

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах контрольного мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2018 год»

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты города Мурманска на 2019 год, утвержденным коллегией контрольно-счетной палаты города Мурманска (протокол от 28.12.2018 № 60), проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2018 год» (далее – контрольное мероприятие, внешняя проверка).

Цель контрольного мероприятия: проверка достоверности, полноты и соответствия требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города.

Объекты контрольного мероприятия: главные администраторы средств бюджета города:

- комитет имущественных отношений города Мурманска (далее – комитет имущественных отношений);

- Совет депутатов города Мурманска (далее – Совет депутатов);

- администрация города Мурманска;

- комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска (далее – комитет по социальной поддержке);

- комитет по культуре администрации города Мурманска (далее – комитет по культуре);

- комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска (далее – комитет по физической культуре и спорту);

- комитет по образованию администрации города Мурманска (далее – комитет по образованию);

- управление финансов администрации города Мурманска (далее – управление финансов);

- комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (далее – комитет по развитию городского хозяйства);

- комитет по охране здоровья администрации города Мурманска (далее – комитет по охране здоровья);

- комитет по строительству администрации города Мурманска (далее – комитет по строительству);

- контрольно-счетная палата города Мурманска (далее – контрольно-счетная палата);

- комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска (далее – комитет градостроительства и территориального развития);

- комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска (далее – комитет по экономическому развитию);

- комитет по жилищной политике администрации города Мурманска (далее – комитет по жилищной политике).

Предмет контрольного мероприятия: бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета города.

Проверяемый период: 2018 год.

По результатам камеральных проверок, проведенных в рамках контрольного мероприятия, составлены акты по 15 главным администраторам средств бюджета города (далее – ГАСБ).

Пояснения (возражения) по актам камеральных проверок представлены объектами контроля: комитетом по развитию городского хозяйства от 22.03.2019 № 23-02-23/1308, комитетом по строительству от 29.03.2019 № 03-28/4529, которые рассмотрены и приняты по отдельным позициям.

1. Общие положения

Внешняя проверка, проведенная на выборочной основе с применением принципа существенности, включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности ГАСБ.

Внешняя проверка проведена по 15 ГАСБ, которые в соответствии с решением Совета депутатов 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 от 30.11.2018 № 51-886) (далее – Решение о бюджете) являются, как главными администраторами доходов бюджета, так и главными распорядителями бюджетных средств, из них 2 также являются главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

В ходе проведения внешней проверки использованы:

- результаты экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в 2018 году;
- данные бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных ГАСБ, за 2018 год;
- программный комплекс «Свод - Смарт»;
- единая информационная система в сфере закупок.

2. Проверка соответствия бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города требованиям действующего законодательства по составу, содержанию и представлению

В ходе внешней проверки установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2018 № 244н).

Вместе с тем, контрольно-счетной палатой отмечен ряд недостатков при заполнении форм бюджетной отчетности отдельными ГАСБ. Отмеченные недостатки не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях. Данный вопрос рассмотрен в разделе 4 настоящего Отчета по каждому ГАСБ.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ расходов, непредусмотренных сводной бюджетной росписью, не установлено.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи на 31.12.2018. При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности ГАСБ с показателями Решения о бюджете установлены расхождения по 5 ГАСБ (комитет имущественных отношений, администрация города Мурманска, управление финансов, комитет по развитию городского хозяйства, комитет по строительству). Установленные расхождения возникли в связи с внесением изменений в Сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете. Данный вопрос также рассмотрен в разделе 4 настоящего Отчета.

Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 11 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Мурманск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденным приказом управления финансов от 22.12.2015 № 272 (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи).

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что по управлению финансов лимиты бюджетных обязательств меньше утвержденных бюджетных ассигнований. Отклонения сложились по расходам, зарезервированным на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, по совершению исполнительных действий, на реализацию Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», а также за счет остатка нераспределенных средств резервного фонда администрации города Мурманска, что не противоречит Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи.

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

3. Анализ балансов главных администраторов средств бюджета города, в том числе анализ динамики дебиторской и кредиторской задолженности

В ходе анализа выборочно проведено сопоставление сводных показателей отчетных форм 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» с показателями отчетной формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета», расхождений не установлено.

Путем сопоставления бюджетной отчетности за 2017 год и 2018 год установлено, что сальдо по счетам на 01.01.2018 корректно перенесено из предыдущего периода и не содержит искажений. Изменения валюты баланса, произведенные на 01.01.2018, отражены в отчетной форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

В бюджетной отчетности ГАСБ учтены изменения, внесенные в 2018 году в План счетов бюджетного учета и Инструкцию по его применению, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н, Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцию по его применению,

утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, а также требования федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации.

Сводные показатели отчетных форм 0503130 ГАСБ представлены в таблице № 1.

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2018	На 01.01.2019	Отклонение
АКТИВ			
I. Нефинансовые активы			
Основные средства (балансовая стоимость, 0101)	158 992,2	254 473,9	95 481,7
Уменьшение стоимости основных средств	130 419,3	139 893,2	9 473,9
Основные средства (остаточная стоимость)	28 572,9	114 580,7	86 007,8
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 0102)	962,0	962,0	0,0
Уменьшение стоимости нематериальных активов	178,3	273,3	95,0
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	783,7	688,7	- 95,0
Непроизведенные активы (0103) (остаточная стоимость)	51 168,1	243 780,2	192 612,1
Материальные запасы (0105)	4 706,5	6 110,3	1 403,8
Права пользования активами (0111) (остаточная стоимость)	11 658,7	7 790,3	- 3 868,4
Вложения в нефинансовые активы (0106)	153 292,2	235 608,1	82 315,9
Нефинансовые активы имущества казны (0108) (остаточная стоимость)	11 343 998,1	12 264 509,1	920 511,0
Расходы будущих периодов (040150)	126 783,5	367 361,3	240 577,8
Итого по разделу I	11 720 963,7	13 240 428,7	1 519 465,0
II. Финансовые активы			
Денежные средства учреждения (0201)	25 431,5	23 938,4	- 1 493,1
Финансовые вложения (0204)	38 718 582,5	44 588 322,7	5 869 740,2
Дебиторская задолженность по доходам (0205, 0209)	8 831 649,0	8 846 720,4	15 071,4
Дебиторская задолженность по выплатам (0206, 0208, 0303)	715 336,1	764 841,5	49 505,4
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (0207)	91 490,9	79 490,9	12 000,0
Вложения в финансовые активы (0215)	33 518,0	36 727,7	3 209,7
Итого по разделу II	48 416 008,0	54 340 041,6	5 924 033,6
БАЛАНС	60 136 971,7	67 580 470,3	7 443 498,6
ПАССИВ			
III. Обязательства			
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (0301)	1 791 000,0	1 695 000,0	- 96 000,0
Кредиторская задолженность по выплатам (0302, 0208, 030402, 030403)	165,7	629,5	463,8
Расчеты по платежам в бюджеты (0303)	35,1	927,8	892,6
Иные расчеты, всего	24 697,6	21 949,6	- 2 748,0
<i>расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401)</i>	<i>24 697,6</i>	<i>21 949,6</i>	<i>- 2 748,0</i>
Кредиторская задолженность по доходам (0205, 0209)	2 708,9	1 514,0	- 1 194,9
Доходы будущих периодов (040140)	8 064 357,0	7 947 155,9	- 117 201,1
Резервы предстоящих расходов (040160)	94 361,7	95 757,6	1 395,9
Итого по разделу III	9 977 326,0	9 762 934,4	- 214 391,6
IV. Финансовый результат			
Финансовый результат экономического субъекта (0401)	50 159 645,7	57 817 535,9	7 657 890,2
БАЛАНС	60 136 971,7	67 580 470,3	7 443 498,6

В отчетном периоде изменения отмечены по следующим показателям.

Нефинансовые активы в целом увеличились на 1 519 465,0 тыс. руб. и составили 13 240 428,7 тыс. руб.

Наибольшее увеличение отмечено по счету 0108 «Нефинансовые активы имущества казны» на 920 511,0 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 показатель составил 12 264 509,1 тыс. руб. Нефинансовые активы имущества казны в полном объеме значатся у комитета имущественных отношений. Увеличение остаточной стоимости имущества казны связано в основном с безвозмездно полученным имуществом от организаций, приобретением и оприходованием квартир детям-сиротам, с целью переселения граждан из многоквартирных домов пониженной капитальности, из аварийного жилья, с целью отнесения к специализированным жилым помещениям.

Также значительное увеличение отмечено:

- по счету 040150 «Расходы будущих периодов» на 240 577,8 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 показатель составил 367 361,3 тыс. руб., основную долю в котором составляют расходы будущих периодов комитета имущественных отношений, сложившиеся в основном по договорам безвозмездного пользования земельными участками и имуществом казны;

- по счету 0103 «Непроизведенные активы» на 192 612,1 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 показатель составил 243 780,2 тыс. руб. и в полном объеме значится у Мурманского муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» (далее – ММКУ УКС), подведомственного комитету по строительству (по состоянию на 01.01.2019 на балансе ММКУ УКС числятся земельные участки в постоянном безвозмездном пользовании: по ул. Фестивальная, площадью 16902 кв. м, стоимостью 129 365,5 тыс. руб., по ул. Спортивная, дом 14, площадью 5012 кв. м, стоимостью 51 101,3 тыс. руб., по ул. Капитана Орликовой, площадью 6863 кв. м, стоимостью 63 313,4 тыс. руб.).

Наибольшее уменьшение отмечено по счету 0111 «Права пользования активами» на 3 868,4 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 показатель составил 7 790,3 тыс. руб. По данному счету по состоянию на 01.01.2018 в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» поставлены на учет права пользования нежилыми помещениями на общую сумму 11 658,7 тыс. руб. (уменьшение показателя связано с начислением амортизации), из них наибольшее:

- по администрации города Мурманска на сумму 7 620,6 тыс. руб. – права бессрочного безвозмездного пользования частью здания по адресу: пр. Кольский, д. 129/1 (место нахождения Мурманского муниципального казенного учреждения «Управление закупок»);

- по комитету по экономическому развитию на сумму 2 305,4 тыс. руб. – права бессрочного безвозмездного пользования частью здания по адресу: ул. Комсомольская, д. 10 (место нахождения отдела потребительского рынка, отдела инвестиций и предпринимательства);

- по комитету по социальной поддержке на сумму 1 448,7 тыс. руб. – права бессрочного безвозмездного пользования частью зданий по адресам: пр. Кольский, д. 129/1, пр. Героев-североморцев, д. 33 (место нахождения секторов по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан по административным округам).

Финансовые активы в целом увеличились на 5 924 033,6 тыс. руб. и составили 54 340 041,6 тыс. руб.

Наибольшую долю в финансовых активах, как и в предыдущие отчетные периоды, составляют финансовые вложения в учреждения, подведомственные ГАСБ, отраженные по счету 0204 «Финансовые вложения», которые по сравнению с показателем на начало отчетного периода увеличились на 5 869 740,2 тыс. руб. и составили 44 588 322,7 тыс. руб. Значительное изменение размера финансовых вложений произведено в учреждения, подведомственные комитету по культуре – размер финансовых вложений увеличен на 5 122 696,4 тыс. руб. за счет изменения кадастровой стоимости земельных участков муниципального автономного учреждения культуры «Мурманские городские парки и скверы» (далее – МАУК «МГПС»).

По счету 0201 «Денежные средства учреждения» показатель уменьшился на 1 493,1 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2019 составил 23 938,4 тыс. руб., в том числе 21 949,6 тыс. руб. – денежные средства на лицевых счетах ГАСБ по обеспечению исполнения муниципальных контрактов (средства во временном распоряжении).

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2019 увеличилась на 15 071,4 тыс. руб. и составила 8 846 720,4 тыс. руб., согласно данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» задолженность значится по следующим счетам.

По счету 0205 «Расчеты по доходам» задолженность уменьшилась на 47 325,5 тыс. руб. и составила 8 745 417,6 тыс. руб.

Наибольшую долю занимает задолженность комитета имущественных отношений в размере 8 699 993,5 тыс. руб., что ниже показателя на 01.01.2018 на 59 881,0 тыс. руб. По данному ведомству по состоянию на 01.01.2019 значится задолженность:

- 7 943 562,9 тыс. руб. – по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

- 387 613,2 тыс. руб. – по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);

- 340 606,1 тыс. руб. – по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами;

- 26 203,4 тыс. руб. – по договорам купли-продажи имущества, отчужденного субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ (долгосрочная задолженность);

- 2 007,9 тыс. руб. – по прочим неналоговым доходам (компенсация бюджету коммунальных платежей за муниципальные помещения).

Также по счету 0205 задолженность значится:

- у администрации города Мурманска в сумме 30 226,3 тыс. руб., основную долю в которой составляют: 6 788,7 тыс. руб. – денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты городских округов (на 01.01.2018 – 7 203,8 тыс. руб.); 23 250,9 тыс. руб. – прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов (на 01.01.2018 – 18 023,4 тыс. руб.), согласно данным отчетной формы 0503160 «Пояснительная записка» основной причиной задолженности является несвоевременная уплата административных штрафов, с целью уменьшения задолженности продолжается работа по ее взысканию с физических лиц;

- у комитета градостроительства и территориального развития в сумме 5 718,6 тыс. руб. – задолженность по договорам на установку и размещение рекламной конструкции за 2-5 годы действия договора;

- у комитета по жилищной политике в сумме 9 479,2 тыс. руб. (просроченная – 8 916,7 тыс. руб.) – задолженность управляющих организаций по перечислению в бюджет платы за наем муниципальных жилых помещений, денежных взысканий (штрафов) за нарушение обязательных требований, установленных законодательством в отношении муниципального жилищного фонда.

По счету 0209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» задолженность увеличилась на 62 397,0 тыс. руб. и составила 101 302,8 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2019 наибольшая задолженность отмечена:

- у комитета имущественных отношений в сумме 80 261,9 тыс. руб. (показатель увеличился на 63 641,0 тыс. руб.) в основном за счет задолженности по перечислению в бюджет муниципального образования город Мурманск штрафных санкций за нарушение условий договоров АО «Мурманская областная электросетевая компания»;

- у комитета по строительству в сумме 15 702,7 тыс. руб., в том числе 13 828,7 тыс. руб. – штрафные санкции за нарушения условий контрактов комитета по строительству, 1 873,9 тыс. руб. – расчеты по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет ММКУ УКС.

Дебиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2019 увеличилась на 49 505,4 тыс. руб. и составила 764 841,5 тыс. руб., согласно данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» задолженность значится по следующим счетам.

По счету 0206 «Расчеты по выданным авансам» дебиторская задолженность увеличилась на 48 199,0 тыс. руб. и составила 762 783,3 тыс. руб., из которой наибольшие суммы задолженности сложились:

- по остаткам средств субсидий, выделенных муниципальным учреждениям, подведомственным ГАСБ на иные цели, на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме 668 255,9 тыс. руб., наибольшие остатки отмечены у учреждений, подведомственных комитету по образованию в сумме 299 064,9 тыс. руб., комитету по культуре в сумме 147 783,9 тыс. руб., комитету по развитию городского хозяйства в сумме 99 180,4 тыс. руб., комитету по физической культуре и спорту в сумме 74 785,6 тыс. руб.;

- у комитета по жилищной политике в сумме 34 281,0 тыс. руб., основная доля – субсидия на возмещение затрат по содержанию и ремонту ветхого и аварийного жилищного фонда и возмещение затрат на содержание муниципальных котельных (31 467,6 тыс. руб.) и субсидия на обеспечение затрат получателя, связанных с содержанием и текущим ремонтом многоквартирных домов, признанных аварийными (2 618,4 тыс. руб.);

- у комитета по строительству в сумме 35 249,0 тыс. руб., задолженность в полном объеме значится у ММКУ УКС, основная доля – предоплаты, предусмотренные условиями муниципальных контрактов (текущий ремонт муниципальных квартир, капитальный ремонт крыши муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения г. Мурманска «Средняя общеобразовательная школа № 1», аварийно-восстановительные работы, технологическое присоединение энергопринимающих устройств котельной по ул. Фестивальная, подключение к сетям котельной, технологическое

присоединение к электросетям муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования г. Мурманска Центр детского и юношеского туризма.

