

Информация
об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск
за 9 месяцев 2019 года

1. Итоги исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2019 года

Основные характеристики бюджета города на 2019 год утверждены решением Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2018 № 52-907 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 30.05.2019 № 58-973) (далее – Решение о бюджете). Внесение изменений в Решение о бюджете в отчетном периоде производилось 1 раз.

Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям по состоянию на 01.10.2019 представлены в таблице № 1.

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2019 (ф. 0503117)		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
1	2	3	4	5=гр.4/гр.3*100
Доходы	15 151 133,7	15 151 133,7	11 383 208,3	75,1
Расходы	15 576 840,7	15 576 840,7	9 527 826,2	61,2
Профицит (+); дефицит (-)	- 425 707,0	- 425 707,0	1 855 382,1	X

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением администрации города Мурманска от 23.10.2019 № 3503.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2019 года, утвержденные указанным постановлением, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета формы 0503117 (далее – Отчет).

Согласно Отчету исполнение бюджета по доходам составило 11 383 208,3 тыс. руб., по расходам – 9 527 826,2 тыс. руб., результат исполнения бюджета – профицит 1 855 382,1 тыс. руб.

Исполнение бюджета города Мурманска организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета муниципального образования город Мурманск. Сопоставление показателей Отчета с данными кассового плана бюджета муниципального образования город Мурманск на 2019 год представлено в таблице № 2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

Наименование показателей по кассовому плану	Кассовый план по состоянию на 01.10.2019		Исполнено на 01.10.2019	Отклонение	
	сумма на год	сумма январь-сентябрь		сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.5/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Доходы	15 151 133,7	11 383 208,3	11 383 208,3	0,0	0,0
Расходы	15 464 119,5	9 906 732,8	9 527 826,2	378 906,6	3,8

Как следует из таблицы, за 9 месяцев 2019 года кассовый план по доходам выполнен в полном объеме, невыполнение плана по расходам составило 3,8 % или 378 906,6 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2019 года

Согласно Отчету исполнение бюджета по доходам составило 11 383 208,3 тыс. руб. или 75,1 % назначений, утвержденных в объеме 15 151 133,7 тыс. руб.

В отчетном периоде исполнение обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 7 012 893,1 тыс. руб. (налоговых доходов – 6 537 488,2 тыс. руб., неналоговых доходов – 475 404,9 тыс. руб.) или 80,2 % назначений, утвержденных в объеме 8 743 633,9 тыс. руб.;

- безвозмездных поступлений в сумме 4 370 315,2 тыс. руб. или 68,2 % назначений, утвержденных в объеме 6 407 499,8 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 6 537 488,2 тыс. руб. или 79,8 % назначений, утвержденных в объеме 8 194 958,9 тыс. руб.

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

Таблица № 3
(в тыс. руб.)

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	
			сумма	%
	Налоговые доходы	8 194 958,9	6 537 488,2	79,8
000 1 01 00000 00 0000 000	Налог на прибыль, доходы	4 367 450,9	2 975 516,0	68,1
000 1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	26 578,6	22 684,6	85,3
000 1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	3 016 957,4	3 108 972,7	103,0
000 1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	704 188,6	380 540,2	54,0
000 1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	79 783,4	49 765,0	62,4
000 1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	X	9,7	X

Наименьшее исполнение утвержденных годовых назначений сложилось в подгруппах:

- налоги на имущество 380 540,2 тыс. руб. или 54,0 % утвержденных назначений за счет исполнения:

по налогу на имущество физических лиц 59 440,2 тыс. руб. или 26,3 % назначений, утвержденных в объеме 225 643,0 тыс. руб.;

по земельному налогу с физических лиц – 148,9 тыс. руб. или 2,5 % назначений, утвержденных в объеме 5 865,0 тыс. руб., согласно отчетным данным причинами отклонения от плановых назначений является срок уплаты налога на имущество физических лиц, земельного налога с физических лиц позднее отчетного периода;

- государственная пошлина 49 765,0 тыс. руб. или 62,4 % утвержденных назначений за счет государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Наибольшее исполнение сложилось в подгруппах:

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, 22 684,6 тыс. руб. или 85,3 % утвержденных назначений за счет исполнения по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо, на автомобильный бензин, подлежащим распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;

- налоги на совокупный доход 3 108 972,7 тыс. руб. или 103 % утвержденных назначений в основном за счет исполнения:

по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, 993 424,7 тыс. руб. или 80,6 % назначений, утвержденных в объеме 1 233 181,9 тыс. руб.;

по единому сельскохозяйственному налогу 1 978 287,4 тыс. руб. или 123,5 % назначений, утвержденных в объеме 1 601 641,6 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 475 404,9 тыс. руб. или 86,6 % назначений, утвержденных в объеме 548 675,0 тыс. руб.

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

Таблица № 4
(в тыс. руб.)

