

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2018 год

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2018 год подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 26.05.2008 № 50-618, Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763, и на основании приказа председателя контрольно-счетной палаты города Мурманска от 21.03.2019 № 09.

Годовой отчет об исполнении бюджета представлен в контрольно-счетную палату города Мурманска администрацией города Мурманска в сроки, установленные статьей 36 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск.

В ходе внешней проверки использованы:

- материалы, представленные администрацией города Мурманска (сопроводительное письмо от 27.03.2019 № 05-14/952);

- бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета муниципального образования город Мурманск, принятая управлением финансов администрации города Мурманска (далее – годовая бюджетная отчетность);

- материалы контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2018 год»;

- Отчет о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2018 году, утвержденный постановлением администрации города Мурманска от 01.04.2019 № 1181;

- материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой города Мурманска в 2018 году;

- данные информационной системы «Свод – Смарт».

2. Общие итоги исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 2018 год

Проверка годового отчета об исполнении бюджета проведена с применением принципа существенности и включает анализ, оценку и сопоставление показателей с данными бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – ГАСБ).

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

Годовой отчет об исполнении бюджета по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям бюджетного законодательства, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Приказ от 28.12.2010 № 191н).

Бюджет муниципального образования город Мурманск утвержден решением Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2017 № 42-739 «О бюджете

муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете) в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и официально опубликован в газете «Вечерний Мурманск» 20.12.2017 № 237.

Изменения в Решение о бюджете в 2018 году вносились 6 раз (в предыдущем отчетном периоде – 4 раза).

Решением о бюджете в редакции от 30.11.2018 № 51-886 доходы и расходы бюджета скорректированы с учетом ожидаемого исполнения.

Изменение основных параметров и отклонение от первоначальной редакции бюджета представлено в таблице № 1.

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено Решением о бюджете							Отклонение	
	15.12.2017 № 42-739	01.03.2018 № 44-769	02.04.2018 № 45-791	27.06.2018 № 48-827	20.09.2018 № 49-852	25.10.2018 № 50-874	30.11.2018 № 51-886	сумма (гр.8-гр.2)	% (гр.9/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы	12 603 348,0	12 603 348,0	12 603 348,0	12 958 222,6	13 660 606,2	13 660 606,2	14 064 324,2	1 460 976,2	11,6
Расходы	13 221 794,1	13 221 794,1	13 251 794,1	13 606 668,7	14 309 052,3	14 309 052,3	14 542 770,3	1 320 976,2	10,0
Дефицит	618 446,1	618 446,1	648 446,1	648 446,1	648 446,1	648 446,1	478 446,1	- 140 000,0	- 22,6

В результате внесенных в 2018 году изменений основные параметры бюджета увеличены:

- доходы на 1 460 976,2 тыс. руб. или 11,6 %;
- расходы на 1 320 976,2 тыс. руб. или 10,0 %.

Увеличение плановых назначений по доходам в большем объеме, чем бюджетных ассигнований по расходам, позволило снизить дефицит местного бюджета на 22,6 %. Дефицит бюджета составил 478 446,1 тыс. руб., что на 140 000,0 тыс. руб. меньше первоначально утвержденного показателя. Снижение дефицита бюджета отвечает требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации – минимизация размера дефицита бюджета при составлении, утверждении и исполнении бюджета в целях соблюдения принципа сбалансированности бюджета.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2018 год составлен в соответствии с требованиями, установленными Приказом от 28.12.2010 № 191н:

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

- плановые показатели расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета соответствуют бюджетным назначениям по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденным в соответствии со Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2018 (далее – СБР на 31.12.2018);

- дефицит бюджета соответствует плановому показателю, утвержденному Решением о бюджете.

Анализ поквартального исполнения основных параметров бюджета муниципального образования город Мурманск за 2018 год характеризует исполнение следующим образом.

Исполнение доходной части: первый квартал – 21,5 %, второй – 28,3 %, третий – 25,5 %, четвертый – 24,7 %.

Финансирование расходных обязательств осуществлялось неравномерно: первый квартал – 17,3 %, второй – 28,3 %, третий – 17,6 %, четвертый – 36,9 %.

Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета, как и в предыдущие годы, отмечена в четвертом квартале.

Темп роста расходов относительно аналогичного периода 2017 года составил 18,3 % (в 2017 году относительно 2016 года – 5,0 %) в основном за счет увеличения по видам расходов:

- 465 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям» в связи с увеличением объектов капитального строительства (строительство стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами, искусственного рельефа на объекте внешнего благоустройства «Набережная озера Семеновское», реконструкция объекта культурного наследия здания кинотеатра «Родина» в учреждение молодежной политики);

- 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» и 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в связи с увеличением заработной платы отдельным категориям работников, повышение размера оплаты труда которых осуществляется в соответствии с «майским» Указом Президента Российской Федерации, и категориям работников, на которые не распространяется действие данного Указа, а также повышение минимального размера оплаты труда;

- 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели» в связи с увеличением расходов по реализации мероприятий по обеспечению комплексной безопасности организации системы образования, модернизации стадионов, установке систем видеонаблюдения, по улучшению технических характеристик систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в образовательных учреждениях и учреждениях образования;

- 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» в связи с увеличением расходов на возмещение недополученных доходов транспортным организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат (вступление с 01.01.2018 изменений, внесенных в Закон Мурманской области от 28.05.2004 № 483-01-ЗМО «О государственном регулировании цен на территории Мурманской области», вместе с Перечнем услуг транспортных, снабженческо-сбытовых, торговых и иных организаций, на которые государственное регулирование цен осуществляют органы местного самоуправления).

Динамика исполнения основных показателей бюджета за период 2016-2018 годов отражена в таблице № 2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Исполнено			Темп прироста (+), снижения (-) в %	
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017
	Доходы – всего, в том числе:	11 454 516,3	11 970 190,4	14 261 682,3	4,5
налоговые и неналоговые доходы и дотации от бюджетов других уровней	6 872 361,2	7 244 518,2	8 895 203,2	5,4	22,8
безвозмездные поступления от бюджетов других уровней (целевые)	4 582 155,1	4 725 672,2	5 366 479,1	3,1	13,6
Расходы – всего, в том числе за счет:	11 431 036,5	11 998 479,3	14 198 090,3	5,0	18,3
налоговых, неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней	6 852 386,2	7 277 496,9	8 902 636,3	6,2	22,3
целевых безвозмездных поступлений	4 578 650,3	4 720 982,4	5 295 454,0	3,1	12,2
Дефицит (-) (профицит (+),	23 479,8	-28 288,9	63 592,0	X	X
налоговых, неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней	19 975,0	-32 978,7	- 7 433,1	X	X
целевых безвозмездных поступлений	3 504,8	4 689,8	71 025,1	X	X

По всем основным параметрам местного бюджета отмечен рост показателей к аналогичным показателям прошлого года. Темп прироста доходов выше темпа прироста расходов, такая тенденция приводит к улучшению сбалансированности бюджета, что положительно сказывается на способности муниципального образования обслуживать долговые обязательства и на долговой стабильности.

3. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 2018 год

Доходы бюджета муниципального образования город Мурманск первоначально утверждены в объеме 12 603 348,0 тыс. руб.

В результате внесенных изменений утвержденный объем доходов увеличен на 1 460 976,2 тыс. руб. или 11,6 %.

Изменения утвержденных показателей доходов по основным источникам поступлений представлены в таблице № 3.

Таблица № 3
(в тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете в редакции		Отклонение	
	от 15.12.2017 № 42-739	от 30.11.2018 № 51-886	Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2)*100
1	2	3	4	5
Доходы	12 603 348,0	14 064 324,2	1 460 976,2	11,6
Налоговые и неналоговые доходы	7 474 102,0	8 561 691,1	1 087 589,1	14,6
Безвозмездные поступления	5 129 246,0	5 502 633,1	373 387,1	7,3

На изменение утвержденного объема доходов в 2018 году повлияло увеличение показателей по всем основным источникам.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме утвержденных назначений увеличилась и составила 60,9 % относительно показателя 2017 года 58,5 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов уменьшилась и составила 39,1 % относительно показателя 2017 года 41,5 %.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета показатель исполнения бюджета по доходам составил 14 261 682,3 тыс. руб. или 101,4 % назначений, утвержденных в объеме 14 064 324,2 тыс. руб.

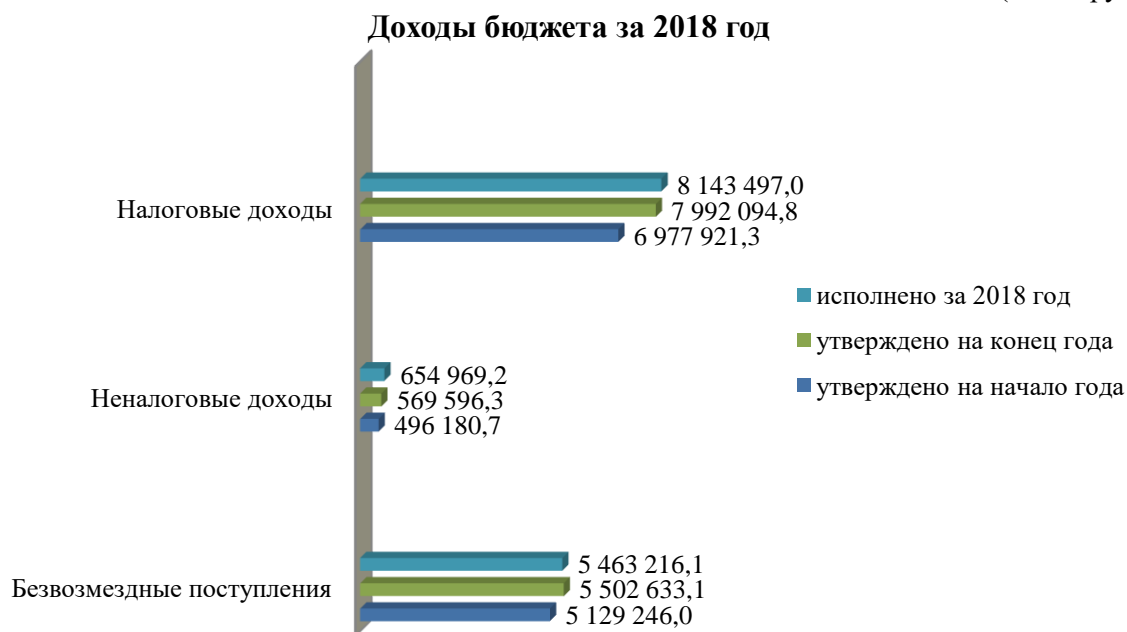
Исполнение доходов бюджета обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в размере 8 798 466,2 тыс. руб. (налоговых – 8 143 497,0 тыс. руб., неналоговых – 654 969,2 тыс. руб.) или 102,8 % назначений, утвержденных в размере 8 561 691,1 тыс. руб.;

- безвозмездных поступлений в размере 5 463 216,1 тыс. руб. или 99,3 % назначений, утвержденных в размере 5 502 633,1 тыс. руб.

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

Диаграмма № 1
(в тыс. руб.)



Приведенные данные показывают, что в течение 2018 года утвержденные назначения по налоговым, неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям увеличились.

Расшифровка показателей исполнения и удельного веса основных групп доходов в общем объеме поступлений за 2016, 2017 и 2018 годы представлена в таблице № 4.

Таблица № 4
(в тыс. руб.)

Наименование	2016		2017		2018	
	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес
Доходы бюджета - Всего	11 454 516,3	100,0	11 970 190,4	100,0	14 261 682,3	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, из них:						
налоговые доходы	6 721 646,7	58,7	7 094 428,7	59,3	8 798 466,2	61,7
неналоговые доходы	6 117 376,8	53,4	6 452 705,2	53,9	8 143 497,0	57,1
Безвозмездные поступления	604 269,9	5,3	641 723,5	5,4	654 969,2	4,6
	4 732 869,6	41,3	4 875 761,7	40,7	5 463 216,1	38,3

Увеличение доли налоговых, неналоговых доходов в общем объеме поступлений относительно 2016 и 2017 годов является показателем повышения финансовой устойчивости бюджета и снижения финансовой зависимости от областного бюджета.