По счету 0208 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженность увеличилась на 378,6 тыс. руб. и составила 599,6 тыс. руб., в основном по расчетам с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме – командировочные расходы и проезд в отпуск, наибольшие суммы значатся у администрации города Мурманска – 199,8 тыс. руб., комитета по физической культуре и спорту – 158,2 тыс. руб., комитета по экономическому развитию – 97,3 тыс. руб.

По счету 0303 «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2019 значится дебетовое сальдо в сумме 1 458,7 тыс. руб. (на 01.01.2018 – 530,8 тыс. руб.), основная причина – превышение расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством над начисленными страховыми взносами, наибольшие суммы сложились у комитета по строительству – 1 049,5 тыс. руб. (в полном объеме значится у ММКУ УКС), администрации города Мурманска – 220,6 тыс. руб.

По счету 0207 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)» показатель на 01.01.2019 составил 79 490,9 тыс. руб. и в полном объеме значится по управлению финансов (на 01.01.2018 – 91 490,9 тыс. руб.). Согласно данным отчетной формы 0503160 «Пояснительная записка» по данному счету отражено регрессное требование в связи с исполнением муниципальной гарантии в отношении открытого акционерного общества по газификации и эксплуатации газового хозяйства Мурманской области «Мурманоблгаз», за 2018 год в счет погашения задолженности поступило 12 000,0 тыс. руб.

По счету 0215 «Вложения в финансовые активы» показатель на 01.01.2019 составил 36 727,7 тыс. руб. – остаток непринятых к учету вложений в финансовые активы за счет средств субсидии на осуществление капитальных вложений муниципальным автономным учреждениям, в том числе:

- у комитета по физической культуре и спорту – 36 495,2 тыс. руб. муниципальному автономному учреждению физической культуры и спорта «Городской спортивный центр «Авангард» (далее – МАУ ГСЦ «Авангард»);
- у комитета по культуре – 232,6 тыс. руб. МАУК «МГПС».

Обязательства по состоянию на 01.01.2019 уменьшились на 214 391,6 тыс. руб. и составили 9 762 934,4 тыс. руб.

По счету 0301 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» показатель уменьшился на 96 000,0 тыс. руб. и составил 1 695 000,0 тыс. руб. (на 01.01.2018 – 1 791 000,0 тыс. руб.), в полном объеме значится по управлению финансов по долговым обязательствам муниципального образования город Мурманск и соответствует данным отчетной формы 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах».

Кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2019 увеличилась на 463,8 тыс. руб. и составила 629,5 тыс. руб. Согласно данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» наибольшая кредиторская задолженность по выплатам значится по счету 0302 «Расчеты по принятым обязательствам» – 620,3 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2018 – 165,7 тыс. руб.) из них наибольшая:

- у комитета по образованию в сумме 216,3 тыс. руб. в основном по компенсации части родительской платы за декабрь 2018 года;

- у комитета по строительству в сумме 396,7 тыс. руб. в полном объеме значится по ММКУ УКС, наибольшая задолженность сложилась по текущему ремонту квартир детей-сирот.

По счету 0303 «Расчеты по платежам в бюджеты» показатель по состоянию на 01.01.2019 увеличился на 892,6 тыс. руб. и составил 927,8 тыс. руб., наибольшая сумма задолженности сложилась у комитета по строительству в сумме 923,2 тыс. руб. по налогу на имущество организаций и земельному налогу, начисленному за 2018 год ММКУ УКС (срок оплаты после окончания отчетного периода).

По иным расчетам показатель в полном объеме значится по счету 030401 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в сумме 21 949,6 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2018 – 24 697,6 тыс. руб.), данный показатель отражает объем денежных средств по обеспечению исполнения муниципальных контрактов.

Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2019 уменьшилась на 1 194,9 тыс. руб. и составила 1 514,0 тыс. руб. Согласно отчетным данным наибольшая задолженность значится по счету 0205 «Расчеты по доходам» в сумме 1 493,7 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2018 – 2 699,4 тыс. руб.), в том числе у комитета градостроительства и территориального развития – 1 106,6 тыс. руб., сложившаяся в основном в связи с оплатой государственной пошлины за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций и отсутствием заявлений на выдачу указанных разрешений.

Просроченная кредиторская задолженность в учете отсутствует.

По счету 040140 «Доходы будущих периодов» показатель уменьшился на 117 201,1 тыс. руб. и составил 7 947 155,9 тыс. руб. По данному счету отражены доходы будущих периодов, в том числе:

- 7 790,3 тыс. руб. доходы от безвозмездного права пользования активами, которые сложились у администрации города Мурманска (5 080,4 тыс. руб.), комитета по социальной поддержке (965,8 тыс. руб.), комитета по экономическому развитию (1 554,8 тыс. руб.) и комитета по жилищной политике (189,3 тыс. руб.), по состоянию на 01.01.2018 в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» поставлены на учет права пользования нежилыми помещениями указанных ГАСБ, уменьшение показателя связано с равномерным ежемесячным признанием доходов текущего финансового года от полученного безвозмездного права пользования активом по операционной аренде;

- 5 718,6 тыс. руб. доходы по договорам на установку и размещение рекламной конструкции (платежи за 2-5 годы действия договора), сложившиеся у комитета градостроительства и территориального развития;

- 7 933 647,0 тыс. руб. доходы будущих периодов, сложившиеся у комитета имущественных отношений, из них доходы по договорам операционной аренды имущества казны составили 605 737,7 тыс. руб., по договорам операционной аренды земельных участков – 7 327 909,3 тыс. руб.

По счету 040160 «Резервы предстоящих расходов» показатель увеличился на 1 395,9 тыс. руб. и составил 95 757,6 тыс. руб. По данному счету сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам за фактически

отработанное время по состоянию на 31.12.2018 и страховые взносы, на оплату коммунальных и эксплуатационных услуг, услуг связи и Интернета, за вывоз мусора и по содержанию имущества за декабрь 2018 года, на исполнение судебных исков за счет казны муниципального образования город Мурманск. Наибольшие суммы резерва сложились у администрации города Мурманска – 30 392,2 тыс. руб., комитета имущественных отношений – 14 904,9 тыс. руб., комитета по образованию – 10 375,1 тыс. руб., управлению финансов – 9 087,3 тыс. руб.

4. Анализ исполнения показателей бюджета

Анализ доходов и расходов за 2018 год проведен на основе данных отчетной формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127) в разрезе ГАСБ.

905 «Комитет имущественных отношений города Мурманска»

Комитет имущественных отношений является структурным подразделением администрации города Мурманска, по состоянию на 01.01.2019 осуществляет функции и полномочия учредителя Мурманского муниципального казенного учреждения «Центр по контролю за использованием муниципального имущества» (далее – ММКУ «ЦКИМИ»).

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		642 096,2	704 084,8	109,7
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	905 1 00 00000 00 0000 000	463 665,6	527 131,4	113,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	905 1 11 00000 00 0000 000	407 291,9	464 261,0	114,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	905 1 13 00000 00 0000 000	537,3	201,3	37,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	905 1 14 00000 00 0000 000	49 535,3	56 166,1	113,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	905 1 16 00000 00 0000 000	6 200,0	6 307,0	101,7
Прочие неналоговые доходы	905 1 17 00000 00 0000 000	101,1	196,0	в 1,9 раза
Безвозмездные поступления, в том числе:	905 2 00 00000 00 0000 000	178 430,6	176 953,4	99,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	905 2 02 20000 00 0000 151	50 087,3	49 036,8	97,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	905 2 02 30000 00 0000 151	128 343,3	127 916,6	99,7

Согласно отчетным данным утвержденные бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 704 084,8 тыс. руб. или 109,7 % в результате следующего.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за счет неналоговых доходов в сумме 527 131,4 тыс. руб. или 113,7 % утвержденных назначений.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 464 261,0 тыс. руб. или 114,0 % утвержденных назначений за счет следующих показателей:

- доходы, получаемые в виде аренной за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составили 376 182,5 тыс. руб. или 116,1 % утвержденных назначений в основном в результате поступления задолженности прошлых лет и досрочного внесения платежей по арендной плате;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составили 34 765,2 тыс. руб. или 114,3 % утвержденных назначений в результате поступления задолженности прошлых лет, заключения новых договоров.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 56 166,1 тыс. руб. или 113,4 % утвержденных назначений в основном за счет превышения плановых назначений по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах городских округов, в связи с заявительным порядком продажи.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 6 307,0 тыс. руб. или 101,7 % утвержденных назначений в основном в связи с поступлением денежных взысканий с АО «Агентство Мурманнедвижимость» по решениям судов.

Прочие неналоговые доходы составили 196,0 тыс. руб. и превысили утвержденные назначения в 1,9 раза в связи с невыясненными поступлениями в декабре 2018 года.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 176 953,4 тыс. руб. или 99,2 % утвержденных назначений. Не исполнено 1 477,2 тыс. руб. в результате следующего.

Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, исполнены в сумме 49 036,8 тыс. руб. или 97,9 % утвержденных назначений. Не исполнено 1 050,5 тыс. руб. в связи с перечислением средств Министерством строительства и территориального развития Мурманской области по мере заключения комитетом имущественных отношений муниципальных контрактов и направления заявок на финансирование.

Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений исполнены в сумме 127 916,6 тыс. руб. или 99,7 % утвержденных назначений. Не исполнено 426,7 тыс. руб. в связи с перечислением средств Министерством образования и науки Мурманской области по мере заключения комитетом имущественных отношений муниципальных контрактов и направления заявок на финансирование.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 3.

Таблица № 3
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 15.12.2017 № 42-739	Последняя редакция от 30.11.2018 № 51-886	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			651 223,4	717 178,1	717 206,5	681 857,8	95,1
Общегосударственные вопросы	01		88 484,0	98 643,1	98 671,6	98 310,5	99,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	85 379,6	94 736,4	94 736,4	94 392,0	99,6
Другие общегосударственные вопросы	01	13	3 104,4	3 906,7	3 935,2	3 918,5	99,6
Национальная экономика	04		67 487,8	66 578,8	66 578,7	64 338,7	96,6
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	67 487,8	66 578,8	66 578,7	64 338,7	96,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		366 908,3	423 612,9	423 612,9	391 292,0	92,4
Жилищное хозяйство	05	01	366 908,3	423 612,9	423 612,9	391 292,0	92,4
Социальная политика	10		128 343,3	128 343,3	128 343,3	127 916,6	99,7
Охрана семьи и детства	10	04	128 343,3	128 343,3	128 343,3	127 916,6	99,7

Утвержденные бюджетные ассигнования в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) не соответствуют Решению о бюджете. Объем бюджетных ассигнований в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) и Сводной бюджетной росписи на 28,4 тыс. руб. превысил показатель Решения о бюджете. Расхождение сложилось по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в связи с изменением показателей Сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решение о бюджете в соответствии с пунктом 1 статьи 11 Решения о бюджете – распределение зарезервированных средств по непрограммным направлениям на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию город Мурманск и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования город Мурманск в 2018 году.

Относительно первоначальной редакции Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований комитета имущественных отношений увеличен на 65 983,1 тыс. руб. Согласно отчетной форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» на изменение повлияло:

- увеличение на 9 356,8 тыс. руб. по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в связи с уточнением фонда оплаты труда, выплатами единовременного денежного поощрения;

- увеличение на 830,8 тыс. руб. по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в основном на приобретение компьютерной и оргтехники, на обеспечение расходов по непрограммным направлениям деятельности (выплаты по решениям судов);

- уменьшение на 909,1 тыс. руб. по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в основном в

связи с отсутствием потребности на изготовление технической документации на объекты недвижимости;

- увеличение на 56 704,6 тыс. руб. по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 01 «Жилищное хозяйство» в основном на приобретение жилых помещений для отнесения их к специализированным жилым помещениям, на внесение платы за жилищно-коммунальные услуги, оказанные уполномоченным юридическим лицам.

Исполнение по расходам составило 681 857,8 тыс. руб. или 95,1 % утвержденных ассигнований. Не исполнено 35 348,7 тыс. руб. или 4,9 % в результате наименьшего исполнения по следующим разделам.

По разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрено обеспечение деятельности ММКУ «ЦКИМИ», а также выполнение мероприятий в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска» муниципальной программы города Мурманска «Управление имуществом и жилищная политика». Исполнено 64 338,7 тыс. руб. или 96,6 %, не исполнено 2 240,0 тыс. руб., в том числе:

- 532,9 тыс. руб. – обеспечение деятельности ММКУ «ЦКИМИ» в основном за счет сокращения расходов в части начислений на выплаты по оплате труда, на коммунальные услуги, прочие работы и услуги, исполнение по целевой статье расходов составило 99,1 %;

- 36,2 тыс. руб. – по мероприятиям, связанным с обеспечением проведения оценки рыночной стоимости, экспертизы оценки рыночной стоимости объектов муниципального, бесхозяйного и иного имущества, исполнение по целевой статье расходов составило 97,1 %;

- 348,4 тыс. руб. – по мероприятиям, связанным с обеспечением изготовления технической документации на объекты недвижимости комитетом имущественных отношений, в связи с оптимизацией расходов при заключении контрактов без уменьшения количества объектов согласно отчетной форме 0503160 «Пояснительная записка», исполнение по целевой статье расходов составило 86,6 %;

- 1 322,5 тыс. руб. – исполнение отсутствует по мероприятиям, связанным с приобретением, внедрением и эксплуатацией автоматизированной системы управления муниципальной собственностью, в результате нарушений подрядными организациями (в основном ООО «Бюджетные и финансовые технологии») сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекших судебные процедуры, согласно отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (далее – отчетная форма 0503164).

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 391 292,0 тыс. руб. или 92,4 %, не исполнено 32 320,9 тыс. руб., в том числе:

- 1 050,5 тыс. руб. (капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности) – обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет субсидий из областного бюджета, исполнение по целевой статье расходов составило 97,9 %;

- 789,2 тыс. руб. (капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности) – софинансирование за счет

средств местного бюджета к вышеуказанным субсидиям из областного бюджета, исполнение по целевой статье расходов составило 97,9 %;

- 24 698,0 тыс. руб. (капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности) – строительство и приобретение жилья для граждан, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства, в том числе выкуп жилых помещений у собственников в связи с изъятием соответствующего земельного участка для муниципальных нужд, исполнение по целевой статье расходов составило 86,6 % в связи с несостоявшимися 99 из 165 электронными аукционами по причине отсутствия заявок;

- 2 977,3 тыс. руб. (капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности) – приобретение жилых помещений для отнесения их к специализированным жилым помещениям, исполнение по целевой статье расходов составило 96,3 %;

- 2 017,1 тыс. руб. – внесение платы за жилищно-коммунальные услуги, оказанные уполномоченными юридическими лицами в рамках вышеуказанной подпрограммы, исполнение по целевой статье расходов составило 94,4 % в связи с уменьшением количества муниципальных пустующих жилых помещений и объемом поставки тепловой энергии по муниципальному контракту от 14.11.2018 № 9025, заключенному ММКУ «ЦКИМИ» и ПАО «Мурманская ТЭЦ».

Объем капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность утвержден комитету имущественных отношений по разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 10 «Социальная политика» в рамках муниципальных программ города Мурманска «Управление имуществом и жилищная политика», «Социальная поддержка» и составил 510 989,1 тыс. руб. Исполнено 480 307,3 тыс. руб. или 94,0 %, из них по подпрограммам:

- «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2014» – за счет средств областного бюджета утверждено 50 087,3 тыс. руб., исполнено 49 036,8 или 97,9 %, за счет средств местного бюджета утверждено 37 631,3 тыс. руб., исполнено 36 842,0 тыс. руб. или 97,9 %;

- «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» – утверждено 184 947,2 тыс. руб., исполнено 160 249,2 тыс. руб. или 86,6 %, причины исполнения менее 95,0 % рассмотрены выше;

- «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма» – утверждено 30 000,0 тыс. руб., исполнено 29 260,0 тыс. руб. или 97,5 %;

- «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска» – утверждено 79 980,0 тыс. руб. на приобретение жилых помещений для отнесения их к специализированным жилым помещениям, исполнено 77 002,7 тыс. руб. или 96,3 %;

- «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» – на предоставление жилых помещений указанной категории лиц за счет средств областного бюджета утверждено 128 343,3 тыс. руб., исполнено 127 916,6 или 99,7 %.

