

Информация об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2018 года

1. Итоги исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2018 года

Основные характеристики бюджета города на 2018 год утверждены решением Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2017 № 42-739 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции решения Совета депутатов города Мурманска от 20.09.2018 № 49-852) (далее – Решение о бюджете). Внесение изменений в Решение о бюджете в отчетном периоде производилось 4 раза.

Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям по состоянию на 01.10.2018 представлены в таблице № 1.

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2018 (ф.0503117)		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
1	2	3	4	5=гр.4/гр.3*100
Доходы	13 660 606,2	13 660 606,2	10 737 059,2	78,6
Расходы	14 309 052,3	14 309 052,3	8 961 232,9	62,6
Профицит (+); дефицит (-)	- 648 446,1	- 648 446,1	1 775 826,3	X

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2018 года утвержден постановлением администрации города Мурманска от 29.10.2018 № 3733.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2018 года, утвержденные указанным постановлением, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета формы 0503117 (далее – Отчет).

Согласно Отчету исполнение бюджета по доходам составило 10 737 059,2 тыс. руб., по расходам – 8 961 232,9 тыс. руб., результат исполнения бюджета – профицит 1 775 826,3 тыс. руб.

Исполнение бюджета города Мурманска 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 2018 год представлено в таблице № 2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

Наименование показателей по кассовому плану	Кассовый план по состоянию на 01.10.2018		Исполнено на 01.10.2018	Отклонение	
	сумма на год	сумма январь-сентябрь		сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.5/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Доходы	13 660 606,1	10 737 059,2	10 737 059,2	0,0	0,0
Расходы	14 045 453,0	9 250 628,2	8 961 232,9	289 395,3	3,1

Как следует из таблицы, за 9 месяцев 2018 года кассовый план по доходам выполнен в полном объеме, невыполнение плана по расходам составило 3,1 % или 289 395,3 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2018 года

Согласно Отчету исполнение бюджета по доходам составило 10 737 059,2 тыс. руб. или 78,6 % назначений, утвержденных в объеме 13 660 606,1 тыс. руб.

В отчетном периоде исполнение обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 6 731 213,6 тыс. руб. (налоговых доходов – 6 261 113,6 тыс. руб., неналоговых доходов – 470 100,0 тыс. руб.) или 82,3 % назначений, утвержденных в объеме 8 180 918,5 тыс. руб.;

- безвозмездных поступлений в сумме 4 005 845,6 тыс. руб. или 73,1 % назначений, утвержденных в объеме 5 479 687,6 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 6 261 113,6 тыс. руб. или 81,8 % назначений, утвержденных в объеме 7 658 123,6 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	7 658 123,6	6 261 113,6	81,8
000 1 01 00000 00 0000 000	Налог на прибыль, доходы	3 873 690,9	2 916 020,6	75,3
000 1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	22 489,7	19 435,1	86,4
000 1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	3 176 396,1	2 921 009,3	92,0
000 1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	513 189,0	345 568,0	67,3
000 1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	72 357,9	59 063,9	81,6
000 1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	X	16,7	X

Исполнение менее 70,0 % утвержденных годовых назначений сложилось в подгруппе «Налоги на имущество» – 345 568,0 тыс. руб. или 67,3 %. Причинами отклонения от плановых назначений согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (далее – отчетная форма 0503164) являются: по налогу на имущество физических лиц – срок уплаты налога позднее отчетного периода; по земельному налогу с физических лиц – ожидание платежей в более поздний период времени.

Наибольшее исполнение сложилось в следующих подгруппах.

«Налоги на совокупный доход» – 2 921 009,3 тыс. руб. или 92,0 % утвержденных назначений в основном за счет исполнения:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 940 178,1 тыс. руб. или 81,0 % назначений, утвержденных в объеме 1 161 004,7 тыс. руб.;

- по единому сельскохозяйственному налогу – 1 840 561,8 тыс. руб. или 100,2 % назначений, утвержденных в объеме 1 837 680,2 тыс. руб. в связи с увеличением доходов рыбопромысловых организаций и улучшения финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

«Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» – 19 435,1 тыс. руб. или 86,4 % за счет исполнения 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.

«Государственная пошлина» – 59 063,9 тыс. руб. или 81,6 % в основном за счет государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, а также за государственную регистрацию и совершение прочих юридически значимых действий.

Неналоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 470 100,0 тыс. руб. или 89,9 % назначений, утвержденных в объеме 522 794,9 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	522 794,9	470 100,0	89,9
000 1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	373 917,3	336 550,5	90,0
000 1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	22 633,8	19 492,0	86,1
000 1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 059,3	1 256,6	118,6
000 1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	46 043,4	41 287,3	89,7
000 1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	69 060,7	61 175,0	88,6
000 1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	10 080,4	10 338,6	102,6

В вышеуказанных подгруппах неналоговых доходов показатели исполнения сложились более 75,0 %.