3.1. Налоговые доходы бюджета муниципального образования город Мурманск

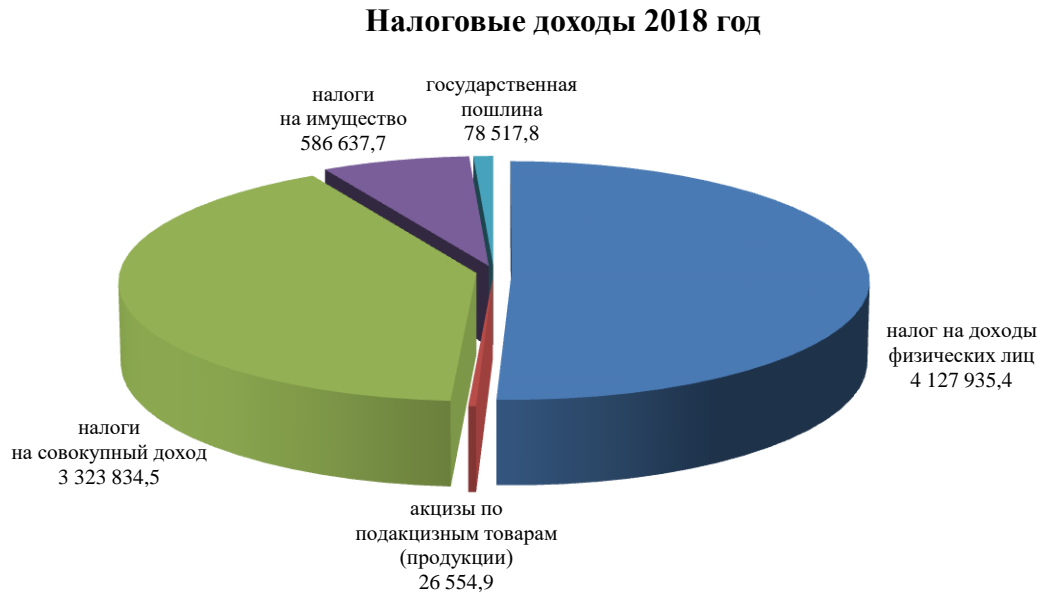
Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 8 143 497,0 тыс. руб. или 101,9 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 7 992 094,8 тыс. руб.

Относительно 2017 года поступление налоговых доходов увеличилось на 1 690 791,8 тыс. руб. или 26,2 % в основном за счет налогов на доходы физических лиц и налогов на совокупный доход.

В отчетном периоде корректировка первоначального планового объема налоговых доходов произведена в сторону увеличения, исполнение превысило утвержденный показатель на 1,9 %.

Объем поступлений в разрезе подгрупп налоговых доходов без учета задолженности и перерасчетов по отмененным налогам и сборам представлен диаграммой № 2.

Диаграмма № 2
(в тыс. руб.)



Показатели исполнения бюджета по подгруппам налоговых доходов относительно утвержденных назначений представлены в таблице № 5.

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения подгруппы
		сумма	%	
Налоговые доходы	7 992 094,8	8 143 497,0	101,9	100,0
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	4 024 746,3	4 127 935,4	102,6	50,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции))	26 240,3	26 554,9	101,2	0,3
Налоги на совокупный доход	3 309 307,5	3 323 834,5	100,4	40,8
Налоги на имущество	554 955,6	586 637,7	105,7	7,2
Государственная пошлина	76 845,1	78 517,8	102,2	1,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	X	16,7	X	X

Налоги на прибыль, доходы исполнены в сумме 4 127 935,4 тыс. руб. или 102,6 % уточненных бюджетных назначений в основном за счет исполнения по налогу на доходы физических лиц:

- 3 997 055,0 тыс. руб. или 102,2 % уточненных бюджетных назначений с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 104 441,8 тыс. руб. или 116,6 % утвержденных бюджетных назначений с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

Относительно 2017 года поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 478 509,1 тыс. руб. или 13,1 % в связи с повышением оплаты труда

отдельных категорий работников в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», индексацией заработной платы прочих категорий работников муниципальных учреждений с 01.01.2018, повышения минимального размера оплаты труда, перечислений с доходов, полученных физическими лицами в виде дивидендов, доходов в иностранной валюте.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, исполнены в сумме 26 554,9 тыс. руб. или 101,2 % уточненных назначений за счет доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений.

Относительно 2017 года поступление вышеуказанных налогов увеличилось на 2 755,8 тыс. руб. или 11,6 % за счет увеличения субъектам нормативов распределения доходов от уплаты акцизов, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, и налоговых ставок.

Налоги на совокупный доход исполнены в сумме 3 323 834,5 тыс. руб. или 100,4 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 1 208 720,5 тыс. руб. или 100,5 % в результате увеличения доходов при применении контрольно-кассовой техники, обеспечивающей передачу данных в режиме онлайн в налоговые органы;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил 167 404,8 тыс. руб. или 103,4 %, при этом относительно 2017 года поступление уменьшилось на 4 879,8 тыс. руб. в результате уменьшения количества налогоплательщиков в связи с отменой указанного налога с 01.01.2021;

- единый сельскохозяйственный налог составил 1 923 837,6 тыс. руб. или 99,9 % в связи с осуществлением возвратов по указанному налогу;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составил 23 871,6 тыс. руб. или 115,0 % в связи с увеличением количества выданных патентов.

Относительно 2017 года поступление налогов на совокупный доход в целом увеличилось на 925 786,8 тыс. руб. или 38,6 % в основном за счет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в части налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, единого сельскохозяйственного налога и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в связи с увеличением налогооблагаемой базы, количества выданных патентов и повышения качества администрирования указанных налогов.

Налоги на имущество исполнены в сумме 586 637,7 тыс. руб. или 105,7 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог на имущество физических лиц 212 417,9 тыс. руб. или 107,5 % в связи с погашением задолженности прошлых лет, улучшением качества администрирования указанного налога;

- земельный налог 374 219,8 тыс. руб. или 104,7 %, в том числе: земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, составил 365 449,0 тыс. руб. или 103,8 %, земельный налог с физических лиц составил 8 770,8 тыс. руб. или 164,5 %. Исполнение сверх

утвержденных назначений сложилось в связи с уплатой налога ранее установленного срока (не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом) налогоплательщиками – организациями, погашением дебиторской задолженности и увеличением числа налогоплательщиков.

Относительно 2017 года поступление налогов на имущество увеличилось на 279 008,1 тыс. руб. или 90,7 % в связи с принятием решения Совета депутатов города Мурманска от 27.10.2017 № 40-707 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 07.11.2005 № 13-159 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Мурманск», в соответствии с которым исключены отдельные категории налогоплательщиков, освобожденные от налогообложения, а также с выкупом земельных участков в собственность.

Государственная пошлина исполнена в сумме 78 517,8 тыс. руб. или 102,2 % уточненных бюджетных назначений, в том числе:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями 77 132,0 тыс. руб. или 102,1 % в связи с увеличением количества обращений в судебные органы;

- государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий 1 385,8 тыс. руб. или 104,3 %: за выдачу разрешений комитетом градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска на установку рекламных конструкций, комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, крупногабаритных грузов (указанные разрешения носят заявительный характер).

Относительно 2017 года поступление государственной пошлины увеличилось на 4 719,1 тыс. руб. или 6,4 % в связи с вышеуказанными причинами.

Поступление задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составило 16,7 тыс. руб. в основном за счет земельного налога (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года).

3.2. Неналоговые доходы бюджета муниципального образования город Мурманск

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 654 969,2 тыс. руб. или 115,0 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 569 596,3 тыс. руб.

Относительно 2017 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 13 145,7 тыс. руб. или 2,0 % в основном за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, штрафов, санкций, возмещения ущерба.

В отчетном периоде корректировка первоначального планового объема неналоговых доходов произведена в сторону увеличения, исполнение превысило утвержденный показатель на 15,0 %.

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



Показатели исполнения бюджета по подгруппам неналоговых доходов представлены в таблице № 6.

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения подгруппы
		сумма	%	
Неналоговые доходы	569 596,3	654 869,2	115,0	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	407 292,1	464 261,4	114,0	70,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	24 418,8	23 106,5	94,6	3,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 553,3	2 613,1	168,2	0,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	49 535,3	56 166,1	113,4	8,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	76 648,6	93 298,7	121,8	14,2
Прочие неналоговые доходы	10 148,2	15 423,4	152,0	2,4

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 464 261,4 тыс. руб. или 114,0 % уточненных бюджетных назначений.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, составили 17 046,3 тыс. руб. или 100 % уточненных бюджетных назначений.

При этом задолженность на 01.01.2019 по перечислению в бюджет части прибыли (дивидендов) сложилась в сумме 340 606,1 тыс. руб., в том числе:

- 340 000,0 тыс. руб. за АО «Мурманская горэлектросеть» – по результатам контрольного мероприятия «Анализ доходности акций, принадлежащих муниципальному образованию город Мурманск, проверка соблюдения установленного порядка управления акционерным капиталом обществ, 100 % акций которых находится в муниципальной собственности и имеющих

отрицательную доходность по акциям, за 2015-2017 годы и истекший период 2018 года»;

- 606,1 тыс. руб. за Мурманским муниципальным унитарным предприятием «Спецавтотранс» – согласно Единому федеральному реестру сведений о банкротстве определением Арбитражного суда Мурманской области от 10.09.2018 прекращено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) вышеуказанного предприятия.

Согласно Отчету о выполнении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Мурманска на 2018 - 2020 годы в 2018 году, утвержденному решением Совета депутатов города Мурманска от 28.02.2019 № 55-937, принято решение об условиях приватизации права требования неосновательного обогащения к АО «Мурманская областная электросетевая компания» на сумму основного долга, составившего согласно акту сверки расчетов 340 000,0 тыс. руб., и процентов за пользование чужими денежными средствами путем внесения в качестве вклада в уставный капитал АО «Мурманская горэлектросеть».

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), составили 446 513,4 тыс. руб. или 114,6 % утвержденных назначений, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы 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 связи с поступлением задолженности прошлых лет и досрочным внесением 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 связи с поступлением задолженности прошлых лет и заключением новых договоров;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), составили 35 565,7 тыс. руб. или 101,5 % в связи с поступлением задолженности прошлых лет.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, составили 701,3 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных назначений в связи с поступлением доходов от перечисления части прибыли муниципального унитарного предприятия «Мурманский регистрационно-информационный вычислительный центр». Согласно решению Совета депутатов города Мурманска от 01.03.2018 № 44-772 «Об утверждении отчета о выполнении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Мурманска на 2017-2019 годы в 2017 году» принято решение о приватизации вышеуказанного предприятия путем преобразования в открытое акционерное общество с закреплением в муниципальной собственности 100 % акций. Финансовые вложения в акции произведены в 2018 году.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и

автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), составили 0,4 тыс. руб. и в 1,9 раза превысили утвержденные назначения за счет поступления дебиторской задолженности прошлых лет в части платы за наем муниципальных жилых помещений комитету по жилищной политике администрации города Мурманска.

Относительно 2017 года доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, увеличились на 25 905,1 тыс. руб. или 5,9 % в связи с поступлением задолженности прошлых лет и досрочным внесением платежей по арендной плате за землю.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 23 106,5 тыс. руб. или 94,6 % утвержденных назначений. На результат исполнения в указанной подгруппе повлияло поступление платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 9 157,4 тыс. руб. или 89,3 % в связи с осуществлением возвратов согласно отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Относительно 2017 года поступление платежей при пользовании природными ресурсами увеличилось на 7 322,0 тыс. руб. или 46,4 % в основном в связи с увеличением поступлений платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, в связи с доначислениями по решениям судебных органов и перерасчетами, произведенными в 2017 году.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 2 613,1 тыс. руб. или 168,2 %. Отклонение от утвержденных назначений сложилось за счет исполнения по следующим администраторам доходов:

администрация города Мурманска – 617,5 тыс. руб. в основном за счет возмещения расходов прошлых лет по пособиям по временной нетрудоспособности, возвратов излишне уплаченных страховых взносов, возмещения расходов за аварийно-восстановительные работы;

комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – 341,3 тыс. руб. в основном за счет возврата средств субсидии, предоставленной подведомственному учреждению в 2017 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

комитет по строительству администрации города Мурманска – 545,9 тыс. руб. в основном за счет возврата АО «Мурманская областная электросетевая компания» по договору технического присоединения к энергопринимающим устройствам.

Относительно 2017 года поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства уменьшилось на 4 091,9 тыс. руб. или 61,0 % в связи со снижением фактического поступления дебиторской задолженности по решениям судов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 56 166,1 тыс. руб. или 113,4 %, из них:

- доходы от продажи квартир в сумме 1 391,0 тыс. руб. или 100,0 %;

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), 25 962,6 тыс. руб. или 103,9 % за счет продажи имущества в результате торгов и поступления просроченной задолженности;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, 26 861,6 тыс. руб. или 126,7 % в связи с заявительным характером продаж земельных участков;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), 1 950,9 тыс. руб. или 100,0 %.

Относительно 2017 года доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшились на 2 437,2 тыс. руб. или 4,2 % за счет доходов от продажи квартир и реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в связи с планированием доходов с учетом уменьшения платежей по договорам купли-продажи имущества с рассрочкой платежа.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 93 298,7 тыс. руб. или 121,8 %.

Исполнение сверх утвержденных назначений сложилось в результате роста выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о недрах, о промышленной безопасности, в области охраны окружающей среды, прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты городских округов.