Бюджетные ассигнования на выплаты по решениям судов, оплату государственной пошлины и расходы по совершению исполнительных действий (непрограммные направления деятельности), утвержденные в объеме 117,7 тыс. руб., исполнены в полном объеме.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств комитету имущественных отношений в 2018 году не предусмотрены, средства из резервного фонда не выделялись.

В соответствии с Решением о бюджете комитет имущественных отношений является главным администратором источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск в виде средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов. Решением о бюджете в источниках финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов вышеуказанные средства не предусмотрены.

950 «Совет депутатов города Мурманска»

Совет депутатов является представительным органом местного самоуправления города Мурманска, подведомственных учреждений не имеет.

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 4.

Таблица № 4
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		8,144	63,132	в 7,8 раза
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	950 1 00 00000 00 0000 000	-	55,0	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	950 1 13 00000 00 0000 000	-	55,0	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	950 2 00 00000 00 0000 000	8,144	8,132	99,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	950 2 02 00000 00 0000 000	8,144	8,144	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	950 2 19 00000 00 0000 000		- 0,012	-

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2018 году составили 8,144 тыс. руб., исполнение составило 63,132 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 55,0 тыс. руб. за счет поступления просроченной дебиторской задолженности прошлых лет;

- безвозмездные поступления в сумме 8,132 тыс. руб. за счет поступления в 2018 году субсидии Министерства юстиции Мурманской области на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» (сопровождение автоматизированных рабочих мест АРМ «Муниципал» в рамках подсистемы нормативных правовых актов единой системы информационно-телекоммуникационного обеспечения Российской Федерации) и возврата остатков прошлых лет указанной субсидии.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 5.

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 15.12.2017 № 42-739	Последняя редакция от 30.11.2018 № 51-886	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			55 475,2	55 135,1	55 135,1	55 005,4	99,8
Общегосударственные вопросы	01		54 877,4	54 705,8	54 705,8	54 578,9	99,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3 414,0	3 209,2	3 209,2	3 206,9	99,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования	01	03	35 846,2	36 016,2	36 016,2	35 941,2	99,8
Другие общегосударственные вопросы	01	13	15 617,2	15 480,4	15 480,4	15 430,8	99,7
Национальная экономика	04		22,8	14,3	14,3	14,3	100,0
Связь и информатика	04	10	22,8	14,3	14,3	14,3	100,0
Социальная политика	10		575,0	415,0	415,0	412,2	99,3
Социальное обеспечение населения	10	03	575,0	415,0	415,0	412,2	99,3

Бюджетные назначения по Сводной бюджетной росписи на конец года по сравнению с первоначально утвержденными уменьшились на 340,1 тыс. руб. или на 0,6 % и составили 55 135,1 тыс. руб.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 30.11.2018 № 51-886, расхождений не установлено.

Сумма исполнения по расходам за 2018 год по Совету депутатов составила 55 005,4 тыс. руб. или 99,8 % утвержденных бюджетных ассигнований, в разрезе целевых статей исполнение варьируется от 94,5 % до 100,0 %. Неисполненные назначения составили 129,7 тыс. руб., из них наибольшее:

- 65,7 тыс. руб. по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования» по расходам на обеспечение функций работников органов местного самоуправления;

- 37,2 тыс. руб. по разделу 01 подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» по расходам в рамках подпрограммы «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления» муниципальной программы города Мурманска «Управление муниципальными финансами» по мероприятиям по совершенствованию организации деятельности главы муниципального образования город Мурманск.

Бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств утверждены по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» в объеме 415,0 тыс. руб. в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия. Исполнение составило 412,3 тыс. руб. или 99,3 % (данные выплаты носят заявительный характер ходатайствующих лиц).

Бюджетные ассигнования в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий Совету депутатов не предусмотрены, средства из резервного фонда не выделялись.

951 «Администрация города Мурманска»

Администрация города Мурманска является органом местного самоуправления, осуществляющим исполнительные и распорядительные функции под руководством главы администрации города.

По состоянию на 01.01.2019 администрация города Мурманска имеет 5 подведомственных учреждений: Мурманское муниципальное казенное учреждение «Управление закупок»; Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба» (далее – ММБУ «ЕДДС»); Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Мурманска» (далее – ММБУ «УОДОМС города Мурманска»); муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию структурных подразделений администрации города Мурманска»; муниципальное автономное учреждение «Редакция газеты «Вечерний Мурманск».

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 6.

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		46 375,4	44 199,0	95,3
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	951 1 00 00000 00 0000 000	9 975,4	11 392,7	114,2
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	951 1 13 00000 00 0000 000	281,0	617,5	в 2,2 раза
штрафы, санкции, возмещение ущерба	951 1 16 00000 00 0000 000	9 606,4	10 695,1	111,3
прочие неналоговые доходы	951 1 17 00000 00 0000 000	88,0	80,1	91,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	951 2 00 00000 00 0000 000	36 400,0	32 806,3	90,1
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	951 2 02 00000 00 0000 000	36 400,0	29 180,8	80,2
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	951 2 18 00000 00 0000 000	-	3 751,1	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	951 2 19 00000 00 0000 000		- 125,6	-

Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год по доходам составили 46 375,4 тыс. руб. Согласно отчетным данным исполнение составило 44 199,0 тыс. руб. или 95,3 %, в том числе:

- неналоговые доходы – в общей сумме 11 392,7 тыс. руб. или 114,2 % при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 9 975,4 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления – в общей сумме 32 806,3 тыс. руб. или 90,1 % при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 36 400,0 тыс. руб.

Перевыполнение показателя неналоговых доходов в основном связано:

- с возмещением ФСС РФ расходов прошлых лет по пособиям по временной нетрудоспособности и материнству, возврат ИФНС России по г. Мурманску излишне уплаченных в 2017 году страховых взносов на обязательное социальное страхование;

- с поступлением средств при расторжении муниципального контракта на сумму неисполненных обязательств;

- с увеличением количества оплаченных штрафов управляющими компаниями за неисполнение Закона Мурманской области «Об административных правонарушениях» за 2017 и 2018 годы.

Неполное исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации связано с перечислением межбюджетных трансфертов из областного бюджета на исполнение государственных полномочий в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

В 2018 году в бюджет муниципального образования поступили доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 3 751,1 тыс. руб.: остаток субсидии на иные цели ММБУ «УОДОМС города Мурманска» в сумме 291,1 тыс. руб. (выполнение работ по текущему ремонту помещений в здании, расположенном по адресу: пр. Ленина, д. 75) и ММБУ «ЕДДС» в сумме 3 460,0 тыс. руб. (наибольшее по установке системы пожарной сигнализации (ОПС) и системы оповещения управления эвакуацией людей при пожаре – 577,5 тыс. руб., капитальному и текущему ремонту помещений в здании, расположенном по адресу: г. Мурманск, ул. Нахимова, д. 7а – 1 529,2 тыс. руб., оборудованию пункта временного размещения населения, пострадавшего в результате чрезвычайной ситуации, расположенного по адресу: г. Мурманск, пр. Героев-североморцев, д. 5 – 1 100,0 тыс. руб.).

Также в отчетном периоде возвращены остатки субвенций прошлых лет в сумме 125,6 тыс. руб., из них: субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 44,7 тыс. руб.; субвенции бюджетам городских округов на реализацию Закона Мурманской области «Об административных комиссиях» – 80,9 тыс. руб.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 7.

Таблица № 7
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 15.12.2017 № 42-739	Последняя редакция от 30.11.2018 № 51-886	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			620 046,9	716 647,6	716 693,1	699 463,1	97,6
Общегосударственные вопросы	01		470 616,9	568 927,2	568 972,7	557 653,4	98,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	164 159,3	216 370,6	216 370,6	216 107,8	99,9
Судебная система	01	05	-	209,7	209,7	183,1	87,3
Другие общегосударственные вопросы	01	13	306 457,6	352 346,9	352 392,4	341 362,5	96,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		78 314,8	72 734,1	72 734,1	66 844,3	91,9
Органы юстиции	03	04	16 066,4	20 785,4	20 785,4	15 009,8	72,2

Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	46 148,4	47 398,3	47 398,3	47 344,7	99,9
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	16 100,0	4 550,4	4 550,4	4 489,8	98,7
Социальная политика	10		6 577,3	6 668,9	6 668,9	6 649,1	99,7
Социальное обеспечение населения	10	03	-	91,6	91,6	91,6	100,0
Охрана семьи и детства	10	04	6 577,3	6 577,3	6 577,3	6 557,5	99,7
Средства массовой информации	12		64 537,9	68 317,4	68 317,5	68 316,3	99,9
Периодическая печать и издательства	12	02	64 537,9	68 317,5	68 317,5	68 316,3	99,9

Бюджетные ассигнования по Сводной бюджетной росписи на конец года по сравнению с первоначально утвержденными увеличились на 96 646,2 тыс. руб. или на 15,6 % и составили 716 693,1 тыс. руб. Наибольшее увеличение произведено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 98 355,8 тыс. руб. в связи с уточнением потребности в ходе исполнения бюджета.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 30.11.2018 № 51-886, установлено расхождение по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» целевой статье 99 0 00 99990 «Выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий» бюджетные ассигнования увеличены на 45,5 тыс. руб. в связи с уточнением потребности. Внесение изменений в Сводную бюджетную роспись произведено в соответствии с пунктом 1 статьи 11 Решения о бюджете – распределение зарезервированных средств на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию город Мурманск и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования город Мурманск в 2018 году.

Сумма исполненных бюджетных назначений за 2018 год составила 699 463,1 тыс. руб. или 97,6 % утвержденных бюджетных назначений. За 2017 год данный показатель составил 99,5 %.

Наименьший процент исполнения сложился в рамках аналитической ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности администрации города Мурманска» муниципальной программы города Мурманска «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» по следующим разделам:

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 05 «Судебная система» целевой статье 83 6 02 51200 «Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» 183,1 тыс. руб. или 87,3 % в связи с осуществлением расходов по фактической потребности;

- разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу 04 «Органы юстиции» целевой статье 83 6 02 59300 «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния» 15 009,8 тыс. руб. или 72,2 % в связи с экономией, сложившейся по результатам конкурсных процедур.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные администрации города Мурманска на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в размере 11 766,8 тыс. руб., исполнены в сумме 4 351,1 тыс. руб. или 37,0 % (бюджетные ассигнования в сумме 10 198,6 тыс. руб. выделены в соответствии с решением Совета депутатов от 30.11.2018 № 51-886). Следует отметить, что в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», представленной в составе бюджетной отчетности, исполненные бюджетные ассигнования, предусмотренные на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий, значатся не в полном объеме (1 871,0 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств, утвержденные по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» в сумме 91,6 тыс. руб., исполнены в полном объеме. Выплаты произведены в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия. В Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» информация об исполнении публичных нормативных обязательств не отражена.

Бюджетные ассигнования в части капитальных вложений в объекты муниципальной собственности администрации города Мурманска не предусмотрены, средства резервного фонда не выделялись.

953 «Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска»

Комитет по социальной поддержке является структурным подразделением администрации города Мурманска.

По состоянию на 01.01.2019 комитету по социальной поддержке подведомственны муниципальные автономные учреждения молодежной политики «Объединение молодежных центров» и «Дом молодежи» (далее – МАУ МП «Объединение молодежных центров» и МАУ МП «Дом молодежи»).

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 8.

Таблица № 8
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		3 819,1	3 372,2	88,3
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	953 1 00 00000 00 0000 000	49,9	76,8	153,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	953 1 13 00000 00 0000 000	49,9	76,8	153,9
Безвозмездные поступления, в том числе:	953 2 00 00000 00 0000 000	3 769,2	3 295,4	87,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	953 2 02 00000 00 0000 000	3 769,2	3 314,8	87,9
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и	953 2 18 00000 00 0000 000	-	4,7	-

иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет				
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	953 2 19 00000 00 0000 000	-	- 24,1	-

Согласно отчетным данным доходы комитета по социальной поддержке за отчетный период составили 3 372,2 тыс. руб. или 88,3 % утвержденных бюджетных назначений. Не исполнено 446,9 тыс. руб. или 11,7 % утвержденных бюджетных назначений с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в объеме 76,8 тыс. руб. или 153,9 % утвержденных бюджетных назначений, в том числе за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов (произведен возврат дебиторской задолженности прошлых лет – излишне выплаченной заработной платы за 2016 год по акту проверки контрольно-ревизионного отдела управления финансов от 02.02.2018 № 2 и возврат денежных средств Почтой России по договору от 05.12.2017 № 40-3.1-08/3397-290).

По безвозмездным поступлениям исполнение сложилось в сумме 3 295,4 тыс. руб. или 87,4 % утвержденных бюджетных назначений, неисполнение составило 473,8 тыс. руб., в том числе за счет:

- неисполнения по показателю «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на 454,4 тыс. руб. или на 12,1 % (поступление субвенции Министерства труда и социального развития Мурманской области на осуществление полномочий по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан);

- возврата прочих остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в общей сумме 24,1 тыс. руб.;

- дохода бюджета от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 4,7 тыс. руб.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 9.

Таблица № 9
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 15.12.2017 № 42-739	Последняя редакция от 30.11.2018 № 51-886	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			141 433,2	193 160,4	193 160,4	192 226,0	99,5
Общегосударственные вопросы	01		26 204,0	28 303,8	28 303,8	28 176,2	99,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	22 344,1	24 012,9	24 012,9	23 886,6	99,5
Другие общегосударственные вопросы	01	13	3 859,9	4 290,9	4 290,9	4 289,6	100,0
Образование	07		71 927,3	113 624,3	113 624,3	113 602,9	100,0
Молодежная политика	07	07	71 527,3	112 593,8	112 593,8	112 593,7	100,0
Другие вопросы в области образования	07	09	400,0	1 030,5	1 030,5	1 009,2	97,9
Социальная политика	10		43 301,9	51 232,3	51 232,3	50 446,9	98,5
Пенсионное обеспечение	10	01	27 100,0	30 787,9	30 787,9	30 656,4	99,6
Социальное обеспечение населения	10	03	12 432,7	16 675,2	16 675,2	16 475,7	98,8
Охрана семьи и детства	10	04	3 769,2	3 769,2	3 769,2	3 314,8	87,9

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 30.11.2018 № 51-886, расхождений не установлено.

В связи с корректировками бюджета, произведенными в течение 2018 года, бюджетные назначения на конец года, по сравнению с первоначально утвержденными, увеличились на 51 727,2 тыс. руб. или 36,6 % и составили 193 160,4 тыс. руб.

Наибольшее увеличение бюджетных назначений произведено по разделам:

- 07 «Образование» на 41 697,0 тыс. руб., в том числе по подразделу 07 «Молодежная политика» подпрограммы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города Мурманска» муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» в сумме 41 066,5 тыс. руб. на выплату начисленной заработной платы и страховых взносов в 2018 году несовершеннолетним гражданам, трудоустроенным в МАУ МП «Объединение молодежных центров», а также в рамках подпрограммы «Молодежь Мурманска» – увеличение бюджетных ассигнований МАУ МП «Дом молодежи» на услуги охраны объекта культурного наследия – здание кинотеатра «Родина»;

- 10 «Социальная политика» на 7 930,4 тыс. руб., в том числе по подразделам:

01 «Пенсионное обеспечение» на 3 687,9 тыс. руб. на предоставление дополнительного пенсионного обеспечения муниципальным служащим в органах местного самоуправления муниципального образования город Мурманск и лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании город Мурманск, в связи с увеличением численности получателей;

03 «Социальное обеспечение населения» на 4 242,5 тыс. руб. на финансирование общественных работ, на выплату материальной помощи лицам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, в связи с увеличением количества получателей, а также в рамках непрограммных мероприятий на выплаты гражданам, пострадавшим в результате взрыва газа в здании по адресу: ул. Свердлова, д. 6, кор. 1, и на возмещение расходов по выплате по постановлению главы муниципального образования город Мурманск от 11.12.2017 № 168 «О награждении Почетной грамотой главы муниципального образования город Мурманск».