«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» исполнены в сумме 336 550,5 тыс. руб. или 90,0 % за счет исполнения:

- по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, 17 046,3 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных назначений;

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, 269 095,6 тыс. руб. или 90,4 % назначений, утвержденных в сумме 297 605,7 тыс. руб.;

- по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), 22 868,7 тыс. руб. или 99,7 % назначений, утвержденных в сумме 22 949,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке комитета имущественных отношений города Мурманска (далее – комитет имущественных отношений) причинами отклонения от планового процента исполнения является оплата задолженности прошлых лет, досрочное внесение платежей арендаторами земельных участков, осуществление платежей с учетом новых базовых ставок в соответствии с

Методикой определения размера арендной платы за пользование земельными участками, находящимися в муниципальной собственности муниципального образования город Мурманск, утвержденной решением Совета депутатов города Мурманска от 27.11.2014 № 3-41, возврат использованных не по целевому назначению денежных средств, высвобожденных в результате предоставления в 2017 году АО «Север» льготы по арендной плате за землю, в соответствии с заключением контрольно-счетной палаты города Мурманска.

«Платежи при пользовании природными ресурсами» исполнены в сумме 19 492,0 тыс. руб. или 86,1 % за счет платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты.

«Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» исполнены в сумме 41 287,3 тыс. руб. или 89,7 % в основном за счет:

- доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу – 22 059,0 тыс. руб. или 94,0 %;

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 16 638,4 тыс. руб. или 86,5 % в связи с осуществлением продаж в заявительном порядке.

«Штрафы, санкции, возмещение ущерба» исполнены в сумме 61 175,0 тыс. руб. или 88,6 % в основном за счет прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба в связи с оплатой АО «Агентство Мурманнедвижимость» по решению суда пеней за несвоевременное перечисление в бюджет дивидендов.

«Прочие неналоговые доходы» исполнены в сумме 10 338,6 тыс. руб. или 102,6 % утвержденных бюджетных назначений в основном за счет поступлений комитету градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций по итогам торгов, комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в связи с взысканием в судебном порядке восстановительной стоимости зеленых насаждений.

Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 4 005 845,6 тыс. руб. или 73,1 % назначений, утвержденных в объеме 5 479 687,7 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	5 479 687,7	4 005 845,6	73,1
000 2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	5 416 688,4	3 936 299,6	72,7
000 2 02 10000 00 0000 151	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	96 737,0	58 042,2	60,0
000 2 02 20000 00 0000 151	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	549 152,1	245 743,7	44,7
000 2 02 30000 00 0000 151	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 735 114,4	3 602 471,2	76,1
000 2 02 40000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	35 684,9	30 042,5	84,2

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	62 999,3	71 193,5	113,0
000 2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	X	- 1 647,5	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 22.12.2017 № 2218-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 08.06.2018) (далее – Закон). Отклонение составило 4 402,2 тыс. руб. за счет дополнительного распределения субсидий муниципальному образованию город Мурманск на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации, на реализацию программ спортивной подготовки по базовым олимпийским видам спорта в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 30.07.2018 № 349-ПП «О внесении изменений в государственную программу Мурманской области «Развитие физической культуры и спорта».

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составило 3 936 299,6 тыс. руб. или 72,7 % утвержденных назначений.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности исполнены в сумме 58 042,2 тыс. руб. или 60,0 % утвержденных назначений. Низкое исполнение согласно пояснениям главного администратора доходов, управления финансов администрации города Мурманска (далее – управление финансов), связано с заявительным характером поступлений указанных трансфертов.

Субсидии исполнены в сумме 245 743,7 тыс. руб. или 44,7 %. На снижение показателя повлияло низкое исполнение по субсидиям на осуществление городом Мурманском функций административного центра области (21,8 % плановых назначений) и поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды (29,7 %), занимающих основную долю в общем объеме субсидий, в связи с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета согласно пояснениям главного администратора указанных субсидий – комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (далее – комитет по развитию городского хозяйства).

Субвенции исполнены в сумме 3 602 471,2 тыс. руб. или 76,1 % утвержденных назначений.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 30 042,5 тыс. руб. или 84,2 % утвержденных назначений. Высокое исполнение (85,4 % плановых назначений) сложилось за счет поступления иных межбюджетных трансфертов для осуществления расходов, связанных с предоставлением субсидий организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах. Главным администратором указанных межбюджетных трансфертов является комитет по развитию городского хозяйства.

По состоянию на 01.10.2018 в бюджет муниципального образования город Мурманск поступили средства бюджетных и автономных учреждений в сумме

71 193,5 тыс. руб. – возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели, потребность в которых отсутствует в текущем году.

При сопоставлении квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Мурманска в части возврата остатков субсидий прошлых лет (отчетная форма 0503737) и доходов 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 (отчетная форма 0503117) установлено отклонение в сумме 98,9 тыс. руб. – возврат средств субсидии на иные цели прошлых лет за счет собственных доходов учреждения в целях исполнения предписаний Комитета государственного и финансового контроля Мурманской области от 13.04.2017 № 23-03/361-ВМ «Об устранении нарушений, установленных плановой проверкой соблюдения требований законодательства при использовании средств межбюджетных трансфертов в Комитете по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в 2016 году», от 13.04.2017 № 23-03/363-ВМ «Об устранении нарушений, установленных внеплановой проверкой соблюдения требований законодательства при использовании средств межбюджетных трансфертов в 2016 году ММБУ «Управление дорожного хозяйства».

В соответствии со статьей 12 Закона муниципальным образованием в бюджет субъекта перечислены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1 647,5 тыс. руб.