Относительно 2017 года поступления по данной подгруппе увеличились на 3 136,7 тыс. руб. или 3,5 % в основном за счет денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты городских округов (оплата задолженности управляющими компаниями по постановлениям об административных нарушениях).

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 15 423,4 тыс. руб. или 152,0 %. Отклонение от утвержденных назначений сложилось за счет исполнения по администратору доходов комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в связи поступлением 5 102,5 тыс. руб. за право заключения муниципального контракта на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа по регулируемому тарифу автомобильным транспортом по муниципальному маршруту № 33Р «ул. Капитана Орликовой – ул. Заводская жилой район Росляково», на основании протокола подведения итогов аукциона в электронной форме, состоявшегося 10.12.2018.

Относительно 2017 года прочие неналоговые доходы уменьшились на 16 689,0 тыс. руб. или 52,0 % в связи с перечислением в 2017 году задолженности в части процентов по решению Арбитражного суда Мурманской области (сумма процентов за пользование чужими средствами, взысканными с ЗАО «Управляющая компания «Мурманремстрой»), а также по решению Арбитражного суда города Санкт-Петербурга восстановительной стоимости зеленых насаждений с ООО «Мурманский Балкерный Терминал».

3.3. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 5 463 216,0 тыс. руб. или 99,3 % утвержденных бюджетных назначений, из них:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 5 391 892,3 тыс. руб. или 99,1 % утвержденных назначений;

- 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 73 379,9 тыс. руб. или 116,5 % утвержденных назначений.

Решением Совета депутатов города Мурманска от 27.06.2018 № 48-827 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2017 № 42-739 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесены изменения в части доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в связи с возвратом муниципальным автономным учреждением культуры «Мурманские городские парки и скверы» остатков субсидии на иные цели в сумме 62 999,3 тыс. руб. (указанным решением бюджетные ассигнования в полном объеме распределены комитету по культуре администрации города Мурманска для предоставления муниципальному автономному учреждению культуры «Мурманские городские парки и скверы» субсидии на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности).

Кроме того, в бюджет муниципального образования в 2018 году бюджетными и автономными учреждениями возвращены остатки средств субсидий на иные цели, не использованные в 2017 году, в сумме 10 380,6 тыс. руб.

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

В соответствии со статьей 12 Закона Мурманской области от 22.12.2017 № 2218-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» муниципальным образованием в бюджет субъекта перечислены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2 056,2 тыс. руб. (данный показатель не планировался).

Показатели исполнения бюджета по подгруппам и статьям безвозмездных поступлений доходов представлены в таблице № 7.

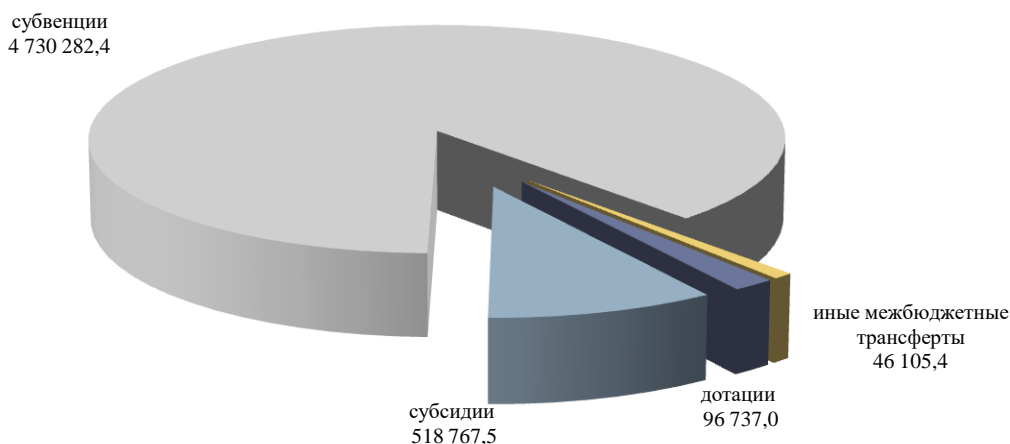
Таблица № 7
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено		Отклонение
		сумма	%	
Безвозмездные поступления	5 502 633,1	5 463 216,0	99,3	- 39 417,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	5 439 633,8	5 391 892,3	99,1	- 47 741,5
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	96 737,0	96 737,0	100,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	549 383,6	518 767,5	94,4	- 30 616,1
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	4 747 225,6	4 730 282,4	99,6	- 16 943,2
Иные межбюджетные трансферты	46 287,6	46 105,4	99,6	- 182,2
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	62 999,3	73 379,9	116,5	10 380,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	- 2 056,2	-	- 2 056,2

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

Диаграмма № 4
(в тыс. руб.)

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы



В ходе внешней проверки отмечено высокое (более 95 %) исполнение по всем статьям безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации кроме субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии).

На снижение показателя повлияло сокращение субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды на 4 169,7 тыс. руб. на основании уведомления Министерства строительства и территориального развития Мурманской области после внесения изменений в Решение о бюджете.

Также по отдельным подстатьям, таким как:

- субсидия на осуществление городом Мурманском функций административного центра области (главный администратор – комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска) исполнение составило 90,8 % или 236 293,2 тыс. руб. (не исполнено 24 009,1 тыс. руб.);

- субвенции бюджетам на государственную регистрацию актов гражданского состояния (главный администратор – администрация города Мурманска) исполнение составило 72,2 % или 15 009,8 тыс. руб. (не исполнено 5 755,6 тыс. руб.);

- субвенция на реализацию Закона Мурманской области «Об административных комиссиях» (главный администратор – администрация города Мурманска) исполнение составило 84,2 % или 7 424,5 тыс. руб. (не исполнено 1 397,1 тыс. руб.).

Основной причиной невыполнения поступлений по данным безвозмездным поступлениям является перечисление областным бюджетом межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

Относительно 2017 года исполненный объем безвозмездных поступлений в целом увеличился на 520 416,1 тыс. руб. за счет увеличения объемов:

- субсидий на 155 244,3 тыс. руб., в том числе 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, на 49 036,8 тыс. руб.;

софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений, на 96 334,0 тыс. руб. (в 2017 году не предоставлялась);

- субвенций на 390 864,8 тыс. руб., в том числе на:

реализацию Закона Мурманской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций» на 205 344,6 тыс. руб.;

реализацию Закона Мурманской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» на 201 212,9 тыс. руб.;

- иных межбюджетных трансфертов на 27 659,6 тыс. руб. в основном за счет увеличения межбюджетных трансфертов для осуществления расходов, связанных с предоставлением субсидий организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах на 41 232,2 тыс. руб. и снижения иных межбюджетных трансфертов в целях реализации соглашения о сотрудничестве между Правительством Мурманской области и ОАО «НК Роснефть» (в 2017 году – 15 000,0 тыс. руб.).

Основной причиной увеличения межбюджетных трансфертов в 2018 году по сравнению с 2017 годом является увеличение заработной платы отдельным категориям работников, повышение размера оплаты труда которых осуществляется в соответствии с «майским» Указом Президента Российской Федерации, и категориям работников, на которые не распространяется действие данного Указа, а также повышение минимального размера оплаты труда.

Уменьшение объема дотаций составило 53 352,5 тыс. руб. в связи с окончанием срока предоставления дотации из федерального бюджета в целях обеспечения сбалансированности местного бюджета в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01.09.2014 № 603 «О преобразовании закрытого административно-территориального образования – города Североморска Мурманской области».

3.4. Информация о дебиторской задолженности по доходам

Согласно данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2019 дебиторская задолженность по расчетам по доходам сложилась в сумме 8 951 251,4 тыс. руб. Относительно 2017 года дебиторская задолженность увеличилась в основном за счет увеличения задолженности по неналоговым доходам в связи с внедрением федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н, согласно которому начисление доходов (расходов) будущих периодов производится за оставшийся срок полезного использования объектов учета аренды.

По налоговым доходам дебиторская задолженность на 01.01.2019 составила 195 476,8 тыс. руб. и уменьшилась относительно начала года в целом на 18 375,7 тыс. руб. Согласно пояснительной записке Управления Федеральной налоговой службы по Мурманской области задолженность является просроченной в связи с неуплатой текущих платежей по сроку. Наибольшую долю дебиторской задолженности по налоговым доходам составляет задолженность:

- 145 906,1 тыс. руб. по налогу на имущество физических лиц;
- 35 628,1 тыс. руб. по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность составила 8 755 774,6 тыс. руб. и уменьшилась относительно начала года в целом на 47 604,0 тыс. руб. Наибольшую долю дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность:

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

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

- 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, в основном за счет задолженности АО «Мурманская горэлектросеть»;

- 49 409,6 тыс. руб. тыс. руб. в основном по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, в том числе наибольшая: 23 250,9 тыс. руб. – задолженность физических лиц, значащаяся у администрации города Мурманска в основном по результатам деятельности административных комиссий и комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, 8 671,1 тыс. руб. – задолженность управляющих организаций комитету по жилищной политике администрации города Мурманска по перечислению в бюджет денежных взысканий (штрафов) за нарушение обязательных требований, установленных законодательством в отношении муниципального жилищного фонда;

- 26 203,4 тыс. руб. по договорам купли-продажи имущества в соответствии Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства,

и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Указанная задолженность является долгосрочной по причине рассрочки платежей в соответствии с условиями договоров.

4. Итоги исполнения расходной части бюджета муниципального образования город Мурманск

Решением о бюджете расходная часть бюджета утверждена в объеме 14 542 770,3 тыс. руб., что превышает первоначально утвержденный показатель на 1 320 976,2 тыс. руб. или 10,0 %.

Исполнение бюджета организуется управлением финансов администрации города Мурманска на основе сводной бюджетной росписи, утвержденной начальником управления финансов администрации города Мурманска, согласно которой общий объем расходов местного бюджета составляет 14 538 600,5 тыс. руб.

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

Отклонения показателей по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлены в таблице № 8.

Таблица № 8
(в тыс. руб.)

Наименование раздела классификации расходов	Решение о бюджете		СБР на 31.12.2018; Утверждено (отчетная форма 0503117)		Отклонение		
	Всего	в т.ч. за счет бюджетов других уровней	Всего	в т.ч. за счет бюджетов других уровней	Всего	в том числе:	
						налоговые и неналоговые доходы и дотации	в т.ч. за счет бюджетов других уровней
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы (01)	1 170 400,2	9 031,3	1 169 222,3	9 031,3	-1 177,9	- 1 177,9	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	72 734,1	20 791,4	72 734,1	20 791,4	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика (04)	1 848 545,0	306 435,1	1 848 545,0	306 435,1	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	1 228 966,6	131 846,2	1 225 974,7	127 676,4	-2 991,9	1 177,9	-4 169,8
Охрана окружающей среды (06)	17 704,1		17 704,1		0,0	0,0	0,0
Образование (07)	8 054 193,8	4 225 390,7	8 054 193,8	4 225 390,7	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография (08)	789 242,5	31 240,0	789 242,5	31 240,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика (10)	733 945,2	614 150,2	733 945,2	614 150,2	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт (11)	383 321,4	4 402,2	383 321,4	4 402,2	0,0	0,0	0,0
Средства массовой информации (12)	68 317,4		68 317,4		0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	175 400,0		175 400,0		0,0	0,0	0,0
ВСЕГО	14 542 770,3	5 343 287,1	14 538 600,5	5 339 117,3	-4 169,8	0,0	-4 169,8

Отклонение сложилось в связи:

- с распределением средств ГАСБ, зарезервированных в местном бюджете 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 – 28,5 тыс. руб., администрации города Мурманска в сумме 45,5 тыс. руб.;

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

Комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска сокращена субсидия на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды на сумму 4 169,8 тыс. руб. согласно уведомлению Министерства строительства и территориального развития Мурманской области.

Изменения в сводную бюджетную роспись внесены 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 администрации города Мурманска от 22.12.2015 № 272 (далее – Порядок № 272).

Структура и сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета за 2016-2018 годы представлены в таблице № 9.

Таблица № 9
(в тыс. руб.)