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	
			сумма	%
	Неналоговые доходы	548 675,0	475 404,9	86,6
000 1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	403 257,4	280 160,8	69,5
000 1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	25 700,0	32 568,2	126,7
000 1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	638,1	3 896,9	в 6,1 раза
000 1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	44 030,0	84 517,0	192,0
000 1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	73 103,7	72 367,0	99,0
000 1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	1 945,8	1 895,0	97,4

Наименьшее исполнение сложилось в подгруппе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 280 160,8 тыс. руб. или 69,5 % утвержденных назначений в основном за счет:

- доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, 4 912,4 тыс. руб. или 42,0 % назначений, утвержденных в объеме 11 700,0 тыс. руб., поступление доходов ожидается во второй половине года после принятия решений о величине выплачиваемых дивидендов по результатам годовых собраний акционерных обществ согласно пояснительной записке в составе бюджетной отчетности комитета имущественных отношений города Мурманска (далее – комитет имущественных отношений);

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 228 778,2 тыс. руб. или 67,5 % назначений, утвержденных в объеме 339 173,1 тыс. руб. Согласно пояснительной записке комитета имущественных отношений на результат исполнения в основном повлияло проведение перерасчетов в связи с постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2017 № 531 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 16 июля 2009 г. № 582», дополняющим основные принципы, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2009 № 582 «Об основных принципах определения арендной платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и о

Правилах определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации».

Основные принципы определения арендной платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, дополнены принципом учета наличия предусмотренных законодательством Российской Федерации ограничений права на приобретение в собственность земельного участка, занимаемого зданием, сооружением, собственником этого здания, сооружения, в соответствии с которым размер арендной платы не должен превышать размер земельного налога, установленного в отношении предназначенных для использования в сходных целях и занимаемых зданиями, сооружениями земельных участков, для которых указанные ограничения права на приобретение в собственность отсутствуют. Размер земельного налога определяется от кадастровой стоимости земельного участка.

Наибольшее исполнение сложилось в подгруппах:

- платежи при пользовании природными ресурсами 32 568,2 тыс. руб. или 126,7 % в основном за счет поступления платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 84 517,0 тыс. руб. или 192,0 % в основном за счет доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, составивших 67 265,9 тыс. руб. и 2,7 раза превысивших назначения, утвержденных в объеме 25 000,0 тыс. руб., в связи с заявительным характером продаж согласно пояснительной записке в составе бюджетной отчетности комитета имущественных отношений;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба 72 367,0 тыс. руб. или 99,0 % в основном за счет денежных взысканий (штрафов) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции, прочих поступлений в части увеличения количества оплаченных штрафов управляющими компаниями за неисполнение закона об административных правонарушениях Мурманской области и в связи с уточнением кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнение составило 3 896,9 тыс. руб., что в 6,1 раза превышает плановый показатель, утвержденный в сумме 638,1 тыс. руб. Перевыполнение показателя сложилось за счет поступления дебиторской задолженности прошлых лет, наибольшее исполнение отмечено по следующим главным администраторам доходов бюджета:

- комитет имущественных отношений – 393,4 тыс. руб. в основном за счет ошибочного поступления оплаты аренды земли (331,5 тыс. руб.);

- администрация города Мурманска – 821,2 тыс. руб. в основном возврат излишне уплаченных в 2018 году страховых взносов (176,3 тыс. руб.), возмещение расходов по решению судов (229,5 тыс. руб.), возврат командировочных расходов (103,1 тыс. руб.), поступление средств при расторжении муниципального контракта прошлого года на сумму неисполненных обязательств контрагентом (206,5 тыс. руб.);

- комитет по образованию администрации города Мурманска – 268,9 тыс. руб. в основном за счет возврата излишне перечисленного пособия по итогам 2018 года за опекаемых детей (199,1 тыс. руб.);

- комитет по строительству администрации города Мурманска – 1 063,4 тыс. руб., согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в связи с осуществлением возвратов;

- комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска – 675,8 тыс. руб., согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в связи с осуществлением возвратов.

По прочим неналоговым доходам исполнение составило 1 895,0 тыс. руб. или 97,4 % в основном за счет прочих неналоговых доходов комитета градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска 1 429,6 тыс. руб. по договорам с ООО «Евростиль51», ИП Куликовым С.Н., ООО «Прима» на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности города Мурманска, и на земельном участке, государственная собственность на который не разграничена.

Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 4 370 315,2 тыс. руб. или 68,2 % назначений, утвержденных в объеме 6 407 499,8 тыс. руб.