Сумма исполненных бюджетных обязательств по расходам за 2018 год составила 192 226,0 тыс. руб. или 99,5 % утвержденных бюджетных назначений.

Наименьший процент исполнения (87,9 %) сложился по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 04 «Охрана семьи и детства» в рамках аналитической ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности комитета по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска» муниципальной программы города Мурманска «Социальная поддержка».

По разделу 10 «Социальная политика» запланированы расходы на пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам в общей сумме 33 315,1 тыс. руб. (исполнено – 33 183,5 тыс. руб. или 99,6 %), в том числе по подразделам: 01 «Пенсионное обеспечение» – 30 787,9 тыс. руб., исполнено – 30 656,4 тыс. руб.; 03 «Социальное обеспечение населения» – 2 527,1 тыс. руб., исполнено в полном объеме.

Следует отметить, что в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», представленной в составе бюджетной отчетности, комитетом по социальной поддержке в общую сумму исполнения публичных нормативных обязательств не включено исполнение по показателю «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» на сумму 17,2 тыс. руб.

Из резервного фонда администрации города Мурманска комитету по социальной поддержке по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» на основании постановлений администрации города Мурманска выделены бюджетные ассигнования в размере 3 100,0 тыс. руб. на выплаты гражданам, пострадавшим в результате взрыва газа в здании по адресу: ул. Свердлова, д. 6, кор. 1 и гражданам, пострадавшим в результате пожара по адресу: ул. Володарского, д.10. Исполнение составило 3 000,0 тыс. руб. или 96,8 %, при этом причины неисполнения в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» не указаны, а отмечено, что выплаты произведены в полном объеме.

Бюджетные ассигнования по виду расходов 400 «Объем капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» в 2018 году утверждены комитету по социальной поддержке в общей сумме 33 998,6 тыс. руб. на строительство (реконструкцию) объектов молодежной политики подпрограммы «Создание современной инфраструктуры учреждений молодежной политики города Мурманска» муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» (на выполнение работ по разработке научно-проектной документации для приспособления к современному использованию объекта культурного наследия здания кинотеатра «Родина»), исполнение составило 100,0 %. Вместе с тем согласно форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения 6 «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений» исполнение отсутствует, причины возникновения остатка целевой субсидии отражены в разделе 6 настоящего Отчета.

954 «Комитет по культуре администрации города Мурманска»

Комитет по культуре является структурным подразделением администрации города Мурманска, по состоянию на 01.01.2019 осуществляет функции и полномочия учредителя 16 муниципальных бюджетных учреждений, 3 муниципальных автономных учреждений.

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 10.

Таблица № 10
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		63 110,8	63 457,1	100,5
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	954 1 00 00000 00 0000 000	3,6	3,6	100,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	954 1 13 00000 00 0000 000	3,6	3,6	100,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	954 2 00 00000 00 0000 000	63 107,2	63 453,5	100,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	954 2 02 00000 00 0000 000	107,9	107,9	100,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами	954 2 18 00000 00 0000 000	62 999,3	63 345,6	100,5

бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет				
--	--	--	--	--

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2018 году составили 63 110,8 тыс. руб. Согласно отчетным данным исполнение составило 63 457,1 тыс. руб. или 100,5 %, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 3,6 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений (поступление дебиторской задолженности прошлых лет);

- безвозмездные поступления исполнены в общем объеме 63 453,5 тыс. руб. или 100,5 % утвержденных бюджетных назначений, перевыполнение планового показателя на 346,3 тыс. руб. сложилось за счет возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков целевых субсидий прошлых лет.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 107,9 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений (субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры).

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 11.

Таблица № 11
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 15.12.2017 № 42-739	Последняя редакция от 30.11.2018 № 51-886	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			891 343,7	1 104 101,1	1 104 101,1	1 103 130,4	99,9
Общегосударственные вопросы	01		8 289,9	9 072,7	9 072,7	9 038,5	99,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	7 981,8	8 764,6	8 764,6	8 730,4	99,6
Другие общегосударственные вопросы	01	13	308,1	308,1	308,1	308,1	100,0
Образование	07		291 874,9	305 785,9	305 785,9	305 545,0	99,9
Дополнительное образование детей	07	03	291 874,9	305 785,9	305 785,9	305 545,0	99,9
Культура, кинематография	08		591 178,9	789 242,5	789 242,5	788 546,9	99,9
Культура	08	01	509 566,1	648 039,6	648 039,6	647 344,0	99,9
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	81 612,8	141 202,9	141 202,9	141 202,9	100,0

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 30.11.2018 № 51-886, расхождений не установлено.

В связи с корректировками бюджета, произведенными в течение 2018 года, бюджетные назначения на конец года по сравнению с первоначально утвержденными увеличились на 212 757,4 тыс. руб. или на 23,9 % и составили 1 104 101,1 тыс. руб. Наибольшее увеличение произведено по разделу 08 «Культура, кинематография» в общей сумме 198 063,6 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 01 «Культура» в сумме 138 473,5 тыс. руб.:

на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных бюджетных и автономных учреждений культуры (увеличение фонда оплаты труда в связи с

увеличением штатной численности МАУК «МГПС», обновление материально-технической базы учреждений, проведение текущего и косметического ремонта помещений);

на участие творческих коллективов и исполнителей учреждений культуры в городских, региональных, всероссийских, международных конкурсах, фестивалях, организацию и проведение праздничных мероприятий;

на прочие работы, услуги по содержанию объектов благоустройства (топографическая съемка по объекту, расположенному по адресу: г. Мурманск, ул. Капитана Копытова; работы по устройству бетонного основания под световую конструкцию «Мурманск. Героический. Родной. Арктический»; работы по замене стекла для смотрового окна на объекте благоустройства бульвара по ул. Пушкинская, выполнение работ по демонтажу Стеллы бетонной, расположенной на территории бывшего парка аттракционов по ул. Капитана Буркова);

на содержание объектов благоустройства в связи с передачей имущества (лестница от ул. Воровского до ул. Капитана Буркова), выполнение работ ручной (механизированной) уборки парков, скверов, бульваров, приобретение новогоднего оборудования;

- по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 59 590,1 тыс. руб. на строительство, реконструкцию объектов благоустройства – создание искусственного рельефа, выполнение второго этапа строительно-монтажных работ по объекту «Набережная озера Семеновское (2 очередь)».

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) исполнение по расходам за 2018 год составило 1 103 130,4 тыс. руб. или 99,9 %. Объем неисполненных назначений составил 970,7 тыс. руб., исполнение менее 95,0 % утвержденных назначений сложилось по разделу 07 «Образование» подразделу 03 «Дополнительное образование детей» и разделу 08 «Культура, кинематография» подразделу 01 «Культура» целевой статье 74 4 01 77050 «Иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования город Мурманск на реализацию пункта 2 статьи 1 Закона Мурманской области «О сохранении права на меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в связи с упразднением поселка городского типа Росляково», расходы осуществляются по фактической потребности.

По виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» утверждено бюджетных ассигнований в размере 48 479,7 тыс. руб. в форме субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям (МАУК «МГПС»), исполнено 100,0 %. Вместе с тем, согласно форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по коду финансового обеспечения 6 «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений» исполнение составило 232,5 тыс. руб., причины возникновения остатка целевой субсидии отражены в разделе 6 настоящего Отчета.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств, выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины комитету по культуре в 2018 году не предусмотрены, средства из резервного фонда не выделялись.

955 «Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска»

Комитет по физической культуре и спорту является структурным подразделением администрации города Мурманска.

По состоянию на 01.01.2019 комитету по физической культуре и спорту подведомственны: муниципальное бюджетное учреждение спортивная школа олимпийского резерва № 8 по баскетболу им. Блохина В.А., муниципальное бюджетное учреждение спортивная школа олимпийского резерва № 12 по художественной гимнастике, муниципальное бюджетное учреждение спортивная школа олимпийского резерва № 13, муниципальное автономное учреждение спортивная школа олимпийского резерва № 3 по лыжным гонкам и биатлону, муниципальное автономное учреждение спортивная школа олимпийского резерва № 4, МАУ ГСЦ «Авангард».

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 12.

Таблица № 12
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		4 409,6	4 710,8	106,8
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	955 1 00 00000 00 0000 000	7,4	7,36	99,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	955 1 16 00000 00 0000 000	7,4	7,36	99,5
Безвозмездные поступления, в том числе:	955 2 00 00000 00 0000 000	4 402,2	4 703,4	106,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	956 2 02 00000 00 0000 000	4 402,2	4 402,2	100,0
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	955 2 18 00000 00 0000 000	-	301,2	

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2018 году составили 4 409,6 тыс. руб., исполнение составило 4 710,8 тыс. руб. или 106,8 %, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 7,36 тыс. руб., или 99,5 % утвержденных бюджетных назначений;

- безвозмездные поступления в сумме 4 703,4 тыс. руб. или 106,8 % утвержденных бюджетных назначений за счет возврата в доход бюджета дебиторской задолженности прошлых лет (неиспользованный остаток субсидии на иные цели за 2017 год в сумме 281,0 тыс. руб., неправоммерно выплаченные денежные средства по оплате льготного проезда по акту проверки контрольно-ревизионного отдела управления финансов в сумме 20,2 тыс. руб.).

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 13.

Таблица № 13
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 15.12.2017 № 42-739	Последняя редакция от 30.11.2018 № 51-886	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			346 160,6	394 105,4	394 105,4	393 971,0	99,9
Общегосударственные вопросы	01		10 473,2	10 784,0	10 784,0	10 720,4	99,4

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	10 270,4	10 330,8	10 330,8	10 267,7	99,4
Другие общегосударственные вопросы	01	13	202,8	453,2	453,2	452,7	99,9
Физическая культура и спорт	11		335 687,4	383 321,4	383 321,4	383 250,6	100,0
Физическая культура	11	01	230 900,0	249 806,2	249 806,2	249 806,2	100,0
Массовый спорт	11	02	26 337,4	39 221,8	39 221,8	39 208,3	100,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	78 450,0	94 293,4	94 293,4	94 236,1	99,9

В связи с корректировками бюджета, произведенными в течение 2018 года, бюджетные назначения на конец года, по сравнению с первоначально утвержденными, увеличились на 47 944,8 тыс. руб. или на 13,9 % и составили 394 105,4 тыс. руб. Наибольшее увеличение произведено по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 47 634,0 тыс. руб. в основном по мероприятиям подпрограмм «Развитие физической культуры и спорта в городе Мурманске» и «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта».

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 30.11.2018 № 51-886, расхождений не установлено.

Сумма исполненных бюджетных обязательств за 2018 год по комитету по физической культуре и спорту составила 393 971,0 тыс. руб. или 99,9 % утвержденных бюджетных ассигнований.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» – 99,4 % в основном за счет исполнения не в полном объеме аналитической ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности комитета по физической культуре и спорту администрации города Мурманска» в части взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иных выплат работникам государственных (муниципальных) органов.

Объем субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в 2018 году составил 82 268,0 тыс. руб., исполнение составило 100,0 %. Вместе с тем согласно форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения 6 «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений» неисполненные плановые назначения по расходам составили 60 504,6 тыс. руб. Причины возникновения остатка целевой субсидии отражены в разделе 6 настоящего Отчета.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств, выплаты по решению судов и оплату государственной пошлины комитету по физической культуре и спорту в 2018 году не предусмотрены, средства из резервного фонда не выделялись.

956 «Комитет по образованию администрации города Мурманска»

Комитет по образованию является структурным подразделением администрации города Мурманска.

Комитету по образованию по состоянию на 01.01.2019 подведомственны 143 учреждения, в том числе 121 бюджетное учреждение, 22 автономных учреждения.

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 14.

Таблица № 14
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		4 580 968,5	4 576 429,2	99,9
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	956 1 00 00000 00 0000 000	17,5	59,6	в 3,4 раза
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	956 1 13 00000 00 0000 000	16,7	58,8	в 3,5 раза
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	956 1 16 00000 00 0000 000	0,8	0,8	100,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	956 2 00 00000 00 0000 000	4 580 951,0	4 576 369,6	99,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	956 2 02 00000 00 0000 000	4 580 951,0	4 574 617,6	99,9
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	956 2 18 00000 00 0000 000	-	2 929,6	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	956 2 19 00000 00 0000 000	-	-1 177,6	-

Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год по доходам составили 4 580 968,5 тыс. руб. Согласно отчетным данным исполнение составило 4 576 429,2 тыс. руб. или 99,9 %.

По неналоговым доходам исполнение сложилось в сумме 59,6 тыс. руб. – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (перерасчет компенсации части родительской платы за 2017 год, возврат излишне выплаченного единовременного поощрения за безупречную и эффективную муниципальную службу за 2013-2017 годы), денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд городских округов.

По безвозмездным поступлениям исполнение сложилось в общей сумме 4 576 369,6 тыс. руб. или 99,9 % за счет:

- исполнения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4 574 617,6 тыс. руб. или 99,9 %;

- доходов от возврата организациями остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2 929,6 тыс. руб.;

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1 177,6 тыс. руб.

Неисполненные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней составили 6 333,3 тыс. руб., в том числе:

- 3 935,9 тыс. руб. – субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю;

- 1 484,8 тыс. руб. – субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования;

- 912,6 тыс. руб. – прочие субвенции бюджетам городских округов.

Согласно данным отчетной формы 0503164 причиной неисполненных бюджетных назначений является уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 15.

Таблица № 15
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 15.12.2017 № 42-739	Последняя редакция от 30.11.2018 № 51-886	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			7 219 405,5	7 974 593,6	7 974 593,6	7 967 898,2	99,9
Общегосударственные вопросы	01		32 625,7	38 783,3	38 783,3	38 601,8	99,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	31 858,3	37 568,2	37 568,2	37 399,7	99,6
Другие общегосударственные вопросы	01	13	767,4	1 215,1	1 215,1	1 202,1	98,9
Образование	07		6 834 974,4	7 577 440,1	7 577 440,1	7 577 292,8	99,9
Дошкольное образование	07	01	2 982 755,2	3 436 165,2	3 436 165,2	3 436 165,2	100,0
Общее образование	07	02	2 789 931,1	2 977 481,1	2 977 481,1	2 977 481,0	100,0
Дополнительное образование детей	07	03	506 070,5	579 746,4	579 746,4	579 746,4	100,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	41 679,4	42 298,5	42 298,5	42 298,5	100,0
Молодежная политика	07	07	33 380,4	35 937,6	35 937,6	35 790,4	99,6
Другие вопросы в области образования	07	09	481 157,8	505 811,3	505 811,3	505 811,3	100,0
Социальная политика	10		351 805,4	358 370,2	358 370,2	352 003,6	98,2
Социальное обеспечение населения	10	03	16 987,0	19 705,6	19 705,6	19 022,5	96,5
Охрана семьи и детства	10	04	334 818,4	338 664,6	338 664,6	332 981,1	98,3

В связи с корректировками бюджета, произведенными в течение 2018 года, бюджетные назначения на конец года, по сравнению с первоначально утвержденными, увеличились на 755 188,1 тыс. руб. или 10,5 % и составили 7 974 593,6 тыс. руб. Наибольшее увеличение произведено по разделу 07 «Образование» в сумме 742 465,7 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 309 067,8 тыс. руб.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 30.11.2018 № 51-886, расхождений не установлено.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений составило 7 967 898,2 тыс. руб. или 99,9 %.

Неисполненные бюджетные назначения составили 6 695,4 тыс. руб., из них наибольшая доля отмечена по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» и подразделу 04 «Охрана семьи и детства» в части расходов на исполнение государственных полномочий в сумме 6 366,0 тыс. руб.:

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 631,3 тыс. руб.;

- на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 51,2 тыс. руб.;

- на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования, в сумме 1 441,6 тыс. руб.;

- на расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования, в сумме 66,7 тыс. руб.;

- на реализацию Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» в сумме 232,4 тыс. руб.;

- на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, в сумме 3 942,8 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования комитету по образованию на выполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году предусмотрены по разделу 10 «Социальная политика» в общей сумме 138 711,4 тыс. руб., исполнены в сумме 137 849,6 тыс. руб. или 99,4 %, в том числе:

- по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера» в сумме 238,8 тыс. руб. в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия;

- по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» виду расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» в сумме 137 610,8 тыс. руб. (содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю).