наименование	Исполнено			Доля в общем объеме расходов (%)		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018
раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	991 314,8	990 387,4	1 099 717,2	8,7	8,3	7,7
раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	66 039,3	71 981,3	66 844,3	0,6	0,6	0,5
раздел 04 «Национальная экономика»	1 199 310,8	1 371 343,5	1 809 021,2	10,5	11,4	12,7
раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	878 370,6	969 839,6	1 103 613,4	7,7	8,1	7,8
раздел 06 «Охрана окружающей среды»	18 188,1	13 501,1	17 704,1	0,1	0,1	0,1
раздел 07 «Образование»	6 510 211,3	6 792 854,3	8 038 583,8	56,9	56,6	56,6
раздел 08 «Культура, кинематография»	726 024,0	660 574,4	788 546,9	6,4	5,5	5,6
раздел 09 «Здравоохранение»	8 252,9	-	-	0,1	-	-
раздел 10 «Социальная политика»	724 359,5	752 606,5	723 061,2	6,3	6,3	5,1
раздел 11 «Физическая культура и спорт»	145 343,9	197 852,6	383 250,7	1,3	1,6	2,7
раздел 12 «Средства массовой информации»	58 256,3	63 309,0	68 316,4	0,5	0,5	0,5
раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	105 365,0	114 229,6	99 431,1	0,9	1,0	0,7
Итого:	11 431 036,5	11 998 479,3	14 198 090,3	100,0	100,0	100,0

В динамике 2016-2018 годов наибольшую долю в общем объеме расходов занимают расходные обязательства по разделу 07 «Образование» – более 50,0 %.

Доля расходных обязательств, исполненных в 2018 году, ниже 1,0 % сложилась по разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 06 «Охрана окружающей среды», 12 «Средства массовой информации», 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

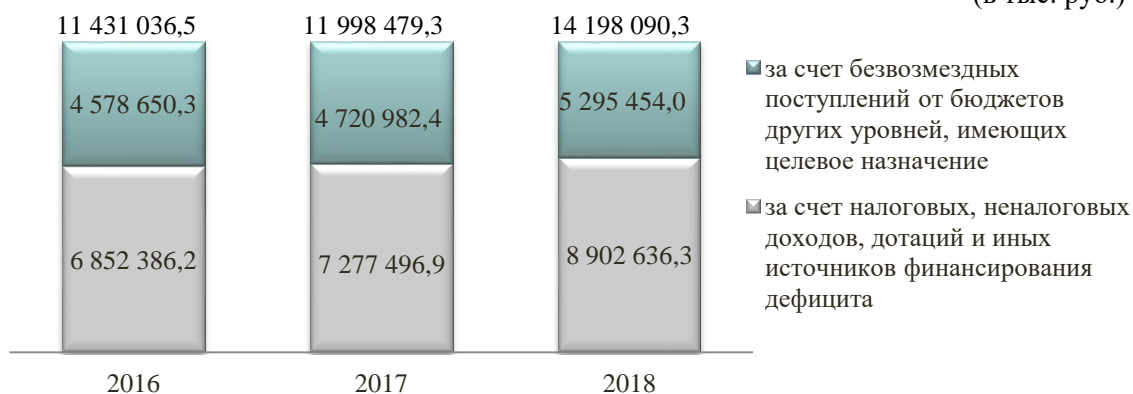
Расходная часть бюджета за 2018 год исполнена в сумме 14 198 090,3 тыс. руб. или 97,7 % уточненных назначений, утвержденных в объеме 14 538 600,5 тыс. руб.

За счет налоговых и неналоговых доходов, дотаций и источников финансирования дефицита бюджета расходные обязательства исполнены в сумме 8 902 636,3 тыс. руб. или 96,8 % утвержденных назначений в сумме 9 199 483,2 тыс. руб. Доля исполненных расходных обязательств за счет указанных средств в общем объеме расходов бюджета 2018 года составляет 62,7 % (в 2017 году – 60,7 %). Относительно 2017 года расходы увеличились на 1 625 139,4 тыс. руб. или 22,3 %.

За счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), расходы исполнены в сумме 5 295 454,0 тыс. руб. или 99,2 % утвержденных назначений в сумме 5 339 117,3 тыс. руб. Доля исполненных расходных обязательств в общем объеме расходов составляет 37,3 % (в 2017 году – 39,3 %). По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 574 471,6 тыс. руб. или 12,2 %.

Динамика исполнения расходной части бюджета за 2016-2018 годы в разрезе источников финансирования представлена диаграммой № 5.

Диаграмма № 5
(в тыс. руб.)



Исполнение расходной части бюджета за 2016-2018 годы в разрезе выполнения полномочий по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий, переданных федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации и органами исполнительной власти Мурманской области, представлено в таблице № 10.

Таблица № 10
(в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	исполнено			Доля в общем объеме расходов (%)		
		2016	2017	2018	2016	2017	2018
1	Расходы – всего, в том числе:	11 431 036,5	11 998 479,3	14 198 090,3	100,0	100,0	100,0
1.1	Расходы по решению вопросов местного значения	7 278 694,5	7 645 485,6	9 453 250,1	63,7	63,7	66,6
1.2	Расходы по осуществлению государственных полномочий, из них:	4 152 342,0	4 352 993,7	4 744 840,2	36,3	36,3	33,4
1.2.1	за счет субвенций от бюджетов других уровней	4 135 362,2	4 339 013,4	4 730 581,1	36,2	36,2	33,3
1.2.2	за счет собственных средств местных бюджетов	16 979,8	13 980,3	14 259,1	0,1	0,1	0,1

По отношению к 2017 году отмечен рост расходов, как по решению вопросов местного значения, так и по осуществлению государственных полномочий (по вопросам местного значения – 23,6 %, по осуществлению государственных полномочий – 9,0 %). Доля расходов по решению вопросов местного значения в 2018 году в общем объеме расходов местного бюджета увеличилась на 2,9 % и составила 66,6 %, по осуществлению государственных полномочий уменьшилась на 2,9 % и составила 33,4 %).

В 2018 году на осуществление государственных полномочий за счет средств местного бюджета было направлено 14 259,1 тыс. руб. или 0,1 % общего объема расходов. Расходы производились с учетом норм Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а также отдельных нормативных правовых актов органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск и были направлены на дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан.

4.1. Исполнение расходной части бюджета 2018 года в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации

Исполнение расходной части бюджета 2018 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов представлено в таблице № 11.

Таблица № 11
(в тыс. руб.)

Наименование показателя (раздел, подраздел)	Утвержденные бюджетные назначения (СБР на 31.12.2018, отчетная форма 0503117)			Исполнено			% исполнения		
	ВСЕГО	в том числе:		ВСЕГО	в том числе:		ВСЕГО	в том числе:	
		налоговые и неналоговые доходы и дотации	целевые МБТ (субсидии, субвенции, иные)		налоговые и неналоговые доходы и дотации	целевые МБТ (субсидии, субвенции, иные)		налоговые и неналоговые доходы и дотации	целе- вые МБТ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы (01)	1 169 222,3	1 160 191,0	9 031,3	1 099 717,3	1 092 109,7	7 607,6	94,1	94,1	84,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102)	3 209,2	3 209,2		3 206,9	3 206,9		99,9	99,9	
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103)	36 016,2	36 016,2		35 941,2	35 941,2		99,8	99,8	
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104)	618 384,1	618 384,1		615 764,6	615 764,6		99,6	99,6	
Судебная система (0105)	209,7		209,7	183,1		183,1	87,3		87,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора (0106)	30 912,3	30 912,3		30 521,6	30 521,6		98,7	98,7	
Резервные фонды (0111)	8 010,2	8 010,2							
Другие общегосударственные вопросы (0113)	472 480,6	463 659,0	8 821,6	414 099,9	406 675,4	7 424,5	87,6	87,7	84,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	72 734,0	51 942,6	20 791,4	66 844,3	51 828,5	15 015,8	91,9	99,8	72,2
Органы юстиции (0304)	20 785,4		20 785,4	15 009,8		15 009,8	72,2		72,2
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309)	47 398,3	47 398,3		47 344,7	47 344,7		99,9	99,9	
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314)	4 550,3	4 544,3		4 489,8	4 483,8		98,7	98,7	
Национальная экономика (04)	1 848 545,0	1 542 109,9	306 435,1	1 809 021,3	1 517 297,6	291 723,7	97,9	98,4	95,2
Сельское хозяйство и рыболовство (0405)	16 157,7		16 157,7	15 577,4		15 577,4	96,4		96,4
Транспорт (0408)	193 873,7	152 641,5	41 232,2	193 027,9	151 795,7	41 232,2	99,6	99,4	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409)	1 414 780,2	1 179 872,5	234 907,7	1 391 080,5	1 169 505,5	221 575,0	98,3	99,1	94,3
Связь и информатика (0410)	14,3	6,1	8,2	14,3	6,1	8,2	100,0	100,0	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)	223 719,1	209 589,8	14 129,3	209 321,2	195 990,3	13 330,9	93,6	93,5	94,3
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	1 225 974,8	1 098 298,3	127 676,5	1 103 613,4	988 249,0	115 364,4	90,0	90,0	90,4
Жилищное хозяйство (0501)	593 681,6	543 594,3	50 087,3	547 758,4	498 721,6	49 036,8	92,3	91,7	97,9
Коммунальное хозяйство (0502)	139 577,6	139 577,6		96 338,6	96 338,6		69,0	69,0	
Благоустройство (0503)	426 080,8	348 491,6	77 589,2	392 983,3	326 655,7	66 327,6	92,2	93,7	85,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505)	66 634,8	66 634,8		66 533,1	66 533,1		99,8	99,8	
Охрана окружающей среды (06)	17 704,1	17 704,1		17 704,1	17 704,1		100,0	100,0	
Другие вопросы в области охраны окружающей среды (0605)	17 704,1	17 704,1		17 704,1	17 704,1		100,0	100,0	
Образование (07)	8 054 193,8	3 828 803,2	4 225 390,6	8 038 583,8	3 813 249,4	4 225 334,4	99,8	99,6	99,9
Дошкольное образование (0701)	3 448 097,4	1 565 208,1	1 882 889,3	3 447 294,9	1 564 405,6	1 882 889,3	99,9	99,9	100,0

Общее образование (0702)	2 999 163,3	847 377,3	2 151 786,0	2 998 894,7	847 108,7	2 151 786,0	100,0	100,0	100,0
Дополнительное образование детей (0703)	889 911,1	873 204,1	16 707,0	888 903,5	872 252,7	16 650,8	99,9	99,9	99,7
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (0705)	42 298,5	42 298,5		42 298,5	42 298,5		100,0	100,0	
Молодежная политика (0707)	167 881,6	160 960,2	6 921,4	154 371,7	147 450,3	6 921,4	92,0	91,6	100,0
Другие вопросы в области образования (0709)	506 841,9	339 755,0	167 086,9	506 820,5	339 733,6	167 086,9	99,9	99,9	100,0
Культура, кинематография (08)	789 242,5	758 002,5	31 240,0	788 546,9	757 432,8	31 114,1	99,9	99,9	99,6
Культура (0801)	648 039,6	647 046,8	992,8	647 344,0	646 477,1	866,9	99,9	99,9	87,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии (0804)	141 202,9	110 955,7	30 247,2	141 202,9	110 955,7	30 247,2	100,0	100,0	100,0
Социальная политика (10)	733 945,2	119 795,0	614 150,2	723 061,2	118 169,4	604 891,8	98,5	98,6	98,5
Пенсионное обеспечение (1001)	30 787,9	30 787,9		30 656,4	30 656,4		99,6	99,6	
Социальное обеспечение населения (1003)	225 802,9	89 007,1	136 795,8	221 635,0	87 513,0	134 122,0	98,2	98,3	98,0
Охрана семьи и детства (1004)	477 354,4		477 354,4	470 769,8		470 769,8	98,6		98,6
Физическая культура и спорт (11)	383 321,3	378 919,1	4 402,2	383 250,6	378 848,4	4 402,2	99,9	99,9	100,0
Физическая культура (1101)	249 806,2	245 404,0	4 402,2	249 806,2	245 404,0	4 402,2	100,0	100,0	100,0
Массовый спорт (1102)	39 221,8	39 221,8		39 208,3	39 208,3		99,9	99,9	
Другие вопросы в области физической культуры и спорта (1105)	94 293,3	94 293,3		94 236,1	94 236,1		99,9	99,9	
Средства массовой информации (12)	68 317,5	68 317,5		68 316,3	68 316,3		99,9	99,9	
Периодическая печать и издательства (1202)	68 317,5	68 317,5		68 316,3	68 316,3		99,9	99,9	
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	175 400,0	175 400,0		99 431,1	99 431,1		56,7	56,7	
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга (1301)	175 400,0	175 400,0		99 431,1	99 431,1		56,7	56,7	
ВСЕГО	14 538 600,5	9 199 483,2	5 339 117,3	14 198 090,3	8 902 636,3	5 295 454,0	97,7	96,8	99,2

По всем разделам бюджетной классификации расходов, за исключением раздела 06 «Охрана окружающей среды», утвержденные бюджетные назначения (за счет всех источников финансирования) исполнены ниже 100,0 %.

Наименьшее исполнение сложилось по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 99 431,1 тыс. руб. или 56,7 % плановых назначений в размере 175 400,0 тыс. руб. 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.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования город Мурманск в 2018 году не превысил ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение расходной части бюджета ГАСБ в разрезе разделов представлено в таблице № 12.