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

Согласно данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по доходам на 01.10.2018 сложилась в сумме 9 312 466,6 тыс. руб., в том числе:

по налоговым доходам – 142 703,7 тыс. руб., наибольшая из них:

- 96 545,9 – по налогу на имущество физических лиц;

- 43 521,5 – по земельному налогу с организаций;

по неналоговым доходам – 9 169 762,9 тыс. руб., наибольшая из них:

- 9 057 699,8 по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов, аренды имущества, составляющего казну городских округов), главный администратор доходов – комитет имущественных отношений);

- 75 649,2 тыс. руб. – по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (в основном по главным администраторам доходов – администрация города Мурманска, комитет по жилищной политике администрации города Мурманска);

- 25 799,9 тыс. руб. – по доходам от продажи материальных и нематериальных активов 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 или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Задолженность является долгосрочной по причине рассрочки платежей в

соответствии с условиями договоров, главный администратор доходов – комитет имущественных отношений.

На величину дебиторской задолженности повлияло начисление доходов будущих периодов по арендным платежам за оставшийся срок использования объектов учета аренды в соответствии:

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н;

- изменениями в План счетов бюджетного учета и инструкцию по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н.

3. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2018 года

Расходы бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 8 961 232,9 тыс. руб. и составили 62,6 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в объеме 14 309 052,3 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета в разрезе источников финансирования сложилось следующим образом:

- за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета города, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 5 326 590,3 тыс. руб. или 59,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 8 988 710,6 тыс. руб.

- за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение, 3 634 642,6 тыс. руб. или 68,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 5 320 341,7 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 01.10.2018; Утверждено (Отчет - ф.0503117)		Исполнено на 01.10.2018 (Отчет - ф.0503117)		Процент исполнения на 01.10.2018 (%)	
	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)	1 292 473,7	9 031,3	1 290 776,8	9 031,3	714 766,7	4 788,1	55,4	53,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (Р.03)	85 724,0	22 253,7	85 724,0	22 253,7	44 351,7	7 871,1	51,7	35,4
Национальная экономика (Р.04)	1 648 360,0	300 534,5	1 650 056,9	300 534,5	950 694,4	98 677,2	57,6	32,8
Жилищно-коммунальное хозяйство (Р.05)	1 288 036,8	131 846,3	1 288 036,8	131 846,3	630 791,0	62 642,5	49,0	47,5
Охрана окружающей среды (Р.06)	35 289,7	-	35 289,7	-	6 676,7	-	18,9	-
Образование (Р.07)	7 898 240,8	4 187 084,2	7 898 240,8	4 187 084,2	5 352 203,1	3 010 846,7	67,8	71,9
Культура, кинематография (Р.08)	696 892,4	31 240,0	696 892,4	31 240,0	398 758,4	14 798,9	57,2	47,4
Социальная политика (Р.10)	756 695,9	633 949,5	756 695,9	633 949,6	533 380,5	435 018,1	70,5	68,6
Физическая культура и спорт (Р.11)	367 137,5	4 402,2	367 137,5	4 402,2	206 319,7	-	56,2	-
Средства массовой информации (Р.12)	64 801,5	-	64 801,5	-	45 957,4	-	70,9	-
Обслуживание государственного и муниципального долга (Р.13)	175 400,0	-	175 400,0	0,0	77 333,3	-	44,1	-
ВСЕГО	14 309 052,3	5 320 341,7	14 309 052,3	5 320 341,7	8 961 232,9	3 634 642,6	62,6	68,3

Общая сумма бюджетных назначений по Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2018 соответствует показателям Решения о бюджете.

Вместе с тем, установлены расхождения по отдельным разделам и подразделам, данные представлены в таблице № 7.

Таблица № 7
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утверждено Решением о бюджете	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2018	Отклонение
Общегосударственные вопросы	01		1 292 473,7	1 290 776,8	- 1 696,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3 519,2	3 519,2	0,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	36 966,8	36 966,8	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	555 364,4	555 374,4	10,0
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	01	05	209,7	209,7	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	30 912,3	30 912,3	0,0
Резервные фонды	01	11	39 517,1	39 517,1	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	625 984,2	624 277,3	-1 706,9
Национальная экономика	04		1 648 360,0	1 650 056,9	1 696,9
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	19 350,9	19 350,9	0,0
Транспорт	04	08	183 966,9	183 966,9	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	1 161 403,6	1 163 100,5	1 696,9
Связь и информатика	04	10	14,3	14,3	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	283 624,4	283 624,4	0,0
ВСЕГО расходов			14 309 052,3	14 309 052,3	0,0

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись произведено по основаниям, предусмотренным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 11 Решения о бюджете.

Наибольший процент исполнения плановых назначений 2018 года сложился по разделам 07 «Образование» – 67,8 %, 10 «Социальная политика» – 70,5 %, 12 «Средства массовой информации» – 70,9 %.

Наименьшее исполнение сложилось по разделу 06 «Охрана окружающей среды» – 18,9 %.

Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) варьируется от 26,1 % до 84,9 % утвержденных бюджетных ассигнований.

Исполнение выше 70,0 % сложилось по комитету по экономическому развитию администрации города Мурманска – 84,9 %.

По остальным ГРБС исполнение сложилось менее 70,0 %, из них ниже 50,0 %: по управлению финансов – 26,1 %, по комитету по строительству администрации города Мурманска (далее – комитет по строительству) – 27,2 %, по комитету градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска – 49,4 %.

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 714 766,7 тыс. руб. или 55,4 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме

1 290 776,8 тыс. руб. Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0,0 % до 75,7 %.