Следует отметить, что в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», представленной в составе бюджетной отчетности, информация об исполнении публичных нормативных обязательств в части расходов, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия, не отражена.

Бюджетные ассигнования в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, на выплаты по решениям судов

комитету по образованию в 2018 году не предусмотрены, средства резервного фонда не выделялись.

957 «Управление финансов администрации города Мурманска»

Управление финансов является структурным подразделением администрации города Мурманска, осуществляющим исполнительно-распорядительную деятельность в финансовой и бюджетной сферах, обеспечивает ведение единой финансовой политики в городе Мурманске, координирует деятельность иных структурных подразделений администрации города Мурманска в бюджетной и финансовой сфере, подведомственных учреждений не имеет.

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 16.

Таблица № 16
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		100 216,6	100 034,9	99,8
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	95710000000000000000	24,2	24,6	101,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	95711302994040000130	24,2	24,25	100,2
Прочие неналоговые доходы	95711701040040000180	-	0,4	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	95720000000000000000	100 192,4	100 010,2	99,8
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	95720215001040000151	96 737,0	96 737,0	100,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	95720249999040000151	3 455,4	3 273,2	94,7

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2018 году составили 100 216,6 тыс. руб., исполнение составило 100 034,8 тыс. руб. или 99,8 % утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 24,6 тыс. руб. или 101,7 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 24,2 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления в сумме 100 010,2 тыс. руб. или 99,8 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 100 192,4 тыс. руб.

Перевыполнение показателя неналоговых доходов связано с невыясненными поступлениями в сумме 0,4 тыс. руб. (поступления имеют непостоянный характер).

Неполное исполнение по безвозмездным поступлениям объясняется заявительным характером поступлений по иным межбюджетным трансфертам на реализацию пункта 2 статьи 1 Закона Мурманской области «О сохранении права на меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в связи с упразднением поселка городского типа Росляково».

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 17.

Таблица № 17
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 15.12.2017 № 42-739	Последняя редакция от 30.11.2018 № 51-886	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			426 766,6	324 140,5	322 888,6	192 283,4	59,6
Общегосударственные вопросы	01		251 366,6	148 705,9	147 454,0	92 817,7	62,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов	01	04	49 182,2	60 740,8	60 740,8	60 388,9	99,4

государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций							
Резервные фонды	01	11	20 000,0	9 188,1	8 010,2	-	100,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	182 184,4	78 777,0	78 703,0	32 428,8	41,2
Социальная политика	10		-	34,6	34,6	34,6	100
Социальное обеспечение населения	10	03	-	34,6	34,6	34,6	99,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		175 400,0	175 400,0	175 400,0	99 431,1	56,7
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	175 400,0	175 400,0	175 400,0	99 431,1	56,7

Бюджетные назначения на конец года по сравнению с первоначально утвержденными уменьшились на 103 878,0 тыс. руб. или на 24,3 % и составили 322 888,6 тыс. руб. Основное уменьшение произведено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в сумме 103 912,6 тыс. руб. в основном связи с перераспределением зарезервированных бюджетных ассигнований:

- по подразделу 11 «Резервные фонды» связано с распределением средств резервного фонда администрации города Мурманска на финансовое обеспечение чрезвычайных расходов, а также на проведение расходов местного значения, непредусмотренных в бюджете муниципального образования, по потребности главных распорядителей бюджетных средств (нераспределенные бюджетные ассигнования резервного фонда администрации города Мурманска на конец года составили 8 010,2 тыс. руб.);

- по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» связано с распределением зарезервированных средств на реализацию Закона Мурманской области «О муниципальной службе в Мурманской области», а также на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию город Мурманск и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования город Мурманск.

Вместе с тем по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» бюджетные назначения на конец года по сравнению с первоначально утвержденными увеличились на 11 558,6 тыс. руб. в связи с распределением бюджетных ассигнований на выплаты, уволенным сотрудникам компенсации за неиспользованный отпуск, на выплаты сотрудникам единовременного поощрения за многолетнюю безупречную службу, на оплату труда сотрудников, исходя из фактических должностей согласно действующему штатному расписанию, на увеличение размера выплат за классный чин, а также на начисления на оплату труда сотрудников по вышеуказанным выплатам.

Также увеличились бюджетные назначения по разделу 10 «Социальная политика» на 34,6 тыс. руб. в связи с награждением специалистов управления финансов грамотами Губернатора Мурманской области в соответствии с постановлением Губернатора Мурманской области от 26.09.2012 № 162-ПГ «О Почетной грамоте и Благодарности Губернатора Мурманской области».

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности управления финансов, показателям Решения о бюджете установлено расхождение по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 11 «Резервные фонды» на 1 251,9 тыс. руб. в связи с распределением:

- средств резервного фонда администрации города Мурманска в сумме 1 177,9 тыс. руб. комитету по строительству на основании постановлений администрации города Мурманска;

- зарезервированных средств на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию город Мурманск и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования город Мурманск в сумме 74,0 тыс. руб. из них: комитету имущественных отношений в сумме 28,4 тыс. руб., администрации города Мурманска в сумме 45,5 тыс. руб.

Изменения внесены в показатели Сводной бюджетной росписи в соответствии с пунктом 1 статьи 11 Решения о бюджете.

Лимиты бюджетных обязательств доведены в полном объеме, кроме зарезервированных средств бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», что соответствует Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи.

Сумма исполненных бюджетных обязательств за 2018 год составила 192 283,3 тыс. руб. или 59,6 % утвержденных бюджетных ассигнований.

По данным отчетных форм бюджетной отчетности, представленной управлением финансов, показатели исполнения отсутствуют по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»:

- подразделу 11 «Резервные фонды» в связи с распределением средств резервного фонда администрации города Мурманска и отражением расходов по соответствующим разделам, подразделам, кодам бюджетной классификации;

- подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» по целевой статье 99 4 00 06030 «Обеспечение функций работников органов местного самоуправления» в связи с отсутствием потребности в использовании средств зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований в бюджете муниципального образования город Мурманск.

Наименьший процент исполнения сложился по:

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в части выплат по решениям судов и оплате государственной пошлины, расходов по совершению исполнительных действий в сумме 25 126,4 тыс. руб. или 64,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в части расходов, произведенных на исполнение 94 исполнительных документа по искам к муниципальному образованию город Мурманск за счет казны муниципального образования (нераспределенные бюджетные ассигнования на конец года составили 45 953,1 тыс. руб.);

- разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» подраздела 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в сумме 99 431,1 тыс. руб. или 56,7 % в связи со снижением объема привлекаемых кредитных ресурсов в коммерческих банках путем замещения их бюджетными кредитами на пополнение остатков средств на счетах местного бюджета по более низким ставкам, использованием свободных остатков средств бюджетных и автономных учреждений в течение года, а также досрочным погашением кредитов в кредитных организациях.

Бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году предусмотренные по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» в сумме 34,6 тыс. руб. в

рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия, исполнены в полном объеме.

Бюджетные ассигнования в части капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, не выделялись.

В соответствии с Решением о бюджете управление финансов является главным администратором источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск.

Приложением 1 к Решению о бюджете в источниках финансирования дефицита бюджета за управлением финансов закреплены получение и погашение кредитов от кредитных организаций и кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации, а также исполнение муниципальных гарантий в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу.

Для финансирования дефицита с учетом фактической потребности бюджета муниципального образования город Мурманск в 2018 году привлекались заемные средства на общую сумму 1 710 903,0 тыс. руб., из них от кредитных организаций в сумме 1 080 000,0 тыс. руб., от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 630 903,0 тыс. руб.

Погашение кредитов в течение финансового года осуществлялось в соответствии с условиями кредитных договоров с кредитными организациями и Управлением Федерального казначейства по Мурманской области на общую сумму 1 806 903,0 тыс. руб., в том числе:

- по кредитным договорам с кредитными организациями в размере 1 176 000,0 тыс. руб.;

- по кредитным договорам с Управлением Федерального казначейства по Мурманской области в размере 630 903,0 тыс. руб.

Погашение кредитов, предоставленных коммерческими банками, в большем объеме, чем их привлечение, позволило снизить объем муниципального долга на конец года на 96 000,0 тыс. руб.

По данным отчетной формы 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном долге), предоставленных бюджетных кредитах» на конец года задолженность перед ПАО «Сбербанк России» и АО «АЛЬФА-БАНК» составляет в общей сумме 1 695 000,0 тыс. руб.

Основные причины отклонений от планового процента исполнения согласно данным отчетной формы 0503164 по заемным средствам сложились в связи:

- с привлечением кредитных средств по фактической потребности бюджета муниципального образования город Мурманск;

- с осуществлением погашения кредитов в соответствии с условиями заключенных кредитных договоров.

958 «Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска»

Комитет по развитию городского хозяйства является структурным подразделением администрации города Мурманска.

По состоянию на 01.01.2019 комитет по развитию городского хозяйства осуществляет функции и полномочия учредителя: Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Центр организации дорожного движения» (далее – ММБУ «ЦОДД»); Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Управление дорожного хозяйства» (далее – ММБУ «УДХ»); Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Экосистема»; Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Дирекция городского кладбища».

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 18.

Таблица № 18

(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По данным формы 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		493 789,6	471 031,1	95,4
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	958 1 00 00000 00 0000 000	4 836,3	10 316,9	в 2,1 раза
Государственная пошлина	958 1 08 00000 00 0000 000	104,5	140,8	в 1,3 раза
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	958 1 13 00000 00 0000 000	63,3	341,0	в 5,4 раза
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	958 1 16 00000 00 0000 000	3 287,2	3 266,0	99,4
Прочие неналоговые доходы	958 1 17 00000 00 0000 000	1 381,3	6 569,1	в 4,8 раза
Безвозмездные поступления, в том числе:	958 2 00 00000 00 0000 000	488 953,3	460 714,2	94,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	958 2 02 20000 00 0000 000	346 913,8	318 149,8	91,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	958 2 02 30000 00 0000 000	100 807,3	98 980,7	98,2
Иные межбюджетные трансферты	958 2 02 40000 00 0000 000	41 232,2	41 232,2	100,0
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	958 2 18 00000 00 0000 000	-	3 047,7	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	958 2 19 00000 00 0000 000	-	-696,2	-

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) доходы комитета по развитию городского хозяйства составили 471 031,1 тыс. руб. или 95,4 % утвержденных бюджетных назначений, не исполнено 22 758,5 тыс. руб. или 4,6 %.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в объеме 10 316,9 тыс. руб., что в 2,1 раза превышает утвержденные бюджетные назначения в основном за счет:

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет, возмещением причиненного материального ущерба, возвратом средств субсидии, предоставленной подведомственному учреждению в 2017 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- прочих неналоговых доходов в связи с взысканием в судебном порядке восстановительной стоимости зеленых насаждений, поступлением доходов в части платежей населения за отопление и горячее водоснабжение в счет возмещения расходов, произведенных бюджетом муниципального образования город Мурманск, на оплату задолженности перед ресурсоснабжающими организациями, взысканием убытков, причиненных в результате дорожно-транспортного происшествия, поступлением оплаты цены за право заключения муниципального контракта по выполнению работ, связанных с осуществлением регулярных

перевозок пассажиров и багажа по регулируемому тарифу автомобильным транспортом.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 460 714,2 тыс. руб. или 94,2 %, не исполнено 28 239,1 тыс. руб. или 5,8 %.

На снижение показателя исполнения повлияло неисполнение субсидии на осуществление городом Мурманском функций административного центра области (90,8 % утвержденных назначений), субвенции на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению (78,3 %).

Согласно данным отчетной формы 0503164 причиной неисполнения доходов в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации является перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

Доход бюджета от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 3 047,7 тыс. руб.

Возврат прочих остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городских округов составил 696,2 тыс. руб.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 19.

Таблица № 19

(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 15.12.2017 № 42-739	Последняя редакция от 30.11.2018 № 51-886	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018	По данным формы 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			1 964 856,3	2 210 858,3	2 206 688,6	2 146 296,0	97,3
Общегосударственные вопросы	01		48 063,4	53 007,3	53 007,3	52 084,3	98,3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	46 351,8	51 068,3	51 068,3	50 258,5	98,4
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 711,6	1 939,0	1 939,0	1 825,8	94,2
Национальная экономика	04		1 341 788,8	1 624 811,6	1 624 811,6	1 599 685,8	98,5
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	18 960,6	16 157,7	16 157,7	15 577,4	96,4
Транспорт	04	08	139 818,4	193 873,7	193 873,7	193 027,9	99,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	1 183 009,8	1 414 780,2	1 414 780,2	1 391 080,5	98,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		410 071,6	430 250,5	426 080,8	392 983,3	92,2
Благоустройство	05	03	410 071,6	430 250,5	426 080,8	392 983,3	92,2
Охрана окружающей среды	06		54 213,7	17 704,1	17 704,1	17 704,1	100,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	54 213,7	17 704,1	17 704,1	17 704,1	100,0
Социальная политика	10		110 718,8	85 084,8	85 084,8	83 838,5	98,5
Социальное обеспечение населения	10	03	110 718,8	85 084,8	85 084,8	83 838,5	98,5

Показатели утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) и Сводной бюджетной росписи не соответствуют Решению о бюджете. Отклонение в сумме 4 169,7 тыс. руб. сложилось в связи с предоставлением Министерства строительства и территориального развития Мурманской области уведомления от 28.11.2018 № 386 о сокращении субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды и внесением изменений в Сводную бюджетную роспись в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе исполнения бюджета в 2018 году объем утвержденных бюджетных ассигнований относительно первоначальной редакции Решения о бюджете в целом увеличен на 241 832,3 тыс. руб. Наибольшее увеличение отмечено по разделу 04 «Национальная экономика» по следующим подразделам:

- 08 «Транспорт» на 54 055,3 тыс. руб. на возмещение недополученных доходов транспортным организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат, проведение мероприятий по созданию безбарьерной среды;

- 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 231 770,4 тыс. руб. на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, элементов благоустройства дорог.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) исполнение по расходам составило 2 146 296,0 тыс. руб. или 97,3 % утвержденных назначений. Общий объем неисполненных назначений составил 60 392,6 тыс. руб. или 2,7 %.

Наибольшие показатели неисполненных бюджетных ассигнований сложились по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 03 «Благоустройство»:

- по целевой статье 77 3 03 70580 «Субсидия бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» исполнение составило 5 277,7 тыс. руб. или 37,0 %, по целевой статье 77 3 03 S0580 «Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» исполнение составило 3 965,2 тыс. руб. или 37,0 % на капитальный ремонт и ремонт наружного освещения в рамках подпрограммы «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» муниципальной программы города Мурманска «Развитие транспортной системы»;

- по целевой статье 81 2 01 40030 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» исполнение составило 24 467,0 тыс. руб. или 70,5 % на комплекс мероприятий по увеличению и благоустройству площади захоронений в рамках подпрограммы «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола – Мурмаши» муниципальной программы города Мурманска «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды».

Причинами неисполнения показателей согласно отчетной форме 0503164 являются нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекших судебные процедуры.

По виду расхода 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» утверждено 34 683,1 тыс. руб., исполнено 24 467,0 тыс. руб. или 70,5 %. Бюджетные ассигнования направлены на комплекс мероприятий по увеличению и благоустройству площади захоронений в рамках подпрограммы «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола – Мурмаши» муниципальной программы города Мурманска «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды». Низкое исполнение сложилось по причине, указанной выше.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска (далее – Дорожный фонд), указанный в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», на 2018 год составил 1 411 992,3 тыс. руб., что соответствует статье 14 Решения о бюджете.

Объем расходов, осуществленных за счет средств Дорожного фонда в 2018 году, составил 1 388 642,6 тыс. руб., что меньше утвержденного Решением о бюджете объема бюджетных ассигнований на 23 349,7 тыс. руб. или 1,7 %. В 2018 году бюджетные ассигнования Дорожного фонда были направлены комитетом по развитию городского хозяйства на:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 250 539,7 тыс. руб.;

- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 1 122 966,6 тыс. руб.;

- обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях безопасности дорожного движения в сумме 13 256,9 тыс. руб.;

- осуществление иных мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 1 879,4 тыс. руб.