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

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	
			сумма	%
000 2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	6 407 499,8	4 370 315,2	68,2
000 2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	6 379 855,5	4 334 201,4	67,9
000 2 02 10000 00 0000 150	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	96 737,0	58 042,2	60,0
000 2 02 20000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	952 703,3	351 584,3	36,9
000 2 02 30000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 872 109,4	3 777 863,8	77,5
000 2 02 40000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	458 305,8	146 711,1	32,0
000 2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	27 644,3	36 772,3	133,0
000 2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	X	- 658,5	X

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней муниципальному образованию город Мурманск по плановым назначениям не соответствует объему межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом Мурманской области от 25.12.2018 № 2334-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 06.06.2019 № 2379-01-ЗМО) (далее – Закон). Отклонение составило 23 423,9 тыс. руб. за счет дополнительного распределения межбюджетных трансфертов муниципальному образованию город Мурманск:

- субсидии бюджету муниципального образования г. Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области в сумме 10 235,4 тыс. руб. (уведомление по расчетам между бюджетами Министерства строительства и территориального развития Мурманской области от 07.02.2019 № 160);

- субсидии бюджету муниципального образования г. Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области

в сумме 12 569,6 тыс. руб. (уведомление по расчетам между бюджетами Министерства транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области от 25.04.2019 № 65);

- субвенции на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 514,2 тыс. руб. (уведомление по расчетам между бюджетами Комитета по ветеринарии Мурманской области от 30.01.2019 № 1);

- субвенции на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, либо текущего ремонта жилых помещений, право пользования которыми сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 104,7 тыс. руб. (уведомление по расчетам между бюджетами Министерства образования и науки Мурманской области от 13.02.2019 № 231).

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составило 4 334 201,4 тыс. руб. или 67,9 % утвержденных назначений.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности исполнены в сумме 58 042,2 тыс. руб. или 60,0 % утвержденных назначений.

Субсидии исполнены в сумме 351 584,3 тыс. руб. или 36,9 % утвержденных назначений. На снижение показателя в основном повлияло:

- низкое исполнение по субсидиям:

на реализацию мероприятий по развитию физической культуры и спорта Российской Федерации – 1 628,5 тыс. руб. или 1,7 % утвержденных назначений в сумме 95 314,4 тыс. руб. Согласно отчетным данным комитета по строительству администрации города Мурманска низкое исполнение связано заявительным характером перечисления межбюджетных трансфертов;

на осуществление городом Мурманском функций административного центра области – 29 329,7 тыс. руб. или 9,8 % утвержденных назначений в сумме 299 482,9 тыс. руб. в связи с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, внебюджетного фонда согласно отчетным данным комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – главного администратора указанных межбюджетных трансфертов;

- отсутствие исполнения по субсидиям:

на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства при утвержденных назначениях 467,7 тыс. руб. в связи с заявительным характером перечисления межбюджетных трансфертов (главный администратор – комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска);

на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности при утвержденных назначениях в сумме 21 840,3 тыс. руб. в связи с заявительным характером перечисления межбюджетных трансфертов согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» комитета по строительству администрации города Мурманска;

для предоставления социальных выплат многодетным семьям для строительства жилья на предоставленных на безвозмездной основе земельных участках при утвержденных назначениях 200,0 тыс. руб. (главный администратор –

комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска).

По итогам 9 месяцев текущего года отмечено низкое исполнение по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней в форме субсидий, передаваемых в целях софинансирования мероприятий по вопросам местного значения, отнесенным законодательством к компетенции органов местного самоуправления. Низкий показатель исполнения межбюджетных субсидий в отчетном периоде создает риск сокращения объема финансирования целевых средств, поступающих из вышестоящих бюджетов Российской Федерации, а также невыполнения отдельных программных мероприятий, предусмотренных бюджетом муниципального образования город Мурманск на 2019 год.

Субвенции исполнены в сумме 3 777 863,8 тыс. руб. или 77,5 % утвержденных назначений.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 146 711,1 тыс. руб. или 32,0 % утвержденных назначений. На снижение показателя исполнения по иным межбюджетным трансфертам повлияло низкое исполнение (29,4 % утвержденных назначений в сумме 440 000,0 тыс. руб.) по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в связи с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, внебюджетного фонда (главный администратор доходов бюджета – комитет по развитию городского хозяйства администрации администрации города Мурманска).

По состоянию на 01.10.2019 в бюджет муниципального образования город Мурманск поступили средства бюджетных и автономных учреждений в сумме 36 772,3 тыс. руб. – возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели, потребность в которых отсутствует в текущем году.

При сопоставлении квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Мурманска в части возврата остатков субсидий прошлых лет (отчетная форма 0503737) и доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (отчетная форма 0503117) установлено отклонение в сумме 664,4 тыс. руб.

Согласно данным формы 0503160 «Пояснительная записка» отклонение сложилось у комитета по развитию городского хозяйства администрации администрации города Мурманска в связи с возвратом за счет собственных доходов учреждения, полученных от сдачи лома чугуна, образовавшегося в ходе демонтажа люков колодцев и дождеприемных решеток непригодных для дальнейшей эксплуатации, в рамках выполнения работ по ремонту (выборочно) автомобильных дорог общего пользования местного значения города Мурманска, источником финансирования указанных работ являлись средства субсидии на иные цели.

В соответствии со статьей 13 Закона муниципальным образованием в бюджет субъекта перечислены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 658,5 тыс. руб.