Исполнение отсутствует по подразделу 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» – 41,8 % в основном за счет отсутствия исполнения по непрограммным направлениям деятельности управления финансов в части бюджетных ассигнований, зарезервированных на обеспечение функций работников органов местного самоуправления, 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 44 351,7 тыс. руб. или 51,7 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 85 724,0 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 7,9 % до 74,3 %.

Низкое исполнение сложилось по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 1 276,6 тыс. руб. или 7,9 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 16 078,0 тыс. руб. в основном в связи с низким исполнением по целевой статье 81 4 02 20570 «Мероприятия по развитию систем аппаратно-программного комплекса «Профилактика преступлений и правонарушений» по подпрограмме «Профилактика правонарушений в городе Мурманске» на 2018 – 2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» на 2018 – 2024 годы при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 15 290,0 тыс. руб.

Согласно данным отчетной формы 0503164 в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени.

Фактически по состоянию на 01.10.2018 в отношении аппаратно-программного комплекса «Профилактика преступлений и правонарушений» план закупок администрации города Мурманска содержит две позиции:

- оказание услуги по предоставлению неисключительных прав на программное обеспечение в рамках развития систем АПК «Профилактика преступлений и правонарушений» в сумме 832,3 тыс. руб. – согласно плану-графику закупка размещена в мае 2018 года, по результатам электронного аукциона заключен муниципальный контракт от 18.06.2018 на сумму 832,3 тыс. руб. (по состоянию на 01.10.2018 исполнен);

- выполнение работ по развитию системы АПК «Профилактика преступлений и правонарушений» в сумме 14 457,7 тыс. руб. – позиция в плане-графике отсутствует, что также было отмечено в аналитической записке контрольно-счетной палаты города Мурманска об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Исполнение расходов по разделу в целом составило 950 694,4 тыс. руб. или 57,6 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 650 056,9 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 49,2 % до 69,1 %.

По подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение сложилось в сумме 9 625,5 тыс. руб. или 49,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 19 350,9 тыс. руб. по средствам субвенции на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных в основном в части регулирования численности безнадзорных животных, исполняемого в рамках подпрограммы «Сокращение численности безнадзорных животных» на 2018 – 2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» на 2018 – 2024 годы в связи с осуществлением расходов за фактически выполненные работы.

По подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение сложилось в сумме 674 436,5 тыс. руб. или 58,0 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 1 163 100,5 тыс. руб. Основную долю бюджетных ассигнований по данному подразделу занимают средства муниципального дорожного фонда города Мурманска (далее – дорожный фонд) в сумме 1 159 903,6 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 – 666 894,2 тыс. руб. или 57,5 % утвержденных назначений;
- использование – 672 178,7 тыс. руб. или 58,0 % утвержденных назначений.

В разрезе направлений расходования исполнение сложилось:

- по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения в сумме 667 418,3 тыс. руб. или 58,4 %, из них:

по капитальному ремонту дорог – 5 703,7 тыс. руб. или 16,5 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 34 590,3 тыс. руб.;

по текущему ремонту дорог – 71 431,5 тыс. руб. или 26,2 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 272 584,0 тыс. руб.;

по содержанию дорог – 590 283,1 тыс. руб. или 70,6 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 835 993,3 тыс. руб.;

- по другим направлениям расходования – 4 760,3 тыс. руб. или 28,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 16 736,0 тыс. руб.

Наименьшее исполнение сложилось в основном по капитальному и текущему ремонту дорог 77 135,2 тыс. руб. или 25,1 % утвержденных бюджетных назначений. Финансирование данных направлений расходования осуществляется за счет средств субсидии на осуществление городом Мурманском функций административного центра области и средств местного бюджета (софинансирование).

По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение сложилось в сумме 139 588,0 тыс. руб. или 49,2 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 283 624,4 тыс. руб. Низкое исполнение отмечено по:

- мероприятиям по улучшению технических характеристик объектов муниципальной собственности в жилищно-коммунальной сфере (исполнение 48,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 150 676,7 тыс. руб.), исполняемых в рамках подпрограммы «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» на 2018 – 2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018 – 2024 годы;

- мероприятиям, связанным со сносом аварийных нежилых зданий, строений (исполнение отсутствует при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме

5 487,9 тыс. руб.) подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска» на 2018 – 2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Управление имуществом и жилищная политика» на 2018 – 2024 годы;

- архитектурно-планировочным работам (исполнение 13,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 14 017,8 тыс. руб.), обеспечению земельных участков под строительство объектами коммунальной инфраструктуры, в том числе земельных участков, предоставляемых на безвозмездной основе многодетным семьям (исполнение отсутствует при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 9 016,0 тыс. руб.) и изготовлению и размещению социальной наружной рекламы (исполнение отсутствует при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 4 060,0 тыс. руб.), исполняемых в рамках подпрограммы «Поддержка и стимулирование строительства на территории муниципального образования город Мурманск» на 2018 – 2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Градостроительная политика» на 2018 – 2024 годы;

- мероприятиям по оказанию информационно-консультационной и финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (исполнение 16,8 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 5 502,6 тыс. руб.), исполняемых в рамках подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Мурманске» на 2018 – 2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие конкурентоспособной экономики» на 2018 – 2024 годы.