Направления расходования Дорожного фонда соответствуют направлениям, указанным в пункте 3.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска, утвержденного решением Совета депутатов от 28.11.2013 № 66-946.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) комитет по развитию городского хозяйства произвел расходы в 2018 году за счет средств Дорожного фонда на сумму 1 879,4 тыс. руб. и перечислил субсидии бюджетным учреждениям (ММБУ «ЦОДД», ММБУ «УДХ») в сумме 1 386 763,2 тыс. руб.

Согласно информации, представленной комитетом по развитию городского хозяйства по запросу контрольно-счетной палаты, расходы бюджетных учреждений за счет средств субсидий, выделенных из Дорожного фонда, сложились в сумме 1 312 481,2 тыс. руб.

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2018 на счетах бюджетных учреждений значатся остатки средств субсидий, выделенных из Дорожного фонда в прошлом отчетном периоде, в сумме 288 367,4 тыс. руб. (с учетом возврата неподтвержденных остатков).

Данные по использованию средств субсидий, выделенных из Дорожного фонда, бюджетными учреждениями за 2018 год в разрезе кодов финансового обеспечения (далее – КФО) представлены в таблице № 20.

Таблица № 20
(в тыс. руб.)

Код финансового обеспечения	Остаток денежных средств на 01.01.2018	Выделено средств субсидии на 2018 год	Исполнено по расходам		Остаток денежных средств на 01.01.2019
			в тыс. руб.	в % (гр.5/(гр.4+гр.3) *100	
1	3	4	5	6	7
КФО-4 «Субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания»	161 374,3	1 054 712,4	893 832,1	73,5	322 254,6
КФО-5 «Субсидии на иные цели»	126 993,1	332 050,7	418 649,1	91,2	40 394,8
Всего:	288 367,4	1 386 763,2	1 312 481,2	78,4	362 649,4

Таким образом, работы по выполнению капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств Дорожного фонда и субсидий, выделенных из Дорожного фонда с учетом остатков на 01.01.2018, в отчетном периоде выполнены в целом на сумму 1 314 360,6 тыс. руб.

Остаток средств субсидий, выделенных из Дорожного фонда, в бюджетных учреждениях по состоянию на 01.01.2019 составил 362 649,4 тыс. руб. (прирост к началу года на 74 282,0 тыс. руб.).

Согласно информации, представленной комитетом по развитию городского хозяйства, причинами неиспользования в полном объеме средств Дорожного фонда являются:

- нарушение подрядными организациями срока исполнения работ по ремонту проезжей части, по установке пешеходных ограждений в городе;
- экономия по результатам проведения конкурентных процедур;
- некачественная поставка товара, повлекшая судебные разбирательства;
- отсутствие первичных документов для расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Вместе с тем согласно данным отчетной формы 0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» показатели муниципального задания выполнены в полном объеме.

Бюджетные ассигнования комитета по развитию городского хозяйства на выполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году выделены по разделу 10 «Социальная политика» по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» в сумме 44,9 тыс. руб., исполнены в полном объеме, в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия.

Следует отметить, что в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», представленной в составе бюджетной отчетности, информация об исполнении публичных нормативных обязательств в части расходов, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия, не отражена.

Бюджетные ассигнования на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий утверждены по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 2 787,9 тыс. руб. Исполнение составило 2 437,9 тыс. руб. или 87,4 % в связи с осуществлением выплат по фактической потребности.

Бюджетные ассигнования из резервного фонда комитету по развитию городского хозяйства в 2018 году не выделялись.

959 «Комитет по охране здоровья администрации города Мурманска»

Комитет по охране здоровья является структурным подразделением администрации города Мурманска и осуществляет муниципальные функции в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, законодательством Мурманской области, нормативными правовыми актами Совета депутатов полномочий администрации города Мурманска в сфере охраны здоровья. Подведомственных учреждений не имеет.

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 21.

Таблица № 21
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		1,3	1,3	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	959 1 00 000000 00 0000 000	1,3	1,3	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	959 1 16 000000 00 0000 000	1,3	1,3	100,0
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	959 1 16 900000 00 0000 140	1,3	1,3	100,0
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов	959 1 16 90040 04 0000 140	1,3	1,3	100,0

Бюджетные назначения по доходам в 2018 году, утвержденные в сумме 1,3 тыс. руб. по денежным взысканиям (штрафам) и иным суммам в возмещение ущерба, зачисляемым в бюджеты городских округов, исполнены в полном объеме (штрафные санкции в пользу заказчика в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 22.

Таблица № 22
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 15.12.2017 № 42-739	Последняя редакция от 30.11.2018 № 51-886	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			9 222,6	8 094,3	8 094,3	7 995,2	98,8
Общегосударственные вопросы	01		9 222,6	8 094,3	8 094,3	7 995,2	98,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	5 720,1	4 708,8	4 708,8	4 679,4	99,4
Другие общегосударственные вопросы	01	13	3 502,5	3 385,5	3 385,5	3 315,8	97,9

В связи с корректировками бюджета, произведенными в течение 2018 года, бюджетные назначения на конец года, по сравнению с первоначально утвержденными, уменьшились на 1 128,3 тыс. руб. или 12,2 % и составили 8 094,3 тыс. руб. Основное уменьшение произведено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 1 011,3 тыс. руб. в рамках аналитической ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности комитета по охране здоровья администрации города Мурманска» муниципальной программы города Мурманска «Охрана здоровья населения города Мурманска».

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности комитета по охране здоровья, показателям Решения о бюджете (в редакции от 30.11.2018) расхождений не установлено.

Сумма исполненных бюджетных обязательств за 2018 год составила 7 995,2 тыс. руб. или 98,8% утвержденных бюджетных ассигнований.

Наименьшее исполнение отмечено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 97,9 %, за счет неполного исполнения, сложившегося по проведению диспансеризации муниципальных служащих структурных подразделений администрации города Мурманска в рамках подпрограммы «Диспансеризация муниципальных служащих города Мурманска» муниципальной программы города Мурманска «Охрана здоровья населения города Мурманска».

Расходы в части публичных нормативных обязательств, на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины комитету по охране здоровья на 2018 год не предусмотрены, средства резервного фонда не выделялись.

960 «Комитет по строительству администрации города Мурманска»

Комитет по строительству является структурным подразделением администрации города Мурманска и осуществляет полномочия администрации города Мурманска в сфере выполнения строительства, реконструкции, ремонта, сноса или демонтажа для муниципальных нужд объектов капитального строительства, линейных объектов, временных зданий и сооружений.

Комитет по строительству создан в соответствии с решением Совета депутатов от 01.03.2018 № 44-768 «Об утверждении комитета по строительству администрации города Мурманска и утверждении положения о комитете по строительству администрации города Мурманска».

В соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 30.03.2018 № 863 «О внесении изменений в постановление администрации города Мурманска от 29.08.2011 № 1528 «О создании Мурманского муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» (в редакции постановлений от 18.06.2012 № 1332, от 12.01.2018 № 37) комитету по строительству переданы функции и полномочия учредителя ММКУ УКС.

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 23.

Таблица № 23
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		2 978,2	1 455,5	48,9
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	960 1 00 00000 00 0000 000	675,3	1 455,5	в 2,2 раза
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	960 1 13 00000 00 0000 000	0,5	545,9	более чем в 1 000 раз
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	960 1 16 00000 00 0000 000	674,8	909,6	134,8
Безвозмездные поступления, в том числе:	960 2 00 00000 00 0000 000	2 302,9	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	960 2 02 00000 00 0000 000	2 302,9	0,0	0,0

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2018 году составили 2 978,2 тыс. руб., исполнено – 1 455,5 тыс. руб. или 48,9 %.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 1 455,5 тыс. руб., что в 2,2 раза превышает утвержденный показатель за счет поступления дебиторской задолженности прошлых лет и страховых взносов на обязательное социальное

страхование на случай временной нетрудоспособности в сумме 466,9 тыс. руб. и 79,0 тыс. руб. соответственно, а также штрафных санкций в пользу комитета по строительству на основании части 27 статьи 44 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в сумме 909,6 тыс. руб.

Неисполнение доходов по безвозмездному поступлению на сумму 2 302,9 тыс. руб. обусловлено ошибочным зачислением субвенции Министерства образования и науки Мурманской области 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 лицевой счет комитета градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска. В соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 21.02.2019 № 659 комитет градостроительства и территориального развития передал актом приема-передачи кредиторскую задолженность по межбюджетному трансферту комитету по строительству с отражением данной операции в бюджетной отчетности за 2018 год.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 24 .

Таблица № 24
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 15.12.2017 № 42-739	Последняя редакция от 30.11.2018 № 51-886	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018	Согласно форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			-	405 178,6	406 356,4	327 818,3	80,7
Общегосударственные вопросы	01		-	7 438,0	7 438,0	7 369,7	99,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	-	6 137,5	6 137,5	6 075,1	99,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	-	1 300,5	1 300,5	1 294,6	99,5
Национальная экономика	04		-	112 491,5	112 491,5	107 277,4	95,4
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	-	112 491,5	112 491,5	107 277,4	95,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		-	221 686,8	222 864,7	166 086,2	74,5
Жилищное хозяйство	05	01	-	82 406,2	83 584,0	70 029,7	83,8
Коммунальное хозяйство	05	02	-	139 280,6	139 280,7	96 056,5	69,0
Образование	07		-	57 343,5	57 343,5	42 143,1	73,5
Дошкольное образование	07	01	-	11 932,2	11 932,2	11 129,7	93,3
Общее образование	07	02	-	21 682,3	21 682,2	21 413,6	98,8
Дополнительное образование детей	07	03	-	4 378,8	4 378,8	3 612,2	82,5
Молодежная политика	07	07	-	19 350,2	19 350,2	5 987,6	30,9
Социальная политика	10		-	6 218,8	6 218,8	4 941,9	79,5
Социальное обеспечение населения	10	03	-	6 218,8	6 218,8	4 941,9	79,5

Плановые показатели в первоначальной редакции Решения о бюджете отсутствуют в связи с учреждением комитета по строительству в марте 2018 года.

Проверкой соответствия плановых показателей, отраженных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 30.11.2018 № 51-886, установлено превышение плановых показателей над объемом расходов, утвержденным Решением о бюджете,

по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» целевой статьи 99 4 00 20510 «Резервный фонд администрации города Мурманска», в связи с выделением на основании постановлений администрации города Мурманска комитету по строительству в декабре 2018 года средств резервного фонда в целях недопущения причинения вреда жизни и здоровью граждан, предупреждения угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций на общую сумму 1 177,9 тыс. руб.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлено в соответствии со статьей 11 Решения о бюджете в части распределения средств резервного фонда.

Согласно данным отчетной формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» на изменения объема ассигнований в течение отчетного периода повлияла передача комитету по строительству функций и полномочий учредителя ММКУ УКС.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений составило 327 818,3 тыс. руб. или 80,7 %.

Наименьшее исполнение отмечено:

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» – 69,0 % в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и условий муниципальных контрактов, не повлекшие судебные разбирательства;

- по разделу 07 «Образование» подразделу 07 «Молодежная политика» – 30,9 % в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и условий муниципальных контрактов, не повлекшие судебные разбирательства;

- по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» – 79,5 %, из них:

целевой статье 73 1 02 20250 «Организация мероприятий по ремонту квартир (жилых помещений), закрепленных за лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» – 1 190,1 тыс. руб. или 65,8 % в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

целевой статье 73 3 01 20090 «Приспособление жилых помещений и общего домового имущества в многоквартирных домах с учетом потребностей инвалидов, в том числе разработка проектной документации, инженерные изыскания, проверка достоверности определения сметной стоимости» – 895,7 тыс. руб. или 63,2 % в связи с отсутствием претендентов по итогам проведения конкурсных процедур.

По виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» утверждены бюджетные назначения в сумме 137 694,9 тыс. руб., исполнено 93 408,8 тыс. руб. или 67,8 %, которые направлены на реализацию ММКУ УКС отдельных мероприятий в рамках:

- подпрограммы «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период» муниципальной программы города Мурманска «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 3 510,5 тыс. руб. на реконструкцию муниципальных коммунальных сетей, исполнение составило 98,2 % утвержденных бюджетных ассигнований;

- подпрограммы «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» муниципальной программы города Мурманска «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 81 461,4 тыс. руб. на строительство

объекта с котельными установками и вспомогательным технологическим оборудованием, исполнение – 65,6 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 124 185,5 тыс. руб., низкий процент исполнения связан с нарушением подрядчиком сроков исполнения муниципального контракта;

- подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования»:

в сумме 4 807,5 тыс. руб. на строительство (реконструкцию) объектов дошкольного образования, исполнение – 86,6 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 5 551,3 тыс. руб. в связи с отсутствием претендентов по итогам проведения конкурсных процедур по МБДОУ г. Мурманска № 104;

в сумме 643,8 тыс. руб. на строительство (реконструкцию) объектов общего образования, исполнены в полном объеме;

в сумме 2 985,7 тыс. руб. на строительство (реконструкцию) объектов дополнительного образования, исполнение – 79,8 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 3 740,5 тыс. руб. в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Бюджетные назначения, предусмотренные комитету по строительству на исполнение судебных актов в сумме 156,4 тыс. руб., исполнены в полном объеме. Следует отметить, что в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» не отражена информация в части бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию город Мурманск и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования город Мурманск.

На финансовое обеспечение чрезвычайных расходов в 2018 году из резервного фонда администрации города Мурманска комитету по строительству выделены бюджетные ассигнования в сумме 36 895,8 тыс. руб., исполнено 27 061,3 тыс. руб. или 73,3 %, неисполнение на сумму 9 834,5 тыс. руб. обусловлено нарушением подрядными организациями сроков исполнения и условий муниципальных контрактов, не повлекшие судебные разбирательства.

Бюджетные ассигнования в части публичных нормативных обязательств комитету по строительству не предусмотрены.

965 «Контрольно-счетная палата города Мурманска»

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, входит в структуру органов местного самоуправления города Мурманска, подотчетна Совету депутатов, подведомственных учреждений не имеет.

Бюджетные назначения **по доходам** в 2018 году, утвержденные в сумме 10,0 тыс. руб. по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, исполнены в полном объеме (штраф в соответствии со статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 25 .

Таблица № 25
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 15.12.2017 № 42-739	Последняя редакция от 30.11.2018 № 51-886	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			31 291,6	35 010,5	35 010,5	34 606,9	98,8
Общегосударственные вопросы	01		31 291,6	35 010,5	35 010,5	34 606,9	98,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	29 992,4	30 912,3	30 912,3	30 521,6	98,7
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 299,2	4 098,2	4 098,2	4 085,3	99,7

В связи с корректировками бюджета, произведенными в течение 2018 года, бюджетные ассигнования на конец года по сравнению с первоначально утвержденными увеличились на 3 718,9 тыс. руб. или на 11,9 % и составили 35 010,5 тыс. руб. Основное увеличение произведено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 2 799,0 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления» муниципальной программы города Мурманска «Управление муниципальными финансами».

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 30.11.2018 № 51-886, расхождений не установлено.

Сумма исполненных бюджетных обязательств за 2018 год составила 34 606,9 тыс. руб. или 98,8 % утвержденных бюджетных назначений.

Наименьшее исполнение отмечено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 98,7 %, за счет неполного исполнения, сложившегося по компенсации расходов стоимости проезда к месту проведения отпуска (по фактическим затратам), по взносам по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов.

Расходы в части публичных нормативных обязательств, на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, а также средств на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины на 2018 год не предусмотрены, средства из резервного фонда не выделялись.

966 «Комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска»

Комитет градостроительства и территориального развития является структурным подразделением администрации города Мурманска, подведомственных учреждений не имеет.

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 26.