Таблица № 12
(в тыс. руб.)

Наименование	Код ведомства	Раздел	Утверждено (СБР на 31.12.2018)	Исполнено по форме 0503127	
				в тыс. руб.	в % (гр.5/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6
Комитет имущественных отношений города Мурманска	905		717 206,5	681 857,8	95,1
Общегосударственные вопросы	905	01	98 671,6	98 310,5	99,6
Национальная экономика	905	04	66 578,7	64 338,7	96,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	905	05	423 612,9	391 292,0	92,4
Социальная политика	905	10	128 343,3	127 916,6	99,7
Совет депутатов города Мурманска	950		55 135,1	55 005,4	99,8
Общегосударственные вопросы	950	01	54 705,8	54 578,9	99,8

Национальная экономика	950	04	14,3	14,3	100,0
Социальная политика	950	10	415,0	412,2	99,3
Администрация города Мурманска	951		716 693,1	699 463,2	97,6
Общегосударственные вопросы	951	01	568 972,7	557 653,4	98,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	951	03	72 734,0	66 844,3	91,9
Социальная политика	951	10	6 668,9	6 649,1	99,7
Средства массовой информации	951	12	68 317,5	68 316,4	99,9
Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска	953		193 160,5	192 226,0	99,5
Общегосударственные вопросы	953	01	28 303,9	28 176,2	99,5
Образование	953	07	113 624,3	113 602,9	99,9
Социальная политика	953	10	51 232,3	50 446,9	98,5
Комитет по культуре администрации города Мурманска	954		1 104 101,1	1 103 130,4	99,9
Общегосударственные вопросы	954	01	9 072,7	9 038,5	99,6
Образование	954	07	305 785,9	305 545,0	99,9
Культура, кинематография	954	08	789 242,5	788 546,9	99,9
Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска	955		394 105,4	393 971,0	99,9
Общегосударственные вопросы	955	01	10 784,0	10 720,3	99,4
Физическая культура и спорт	955	11	383 321,4	383 250,7	99,9
Комитет по образованию администрации города Мурманска	956		7 974 593,6	7 967 898,2	99,9
Общегосударственные вопросы	956	01	38 783,3	38 601,8	99,5
Образование	956	07	7 577 440,1	7 577 292,9	99,9
Социальная политика	956	10	358 370,2	352 003,5	98,2
Управление финансов администрации города Мурманска	957		322 888,6	192 283,4	59,6
Общегосударственные вопросы	957	01	147 454,0	92 817,7	62,9
Социальная политика	957	10	34,6	34,6	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	957	13	175 400,0	99 431,1	56,7
Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска	958		2 206 688,5	2 146 296,0	97,3
Общегосударственные вопросы	958	01	53 007,3	52 084,3	98,3
Национальная экономика	958	04	1 624 811,6	1 599 685,8	98,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	958	05	426 080,7	392 983,3	92,2
Охрана окружающей среды	958	06	17 704,1	17 704,1	100,0
Социальная политика	958	10	85 084,8	83 838,5	98,5
Комитет по охране здоровья администрации города Мурманска	959		8 094,3	7 995,2	98,8
Общегосударственные вопросы	959	01	8 094,3	7 995,2	98,8
Комитет по строительству администрации города Мурманска	960		406 356,5	327 818,3	80,7
Общегосударственные вопросы	960	01	7 438,0	7 369,7	99,1
Национальная экономика	960	04	112 491,5	107 277,4	95,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	960	05	222 864,7	166 086,2	74,5
Образование	960	07	57 343,5	42 143,1	73,5
Социальная политика	960	10	6 218,8	4 941,9	79,5
Контрольно-счетная палата города Мурманска	965		35 010,5	34 606,9	98,8
Общегосударственные вопросы	965	01	35 010,5	34 606,9	98,8
Комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска	966		71 924,9	66 247,4	92,1
Общегосударственные вопросы	966	01	36 064,0	35 332,6	98,0
Национальная экономика	966	04	35 510,6	30 914,8	87,1
Социальная политика	966	10	350,3	0,0	0,0
Комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска	968		127 570,2	124 918,8	97,9
Общегосударственные вопросы	968	01	26 885,0	26 581,9	98,9
Национальная экономика	968	04	9 138,2	6 790,3	74,3
Социальная политика	968	10	91 547,0	91 546,6	100,0
Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска	969		205 071,7	204 372,3	99,7
Общегосударственные вопросы	969	01	45 975,3	45 849,2	99,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	969	05	153 416,4	153 251,9	99,9
Социальная политика	969	10	5 680,0	5 271,2	92,8
ВСЕГО РАСХОДОВ:			14 538 600,5	14 198 090,3	97,7

Наименьший процент исполнения сложился по управлению финансов администрации города Мурманска (59,6 %) за счет низкого исполнения по разделам:

- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 99 431,1 тыс. руб. или 56,7 % плановых назначений по причине, указанной выше;

- 01 «Общегосударственные вопросы» в сумме 92 817,7 тыс. руб. или 62,9 % 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.

Исполнение ниже 95,0 % сложилось по отдельным разделам следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- комитета имущественных отношений города Мурманска по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 391 292,0 тыс. руб. или 92,4 % в основном по строительству и приобретению жилья для граждан, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства, в том числе выкупу жилых помещений у собственников в связи с изъятием соответствующего земельного участка для муниципальных нужд в связи с несостоявшимися (99 из 165) электронными аукционами по причине отсутствия заявок;

- администрации города Мурманска по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 66 844,3 тыс. руб. или 91,9 % в основном по расходам на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в связи с экономией, сложившейся по результатам конкурсных процедур;

- комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 392 983,3 тыс. руб. или 92,2 % в основном в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекших судебные процедуры, наименьшее исполнение отмечено по целевым статьям:

77 3 03 70580 «Субсидия бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» в сумме 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» в сумме 3 965,2 тыс. руб. или 37,0 % по капитальному ремонту и ремонту наружного освещения в рамках подпрограммы «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» муниципальной программы города Мурманска «Развитие транспортной системы»;

81 2 01 40030 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» в сумме 24 467,0 тыс. руб. или 70,5 % по комплексу мероприятий, направленных на увеличение и благоустройство 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»;

- комитета по строительству администрации города Мурманска по разделам:

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 166 086,2 тыс. руб. или 74,5 % в основном в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения муниципальных контрактов по аварийно-восстановительным работам в многоквартирном доме 78 по улице Зеленой, по строительству котельной по улице Фестивальной и технологическое присоединение к сетям электроснабжения;

07 «Образование» в сумме 42 143,1 тыс. руб. или 73,5 % в основном в связи с нарушением подрядной организацией сроков исполнения муниципального

контракта по независящим от нее причинам в рамках капитального ремонта помещений муниципального автономного учреждения молодежной политики «Объединение молодежных центров»;

10 «Социальная политика» в сумме 4 941,9 тыс. руб. или 79,5 % в основном за счет низкого исполнения по 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 и 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;

- комитета градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска по разделам:

04 «Национальная экономика» в сумме 30 914,8 тыс. руб. или 87,1 % 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» в основном в результате отсутствия претендентов на заключение муниципального контракта по итогам конкурса по архитектурно-планировочным работам;

10 «Социальная политика» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 350,3 тыс. руб. исполнение отсутствует в связи с заявительным характером расходов, предусмотренных на предоставление социальных выплат многодетным семьям для строительства жилья на предоставленных на безвозмездной основе земельных участках;

- комитета по экономическому развитию администрации города Мурманска по разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 6 790,3 тыс. руб. или 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 заявительным характером субсидирования расходов. Как и в предыдущем отчетном периоде, согласно данным отчетной формы 0503162 «Сведения о результатах деятельности» плановое количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших финансовую поддержку, достигнуто в полном объеме.

- комитета по жилищной политике администрации города Мурманска по разделу 10 «Социальная политика» в сумме 5 271,2 тыс. руб. или 92,8 % 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.

4.2. Расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск

Расходы на содержание органов местного самоуправления исполнены в

сумме 677 343,3 тыс. руб. (без учета расходов на единовременное поощрение за многолетнюю безупречную муниципальную службу, выплачиваемого муниципальным служащим), что превышает норматив, установленный постановлением Правительства Мурманской области от 26.12.2017 № 628-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2018 год», на 76 008,3 тыс. руб.

В соответствии с приказом Министерства финансов Мурманской области от 13.11.2017 № 93н «Об утверждении на 2018 год перечня муниципальных образований в зависимости от доли дотаций в собственных доходах местных бюджетов» муниципальное образование город Мурманск относится к первой группе муниципальных образований (доля дотаций из областного бюджета в собственных доходах в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет составляет менее 5 %).

Ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации в части превышения норматива на содержание органов местного самоуправления на муниципальные образования, относящиеся к первой группе, не распространяются.

4.3. Резервный фонд администрации города Мурманска

Статьей 11 Решения о бюджете в первоначальной редакции и приложениями 9 и 10 к данному решению размер резервного фонда администрации города Мурманска (далее – резервный фонд) утвержден в объеме 20 000,0 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета с учетом распределения средств резервного фонда по фактической потребности главным распорядителям бюджетных средств общий объем средств резервного фонда согласно данным годовой бюджетной отчетности составил 48 079,1 тыс. руб. Увеличение в течение 2018 года бюджетных ассигнований, предусмотренных за счет средств резервного фонда, произведено с целью оперативного реагирования на недопущение причинения вреда жизни и здоровью граждан и проведению неотложных работ по устранению угроз, с возникновением которых связана необходимость финансового обеспечения чрезвычайных ситуаций. Нераспределенный остаток средств резервного фонда на конец финансового года составил 8 010,2 тыс. руб.

В отчетном периоде размер резервного фонда соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2018 году средства резервного фонда выделялись на основании постановлений администрации города Мурманска на ликвидацию последствий аварий, угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций и иные непредвиденные расходы, не предусмотренные в бюджете муниципального образования на соответствующий финансовый год.

Сведения о направлении бюджетных ассигнований резервного фонда в 2018 году в разрезе разделов и подразделов представлены в таблице № 13.

Таблица № 13
(в тыс. руб.)

Наименование ведомства	Раздел, подраздел	Объем средств резервного фонда, предусмотренный постановлениями администрации города Мурманска	Объем распределенных бюджетных ассигнований согласно СБР на 31.12.2018	Исполнено	
				Сумма	%
Комитет по строительству администрации города Мурманска*	раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 01 «Жилищное хозяйство»	38 816,7	36 895,8	27 061,3	73,3
Комитет по социальной	раздел 10 «Социальная	3 100,0	3 100,0	3 000,0	96,8

поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска	политика» подраздел 03 «Социальное обеспечение населения»				
Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска	раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 02 «Коммунальное хозяйство»	73,1	73,1	73,1	100,0
	ВСЕГО:	41 989,8	40 068,9	30 134,4	75,2

* До перераспределения бюджетных ассигнований в связи с созданием комитета по строительству администрации города Мурманска – комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска

Бюджетные ассигнования исполнены в общей сумме 30 134,4 тыс. руб. или 75,2 % общего объема средств резервного фонда, распределенного в ходе исполнения бюджета. Сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 9 934,5 тыс. руб.

Наименьший процент исполнения сложился у комитета по строительству администрации города Мурманска. Наибольшие суммы неисполненных бюджетных ассигнований сложились по проведению Мурманским муниципальным казенным учреждением «Управление капитального строительства» аварийно-восстановительных работ в многоквартирном доме № 78 по улице Зеленой в городе Мурманске. В соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 20.06.2018 № 1853 по данному направлению расходов выделено 13 718,3 тыс. руб., согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Мурманска за 2018 год, представленному одновременно с проектом решения Совета депутатов города Мурманска об утверждении годового отчета об исполнении бюджета города, исполнение составило 4 163,7 тыс. руб. или 30,4 % в связи с нарушением подрядной организацией сроков исполнения муниципального контракта.

4.4. Муниципальный дорожный фонд города Мурманска

В статье 14 Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска на 2018 год (далее – Дорожный фонд) первоначально установлен в сумме 1 181 509,8 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда увеличен на 230 482,5 тыс. руб. или 19,5 % и составил 1 411 992,3 тыс. руб., в том числе:

- 5 284,5 тыс. руб. – бюджетные ассигнования Дорожного фонда, не использованные в 2017 году;

- 1 406 707,8 тыс. руб. – объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда с учетом источников формирования в 2018 году.

Изменения и показатели исполнения бюджетных ассигнований Дорожного фонда по направлениям расходов представлены в таблице № 14.

Таблица № 14
(в тыс. руб.)