Согласно данным отчетной формы 0503164 низкое исполнение связано с планированием расходов на более поздний период времени, а также оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение расходов по данному разделу составило 630 791,0 тыс. руб. или 49,0 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 288 036,8 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 9,8 % до 67,5 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» – 13 987,7 тыс. руб. или 9,8 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 142 656,4 тыс. руб. по муниципальной программе города Мурманска «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018 – 2024 годы за счет:

- отсутствия исполнения по мероприятиям по возмещению затрат ресурсоснабжающим организациям по установке коллективных (общедомовых) приборов учета – утвержденные бюджетные ассигнования комитету по жилищной политике администрации города Мурманска составляют 2 624,4 тыс. руб. в связи с заявительным характером субсидирования;

- низкого исполнения по строительству объекта с котельными установками и вспомогательным технологическим оборудованием в сумме 8 058,4 тыс. руб. или 6,5 % утвержденных бюджетных ассигнований комитету по строительству на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности в сумме 124 464,1 тыс. руб.

Согласно данным отчетных форм 0503164 ГРБС основной причиной низкого исполнения или его отсутствия является заявительный характер субсидирования расходов и планирование расходов на более поздний период времени. Причины низкого исполнения по бюджетным ассигнованиям на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной)

собственности рассмотрены в разделе «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности».

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Исполнение расходов по данному разделу составило 6 676,7 тыс. руб. или 18,9 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 35 289,7 тыс. руб.

По данному разделу расходы предусмотрены в полном объеме комитету по развитию городского хозяйства на реализацию мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды в городе Мурманске» на 2018 – 2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» на 2018 – 2024 годы.

Низкий процент исполнения сложился по расходам на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственного учреждения – ММБУ «Экосистема». Согласно данным отчетной формы 0503164 комитета по развитию городского хозяйства расходы запланированы на более поздний период времени.

Раздел 07 «Образование»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 5 352 203,1 тыс. руб. или 67,8 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 7 898 240,8 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 62,6 % до 69,9 %. Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» – 338 023,6 тыс. руб. или 62,6 % в основном за счет:

- отсутствия исполнения по целевой статье 71 3 01 40100 «Строительство (реконструкция) объектов молодежной политики» в рамках подпрограммы «Создание современной инфраструктуры учреждений молодежной политики города Мурманска» на 2018 – 2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» на 2018 – 2024 годы по разработке проектной и рабочей документации по объекту «Приспособление объекта культурного наследия «Здание кинотеатра «Родина» под «Дворец молодежи» (бюджетные ассигнования предусмотрены комитету по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска по решению Совета депутатов города Мурманска от 20.09.2018 № 49-852 в виде субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям (МАУ МП «Дом молодежи»), причины отсутствия исполнения рассмотрены в разделе «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности»;

- низкого исполнения по целевой статье 71 1 01 00020 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий» в рамках подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» на 2018 – 2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» на 2018 – 2024 годы в связи с планированием расходов комитета по образованию администрации города Мурманска на оплату организации проведения награждения победителей и участников конкурса «Учитель города», на оснащение образовательных учреждений средствами специального контроля для обеспечения безопасности жизни и здоровья детей на 4 квартал 2018 года.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 398 758,4 тыс. руб. или 57,2 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 696 892,4 тыс. руб.

По подразделам процент исполнения варьируется от 29,9 % до 63,7 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» – 40 096,1 тыс. руб. или 29,9 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 134 154,6 тыс. руб. в основном в связи:

- с отсутствием исполнения мероприятий по созданию благоприятных условий для массового отдыха жителей города в рамках подпрограммы «Строительство, благоустройство, ремонт и содержание общественных территорий города Мурманска» на 2018 – 2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие культуры» на 2018 – 2024 годы (не исполнено 60 049,8 тыс. руб., в том числе 40 705,0 тыс. руб. – субсидия на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности МАУК «Мурманские городские парки и скверы»), согласно отчетным данным расходы запланированы на более поздний период;

- с низким исполнением мероприятий по благоустройству общественных территорий (исполнение составило – 46,4 %, не исполнено – 28 408,1 тыс. руб.) в рамках подпрограммы «Обеспечение комплексного благоустройства территорий муниципального образования город Мурманск» на 2018 – 2022 годы муниципальной программы города Мурманска «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» на 2018 – 2022 годы в связи с оплатой за фактически выполненные работы.

Раздел 10 «Социальная политика»

Исполнение расходов по данному разделу составило 533 380,5 тыс. руб. или 70,5 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 756 695,9 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 67,8 % до 75,4 %.

Статьей 9 Решения о бюджете по разделу 10 предусмотрен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в сумме 172 067,8 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2018 исполнение составило 132 244,9 тыс. руб. или 76,9 % утвержденных годовых ассигнований.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение по данному разделу в целом составило 206 319,7 тыс. руб. или 56,2 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 367 137,5 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 28,2 % до 67,0 %.

Наименьший процент исполнения сложился по подразделу 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» 28,2 % утвержденных ассигнований в сумме 85 075,4 тыс. руб. По данному подразделу бюджетные ассигнования предусмотрены в полном объеме комитету по физической культуре и спорту администрации города Мурманска на мероприятия подпрограммы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» и подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в городе Мурманске» муниципальной программы города Мурманска «Развитие физической культуры и спорта» на 2018 – 2024 годы.