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

Согласно данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по доходам на 01.10.2019 сложилась в сумме 10 609 955,0 тыс. руб., в том числе:

- по налоговым доходам – 160 746,6 тыс. руб., наибольшая из них:

97 513,3 – по налогу на имущество физических лиц;

63 188,6 – по земельному налогу;

- по неналоговым доходам – 8 040 702,1 тыс. руб., наибольшая из них:

7 956 217,8 тыс. руб. – по расчетам по доходам от собственности (главные администраторы доходов – комитет имущественных отношений, комитет по жилищной политике администрации города Мурманска);

52 697,6 тыс. руб. – по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (в основном по главным администраторам доходов бюджета – администрация города Мурманска, комитет по жилищной политике администрации города Мурманска);

25 415,2 тыс. руб. – по расчетам по доходам от операций с активами, задолженность по перечислению в бюджет средств от продажи муниципального имущества, приобретенного по договорам купли-продажи в рассрочку (главный администратор доходов – комитет имущественных отношений);

- по расчетам по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера – 2 234 564,4 тыс. руб., наибольшая из них:

796 540,2 тыс. руб. по единой субвенции местным бюджетам (главный администратор доходов бюджета – комитет по образованию администрации города Мурманска);

337 700,5 тыс. руб. по субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (отражена задолженность планового периода 2020-2021 годов, главный администратор доходов – комитет по строительству администрации города Мурманска);

326 150,1 тыс. руб. по прочим субсидиям бюджетам городских округов;

310 601,1 тыс. руб. по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (главный администратор доходов – комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска);

- по расчетам по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера – 173 941,9 тыс. руб., наибольшая из них:

117 329,9 тыс. руб. по субсидии бюджетам городских округов 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, за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (главный администратор доходов – комитет имущественных отношений);

52 843,9 тыс. руб. по субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (главный администратор доходов – комитет имущественных отношений).

При сопоставлении данных отчетных форм 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части сумм дебиторской

задолженности по счету 1.205.51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» в части утвержденных и исполненных бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации установлено следующее.

В отчетности комитета по экономическому развитию администрации города Мурманска не отражена сумма дебиторской задолженности по коду 2 02 25527 04 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства». Так, согласно данным отчетной формы 0503127 сумма утвержденных бюджетных назначений по данному коду составляет 467 737,63 руб., исполнение отсутствует, в отчетной форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» данные о задолженности не значатся.

3. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2019 года

Расходы бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 9 527 826,2 тыс. руб. и составили 61,2 % годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 15 576 840,7 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета в разрезе источников финансирования сложилось следующим образом:

- за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета города 5 607 791,5 тыс. руб. или 60,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 9 293 722,2 тыс. руб.;

- за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение, 3 920 034,7 тыс. руб. или 62,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 6 283 118,5 тыс. руб.

Общая сумма бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2019 соответствует показателям Решения о бюджете. Вместе с тем по отдельным разделам данные сводной бюджетной росписи не соответствуют показателям Решения о бюджете. Данные представлены в таблице № 6.

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утверждено Решением о бюджете	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2019	Отклонение
Общегосударственные вопросы	01		1 198 827,9	1 197 130,5	- 1 697,4
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3 549,8	3 549,8	0,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	37 627,3	37 633,2	+ 5,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	564 201,7	588 581,9	+ 24 380,2
Судебная система	01	05	65,2	65,2	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового	01	06	31 305,0	32 271,4	+ 966,4

(финансово-бюджетного) надзора					
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	31 014,5	31 014,5	0,0
Резервные фонды	01	11	18 655,9	16 958,6	-1 697,3
Другие общегосударственные вопросы	01	13	512 408,5	487 055,9	- 25 352,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		88 154,5	88 154,5	0,0
Национальная экономика	04		2 091 248,6	2 132 466,3	+ 41 217,7
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	14 900,5	14 900,5	0,0
Транспорт	04	08	213 446,0	197 814,9	- 15 631,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	1 561 265,4	1 618 114,2	+ 56 848,8
Связь и информатика	04	10	4,6	4,6	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	301 632,1	301 632,1	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		1 666 655,7	1 671 135,4	+ 4 479,7
Жилищное хозяйство	05	01	769 241,0	770 938,3	+ 1 697,3
Коммунальное хозяйство	05	02	104 964,9	104 964,9	0,0
Благоустройство	05	03	727 394,7	730 177,1	+ 2 782,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	65 055,1	65 055,1	0,0
Охрана окружающей среды	06		40 415,9	40 415,9	0,0
Образование	07		8 174 414,2	8 174 414,2	0,0
Культура, кинематография	08		756 271,8	756 271,8	0,0
Социальная политика	10		726 117,1	726 417,1	+ 300,0
Пенсионное обеспечение	10	01	30 360,0	30 360,0	0,0
Социальное обеспечение населения	10	03	248 110,8	248 410,8	+ 300,0
Охрана семьи и детства	10	04	447 646,3	447 646,3	0,0
Физическая культура и спорт	11		566 454,9	522 154,9	- 44 300,0
Физическая культура	11	01	529 006,9	484 706,9	- 44 300,0
Массовый спорт	11	02	37 448,0	37 448,0	0,0
Средства массовой информации	12		70 780,1	70 780,1	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		197 500,0	197 500,0	0,0
ВСЕГО расходов			15 576 840,7	15 576 840,7	0,0

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись произведено по основаниям, предусмотренным статьей 11 Решения о бюджете.

