме (-) 899 000,0 тыс. руб.

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в сальдированном выражении) составили 561 978,0 тыс. руб. Из них:

- привлечение заемных средств составило в сумме 1685 934,0 тыс. руб.;
- погашение заемных средств составило в сумме (-) 1 123 956,0 тыс. руб.

В 1 полугодии 2017 года открытым акционерным обществом по газификации и эксплуатации газового хозяйства Мурманской области «Мурманоблгаз» осуществлено частичное погашение в сумме 5 000,0 тыс. руб. задолженности по ранее исполненной муниципальной гарантии.

Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов составили 660 383,4 тыс. руб. (привлечение остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений составило 3 053 345,8 тыс. руб., возврат – 2 392 962,4 тыс. руб.).

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования город Мурманск составило (-) 1 011 997,9 тыс. руб. (в сальдированном выражении). По отношению к началу года рост остатков средств на счетах по учету средств бюджета сложился как за счет средств местного бюджета (885 105,1 тыс. руб.), так и за счет средств, имеющих целевое назначение (126 892,8 тыс. руб.).

По данным Справочной таблицы ф.0503387 фактически остатки средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.07.2017 сложились в сумме 1 094 124,5 тыс. руб., из них: средства местного бюджета – 957 852,8 тыс. руб., безвозмездные перечисления от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение, – 136 271,7 тыс. руб.

Плановые показатели источников финансирования дефицита в Отчете соответствуют Решению о бюджете.

5. Муниципальный долг бюджета муниципального образования город Мурманск

Согласно Выписке из муниципальной долговой книги муниципального образования город Мурманск муниципальный долг по состоянию на 01.07.2017 в объеме 1 611 978,0 тыс. руб. включает:

- бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов, в сумме 561 978,0 тыс. руб.;

- кредиты, полученные от кредитных организаций, в сумме 1 000 000,0 тыс. руб.;

- муниципальные гарантии в сумме 50 000,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2017 муниципальный долг муниципального образования город Мурманск по сравнению с показателем на 01.01.2017 уменьшился на 237 022,0 тыс. руб. На снижение показателя повлияло:

- погашение и привлечение кредитов в кредитных организациях (в сальдированном выражении) в сумме (-) 799 000,0 тыс. руб.;

- погашение и привлечение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области (в сальдированном выражении) 561 978,0 тыс. руб.

Решением о бюджете (Приложение 12) в 2017 году запланировано предоставление муниципальной гарантии в сумме 50 000,0 тыс. руб. АО «Электротранспорт». Фактически за 1 полугодие 2017 года муниципальные гарантии из бюджета города не предоставлялись.

6. Соответствие квартальной бюджетной отчетности ГАСБ требованиям действующего законодательства

Бюджетная отчетность ГАСБ представлена в контрольно-счетную палату города Мурманска в установленные сроки, по составу и содержанию в целом соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия сплошным порядком проведено сопоставление итоговых показателей отчетных форм 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – отчетная форма 0503127), 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» главных администраторов бюджетных средств, сводной формы 0503164. Расхождений не установлено. При сопоставлении данных Отчета с данными сводной бюджетной росписи расхождений также не установлено.

Вместе с тем, в нарушение пункта 54 Инструкции № 191н в отчетной форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» комитета по экономическому развитию администрации города Мурманска (далее – комитет по экономическому развитию) в части утвержденных бюджетных назначений по доходам установлено несоответствие отраженных кодов доходов бюджета, кодам, закрепленным за данным ведомством Решением о бюджете. В отчетной форме 0503127 значатся

плановые назначения по коду бюджетной классификации 2 02 25027 04 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы. В соответствии с Приложением 3 к Решению о бюджете комитет по экономическому развитию не является администратором данного вида дохода и соответственно код доходов за ним не закреплен. Администратором указанного вида доходов является комитет по образованию. Плановые назначения по данному виду доходов в отчетной форме 0503127 комитета по образованию не отражены.

Данное нарушение не привело к искажению общего объема доходов бюджета.

Выводы:

1. По итогам 1 полугодия 2017 года исполнение бюджета составило: по доходам – 6 048 874,1 тыс. руб. или 53,2 %, по расходам – 5 465 237,6 тыс. руб. или 46,4 %, результат исполнения бюджета – профицит 583 636,5 тыс. руб.

2. По отношению к показателю на 01.01.2017 муниципальный долг муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.07.2017 уменьшился на 237 022,0 тыс. руб. в основном за счет погашения кредитов в кредитных организациях.

3. Дебиторская задолженность по доходам составила 1 015 143,4 тыс. руб., наибольшую долю в которой составляет задолженность по неналоговым доходам в сумме 867 094,5 тыс. руб.

4. Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе ГРБС варьируется от 22,5 % до 56,5 % утвержденных бюджетных назначений, из них наименьшее исполнение сложилось по комитету по охране здоровья администрации города Мурманска – 22,5 %, комитету градостроительства и территориального развития – 23,0 %, управлению финансов администрации города Мурманска – 28,6 %.

5. Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности, предусмотренным в рамках муниципальных программ города Мурманска, за отчетный период составило 162 064,0 тыс. руб. или 21,0 % утвержденного годового объема. Наряду с объективными причинами низкого исполнения расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности имеют место недостатки планирования закупок, в том числе не обеспечена своевременность закупок.

6. Представленная бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств города Мурманска по составу и содержанию соответствует требованиям действующего законодательства, за исключением комитета по экономическому развитию и комитета по образованию в части отражения утвержденных бюджетных назначений по доходам. Установленные отклонения не привели к искажению общего объема доходов бюджета.

**Аудитор
контрольно-счетной палаты
города Мурманска**

Е.А. Харчева