	Утверждено Решением о бюджете				Отклонение		Исполнено	
	от 15.12.2017 № 42-739		от 30.11.2018 № 51-886		Всего (гр.4-гр.2)	в том числе за счет средств бюджетов других уровней (гр.5-гр.3)	Всего	Отклонение (гр.8-гр.4)
	Всего	в том числе за счет средств бюджетов других уровней	Всего	в том числе за счет средств бюджетов других уровней				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Развитие инфраструктуры в сфере дорожного хозяйства	60 000,0	34 260,0	1 879,4	0,0	-58 120,6	-34 260,0	1 879,4	0,0
Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования	65 156,6	37 204,4	12 163,2	6 945,2	-52 993,4	-30 259,2	11 751,2	-412,0

местного значения								
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	189 098,3	107 975,1	261 726,2	149 445,7	72 627,9	41 470,6	238 788,5	-22 937,7
Содержание и ремонт автомобильных дорог, элементов обустройства дорог	822 440,7	47 675,4	1 122 966,6	78 516,8	300 525,9	30 841,4	1 122 966,6	0,0
Реализация комплекса инженерно-технических мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения	44 814,2	0,0	13 256,9	0,0	-31 557,3	0,0	13 256,9	0,0
Итого	1 181 509,8	227 114,9	1 411 992,3	234 907,7	230 482,5	7 792,8	1 388 642,6	-23 349,7

Главным распорядителем бюджетных средств Дорожного фонда является комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска. Использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда осуществлялось в пределах, утвержденных Решением о бюджете, в соответствии со Сводной бюджетной росписью и соответствующими муниципальными программами.

Исполнение бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2018 году составило 1 388 642,6 тыс. руб., в том числе:

- 1 879,0 тыс. руб. – на разработку программы комплексного развития транспортной инфраструктуры (закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд);

- 1 386 763,2 тыс. руб. – предоставление субсидий бюджетным учреждениям, подведомственным комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели.

Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований Дорожного фонда составил 23 349,7 тыс. руб. или 1,7 %. В соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 28.11.2013 № 66-946 «О создании муниципального дорожного фонда города Мурманска и Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска» бюджетные ассигнования Дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований Дорожного фонда в очередном финансовом году.

По результатам камеральной проверки бюджетной отчетности комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, проведенной контрольно-счетной палатой города Мурманска в рамках контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2018 год», установлено.

По состоянию на 01.01.2018 на счетах бюджетных учреждений, подведомственных комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, неиспользованные остатки средств субсидий, выделенных за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда в предыдущем отчетном периоде, составили 288 367,4 тыс. руб. (с учетом возврата неподтвержденных остатков). С учетом остатков субсидий на начало года расходы бюджетных учреждений в части средств субсидий, выделенных за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2018 году, сложились в сумме 1 312 481,2 тыс. руб.

Показатели неиспользованных остатков средств субсидий, выделенных за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда, сложившиеся у подведомственных учреждений на 01.01.2019, представлены в таблице № 15.

Таблица № 15
(в тыс. руб.)

Наименование	Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	Субсидии на иные цели	Итого
Остаток на начало отчетного периода	161 374,3	126 993,1	288 367,4
Доходы учреждений за отчетный период	1 054 712,4	332 050,7	1 386 763,2
Расходы учреждений за отчетный период	893 832,1	418 649,1	1 312 481,2
Остаток на конец отчетного периода	322 254,6	40 394,8	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 администрации города Мурманска, 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.

4.5. Публичные нормативные обязательства

Утвержденный в статье 9 Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, первоначально составлял 168 585,4 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета плановые назначения увеличены на 5 082,6 тыс. руб. или 3,0 % и составили 173 668,0 тыс. руб., фактически согласно СБР на 31.12.2018 объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 172 639,5 тыс. руб.

Согласно данным Пояснительной записки (ф. 0509160) при формировании и утверждении решения Совета депутатов города Мурманска от 30.11.2018 № 51-886 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2017 № 42-739 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции решения Совета депутатов города Мурманска от 25.10.2018 № 50-874)» в статье 9 Решения о бюджете была допущена техническая ошибка – общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств

в 2018 году, составляет 172 639,5 тыс. руб., а не 173 668,0 тыс. руб., как указано в Решении о бюджете.

Согласно отчетной форме 0503117 исполнение публичных нормативных обязательств за 2018 год по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» составило 171 643,0 тыс. руб. или 99,4 %, в том числе по подвидам:

- 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» – 30 656,4 тыс. руб. или 99,6 %;

- 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» – 140 120,7 тыс. руб. или 99,4 %;

- 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» – 865,9 тыс. руб. или 99,6 %.

Основная доля бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам направлена на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (за счет средств областного бюджета).

Исполнение по публичным нормативным обязательствам в разрезе мероприятий сложилось следующим образом.

Таблица № 16
(в тыс. руб.)

Раздел/ подраздел	Ведомство	Наименование мероприятия	Утверждено	Исполнено	
				сумма	% (гр.5/гр.4*100)
2		3	4	5	6
Раздел 10 «Социальная политика» подраздел 01 «Пенсионное обеспечение»		Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	30 787,9	30 656,4	99,6
	Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска	Реализация Положения о звании «Почетный гражданин города-героя Мурманска», из них:	2 509,9	2 509,9	100,0
		<i>в части предоставления ежемесячной доплаты к государственной (трудовой) пенсии</i>	2 034,4	2 034,4	100,0
		<i>в части предоставления ежегодной единовременной материальной помощи на санаторное лечение и оздоровительные мероприятия</i>	465,5	465,5	100,0
		<i>в части возмещения расходов за ритуальные услуги, оказываемые специализированными организациями</i>	10,0	10,0	100,0
		Мероприятия, связанные с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия	869,7	865,9	99,6
Раздел 10 «Социальная политика» подраздел 03 «Социальное обеспечение населения»	Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска; Совет депутатов города Мурманска; администрация города Мурманска; комитет по образованию администрации города Мурманска; управление финансов администрации города Мурманска; комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска ; комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска				
Раздел 10 «Социальная политика» подраздел 04 «Охрана семьи и детства»	Комитет по образованию администрации города Мурманска	Содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (за счет средств областного бюджета)	138 472,0	137 610,8	99,4
ВСЕГО:			172 639,5	171 643,0	99,4

Исполнение не в полном объеме сложилось по расходам на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в части пособий, компенсаций, мер социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам – 99,4 % в результате уменьшения численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

4.6. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности

Бюджетные ассигнования по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности по СБР на 31.12.2018 утверждены в объеме 848 113,5 тыс. руб. и соответствуют показателям Решения о бюджете.

Исполнение составило 762 929,5 тыс. руб. или 90,0 % утвержденных назначений, в том числе по видам капитальных вложений:

- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность – 480 307,3 тыс. руб. или 94,0 % назначений, утвержденных в объеме 510 989,1 тыс. руб.;

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 117 875,8 тыс. руб. или 68,4 % назначений, утвержденных в объеме 172 378,0 тыс. руб.;

- субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности автономным учреждениям – 164 746,4 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных назначений.

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности в разрезе ГАСБ и муниципальных программ города Мурманска (далее – муниципальные программы) отражено в таблице № 17.

Таблица № 17
(в тыс. руб.)

Целевая программа, подпрограмма	Утверждено	Исполнено	
		сумма	%
905 Комитет имущественных отношений города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика»</i>			
Подпрограмма «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2014»	87 718,6	85 878,8	97,9
Подпрограмма «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма»	30 000,0	29 260,0	97,5
Подпрограмма «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства»	184 947,2	160 249,2	86,6
Подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска»	79 980,0	77 002,7	96,3
<i>Муниципальная программа «Социальная поддержка»</i>			
Подпрограмма «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа»	128 343,3	127 916,6	99,7
ИТОГО по комитету:	510 989,1	480 307,3	94,0
953 Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Развитие образования»</i>			
Подпрограмма «Создание современной инфраструктуры учреждений молодежной политики города Мурманска»	33 998,6	33 998,6	100,0
ИТОГО по комитету:	33 998,6	33 998,6	100,0
954 Комитет по культуре администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие культуры»</i>			
Подпрограмма «Строительство, благоустройство, ремонт и содержание общественных территорий города Мурманска»	48 479,8	48 479,8	100,0
ИТОГО по комитету:	48 479,8	48 479,8	100,0
955 Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска			

<i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»</i>			
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска»	82 268,0	82 268,0	100,0
ИТОГО по комитету:	82 268,0	82 268,0	100,0
958 Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»</i>			
Подпрограмма «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола – Мурмаши»	34 683,1	24 467,0	70,5
ИТОГО по комитету:	34 683,1	24 467,0	70,5
960 Комитет по строительству администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие образования»</i>			
Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»	9 935,6	8 436,9	84,9
<i>Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство»</i>			
Подпрограмма «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период»	3 573,8	3 510,5	98,2
Подпрограмма «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска»	124 185,5	81 461,4	65,6
ИТОГО по комитету:	137 694,9	93 408,8	67,8
ВСЕГО:	848 113,5	762 929,5	90,0

Наименьшее исполнение сложилось следующим образом.

По бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства муниципальной собственности:

1. Комитета по строительству администрации города Мурманска:

- в рамках подпрограммы «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» муниципальной программы «Развитие образования» в сумме 81 461,4 тыс. руб. или 65,6 % утвержденных назначений по мероприятию «Строительство объекта с котельными установками и вспомогательным технологическим оборудованием» (строительство котельной по улице Фестивальной и технологическое присоединение к сетям электроснабжения) по причине нарушения подрядчиком сроков исполнения муниципального контракта;

- в рамках подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие образования» в сумме 8 436,9 тыс. руб. или 84,9 % утвержденных назначений в основном по мероприятиям по строительству (реконструкции) объектов дошкольного образования (устройство запасных эвакуационных путей в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении города Мурманска № 104) в связи с отсутствием претендентов по итогам проведения конкурсных процедур, а также по строительству (реконструкции) объектов дополнительного образования (реконструкция стадиона муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Мурманска ДЮСШ № 6 (корпус № 1)) в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

2. Комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в рамках подпрограммы «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола – Мурмаши» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» в сумме 24 467,0 тыс. руб. или 70,5 % утвержденных назначений в основном по мероприятию «Комплекс мероприятий по увеличению и благоустройству площади захоронений» в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов по выполнению проектно-изыскательских работ для продолжения строительства, не повлекших судебные процедуры.

По бюджетным инвестициям на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность:

1. Комитета имущественных отношений города Мурманска в рамках подпрограммы «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика» в сумме 160 249,2 тыс. руб. или 86,6 % утвержденных назначений в основном по мероприятиям по строительству и приобретению 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, в связи с несостоявшимися (99 из 165) электронными аукционами по причине отсутствия заявок.

В 2018 году комитетом по физической культуре и спорту администрации города Мурманска в рамках подпрограммы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» муниципальному автономному учреждению физической культуры и спорта «Городской спортивный центр «Авангард» (далее – МАУ ГСЦ «Авангард») предоставлены субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям в размере 82 268,0 тыс. руб.

С учетом остатков средств, сложившихся на начало года в сумме 16 283,2 тыс. руб., расходы МАУ ГСЦ «Авангард» на капитальные вложения в объекты капитального строительства муниципальной собственности согласно отчетным данным составили 38 046,6 тыс. руб., из них:

- по разработке проектно-сметной документации, проведению землеустроительных, изыскательских работ, изготовлению технической документации на спортивные объекты в ходе строительства и реконструкции – 15 880,0 тыс. руб. или 99,7 % при утвержденных плановых назначениях в сумме 15 930,0 тыс. руб.;

- по строительству (реконструкции) спортивных объектов – 19 168,0 тыс. руб. (исполнено в полном объеме);

- по строительству стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами – 845,4 тыс. руб. или 1,5 % при утвержденных плановых назначениях в сумме 57 100,0 тыс. руб.;

- по проектно-изыскательским работам, реконструкции, новому строительству физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа в жилом районе Росляково – 2 153,2 тыс. руб. или 33,9 % при утвержденных плановых назначениях в сумме 6 353,2 тыс. руб.

Низкий процент исполнения сложился:

- по строительству стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами и связан в основном с исполнением работ по заключенным договорам на общую сумму 39 156,5 тыс. руб. в 2019 году, а также с перечислением средств субсидии МАУ ГСЦ «Авангард» 18.12.2018;

- по проектно-изыскательским работам, реконструкции, новому строительству физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа в жилом районе Росляково по причине заключения договора на работы по «Разработке проектно-сметной документации на устройство детской площадки на территории физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа в жилом районе

Росляково г. Мурманска (ФОК Росляково по ул. Приморская)» и размещению извещения о проведении электронного аукциона на «Работы по укреплению и благоустройству склона на территории ФОК по адресу: жилой район Росляково, ул. Приморская» в единой информационной системе в сфере закупок в конце финансового года (28.12.2018 и 30.12.2018 соответственно).