Показатели исполнения бюджета города по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлены в таблице № 7.

Таблица № 7
(в тыс. руб.)

Наименование раздела классификации расходов	Утверждено Решением о бюджете		Сводная бюджетная роспись на 01.10.2019; Утверждено (Отчет - ф.0503117)		Исполнено на 01.10.2019 (Отчет - ф.0503117)		Процент исполнения на 01.10.2019 (%)	
	Всего	за счет бюджетов других уровней	Всего	за счет бюджетов других уровней	Всего	за счет бюджетов других уровней	Всего	за счет бюджетов других уровней
1	2	3	4	5	6	7	8= 6/4*100	9= 7/5*100
01 «Общегосударственные расходы»	1 198 827,9	9 192,7	1 197 130,5	9 192,7	762 957,2	5 913,8	63,7	64,3
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	88 154,5	22 639,0	88 154,5	22 639,0	46 790,1	7 375,3	53,1	32,6
04 «Национальная экономика»	2 091 248,6	673 999,0	2 132 466,3	672 607,8	904 469,3	160 114,7	42,4	23,8
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1 666 655,7	445 551,6	1 671 135,4	446 942,8	687 484,3	180 896,9	41,1	40,5
06 «Охрана окружающей среды»	40 415,9		40 415,9		20 534,5		50,8	
07 «Образование»	8 174 414,2	4 383 148,1	8 174 414,2	4 383 148,1	5 780 707,0	3 151 917,5	70,7	71,9
08 «Культура, кинематография»	756 271,8	43 241,6	756 271,8	43 241,7	500 891,6	40 874,7	66,2	94,5
10 «Социальная политика»	726 117,1	588 191,7	726 417,1	588 191,6	487 826,0	371 313,4	67,2	63,1
11 «Физическая культура и спорт»	566 454,9	117 154,8	522 154,9	117 154,8	247 446,5	1 628,5	47,4	1,4
12 «Средства массовой информации»	70 780,1		70 780,1		53 505,3		75,6	
13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	197 500,0		197 500,0		35 214,4		17,8	
ВСЕГО	15 576 840,7	6 283 118,5	15 576 840,7	6 283 118,5	9 527 826,2	3 920 034,7	61,2	62,4

Наибольший процент исполнения плановых назначений 2019 года сложился по разделам 07 «Образование» – 70,7 %, 12 «Средства массовой информации» – 75,6 %.

Наименьшее исполнение сложилось по разделам 04 «Национальная экономика» – 42,4 %, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 41,1 %, 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 17,8 %.

Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) варьируется от 24,4 % до 86,8 % утвержденных бюджетных назначений.

Наибольшее исполнение сложилось по комитету по экономическому развитию администрации города Мурманска – 86,8 %, Совету депутатов города Мурманска – 73,2 %, комитету по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска – 72,1 %, комитету по образованию администрации города Мурманска – 71,5 %.

Наименьшее исполнение сложилось по комитету по строительству администрации города Мурманска – 24,4 %, управлению финансов администрации города Мурманска – 25,9 %, комитету по охране здоровья администрации города Мурманска – 33,4 %.

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

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходов по данному разделу составило 762 957,2 тыс. руб. или 63,7 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 197 130,5 тыс. руб. Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0,0 % до 100,0 %.

Исполнение отсутствует по подразделам:

05 «Судебная система» в связи с планированием расходов на осуществление полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на более поздний период времени;

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

Наименьший процент исполнения сложился по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 52,9 %, в основном за счет:

- отсутствия исполнения:

по непрограммным направлениям деятельности управления финансов администрации города Мурманска в части бюджетных ассигнований, зарезервированных на реализацию Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», в связи с распределением средств по фактической потребности ГАСБ и отражением расходов по соответствующему разделу бюджетной классификации расходов;

по подпрограмме «Диспансеризация муниципальных служащих города Мурманска» муниципальной программы «Охрана здоровья населения города Мурманска», так как расходы запланированы на более поздний период;

- низкого исполнения:

по непрограммным направлениям деятельности в части зарезервированных бюджетных ассигнований на выплаты по решениям судов и оплату

государственной пошлины в связи с осуществлением расходов по фактической потребности;

по мероприятиям подпрограммы «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» в связи с планированием расходов на более поздний период времени;

по внедрению и поддержке систем в области информационных технологий подпрограммы «Информатизация органов управления муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» – согласно отчетным данным в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени;

по капитальному ремонту административных муниципальных зданий, помещений, строений, в том числе разработка проектной документации в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска» муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика» – согласно отчетным данным в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение расходов по данному разделу составило 46 790,1 тыс. руб. или 53,1 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 88 154,5 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 13,8 % до 75,2 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 2 220,2 тыс. руб. или 13,8 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 16 080,8 тыс. руб. в основном в связи с низким исполнением по целевой статье 81 4 02 20570 «Подключение к АПК «Профилактика преступлений и правонарушений» дополнительных сегментов» по подпрограмме «Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов в городе Мурманске» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» – 11,7 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 15 320,0 тыс. руб.