Низкое исполнение (17 815,6 тыс. руб. или 22,6 % утвержденных бюджетных ассигнований) сложилось по целевой статье 75 1 01 40090 «Строительство (реконструкция) спортивных объектов» виду расходов 465 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства

государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям». Согласно данным отчетной формы 0503164 причиной низкого исполнения является «оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ». Причины низкого исполнения рассмотрены в разделе «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности».

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Исполнение по данному разделу в целом составило 45 957,4 тыс. руб. или 70,9 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 64 801,5 тыс. руб. По данному разделу предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Вечерний Мурманск» по информированию населения, организаций (предприятий) по вопросам социально-экономического и культурного развития города Мурманска в рамках подпрограммы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск» на 2018 – 2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» на 2018 – 2024 годы.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные ассигнования по данному разделу исполнены в сумме 77 333,3 тыс. руб. или 44,1 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 175 400,0 тыс. руб. Низкое исполнение сложилось в связи с досрочным погашением кредитов в кредитных организациях, привлечением бюджетных кредитов на пополнение остатков средств в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области по более низким процентным ставкам, а также замещением кредитных ресурсов свободными остатками средств бюджетных и автономных учреждений.

Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности (далее – капитальные вложения) за 9 месяцев 2018 года составило 382 712,2 тыс. руб. или 39,0 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 982 437,5 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней исполнено 137 853,8 тыс. руб. или 77,3 % назначений, утвержденных в сумме 178 430,6 тыс. руб.

Исполнение по видам капитальных вложений следующее:

- на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 510 989,1 тыс. руб. исполнение составило 342 013,2 тыс. руб. или 66,9 %, за счет средств бюджетов других уровней 137 853,8 тыс. руб. или 77,3 %;

- в объекты капитального строительства муниципальной собственности – при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 317 894,9 тыс. руб. исполнение составило 22 883,4 тыс. руб. или 7,2 %;

- субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям – при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 153 553,5 тыс. руб. исполнение составило 17 815,6 тыс. руб. или 11,6 %.

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

Наименование программы	Утверждено на 2018 год	Исполнено на 01.10.2018	
		сумма	%
905 Комитет имущественных отношений города Мурманска			
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Управление имуществом и жилищная политика» на 2018-2024 годы</i>			
Подпрограмма «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2014»	87 718,6	80 718,7	92,0
Подпрограмма «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства»	184 947,2	117 663,4	63,6
Подпрограмма «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма»	30 000,0	13 090,0	43,6
Подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска»	79 980,0	38 777,7	48,5
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Социальная поддержка» на 2018-2024 годы</i>			
Подпрограмма «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа»	128 343,3	91 763,4	71,5
ИТОГО по комитету:	510 989,1	342 013,2	66,9
953 Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Развитие образования» на 2018-2024 годы</i>			
Подпрограмма «Создание современной инфраструктуры учреждений молодежной политики»	33 998,6	0,0	0,0
ИТОГО по комитету:	33 998,6	0,0	0,0
954 Комитет по культуре администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие культуры»</i>			
Подпрограмма «Строительство, благоустройство, ремонт и содержание общественных территорий города Мурманска»	40 705,0	0,0	0,0
ИТОГО по комитету:	40 705,0	0,0	0,0
955 Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» на 2018-2024 годы</i>			
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска»	78 850,0	17 815,7	22,6
ИТОГО по комитету:	78 850,0	17 815,7	22,6
958 Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» на 2018-2024 годы</i>			
Подпрограмма «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши»	95 093,6	13 527,4	14,2
ИТОГО по комитету:	95 093,6	13 527,4	14,2
960 Комитет по строительству администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Развитие образования» на 2018-2024 годы</i>			
Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»	94 812,8	772,9	0,8
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018-2024 годы</i>			
Подпрограмма «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период»	3 524,3	524,6	14,9
Подпрограмма «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска»	124 464,1	8 058,4	6,5
ИТОГО по комитету:	222 801,2	9 355,9	4,2
ВСЕГО:	982 437,5	382 712,2	39,0

По комитету имущественных отношений наименьшее исполнение сложилось по приобретению жилых помещений для предоставления малоимущим гражданам, состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма в рамках подпрограммы «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам

социального найма» – 43,6 %, по приобретению жилых помещений для отнесения их к специализированным жилым помещениям в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска» – 48,5 %. Согласно данным отчетной формы 0503164 комитета имущественных отношений низкое исполнение бюджетных ассигнований связано с планированием закупок в соответствии с планом-графиком на более поздний период времени.

По комитету по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска отсутствует исполнение по строительству (реконструкции) объектов молодежной политики в рамках подпрограммы «Создание современной инфраструктуры учреждений молодежной политики». Бюджетные ассигнования утверждены Решением о бюджете и предусмотрены в виде субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности муниципальному автономному учреждению молодежной политики «Дом молодежи» на разработку проектной и рабочей документации по объекту «Приспособление объекта культурного наследия «Здание кинотеатра «Родина» под «Дворец молодежи». Согласно данным отчетной формы 0503164 низкое исполнение бюджетных ассигнований связано с планированием закупок на более поздний период времени в соответствии с планом-графиком. По данным Единой информационной системы в сфере закупок (<http://zakupki.gov.ru>) срок осуществления закупок учреждением предусмотрен с 01.01.2019 по 31.12.2019.