Комитетом по культуре администрации города Мурманска в рамках подпрограммы «Строительство, благоустройство, ремонт и содержание общественных территорий города Мурманска» муниципальной программы «Развитие культуры» предоставлены субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям в сумме 48 479,7 тыс. руб. на выполнение работ по строительству искусственного рельефа на объекте внешнего благоустройства «Набережная озера Семеновское» (2 очередь) в городе Мурманске (1 этап) муниципальному автономному учреждению культуры «Мурманские городские парки и скверы». Исполнение составило 232,6 тыс. руб. или 0,5 %.

Низкое исполнение сложилось в связи с расторжением по соглашению сторон контракта на выполнение вышеуказанных работ 19.12.2018 по причине выявления в ходе его исполнения (в части устройства свайных буро-инъекционных фундаментов) технологических особенностей, требующих внесения изменений в проект. В 2019 году муниципальным автономным учреждением культуры «Мурманские городские парки и скверы» внесены изменения в проект, для дальнейшего производства строительных работ, завершение строительства планируется в срок до 30.09.2019.

Комитетом по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска в рамках подпрограммы «Создание современной инфраструктуры учреждений молодежной политики города Мурманска» муниципальной программы «Развитие образования» предоставлены субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям в сумме 33 998,6 тыс. руб. на выполнение работ по разработке научно-проектной документации для приспособления к современному использованию объекта культурного наследия здания кинотеатра «Родина».

Извещение о проведении конкурса опубликовано на сайте единой информационной системы в сфере закупок 24.12.2018. Бюджетные ассигнования перечислены МАУ МП «Дом молодежи» 25.12.2018. 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.

4.7. Расходы на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию город Мурманск и на исполнение постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования город Мурманск

Согласно отчетным данным исполнение бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию город Мурманск и на исполнение постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования город Мурманск в целом составило 32 809,5 тыс. руб. или 37,9 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 86 528,4 тыс. руб. Данные представлены в таблице № 18.

Таблица № 18
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утверждено	Исполнено	
				сумма	%
Общегосударственные вопросы	01		82 978,9	29 610,0	35,7
Другие общегосударственные вопросы	01	13	82 978,9	29 610,0	35,7
Национальная экономика	04		3 546,3	3 196,3	90,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	2 787,9	2 437,9	87,4
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	758,4	758,4	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		3,2	3,2	100,0
Коммунальное хозяйство	05	02	3,2	3,2	100,0
ВСЕГО:			86 528,4	32 809,5	37,9

Наименьшее исполнение сложилось по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» 29 610,0 тыс. руб. или 35,7 % 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;

- 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 2 437,9 тыс. руб. или 87,4 % по комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в связи с осуществлением расходов по оплате административных штрафов ГИБДД УМВД России по городу Мурманску за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения по фактической потребности.

4.8. Муниципальные программы города Мурманска

Решением о бюджете предусмотрена реализация 14 муниципальных программ. Первоначально объем финансирования муниципальных программ составлял 12 925 784,9 тыс. руб. или 97,8 % в общем объеме расходов бюджета, утвержденных в размере 13 221 794,1 тыс. руб.

В результате корректировок, произведенных в течение 2018 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в целом увеличился на 1 363 574,4 тыс. руб. или 10,5 % и составил 14 289 359,3 тыс. руб., из них:

- 8 950 242,0 тыс. руб. за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск;

- 5 339 117,3 тыс. руб. за счет целевых средств бюджетов других уровней.

Увеличение общего объема финансирования произведено по 9 муниципальным программам на сумму 1 458 954,4 тыс. руб. или 12,2 %.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 6 муниципальным программам на общую сумму 95 380,0 тыс. руб. или 10,1 %.

Исполнение за 2018 год по муниципальным программам составило 14 021 346,9 тыс. руб. или 98,1 % утвержденных назначений и представлено в таблице № 19.

Таблица № 19
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено (СБР на 31.12.2018, отчетная форма 0503117)	Исполнено по отчетной форме 0503117	
		сумма	в % (гр.3/гр.2* 100)
1	2	3	4
Муниципальная программа «Развитие образования»	7 883 411,7	7 866 082,2	99,8
Муниципальная программа «Охрана здоровья населения города Мурманска»	8 812,2	8 709,5	98,8
Муниципальная программа «Социальная поддержка»	470 039,0	462 407,5	98,4
Муниципальная программа «Развитие культуры»	1 049 862,6	1 048 891,9	99,9
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»	393 513,6	393 379,7	99,9
Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики»	35 343,0	32 935,7	93,2
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	2 025 760,8	1 980 918,9	97,8
Муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика»	687 057,4	648 621,3	94,4
Муниципальная программа «Градостроительная политика»	69 202,6	64 074,9	92,6
Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство»	488 671,0	439 753,0	90,0
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»	133 097,2	122 186,6	91,8
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	273 127,8	194 897,2	71,4
Муниципальная программа «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества»	623 946,3	615 131,9	98,6
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск»	147 514,1	143 356,6	97,2
ИТОГО по муниципальным программам	14 289 359,3	14 021 346,9	98,1

В ходе анализа исполнения муниципальных программ в разрезе подпрограмм и аналитических ведомственных целевых программ за 2018 год установлено следующее.

Процент исполнения варьируется:

- по муниципальным программам от 71,4 % до 99,9 %;
- по подпрограммам и аналитическим ведомственным целевым программам от 67,7 % до 100,0 %.

Наименьший процент исполнения сложился:

1. По аналитической ведомственной целевой программе «Обеспечение эффективного управления муниципальными финансами» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» исполнение составило 159 820,1 тыс. руб. или 67,7 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 236 140,8 тыс. руб. в основном в части расходов по обслуживанию государственного и муниципального долга.

2. По подпрограмме «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» исполнение составило 4 113,2 тыс. руб. или 68,5 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 6 002,6 тыс. руб. по мероприятию «Оказание информационно-консультационной и финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» в связи с заявительным характером субсидирования расходов (снижение числа поданных заявок на конкурсы).

3. По подпрограмме «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» исполнение составило 24 467,0 тыс. руб. или 70,5 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 34 683,1 тыс. руб. Согласно форме 0503164 «Отчет об исполнении бюджета»

низкое исполнение сложилось в результате нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекших судебные процедуры.

4. По подпрограмме «Противодействие коррупции в муниципальном образовании город Мурманск» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» исполнение составило 65,0 тыс. руб. или 72,2 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 90,0 тыс. руб. по мероприятию «Исследование коррупции в муниципальном образовании город Мурманск социологическими методами в рамках муниципального антикоррупционного мониторинга» в связи с экономией, сложившейся по итогам проведения электронного аукциона.

5. По подпрограмме «Создание современной инфраструктуры учреждений молодежной политики города Мурманска» муниципальной программы «Развитие образования» исполнение составило 42 236,2 тыс. руб. или 76,0 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 55 598,8 тыс. руб. в основном по мероприятию «Капитальный ремонт структурных подразделений учреждений молодежной политики» в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и условий муниципальных контрактов, не повлекшие судебные процедуры.

6. По подпрограмме «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 439 753,0 тыс. руб. или 38,7 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 488 671,0 тыс. руб. в основном за счет низкого исполнения мероприятия «Строительство объекта с котельными установками и вспомогательным технологическим оборудованием» (строительство котельной по улице Фестивальной и технологическое присоединение к сетям электроснабжения) по причине нарушения подрядчиком сроков исполнения муниципального контракта.

7. По подпрограмме «Поддержка и стимулирование строительства на территории муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 29 359,5 тыс. руб. или 85,6 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 34 305,6 тыс. руб. в основном в части мероприятий по архитектурно-планировочным работам по причине отсутствия претендентов на заключение муниципального контракта по итогам конкурса.

Данные паспортов муниципальных программ, в части утвержденных на 2018 год объемов и источников финансирования, соответствуют показателям Решения о бюджете.

Решением о бюджете предусмотрена реализация **непрограммных направлений деятельности**. Данные представлены в таблице № 20.

Таблица № 20
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено (СБР на 31.12.2018, отчетная форма 0503117)	Исполнено по отчетной форме 0503117	
		Сумма	в % (гр.3/гр.2* 100)
1	2	3	4
Непрограммные направления деятельности	249 241,2	176 743,5	70,9
Непрограммные направления деятельности Совета депутатов города Мурманска	52 637,6	52 557,5	99,8
Непрограммные направления деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска	30 912,3	30 521,6	98,7
Непрограммные направления деятельности администрации города Мурманска	35 992,3	28 576,6	79,4
Непрограммные направления деятельности структурных подразделений администрации города Мурманска	129 699,0	65 087,8	50,2

На реализацию непрограммных мероприятий Решением о бюджете первоначально предусмотрено 296 009,2 тыс. руб. С учетом корректировок, произведенных в течение 2018 года, объем бюджетных ассигнований в целом уменьшился на 46 768,0 тыс. руб. или 15,8 % и составил 249 241,2 тыс. руб.

В целом исполнение по непрограммным направлениям деятельности составило 176 743,5 тыс. руб. или 70,9 % утвержденных бюджетных назначений, в том числе по непрограммным направлениям деятельности структурных подразделений администрации города Мурманска – 65 087,8 тыс. руб. или 50,2 %.

Низкое исполнение связано с осуществлением расходов по выплатам по решениям судов и оплате государственной пошлины, расходов по совершению исполнительных действий по фактической потребности.

5. Дефицит (профицит) и источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск за 2018 год

Дефицит бюджета муниципального образования город Мурманск, установленный Решением о бюджете в первоначальной редакции, составил 618 446,1 тыс. руб. или 8,3 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В результате изменений основных параметров бюджета в 2018 году, внесенных в Решение о бюджете, установленный размер дефицита уменьшился на 140 000,0 тыс. руб. и составил 478 446,1 или 5,6 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Согласно отчетной форме 0503117 результат исполнения бюджета за 2018 год – профицит 63 592,0 тыс. руб.

Результаты исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 2016 – 2018 годы относительно показателей, установленных Решением о бюджете, представлены диаграммой № 6.

Диаграмма № 6
(в тыс. руб.)



Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в годовой бюджетной отчетности, по составу соответствуют приложению 1 к Решению о бюджете.

В отчетной форме 0503117 в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденные бюджетные назначения в части уменьшения остатков средств бюджета не соответствуют Решению о бюджете на 4 169,8 тыс. руб. в связи с внесением изменений в Сводную бюджетную роспись в результате сокращения межбюджетных трансфертов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды. В соответствии с пунктом 134 Приказа от 28.12.2010 № 191н допускается отклонение от решения о местном бюджете плановых показателей по

расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 2018 год приведен в таблице № 21.

Таблица № 21
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете (первоначально)	Утверждено Решением о бюджете (уточненный)	Исполнено	Исполнено к первоначальному показателям (%)	Исполнено к уточненным показателям (%)
Источники финансирования дефицита бюджета – всего:	618 446,1	478 446,1	-63 592,0	x	x
в том числе:					
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	4 188 612,0	1 680 000,0	1 080 000,0	25,8	64,3
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	3 618 612,0	1 216 000,0	1 176 000,0	32,5	96,7
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	630 903,0	630 903,0	630 903,0	100,0	100,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	630 903,0	630 903,0	630 903,0	100,0	100,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	36 446,1	2 446,1	20 408,0	56,0	в 8,3 раза
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	-	-	-	-	-
Исполнение государственных и муниципальных гарантий	- 50 000,0	-	-	-	-
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам в валюте Российской Федерации	62 000,0	12 000,0	12 000,0	19,3	100,0

Утвержденный объем средств источников финансирования дефицита бюджета относительно первоначальной редакции Решения о бюджете уменьшился на 140 000,0 тыс. руб. На изменение показателя повлияло:

- изменение объема (уменьшение на 106 000,0 тыс. руб. в сальдированном выражении) кредитов кредитных организаций;
- изменение (уменьшение на 34 000,0 тыс. руб.) остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме (-) 63 592,0 тыс. руб., за счет:

- кредитных ресурсов (в сальдированном выражении) в сумме (-) 96 000,0 тыс. руб.;

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета 20 408,0 тыс. руб.;

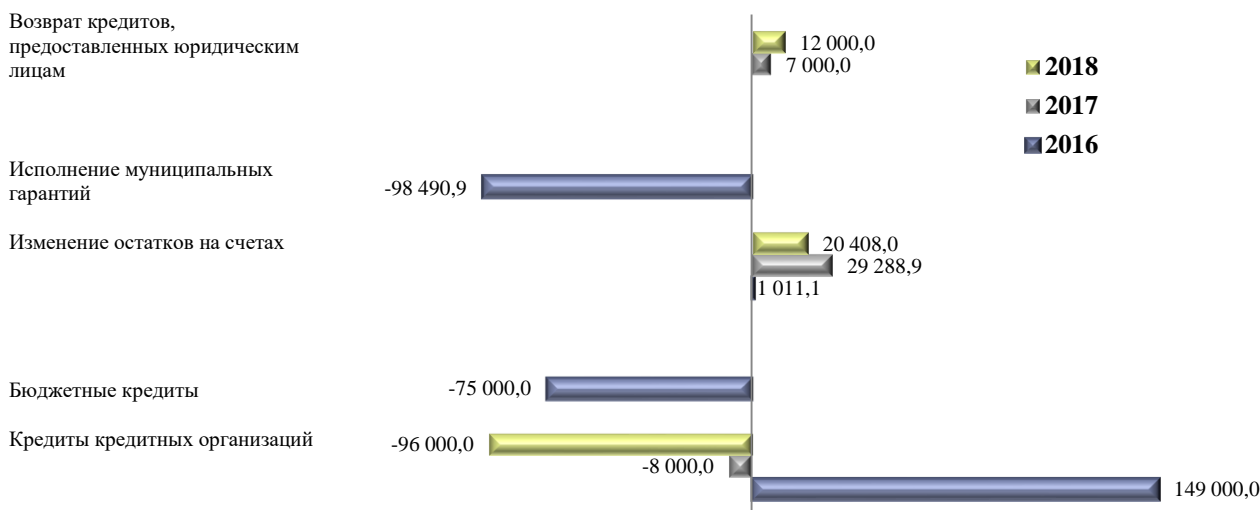
- возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам в валюте Российской Федерации, в сумме 12 000,0 тыс. руб. в связи с частичным погашением ОАО «Мурманоблгаз» задолженности по возмещению исполнения обязательств по муниципальной гарантии.