Таблица № 26
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		24 088,8	25 630,3	106,4
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:				
государственная пошлина	966 1 00 00000 00 0000 000	10 913,9	10 827,6	99,2
	966 1 08 00000 00 0000 000	1 224,0	1 245,0	101,7
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	966 1 13 00000 00 0000 000	486,1	534,8	110,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	966 1 16 00000 00 0000 000	626,0	470,0	75,1
прочие неналоговые доходы	966 1 17 00000 00 0000 000	8 577,8	8 577,8	100,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	966 2 00 00000 00 0000 000	13 174,9	14 802,7	112,4
субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	966 2 02 20000 00 0000 151	13 174,9	12 636,4	95,9
субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	966 2 02 30000 00 0000 151	-	2 166,3	-

Согласно Отчету об исполнении бюджета утвержденные бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 25 630,3 тыс. руб. или 106,4 %.

Доходы от государственной пошлины за выдачу разрешений на установку рекламной конструкции составили 1 245,0 тыс. руб. или 101,7 % в связи с заявительным характером выдачи указанных разрешений.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 534,8 тыс. руб. или 110,0 %, в том числе:

- 120,4 тыс. руб. или 90,9 % за предоставление сведений информационной системы обеспечения градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Мурманск в связи с заявительным характером услуги;

- 414,4 тыс. руб. или 117,2 % в основном в связи с возвратами авансового платежа по договору за техническое присоединение к электрическим сетям объекта незавершенного строительства, единовременного поощрения за безупречную и эффективную муниципальную службу.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 470,0 тыс. руб. или 75,1 % за нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебных процедуры, причины низкого исполнения в отчетной форме 0503160 «Пояснительная записка» не раскрыты.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на планировку территорий, формирование (образование) земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям, и обеспечению их объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры, на предоставление социальных выплат многодетным семьям для строительства жилья на предоставленных на безвозмездной основе земельных участках исполнены в сумме 12 636,4 тыс. руб. или 95,9 % в связи с оплатой работ на основании актов выполненных работ и заявительным характером социальных выплат.

Субвенция 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, в сумме 2 166,3 тыс. руб., перечислена от Министерства образования и науки Мурманской области и передана в соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 21.02.2019 № 659 «О передаче кредиторской задолженности комитетом градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска комитету по строительству администрации города Мурманска».

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 27.

Таблица № 27

(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 15.12.2017 № 42-739	Последняя редакция от 30.11.2018 № 51-886	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			539 450,7	71 924,9	71 924,9	66 247,4	92,1
Общегосударственные вопросы	01		33 006,2	36 064,0	36 064,0	35 332,6	98,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	32 098,3	34 001,5	34 001,5	33 819,9	99,5
Другие общегосударственные вопросы	01	13	907,9	2 062,5	2 062,5	1 512,7	73,3
Национальная экономика	04		136 380,8	35 510,6	35 510,6	30 914,8	87,1
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	136 380,8	35 510,6	35 510,6	30 914,8	87,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		284 910,6	-	-	-	-
Жилищное хозяйство	05	01	39 607,2	-	-	-	-
Коммунальное хозяйство	05	02	245 303,4	-	-	-	-
Образование	07		76 602,7	-	-	-	-
Дошкольное образование	07	01	10 031,2	-	-	-	-
Общее образование	07	02	33 171,6	-	-	-	-
Дополнительное образование детей	07	03	27 631,4	-	-	-	-
Молодежная политика	07	07	5 768,5	-	-	-	-
Социальная политика	10		8 550,4	350,3	350,3	-	-
Социальное обеспечение населения	10	03	8 550,4	350,3	350,3	-	-

Проверкой соответствия плановых показателей в Отчете об исполнении бюджета показателям Сводной бюджетной росписи на 31.12.2018 и Решения о бюджете расхождений не установлено.

Относительно первоначальной редакции Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований комитету градостроительства и территориального развития в целом уменьшен на 467 525,8 тыс. руб. Согласно отчетной форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» на изменение объема бюджетных ассигнований в основном повлияла передача в 2018 году от комитета градостроительства и территориального развития комитету по строительству функций и полномочий учредителя ММКУ УКС, бюджетные ассигнования уменьшены:

- по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 100 870,2 тыс. руб.;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 284 910,6 тыс. руб.;
- по разделу 07 «Образование» на 76 602,7 тыс. руб.;
- по разделу 10 «Социальная политика» на 8 200,1 тыс. руб.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) исполнение по расходам составило 66 247,4 тыс. руб. или 92,1 % утвержденных назначений. Не исполнено 5 677,5 тыс. руб. или 7,9 %.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» исполнено 1 512,7 тыс. руб. или 73,3 %, не исполнено 549,8 тыс. руб. в части мероприятий по совершенствованию организации деятельности органов местного самоуправления в рамках подпрограммы «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления» муниципальной программы города Мурманска «Управление муниципальными финансами» в результате отсутствия претендентов на заключение муниципального контракта по итогам конкурса согласно отчетной форме 0503164.

По разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнено 30 914,8 тыс. руб. или 87,1 %, не исполнено 4 595,8 тыс. руб. в основном в части мероприятий по созданию условий для строительства (архитектурно-планировочные работы) в рамках подпрограммы «Поддержка и стимулирование строительства на территории муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы города Мурманска «Градостроительная политика». Бюджетные ассигнования, предусмотренные на архитектурно-планировочные работы, составили 11 231,9 тыс. руб., исполнено 7 196,8 тыс. руб. или 64,1 % в результате отсутствия претендентов на заключение муниципального контракта по итогам конкурса согласно отчетной форме 0503164, что повлияло на показатель исполнения по вышеуказанному разделу в целом.

По разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 350,3 тыс. руб., в том числе:

- 200,0 тыс. руб. – субсидии областного бюджета на предоставление социальных выплат многодетным семьям для строительства жилья на предоставленных на безвозмездной основе земельных участках;

- 150,3 тыс. руб. – софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета, предусмотренное для социальных выплат многодетным семьям для строительства жилья на предоставленных на безвозмездной основе земельных участках в связи с заявительным характером указанных выплат.

Бюджетные ассигнования на выплаты по решениям судов, оплату государственной пошлины и расходы по совершению исполнительных действий (непрограммные направления деятельности), утвержденные в сумме 659,8 тыс. руб., исполнены в полном объеме.

Бюджетные ассигнования в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, публичных нормативных обязательств комитету градостроительства и территориального развития не предусмотрены, средства из резервного фонда не выделялись.

968 «Комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска»

Комитет по экономическому развитию является структурным подразделением администрации города Мурманска, подведомственных учреждений не имеет.

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 28.

Таблица № 28
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		25 399,5	25 016,3	98,5
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	968 1 00 00000 00 0000 000	27,2	47,9	1,8 раз
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	968 1 13 00000 00 0000 000	11,1	31,9	2,9 раз
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	968 1 16 00000 00 0000 000	16,1	16,05	99,7
Безвозмездные поступления, в том числе:	968 2 00 00000 00 0000 000	25 372,3	24 968,4	98,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	968 2 02 00000 00 0000 000	25 372,3	24 971,4	98,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	968 2 19 00000 00 0000 000		-3,0	

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2018 году составили 25 399,5 тыс. руб., исполнение составило 25 016,3 тыс. руб. или 98,5 %.

По налоговым и неналоговым доходам исполнение составило 47,9 тыс. руб., что в 1,8 раза превышает утвержденный показатель (27,2 тыс. руб.) в основном за счет поступления дебиторской задолженности прошлых лет (излишне выплаченная заработная плата за 2016 год согласно акту проверки контрольно-ревизионного отдела управления финансов, возвраты за услуги почтовой связи за 2017 год).

По безвозмездным поступлениям исполнение составило 24 968,4 тыс. руб. или 98,4 % утвержденных бюджетных назначений (25 372,3 тыс. руб.). На снижение показателя повлияло низкое исполнение по субсидии на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства – 47,4 % при плановых назначениях в размере 500,0 тыс. руб., по субвенции на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра – 64,9 % при плановых назначениях в размере 393,1 тыс. руб. в связи с заявительным характером поступлений. Субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей и субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом исполнены в полном объеме.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 29.

Таблица № 29
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз-дел	Под-раз-дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 15.12.2017 № 42-739	Последняя редакция от 30.11.2018 № 51-886	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			119 285,2	127 570,2	127 570,2	124 918,8	97,9
Общегосударственные вопросы	01		24 571,6	26 885,0	26 885,0	26 581,9	98,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	24 009,3	26 204,8	26 204,8	26 145,4	99,8

Другие общегосударственные вопросы	01	13	562,3	680,2	680,2	436,5	64,2
Национальная экономика	04		8 517,1	9 138,2	9 138,2	6 790,3	74,3
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	8 517,1	9 138,2	9 138,2	6 790,3	74,3
Социальная политика	10		86 196,5	91 547,0	91 547,0	91 546,6	99,9
Социальное обеспечение населения	10	03	86 196,5	91 547,0	91 547,0	91 546,6	99,9

Бюджетные назначения на конец года по сравнению с первоначально утвержденными увеличились на 8 285,0 тыс. руб. или на 6,9 % и составили 127 570,2 тыс. руб. Основное увеличение произведено по разделу 10 «Социальная политика» в сумме 5 350,5 тыс. руб. в основном по мероприятиям подпрограммы «Обеспечение жильем молодых и многодетных семей города Мурманска» муниципальной программы города Мурманска «Управление имуществом и жилищная политика».

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 30.11.2018 № 51-886, расхождений не установлено.

Сумма исполнения по расходам за 2018 год составила 124 918,8 тыс. руб. или 97,9 % утвержденных бюджетных назначений.

Наименьшее исполнение сложилось по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 436,5 тыс. руб. или 64,2 % из запланированных 680,2 тыс. руб. на мероприятия подпрограммы «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления» муниципальной программы города Мурманска «Управление муниципальными финансами» в связи с длительностью заключения муниципальных контрактов.

Низкое исполнение также сложилось по разделу 04 «Национальная экономика» – 74,3 % в основном по мероприятию «Оказание информационно-консультационной и финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства», исполняемого в рамках подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Мурманске» муниципальной программы города Мурманска «Развитие конкурентоспособной экономики» в связи с заявительных характером субсидирования расходов.

Бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств утверждены по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» в объеме 26,9 тыс. руб. в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия. Исполнение составило 26,5 тыс. руб. или 98,5 % (выплаты носят заявительный характер ходатайствующих лиц). Следует отметить, что в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств, не отражен.

Расходы на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины на 2018 год не предусмотрены, средства из резервного фонда не выделялись.

969 «Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска»

Комитет по жилищной политике является структурным подразделением администрации города Мурманска, имеет одно подведомственное учреждение – Мурманское муниципальное казенное учреждение «Новые формы управления».

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 30.

Таблица № 30
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По ф. 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		7 378,9	7 551,2	102,3
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	969 1 00 00000 00 0000 000	1 810,0	2 420,5	133,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	969 1 11 00000 00 0000 000	0,2	0,382	191,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	969 1 13 00000 00 0000 000	79,6	121,96	153,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	969 1 16 00000 00 0000 000	1 730,2	2 298,2	132,8
Безвозмездные поступления, в том числе:	969 2 00 00000 00 0000 000	5 568,9	5 130,7	92,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	969 2 02 00000 00 0000 000	5 568,9	5 160,4	92,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансферов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	969 2 19 00000 00 0000 000	-	- 29,7	-

Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год по доходам составили 7 378,9 тыс. руб.

Согласно отчетным данным исполнение составило 7 551,2 тыс. руб. или 102,3 % утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение запланированного объема бюджетных назначений по неналоговым доходам составило 2 420,5 тыс. руб. или 133,7 % и сложилось в основном в результате фактического поступления оплаты задолженности управляющими организациями по постановлениям об административных правонарушениях, а также в связи с осуществлением возвратов дебиторской задолженности прошлых лет.

По безвозмездным поступлениям исполнение сложилось в общей сумме 5 130,7 тыс. руб. или 92,1 % за счет:

- исполнения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5 160,4 тыс. руб. или 92,7 %, неисполненные назначения составили 408,5 тыс. руб. в связи с заявительным характером выплат пособий и компенсаций при предоставлении ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты (субвенция Министерства труда и социального развития Мурманской области бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление органами местного самоуправления муниципального образования город Мурманск государственных полномочий по предоставлению ежемесячной денежной выплаты на оплату жилого помещения и (или) коммунальных услуг специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в пункте 1 статьи 1, и лицам, указанным в статье 2 Закона Мурманской области «О сохранении права на меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в связи с упразднением поселка городского типа Росляково»);

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 29,7 тыс. руб.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 31.

Таблица № 31

(тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 15.12.2017 № 42-739	Последняя редакция от 30.11.2018 № 51-886	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			205 832,6	205 071,7	205 071,7	204 372,3	99,7
Общегосударственные вопросы	01		40 417,3	45 975,3	45 975,3	45 849,3	99,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	38 504,7	43 738,9	43 738,9	43 613,1	99,7
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 912,6	2 236,4	2 236,4	2 236,2	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		159 374,2	153 416,4	153 416,4	153 251,8	99,9
Жилищное хозяйство	05	01	84 581,1	86 484,7	86 484,7	86 436,7	100,0
Коммунальное хозяйство	05	02	9 008,2	296,9	296,9	282,0	95,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	65 784,9	66 634,8	66 634,8	66 533,1	99,8
Социальная политика	10		6 041,1	5 680,0	5 680,0	5 271,2	92,8
Социальное обеспечение населения	10	03	6 041,1	5 680,2	5 680,2	5 271,2	92,8

В связи с корректировками бюджета, произведенными в течение 2018 года, бюджетные назначения на конец года, по сравнению с первоначально утвержденными, в целом уменьшились на 760,9 тыс. руб. и составили 205 071,7 тыс. руб.

Уменьшены бюджетные назначения:

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в целом на 5 957,8 тыс. руб. за счет:

уменьшения по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» на 8 711,3 тыс. руб. в связи с вступлением в силу с 01.08.2018 изменений Требований к схемам теплоснабжения, порядку их разработки и утверждения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.02.2012 № 154, а также с отсутствием заявлений о предоставлении субсидий на установку общедомовых приборов учета;

увеличения по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» на 1 903,6 тыс. руб. в связи с увеличением стоимости топлива для обеспечения нужд муниципальных котельных, увеличением потребности в проведении текущего поддерживающего ремонта многоквартирных домов, признанных ветхими и аварийными, увеличением количества многоквартирных домов; увеличение расходов в связи с необходимостью закупки топлива в 2018 году для нужд 2019 года;

увеличения по подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 849,9 тыс. руб. в связи с увеличением расходов на оплату льготного проезда к месту проведения отпуска и обратно сотрудников, увеличение расходов на выплаты стимулирующего характера сотрудникам в связи с повышением МРОТ;

- по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» на 361,1 тыс. руб. в связи с отсутствием заявлений на

предоставление субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием мер социальной поддержки жителям и (или) защитникам блокадного Ленинграда, по оплате жилья и коммунальных услуг; сокращением количества заявлений на предоставление субсидии от управляющих организаций, снижением количества пользователей льготы в связи с отъездом в другие регионы.

Увеличены бюджетные назначения по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 5 558,0 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 5 234,2 тыс. руб. в связи с уточнением потребности в ходе исполнения бюджета;

по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» на 323,8 тыс. руб. (на приобретение новой версии ПО VipNet Client, лицензий на право использования СЗКИ «КриптоПро CSP»; командировочные расходы; приобретение компьютерной и оргтехники для оборудования рабочего места для вновь введенной штатной единицы; приобретение мебели, бытовой техники; канцелярских товаров).

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 30.11.2018 № 51-886, расхождений не установлено.

Показатели утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) соответствуют Сводной бюджетной росписи на 31.12.2018.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) исполнение по расходам составило 204 372,3 тыс. руб. или 99,7 % утвержденных назначений. Общий объем неисполненных назначений составил 699,4 тыс. руб.

Наименьший процент исполнения отмечен по разделу 10 «Социальная политика» 92,8 %. Неисполнение в сумме 408,8 тыс. руб. по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» сложилось по мероприятиям подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан жилого района Росляково» муниципальной программы города Мурманска «Социальная поддержка» в части предоставления ежемесячных денежных выплат на оплату жилого помещения и (или) коммунальных услуг в связи с заявительным характером выплат.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы за счет средств резервного фонда в сумме 73,1 тыс. руб., на обеспечение населения жилого района Абрам-Мыс города Мурманска питьевой водой (привозной или бутилированной), соответствующей гигиеническим требованиям, в целях недопущения причинения вреда жизни и здоровью граждан, связанных с ухудшением качества питьевой воды, исполнение составило 100,0 %.