Согласно отчетным данным в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени. Фактически по состоянию на 01.10.2019 план закупок администрации города Мурманска содержит позиции на общую сумму 13 520,0 тыс. руб., в том числе:

- оказание услуги по предоставлению неисключительных (пользовательских) прав на программное обеспечение в рамках развития системы АПК «Профилактика преступлений и правонарушений» на сумму 490,0 тыс. руб.;

- выполнение работ по развитию системы АПК «Профилактика преступлений и правонарушений» на сумму 10 153,3 тыс. руб.;

- поставка серверов в рамках развития системы АПК «Профилактика преступлений и правонарушений» на сумму 2 876,7 тыс. руб.

Согласно данным плана-графика планируемый срок исполнения контрактов – декабрь 2019 года.

Также низкий процент исполнения сложился по подразделу 04 «Органы юстиции» в сумме 7 369,3 тыс. руб. или 32,6 % годовых бюджетных назначений,

утвержденных в сумме 22 633,0 тыс. руб., по осуществлению переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния. Бюджетные ассигнования предусмотрены в полном объеме за счет средств бюджетов других уровней.

Наименьшее исполнение – 255,1 тыс. руб. или 1,9 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 13 471,6 тыс. руб. сложилось по закупке товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, согласно отчетным данным в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Исполнение расходов по разделу в целом составило 904 469,3 тыс. руб. или 42,4 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 2 132 466,3 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 31,6 % до 65,3 %.

На снижение показателя исполнения по разделу повлияло низкое исполнение по подразделу:

05 «Сельское хозяйство и рыболовство» 4 701,3 тыс. руб. или 31,6 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 14 900,5 тыс. руб. в основном по субвенции на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных в части закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, согласно отчетным данным расходы производятся за фактически выполненные работы;

09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 664 156,3 тыс. руб. или 41,0 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 1 618 114,2 тыс. руб.

Основную долю бюджетных ассигнований по данному подразделу занимают средства муниципального дорожного фонда города Мурманска (далее – дорожный фонд) в сумме 1 552 265,4 тыс. руб. (с учетом остатка средств на начало года).

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

- поступление – 640 724,0 тыс. руб. или 41,9 % утвержденных назначений;
- использование (с учетом остатка на начало года) – 663 846,5 тыс. руб. или 41,3 % утвержденных назначений.

В разрезе направлений расходования исполнение:

- по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения в сумме 640 655,3 тыс. руб. или 40,7 %, из них:

по капитальному ремонту дорог 986,9 тыс. руб. или 0,5 % утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 198 215,7 тыс. руб.;

по текущему ремонту дорог 179 525,5 тыс. руб. или 24,3 % утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 738 085,9 тыс. руб.;

по содержанию дорог – 460 142,9 тыс. руб. или 72,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 636 498,7 тыс. руб.;

- по другим направлениям расходования – 23 191,2 тыс. руб. или 63,9 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 36 313,9 тыс. руб.

Согласно отчетным данным низкое исполнение сложилось по мероприятиям подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» и связано:

- с отсутствием проектной документации на объекты капитального ремонта, несостоявшимися аукционами по причине отсутствия претендентов, нарушением подрядными организациями сроков выполнения работ, оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ, расторжением договоров, а также сроками окончания работ позже отчетного периода (в части капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения);

- с планированием расходов на более поздний период времени (в части ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также разработки комплексной схемы организации дорожного движения муниципального образования город Мурманск).

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение расходов по данному разделу составило 687 484,3 тыс. руб. или 41,1 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 671 135,4 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 32,5 % до 66,0 %.