По комитету по культуре администрации города Мурманска отсутствует исполнение по строительству (реконструкции) объектов благоустройства в рамках подпрограммы «Строительство, благоустройство, ремонт и содержание общественных территорий города Мурманска». Бюджетные ассигнования предусмотрены в виде субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности МАУК «Мурманские городские парки и скверы» на строительство (реконструкцию) объектов благоустройства. По состоянию на 06.11.2018 по данным Единой информационной системы в сфере закупок (<http://zakupki.gov.ru>) учреждением заключен контракт на выполнение работ по строительству искусственного рельефа на объекте внешнего благоустройства «Набережная озера Семеновское» (2 очередь)» на сумму 10 705,0 тыс. руб. в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных до комитета по культуре администрации города Мурманска, при этом бюджетные ассигнования утверждены в сумме 40 705,0 тыс. руб.

По комитету по физической культуре и спорту администрации города Мурманска сложилось низкое исполнение (22,6 % утвержденных бюджетных ассигнований) по субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям, предусмотренной муниципальному автономному учреждению «Городской спортивный центр «Авангард» (далее – МАУ ГСЦ «Авангард») на строительство (реконструкцию) спортивных объектов. Согласно данным отчетной формы 0503164 причиной отсутствия исполнения является «оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ».

По состоянию на 01.10.2018 в отношении строительства (реконструкции) спортивных объектов план-график МАУ ГСЦ «Авангард» содержит следующие позиции:

- реконструкция спортивной площадки по адресу: ул. Аскольдовцев в районе дома № 26, корпус 3 с начальной (максимальной) ценой контракта (далее – НМЦК) в размере 10 850,0 тыс. руб., по результатам размещения закупки 04.06.2018 заключен муниципальный контракт на сумму 10 497,0 тыс. руб., срок выполнения работ 31.12.2018;

- строительство стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами, по результатам размещения закупок заключены муниципальные контракты: на сумму 37 500,0 тыс. руб., срок выполнения работ 30.11.2018, на сумму 1 656,5 тыс. руб. с оплатой работ в 2018 году на сумму 662,6 тыс. руб.;

- устройство ливневой канализации в физкультурно-оздоровительном комплексе открытого типа в жилом районе Росляково г. Мурманск, по результатам размещения закупки заключен муниципальный контракт на сумму 1 800,0 тыс. руб., срок выполнения работ 08.11.2018;

- разработка проектно-сметной документации и оценка достоверности сметной документации объекта физкультурно-оздоровительного комплекса по адресу: ул. Старостина д.13 к.1 с НМЦК в размере 15 000,0 тыс. руб., извещение не размещено, планируемый срок начала осуществления закупки – июль 2018 года, по состоянию на 01.10.2018 закупка не размещена;

- реконструкция детской спортивной площадки по адресу: Северный проезд д.12-д.14, по результатам размещения закупки заключен муниципальный контракт на сумму 4 692,2 тыс. руб., срок выполнения работ 26.11.2018 (в подпрограмме «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» в детализации направлений расходов значится мероприятие по благоустройству двух детских спортивных площадок по адресу: г. Мурманск, Северный проезд, д.12-д.14; г. Мурманск, ул. Старостина д.65-д.67 на сумму 5 000,0 тыс. руб., что также было отмечено в аналитической записке контрольно-счетной палаты города Мурманска об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года).

По комитету по развитию городского хозяйства низкое исполнение – 14,2 % сложилось по увеличению и благоустройству площади захоронений в рамках подпрограммы «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши» в связи с длительностью проведения конкурсных процедур по данным отчетной формы 0503164. При этом в плане закупок на 01.11.2018 комитета по развитию городского хозяйства в Единой информационной системе в сфере закупок (<http://zakupki.gov.ru>) не отражены изменения в части увеличения бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 27.06.2018 № 48-828 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2017 № 42-739 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

По комитету по строительству исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты капитального строительства муниципальной собственности составило 4,2 %. Бюджетные ассигнования предусмотрены Мурманскому муниципальному казенному учреждению «Управление капитального строительства». Согласно данным отчетной формы 0503164 низкое исполнение в основном связано с необходимостью внесения изменений в муниципальную программу города Мурманска «Развитие образования» на 2018 – 2024 годы в части реконструкции муниципального дошкольного образовательного учреждения № 109, оплатой за фактически выполненные работы по муниципальному контракту

на строительство объекта с котельными установками по улице Фестивальной, планированием конкурсных процедур по реконструкции стадиона ДЮСШ № 6 соответствии с планом-графиком на более поздний период времени.

Из вышеизложенного следует, что наряду с объективными причинами низкого исполнения расходов по отдельным целевым статьям имеют место недостатки планирования закупок, в том числе не обеспечена своевременность и равномерность закупок, что создает риск недостижения целей и низкой реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами города Мурманска.

В ходе оценки исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 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 18.01.2018 № 63 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2017 № 42-739 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

При сопоставлении данных Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) в части исполненных бюджетных назначений по видам расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)», 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» с данными отчетных форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» учреждений, подведомственных ГРБС, в части доходов расходований не установлено.