Бюджетные ассигнования на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, расходы на совершение исполнительных действий по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» утвержденные в размере 18,1 тыс. руб., исполнены в полном объеме. Следует отметить, что информация об исполнении бюджетных ассигнований на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» не отражена.

Расходы в части публичных нормативных обязательств, капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности на 2018 год не запланированы.

5. Проверка достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города

В целях проверки достоверности отчетных данных проведено сопоставление показателей сводной отчетной формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019 и показателей Главных книг в разрезе счетов бюджетного учета по ГАСБ и подведомственным им казенным учреждениям. Расхождений не установлено.

При сопоставлении данных отчетных форм 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» с предоставленными актами сверок с дебиторами и кредиторами установлено, что не всеми ГАСБ учтены требования письма управления финансов от 15.01.2019 № 24-09-13/2/56 в части проведения перед составлением годовой отчетности сверки расчетов с дебиторами и кредиторами (поставщиками товаров, исполнителями работ (услуг), налоговыми органами и т.д.), а также проведения с контрагентами сверки консолидируемых расчетов. Так, комитетом по социальной поддержке, комитетом по культуре, комитетом по развитию городского хозяйства, комитетом градостроительства и территориального развития, комитетом по жилищной политике сверка расчетов проведена не в полном объеме.

По остальным ГАСБ суммы дебиторской и кредиторской задолженностей, сложившихся на 01.01.2019, подтверждены актами сверок с дебиторами и кредиторами.

6. Проверка согласованности показателей бюджетной отчетности ГАСБ с данными отчетности подведомственных им учреждений, в том числе полнота освоения средств, выделенных из бюджета муниципального образования город Мурманск

При сопоставлении данных отчетных форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» учреждений, подведомственных ГАСБ, в части доходов, и 0503127 ГАСБ 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)», 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели», 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели» и 465 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям» расхождений не установлено.

Общий объем средств субсидий, полученный муниципальными учреждениями, подведомственными ГАСБ, в 2018 году с учетом остатков на 01.01.2018 и возвратов составил 12 015 535,9 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания (далее – КФО-4) – 9 597 378,2 тыс. руб.;
- субсидии на иные цели (далее – КФО-5) – 2 237 128,2 тыс. руб.;
- субсидии на цели осуществления капитальных вложений (далее КФО-6) – 181 029,5 тыс. руб.

Сложившиеся остатки денежных средств на счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.01.2018 составили в сумме 796 615,3 тыс. руб., из них КФО-4 – 198 828,6 тыс. руб., по КФО-5 – 581 503,5 тыс. руб., по КФО-6 – 16 283,2 тыс. руб.

Полнота освоения средств субсидий муниципальными учреждениями, подведомственными ГАСБ, представлена в таблице № 32.

Таблица № 32
(в тыс. руб.)

Наименование ГАСБ	Остаток субсидий на 01.01.2018	Исполнено по доходам*	Исполнено по расходам		Остаток субсидий на 01.01.2019
			тыс. руб.	% (гр.4/(гр.2+гр.3))* 100	
1	2	3	4	5	6
КФО-4					
Администрация города Мурманска	1 272,7	339 798,9	338 225,9	99,2	2 845,7
Комитет по социальной поддержке	824,7	71 309,6	70 298,7	97,5	1 835,6
Комитет по культуре	3 627,0	801 211,1	711 992,0	88,5	92 846,1
Комитет по физической культуре и спорту	833,5	226 308,0	226 774,3	99,8	367,2
Комитет по образованию	19 949,9	6 793 307,0	6 769 186,6	99,4	44 070,3
Комитет по развитию городского хозяйства	172 320,8	1 166 615,0	995 325,8	74,3	343 610,0
Итого по КФО-4:	198 828,6	9 398 549,6	9 111 803,3	94,9	485 574,9
КФО-5					
Администрация города Мурманска	15 909,0	35 197,8	39 314,9	76,9	11 791,9
Комитет по социальной поддержке	328,9	12 080,8	10 759,1	86,7	1 650,6
Комитет по культуре	237 814,9	160 273,5	298 551,7	75,0	99 536,7
Комитет по физической культуре и спорту	0,0	55 906,9	41 625,9	74,5	14 281,0
Комитет по образованию	121 357,2	789 413,1	611 705,4	67,2	299 064,9
Комитет по развитию городского хозяйства	206 093,5	602 752,6	709 665,7	87,7	99 180,4
Итого по КФО-5:	581 503,5	1 655 624,7	1 711 622,7	76,5	525 505,5
КФО-6					
Комитет по физической культуре и спорту	16 283,2	82 268,0	38 046,6	38,6	60 504,6
Комитет по социальной поддержке		33 998,6	0,0	0,0	33 998,6
Комитет по культуре	0,0	48 479,7	232,5	0,5	48 247,2
Итого по КФО-6:	16 283,2	164 746,3	38 279,1	21,1	142 750,4
ВСЕГО:	796 615,3	11 218 920,6	10 861 705,1	90,4	1 153 830,8

* общий объем средств субсидий, полученный муниципальными учреждениями, подведомственными ГАСБ, в 2018 году, с учетом возврата субсидии 2017 года и поступления денежных средств (возврат расходов прошлых лет).

Исполнение по расходам сложилось в общей сумме 10 861 705,1 тыс. руб. или 90,4 % от общего объема доходов (с учетом остатков на 01.01.2018 и возвратов).

Исполнение в разрезе кодов финансового обеспечения сложилось следующим образом:

- по КФО-4 – 9 111 803,4 тыс. руб. или 94,9 %;
- по КФО-5 – 1 711 622,7 тыс. руб. или 76,5 %;
- по КФО-6 – 38 279,2 тыс. руб. или 21,1 %.

С учетом произведенных расходов остатки денежных средств на счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.01.2019 составили 1 153 830,8 тыс. руб.

По КФО-4 остатки сложились в общей сумме 485 574,9 тыс. руб., из них наибольшие по учреждениям, подведомственным:

- комитету по развитию городского хозяйства, в сумме 343 610,0 тыс. руб., наибольшая доля значится по ММБУ «УДХ» – 336 414,1 тыс. руб., в основном по организации капитального ремонта, ремонта и содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений (согласно отчетным данным средства субсидии зарезервированы для расчетов с поставщиками и подрядчиками в связи с отсутствием первичных документов на оплату за декабрь 2018 года, перерасчета заработной платы за декабрь 2018 года, продолжительности болезни работников за декабрь 2018 года), согласно данным отчетной формы 0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» муниципальные услуги (работы) выполнены в полном объеме;

- комитету по культуре в сумме 92 846,1 тыс. руб., наибольшая доля значится по МАУК «МГПС» – 89 232,6 тыс. руб., средства субсидии предусмотрены на оплату за услуги охраны конструкций на объектах благоустройства в период праздников, работ по монтажу, демонтажу мобильного ограждения в период проведения праздничных мероприятий, работ по содержанию объектов благоустройства, согласно данным отчетной формы 0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» муниципальные услуги (работы) перевыполнены.

По КФО-5 остатки сложились в общей сумме 525 505,5 тыс. руб., из них наибольшие по учреждениям, подведомственным:

- комитету по образованию в сумме 299 064,9 тыс. руб., наибольшая доля значится по муниципальному автономному учреждению образования города Мурманска «Управление хозяйственно-эксплуатационного обслуживания образовательных учреждений» – 286 317,7 тыс. руб., в том числе по расходам по: улучшению технических характеристик систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения образовательных учреждений города Мурманска, по реализации мероприятий по обеспечению комплексной безопасности и ресурсное обеспечение организаций системы образования, по замене оконных блоков в образовательных учреждениях в рамках реализации программы «Теплое окно», по модернизации стадионов, по осуществлению текущего ремонта в учреждениях дополнительного образования, по установке систем видеонаблюдения в образовательных учреждениях;

- комитету по культуре в сумме 99 536,7 тыс. руб., наибольшая доля значится по МАУК «МГПС» – 92 289,9 тыс. руб. в основном по коду субсидии 954160 «Ремонт и благоустройство объектов внешнего благоустройства» – 81 902,7 тыс. руб., планируемые на оплату выполненных работ согласно заключенных договоров, а также проведение конкурсных процедур для заключения договоров на ремонт и благоустройство объектов внешнего благоустройства в 2019 году (оплата работ (услуг) в рамках принятых обязательств по договорам производится по факту выполненных работ (услуг));

- комитету по развитию городского хозяйства в сумме 99 180,4 тыс. руб., наибольшая доля значится по ММБУ «УДХ» – 93 173,4 тыс. руб. в основном в части:

капитального ремонта и ремонта наружного освещения в связи с оплатой обязательств по договору на выполнение работ по восстановлению опор наружного освещения в 2019 году, а также в связи с расторжением договоров по капитальному ремонту наружного освещения по Верхне-Ростинскому шоссе от ул. Свердлова до

автодороги Р-21 «Кола», включая участок по ул. Домостроительная (от Верхне-Ростинского шоссе до д. 18), наружного освещения проезда от ул. Адмирала флота Лобова до ул. Алексея Хлобыстова – 29 639,2 тыс. руб.;

инженерных изысканий, разработке и экспертизе проектной документации в связи с резервированием денежных средств на частичную оплату договоров, заключенных в 2018 году, для проведения конкурсных процедур и заключения договоров в 2019 году – 15 298,7 тыс. руб.;

ремонта проезжей части дорог города Мурманска в связи с нарушением подрядной организацией срока исполнения работ – 9 147,9 тыс. руб.;

приобретения останочных павильонов в связи со сроками поставки по заключенным договорам в 2019 году – 7 635,9 тыс. руб.;

прочих расходов по обслуживанию сетей наружного освещения города в связи с оплатой обязательств по договорам в январе 2019 года – 6 927,4 тыс. руб.;

мероприятиям по повышению безопасности дорожного движения и снижению дорожно-транспортного травматизма в связи с нарушением подрядной организацией срока исполнения работ по установке пешеходных ограждений в городе Мурманске – 6 653,4 тыс. руб.;

коммунальных услуг (организации наружного освещения улиц и дворовых территорий города) в связи с оплатой обязательств по договорам в январе 2019 года – 5 598,4 тыс. руб.

По КФО-6 остатки сложились в общей сумме 142 750,4 тыс. руб. по учреждениям, подведомственным следующим ГАСБ.

По комитету по физической культуре и спорту остатки средств по КФО-6 составили 60 504,6 тыс. руб. и в полном объеме числятся по МАУ ГСЦ «Авангард». Из общей суммы остатков на 40 394,0 тыс. руб. заключены договоры со сроком исполнения в 2019 году, на 2 700,0 тыс. руб. размещены извещения в единой информационной системе в сфере закупок о проведении электронного аукциона, на 17 098,1 тыс. руб. закупки не размещены, 312,5 тыс. руб. подлежат возврату в бюджет. Средства субсидии перечислены МАУ ГСЦ «Авангард» 18.12.2018 и предусмотрены в основном на мероприятия по строительству стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами.

По комитету по культуре остатки средств по КФО-6 составили 48 247,2 тыс. руб. и в полном объеме числятся по МАУК «МГПС». В связи с тем, что в ходе исполнения контракта на выполнение работ по строительству искусственного рельефа на объекте внешнего благоустройства «Набережная озера Семеновское» (2 очередь) в городе Мурманске (1 этап)», заключенного с ООО «Мурман Авто», выявлены технологические особенности, требующие внесения изменений в проект, 19.12.2018 по соглашению сторон контракт расторгнут. В 2019 году МАУК «МГПС» внесены изменения в проект, для дальнейшего производства строительных работ, завершение строительства планируется в срок до 30.09.2019. Денежные средства в сумме 48 247,2 тыс. руб. планируются на проведение конкурсных процедур для заключения договоров на выполнение 2 этапа работ.

По комитету по социальной поддержке остатки средств по КФО-6 составили 33 998,6 тыс. руб. и в полном объеме значатся по МАУ МП «Дом молодежи». Бюджетные ассигнования перечислены МАУ МП «Дом молодежи» 25.12.2018.

Извещение о проведении конкурса на выполнение работ по разработке научно-проектной документации для приспособления к современному использованию объекта культурного наследия здания кинотеатра «Родина» опубликовано на сайте единой информационной системы в сфере закупок 24.12.2018. По состоянию на 25.01.2019 конкурсные процедуры завершены на сумму 22 266,7 тыс. руб. Согласно решению об установлении наличия потребности в субсидиях на капитальные вложения и (или) целевых субсидиях, полученных муниципальным учреждением из бюджета муниципального образования город Мурманск и неиспользованных на 01.01.2019 от 28.02.2019 № 2 подтверждена потребность в субсидии в сумме 21 932,7 тыс. руб. (заключен гражданско-правовой договор от 06.02.2019 № 1 на выполнение работ по разработке научно-проектной документации). Остаток неиспользованной субсидии в размере 12 065,9 тыс. руб. подлежит возврату в бюджет муниципального образования город Мурманск.

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

В ходе контрольного мероприятия проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 15 ГАСБ на основании бюджетной отчетности и иных документов, представленных по запросу контрольно-счетной палаты.

В ходе проведения внешней проверки установлено следующее:

1. Представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

Вместе с тем контрольно-счетной палатой отмечен ряд недостатков при заполнении форм бюджетной отчетности отдельными ГАСБ, а именно: некорректное заполнение таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к отчетной форме 0503160 «Пояснительная записка» администрацией города Мурманска, комитетом по социальной поддержке, комитетом по образованию, комитетом по развитию городского хозяйства, комитетом по строительству, комитетом по экономическому развитию, комитетом по жилищной политике. Отмеченные недостатки не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях.

2. Проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности ГАСБ несоответствий не установлено.

3. Путем сопоставления бюджетной отчетности за 2017 год и 2018 год установлено, что сальдо по счетам на 01.01.2018 корректно перенесено из предыдущего периода и не содержит искажений.

4. Проверкой достоверности показателей бюджетной отчетности ГАСБ установлено:

- показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют данным Главных книг в разрезе счетов бюджетного учета по ГАСБ и подведомственным им казенным учреждениям;

- при сопоставлении данных отчетных форм 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» с предоставленными актами сверок с дебиторами и кредиторами установлено, что не всеми ГАСБ учтены требования письма управления финансов от 15.01.2019 № 24-09-13/2/56 в части проведения перед составлением годовой отчетности сверки расчетов с дебиторами и кредиторами (поставщиками товаров, исполнителями работ (услуг), налоговыми органами и т.д.), а также проведения с контрагентами сверки консолидируемых

расчетов (комитетом по социальной поддержке, комитетом по культуре, комитетом по развитию городского хозяйства, комитетом градостроительства и территориального развития, комитетом по жилищной политике сверка расчетов проведена не в полном объеме).

5. Расходов, не предусмотренных Решением о бюджете, а также Сводной бюджетной росписью, не установлено.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи на 31.12.2018. При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности ГАСБ с показателями Решения о бюджете установлены расхождения по 5 ГАСБ. Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 11 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи.

6. Исполнение по расходам в разрезе ГАСБ варьируется от 59,6 % до 99,9 %. Наименьший процент исполнения сложился по управлению финансов 59,6 %, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 41,2 % в основном в связи с распределением средств, предусмотренных на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию город Мурманск и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования город Мурманск, не в полном объеме;

- по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» подразделу 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» – 56,7 % в связи со снижением объема привлекаемых кредитных ресурсов в коммерческих банках путем замещения их бюджетными кредитами на пополнение остатков средств на счетах местного бюджета по более низким ставкам, использованием свободных остатков средств бюджетных и автономных учреждений в течение года, а также досрочным погашением кредитов в кредитных организациях.

7. При сопоставлении данных отчетных форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» учреждений, подведомственных ГАСБ, в части доходов и Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) ГАСБ в части исполненных бюджетных назначений по субсидиям, предоставляемым бюджетным и автономным учреждениям, расхождений не установлено.