Привлечение кредитных ресурсов муниципальным образованием осуществлялось по фактической потребности, погашение – в соответствии с условиями кредитных договоров. Привлечение заемных средств от кредитных организаций не превышает объемы их погашения, что свидетельствует о

достаточности собственных источников доходов в отчетном периоде, и ведет к снижению долговой нагрузки и расходов на обслуживание муниципального долга.

Динамика исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 2016 - 2018 годы представлена диаграммой № 7.

Диаграмма № 7
(в тыс. руб.)



Согласно показателям отчетной формы 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за декабрь 2018 года остатки средств на счете бюджета муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.01.2019 сложились в сумме 32 429,7 тыс. руб., из них: 91,6 тыс. руб. – целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней, 32 338,1 тыс. руб. – средства, не имеющие целевого назначения.

По сравнению с 2017 годом остатки средств сократились на 20 408,0 тыс. руб. или 38,6 %.

Изменение остатков средств бюджета в отчетном периоде отражено в таблице № 22.

Таблица № 22
(в тыс. руб.)

Наименование	на 01.01.2018	на 01.01.2019	Отклонение	
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Остатки средств бюджета – всего:	52 837,7	32 429,7	- 20 408,0	- 38,6
из них:				
целевых средств	1 549,9	91,6	- 1 458,3	- 94,1
средств нецелевого характера	51 287,8	32 338,1	- 18 949,7	- 36,9

Данные отчетной формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» в части средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства соответствуют остаткам средств бюджетов, отраженным в отчетной форме 0503387.

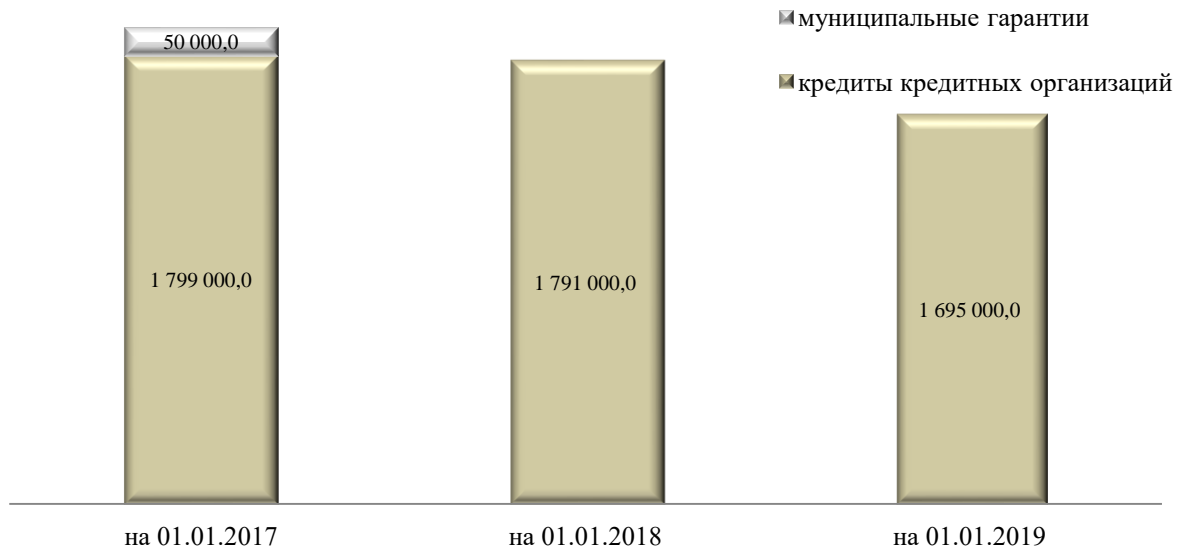
6. Муниципальный долг муниципального образования город Мурманск за 2018 год

Муниципальный долг муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.01.2019 составил 1 695 000,0 тыс. руб. или 19,8 % объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Муниципальный долг на

отчетную дату составляют долговые обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций.

Структура муниципального долга муниципального образования город Мурманск на отчетные даты в 2016 – 2018 годах представлена диаграммой № 8.

Диаграмма № 8
(в тыс. руб.)



Относительно предыдущего отчетного периода муниципальный долг муниципального образования город Мурманск уменьшился на 96 000,0 тыс. руб. или 5,4 % за счет снижения долговых обязательств по кредитам кредитных организаций.

Предельный объем муниципального долга, утвержденный Решением о бюджете, и муниципальный долг по данным выписки из муниципальной долговой книги муниципального образования город Мурманск представлены в таблице № 23.

Таблица № 23
(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Отчетный период			
	01.04.2018	01.07.2018	01.10.2018	01.01.2019
Предельный объем муниципального долга	7 039 515,0	4 170 903,0	3 370 903,0	3 370 903,0
Муниципальный долг	1 680 903,0	1 050 000,0	1 050 000,0	1 695 000,0

Предельный объем муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом условий, определенных Федеральным законом от 09.04.2009 № 58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Муниципальный долг в течение года не превысил предельный объем муниципального долга, утвержденный Решением о бюджете.

Объем заимствований муниципального образования город Мурманск соответствует нормам статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Программу муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов муниципального образования город Мурманск в течение года внесены изменения в части предоставления в 2018 году муниципальных гарантий АО «Электротранспорт города Мурманска» в сумме 50 000,0 тыс. руб. относительно первоначально утвержденных 75 000,0 тыс. руб.

Внесены изменения в общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о бюджете в 2018 – 2019 годах на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям в связи с отсутствием обязательств гаранта по муниципальным гарантиям, выданным в 2017- 2018 годах АО «Электротранспорт города Мурманска».

По данным выписки из муниципальной долговой книги муниципального образования город Мурманск на 01.01.2019 обязательства по муниципальной гарантии, предоставленной в соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 31.01.2018 № 209 «О предоставлении муниципальной гарантии акционерному обществу «Электротранспорт города Мурманска» со сроком действия до 31.01.2019 на сумму 50 000,0 тыс. руб. с правом регрессного требования, отсутствуют.

7. Экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2018 год»

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета контрольно-счетной палатой города Мурманска проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2018 год» (далее – проект решения).

Суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося профицита бюджета, отраженные в проекте решения, соответствуют данным отчетной формы 0503117.

Показатели приложения 1 к проекту решения «Доходы бюджета муниципального образования город Мурманск по кодам классификации доходов бюджетов за 2018 год», отраженные в разрезе кодов администраторов доходов, соответствуют данным раздела 1 «Доходы бюджета» отчетных форм 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», представленных в составе годовой бюджетной отчетности ГАСБ, а также представленных управлением финансов администрации города Мурманска по главным администраторам доходов федерального и областного уровня.

Показатели приложения 2 к проекту решения «Расходы бюджета муниципального образования город Мурманск по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования город Мурманск за 2018 год» соответствуют данным раздела 2 «Расходы бюджета» указанных выше отчетных форм, представленных ГАСБ.

Показатели приложения 4 к проекту решения «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2018 год» соответствуют данным раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отчетной формы 0503117.

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

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ за 2018 год 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, Приказа от 28.12.2010 № 191н.

Вместе с тем контрольно-счетной палатой города Мурманска 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, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска, комитетом по образованию администрации города Мурманска, комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, комитетом по строительству администрации города Мурманска, комитетом по экономическому развитию администрации города Мурманска, комитетом по жилищной политике администрации города Мурманска. Отмеченные недостатки не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях.

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

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют показателям СБР на 31.12.2018. При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности ГАСБ с показателями Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов города Мурманска от 30.11.2018 № 51-886, установлены расхождения по 5 ГАСБ (комитет имущественных отношений города Мурманска, администрация города Мурманска, управление финансов администрации города Мурманска, комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, комитет по строительству администрации города Мурманска). Как было отмечено ранее, изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 11 Решения о бюджете и Порядком № 272.

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что по управлению финансов администрации города Мурманска лимиты бюджетных обязательств меньше утвержденных бюджетных ассигнований. Отклонения отмечены 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 № 272.

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

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 администрации города Мурманска 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, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска, комитетом по культуре администрации города Мурманска, комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, комитетом градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска, комитетом по жилищной политике администрации города Мурманска сверка расчетов проведена не в полном объеме).

Выводы:

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проведены:

- оценка полноты и достоверности отчетности об исполнении бюджета;
- определение соответствия отчета об исполнении бюджета, бюджетной отчетности, а также отдельных показателей исполнения бюджета требованиям бюджетного законодательства и муниципальным правовым актам;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
- оценка выполнения бюджетных назначений и иных показателей, установленных Решением о бюджете.

По результатам проведения экспертизы установлено следующее:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям бюджетного законодательства, 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.

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

2. Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 2018 год относительно утвержденных назначений: доходы – 14 261 682,3 тыс. руб. или 101,4 %, расходы – 14 198 090,3 тыс. руб. или 97,7 %, результат исполнения – профицит в размере 63 592,0 тыс. руб.

3. Относительно 2016 и 2017 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась, что является показателем повышения финансовой устойчивости бюджета и снижения финансовой зависимости от областного бюджета.

4. Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета, как и в предыдущие годы, отмечена в четвертом квартале.

5. Расходов, не предусмотренных сводной бюджетной росписью, не установлено.

Показатели расходной части бюджета, отраженные в годовом отчете и годовой бюджетной отчетности ГАСБ, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов не соответствуют показателям Решения о бюджете. Отклонения сложились в связи с:

- распределением средств ГАСБ, зарезервированных в местном бюджете 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;

- распределением средств резервного фонда администрации города Мурманска на основании постановлений администрации города Мурманска;

- сокращением комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды на основании уведомления Министерства строительства и территориального развития Мурманской области после внесения изменений в Решение о бюджете.

Изменения в сводную бюджетную роспись внесены 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 администрации города Мурманска от 22.12.2015 № 272.

6. В 2018 году на осуществление государственных полномочий за счет средств местного бюджета было направлено 14 259,1 тыс. руб. или 0,1 % общего объема расходов. Расходы производились с учетом норм Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а также отдельных нормативных правовых актов органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск и были направлены на дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан.

7. Резервный фонд администрации города Мурманска и муниципальный дорожный фонд города Мурманска сформированы и использовались в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

8. Наименьшее исполнение сложилось по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 99 431,1 тыс. руб. или 56,7 % плановых назначений в размере 175 400,0 тыс. руб. 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.

9. Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2018 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям Решения о бюджете.

10. Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования город Мурманск в 2018 году не превысил ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Муниципальный долг муниципального образования город Мурманск составил 1 695 000,0 тыс. руб. или 19,8 % объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и уменьшился относительно предыдущего отчетного периода на 96 000,0 тыс. руб. или 5,4 %.

Предельный объем муниципального долга не превысил ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом

условий, определенных Федеральным законом от 09.04.2009 № 58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Муниципальный долг в течение года не превысил предельный объем муниципального долга, утвержденный Решением о бюджете.

Объем заимствований муниципального образования город Мурманск соответствует нормам статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

12. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ за 2018 год 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, Приказа от 28.12.2010 № 191н.

13. В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2018 год» установлено, что суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося профицита бюджета, отраженные в проекте решения, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения, внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2018 год контрольно-счетная палата города Мурманска считает возможным принятие Советом депутатов города Мурманска решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2018 год.