Статьей 11 Решения о бюджете размер резервного фонда администрации города Мурманска в первоначальной редакции утвержден в объеме 20 000,0 тыс. руб. В течение отчетного периода плановый показатель в Решении о бюджете изменен с учетом перераспределения средств резервного фонда и уточнения потребности. В редакции решения от 20.09.2018 № 49-852 резервный фонд администрации города Мурманска составил 39 517,1 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета в течение отчетного периода на основании постановлений администрации города Мурманска о выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Мурманска по обращениям ГРБС средства резервного фонда распределены в общей сумме 40 482,9 тыс. руб. (не распределенный остаток средств резервного фонда по состоянию на 01.10.2018 – 39 517,1 тыс. руб.), в том числе:

- комитету по строительству в общей сумме 37 309,8 тыс. руб., исполнение составило 48,6 % (согласно отчетным данным оплата производится за фактически выполненные работы);

- комитету по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска в сумме 3 100,0 тыс. руб., исполнение составило 3 000,0 тыс. руб. или 96,8 %;

- комитету по жилищной политике администрации города Мурманска в сумме 73,1 тыс. руб., бюджетные ассигнования исполнены в полном объеме.

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

Дефицит бюджета муниципального образования город Мурманск первоначально утвержден в объеме 618 446,1 тыс. руб. или 8,3 % утвержденного общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

В течение 9 месяцев 2018 года дефицит бюджета муниципального образования город Мурманск увеличился в абсолютной величине и составил 648 446,1 тыс. руб., его размер по отношению к налоговым и неналоговым доходам снизился до 7,9 % за счет их увеличения.

Источниками финансирования дефицита бюджета являются кредиты от кредитных организаций, остатки средств на счетах, сложившиеся на начало года, а также возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации (возврат средств АО «Мурманоблгаз» в счет погашения задолженности по ранее исполненной муниципальной гарантии).

Решением о бюджете дефицит на 2018 год утвержден в сумме 648 446,1 тыс. руб. или 7,9 % утвержденного общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2018 года сложился профицит в сумме 1 775 826,3 тыс. руб.

Согласно Отчету за 9 месяцев 2018 года:

- привлечение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области составило 630 903,0 тыс. руб.;

- погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области составило 630 903,0 тыс. руб.;

- погашение кредитов, предоставленных муниципальному образованию кредитными организациями – 791 000,0 тыс. руб.;

- увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации, сложилось в сумме 591 442,2 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования город Мурманск составило (-) 1 583 268,5 тыс. руб. (из них по отношению к началу года за счет средств местного бюджета - увеличились на 1 340 813,2 тыс. руб., за счет целевых средств увеличились на 242 455,3 тыс. руб.);

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации в сумме 7 000,0 тыс. руб.

По сведениям Справочной таблицы к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (отчетная форма 0503387) остатки средств на счете по состоянию на 01.10.2018 составили в сумме 1 636 106,2 тыс. руб. из них:

- 244 005,2 тыс. руб. средства, поступившие от бюджетов других уровней и имеющие целевое назначение;

- 1 392 101,0 тыс. руб. средства бюджета, не имеющие целевого назначения.

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 01.10.2018 в объеме 1 050 000,0 тыс. руб. включает:

- 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 01.10.2018 муниципальный долг муниципального образования город Мурманск по сравнению с показателем на 01.01.2018 уменьшился на 741 000,0 тыс. руб. На снижение показателя повлияло:

- погашение кредитов, полученных в кредитных организациях в сумме 791 000,0 тыс. руб.;

- предоставление муниципальной гарантии с правом регрессного требования АО «Электротранспорт города Мурманска» в сумме 50 000,0 тыс. руб.

Решением о бюджете (Приложение 13) в 2018 году запланировано предоставление муниципальной гарантии в сумме 50 000,0 тыс. руб. АО «Электротранспорт города Мурманска».

6. Соответствие квартальной бюджетной отчетности ГАСБ требованиям действующего законодательства

Бюджетная отчетность ГАСБ представлена в контрольно-счетную палату города Мурманска в установленные сроки.

Бюджетная отчетность по составу и содержанию 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.

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», 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», 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.

Выводы:

1. По итогам 9 месяцев 2018 года исполнение бюджета составило: по доходам – 10 737 059,2 тыс. руб. или 78,6 %, по расходам – 8 961 232,9 тыс. руб. или 62,6 %, результат исполнения бюджета – профицит 1 775 826,3 тыс. руб.

2. Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств варьируется от 26,1 % до 84,9 % утвержденных бюджетных назначений, из них наименьшее исполнение сложилось по управлению финансов – 26,1 %, по комитету по строительству – 27,2 %, по комитету градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска – 49,4 %.

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности, предусмотренным в рамках муниципальных программ города

Мурманска, за отчетный период составило 382 712,1 тыс. руб. или 39,0 % утвержденного годового объема.

Основными причинами низкого исполнения по отдельным направлениям расходов являются планирование расходов на более поздний период, оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов, осуществление расходов по фактической потребности.

Наряду с объективными причинами низкого исполнения расходов по отдельным целевым статьям имеют место недостатки планирования закупок, в том числе не обеспечена своевременность и равномерность закупок, что создает риск не достижения целей и низкой реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами города Мурманска.

3. По отношению к показателю на 01.01.2018 муниципальный долг муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.10.2018 уменьшился на 741 000,0 тыс. руб. в основном за счет досрочного погашения кредитов в кредитных организациях.

4. Представленная бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств города Мурманска по составу и содержанию соответствует требованиям действующего законодательства.