Наименьший процент исполнения сложился по подразделу 03 «Благоустройство» – 237 649,3 тыс. руб. или 32,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 730 177,1 тыс. руб. В основном низкое исполнение сложилось по мероприятиям следующих подпрограмм:

- «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» в рамках осуществления городом Мурманском функций административного центра – при утвержденных комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска бюджетных ассигнованиях в сумме 198 984,7 тыс. руб. исполнение составило 31 921,8 тыс. руб. или 16,0 % (согласно отчетным данным низкое исполнение связано с отсутствием проектной документации на объекты капитального ремонта, несостоявшимися аукционами по причине отсутствия претендентов, нарушением подрядными организациями сроков выполнения работ, оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ, расторжением договоров, а также сроками окончания работ позже отчетного периода);

- «Обеспечение комплексного благоустройства территорий муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» – по осуществлению поддержки государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» при утвержденных бюджетных ассигнованиях комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в сумме 154 443,1 тыс. руб. исполнение составило 31 849,7 тыс. руб. или 20,6 % (согласно отчетным данным оплата работ производится по «факту» на основании актов выполненных работ); по обеспечению деятельности (оказанию услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий, при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 76 524,3 тыс. руб. исполнение составило 3 061,4 тыс. руб. или 4,0 % (бюджетные ассигнования предусмотрены комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на иные цели, согласно отчетным данным низкое исполнение сложилось в связи с планированием расходов на более поздний период);

- «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» исполнение составило 577,1 тыс. руб. или 0,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 87 682,0 тыс. руб. комитету по строительству администрации города Мурманска в рамках осуществления капитальных вложений в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности (согласно отчетным данным проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период, в плане-графике закупка на выполнение работ по строительству городского кладбища на 7-8 км а/д Кола-Мурмаши размещена Мурманским муниципальным казенным учреждением «Управление капитального строительства» (далее – ММКУ «УКС») 21.10.2019 на сумму 72 629,6 тыс. руб.).

Также низкое исполнение сложилось:

- по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» – 41 856,1 тыс. руб. или 39,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 104 964,9 тыс. руб., по муниципальной программе «Жилищно-коммунальное хозяйство» в основном за счет:

отсутствия исполнения по возмещению затрат ресурсоснабжающим организациям по установке коллективных (общедомовых) приборов учета – утвержденные бюджетные ассигнования по комитету по жилищной политике администрации города Мурманска составляют 2 000,0 тыс. руб.;

низкого исполнения по реконструкции муниципальных коммунальных сетей в сумме 851,8 тыс. руб. или 10,1 % утвержденных бюджетных назначений на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности в сумме 8 419,8 тыс. руб., а также по строительству объекта с котельными установками и вспомогательным технологическим оборудованием в сумме 26 627,1 тыс. руб. или 36,0 % утвержденных бюджетных назначений на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности в сумме 73 862,9 тыс. руб. (бюджетные ассигнования предусмотрены комитету по строительству администрации города Мурманска (ММКУ «УКС»), согласно отчетным данным причинами низкого исполнения является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ);

- по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» – 365 059,3 тыс. руб. или 47,4 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 770 938,3 тыс. руб., в основном за счет низкого исполнения в рамках муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика»:

по подпрограмме «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» – 153 467,7 тыс. руб. или 53,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 287 834,2 тыс. руб., в основном за счет низкого исполнения по мероприятиям:

- 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 (за счет средств государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) – 143 257,6 тыс. руб. или 55,0 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 260 587,5 тыс. руб., осуществляемого комитетом имущественных отношений в рамках капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, согласно

отчетным данным в соответствии с планом-графиком расходы запланированы на более поздний период;

- организация и проведение сноса расселенных многоквартирных домов, в том числе предпроектные работы – 697,7 тыс. руб. или 8,8 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 7 900,0 тыс. руб., согласно отчетным данным комитета по строительству администрации города Мурманска – по причине оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- организация и проведение работ в рамках строительства МКД (многоквартирных домов) – 282,6 тыс. руб. или 11,7 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 2 409,0 тыс. руб., осуществляемых комитетом по строительству администрации города Мурманска в рамках капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, согласно отчетным данным в соответствии с планом-графиком расходы запланированы на более поздний период;

по подпрограмме «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» – 71 016,5 тыс. руб. или 36,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 195 004,8 тыс. руб. в основном за счет низкого исполнения по строительству и приобретению жилья для граждан, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства, осуществляемого комитетом имущественных отношений в рамках капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности;

по подпрограмме «Переустройство и (или) перепланировка пустующих муниципальных нежилых помещений для перевода их в муниципальные жилые помещения» – 4 074,5 тыс. руб. или 27,2 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 14 983,2 тыс. руб., в рамках которой осуществляется капитальный и текущий ремонт нежилых помещений, в том числе разработка проектной документации, согласно отчетным данным ММКУ «УКС» низкое исполнение связано с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

по подпрограмме «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма» – 10 536,1 тыс. руб. или 35,1 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 30 000,0 тыс. руб., реализуемой комитетом имущественных отношений путем приобретения жилых помещений в рамках капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Причины низкого исполнения по бюджетным ассигнованиям на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности рассмотрены в разделе «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности».

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Исполнение расходов по данному разделу составило 20 534,5 тыс. руб. или 50,8 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 40 415,9 тыс. руб.

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

Низкий процент исполнения сложился в связи низким исполнением расходов:

- по повышению уровня экологической культуры населения города Мурманска в сумме 53,1 тыс. руб. или 1,7 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 3 050,0 тыс. руб.;

- по обеспечению деятельности (оказанию услуг) подведомственного учреждения – Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Экосистема» в сумме 20 481,4 тыс. руб. или 54,8 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 37 365,9 тыс. руб.

Согласно отчетным данным расходы запланированы на более поздний период времени.

Раздел 07 «Образование»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 5 780 707,0 тыс. руб. или 70,7 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 8 174 414,2 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 59,8 % до 73,3 %. Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – 27 604,1 тыс. руб. или 59,8 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 46 145,9 тыс. руб. На исполнение по подразделу в основном повлияло:

- отсутствие исполнения по субсидиям автономным учреждениям на иные цели в рамках целевой статьи 71 1 01 00020 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий» муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» на 2018 – 2024 годы в сумме 2 030,9 тыс. руб. на реализацию мероприятий по обеспечению комплексной безопасности и ресурсное обеспечение в ГИМЦРО (согласно отчетным данным расходы запланированы на более поздний период времени).

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 500 891,6 тыс. руб. или 66,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 756 271,8 тыс. руб.

По подразделам процент исполнения варьируется от 45,6 % до 73,2 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» – 86 825,5 тыс. руб. или 45,6 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 190 596,3 тыс. руб. в основном за счет:

- низкого исполнения по благоустройству общественных территорий в рамках подпрограммы «Обеспечение комплексного благоустройства территорий муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» – 12 233,4 тыс. руб. или 11,6% бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 105 456,4 тыс. руб. комитету по культуре администрации города Мурманска (субсидия на иные цели муниципальному автономному учреждению культуры «Мурманские городские парки и скверы»: благоустройство набережной Семеновского озера, Театрального бульвара, сквера у памятника Кириллу и Мефодию, сквера у памятника Кирову С.М.). Согласно отчетным данным причиной низкого исполнения является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- отсутствия исполнения по субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной

(муниципальной) собственности автономным учреждениям в рамках целевой статьи 74 2 01 40040 «Строительство (реконструкция) объектов благоустройства» муниципальной программы города Мурманска «Развитие культуры» на 2018 – 2024 годы в сумме 1 158,1 тыс. руб. на создание искусственного рельефа в рамках выполнения работ по благоустройству объекта «Набережная, озеро Семеновское (2 очередь)». Причины отсутствия исполнения по бюджетным ассигнованиям на капитальные вложения рассмотрены в разделе «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности».

Раздел 10 «Социальная политика»

Исполнение расходов по данному разделу составило 487 826,0 тыс. руб. или 67,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 726 417,1 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 60,2 % до 78,3 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» в сумме 369 503,7 тыс. руб. или 60,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 447 646,3 тыс. руб. в основном за счет низкого исполнения по расходам, предусмотренным за счет субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 4 858,6 тыс. руб. или 8,4 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 57 702,5 тыс. руб. в рамках осуществления капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности комитету имущественных отношений города Мурманска.

Статьей 9 Решения о бюджете по разделу 10 предусмотрен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в сумме 175 030,0 тыс. руб.

Согласно данным Отчета за 9 месяцев 2019 года плановый объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составляет 175 852,3 тыс. руб. Как отмечено в аналитической записке за 1 полугодие 2019 года, при формировании и утверждении решения Совета депутатов города Мурманска от 30.05.2019 № 58-973 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2018 № 52-907 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»» в статье 9 Решения о бюджете была допущена техническая ошибка, которая устранена Решением Совета депутатов города Мурманска от 26.09.2019 N 1-13 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2018 N 52-907 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения Совета депутатов города Мурманска от 30.05.2019 N 58-973)».

Исполнение публичных нормативных обязательств на 01.10.2019 составило 133 369,3 тыс. руб. или 75,8 % утвержденных годовых назначений.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение по данному разделу в целом составило 247 446,5 тыс. руб. или 47,4 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 522 154,9 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 44,8 % до 81,5 %.

Наименьший процент исполнения сложился по подразделу 01 «Физическая культура» в сумме 216 911,3 тыс. руб. или 44,8 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 484 706,9 тыс. руб., в связи низким исполнением по подпрограмме «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и

спорта» – 2 100,8 тыс. руб. или 1,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 167 483,6 тыс. руб. и предусмотренных комитету по строительству администрации города Мурманска на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (реализация регионального проекта «Спорт – норма жизни»). Согласно отчетным данным низкое исполнение сложилось в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Причины низкого исполнения или его отсутствия по бюджетным ассигнованиям на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности рассмотрены в разделе «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности».

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Исполнение по данному разделу в целом составило 53 505,3 тыс. руб. или 75,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 70 780,1 тыс. руб. По данному разделу предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Вечерний Мурманск» в рамках подпрограммы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества».

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные ассигнования по данному разделу исполнены в сумме 35 214,4 тыс. руб. или 17,8 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 197 500,0 тыс. руб., в связи с досрочным погашением кредитов в кредитных организациях, привлечением кредитных средств по фактической потребности, а также привлечением остатков средств, находящихся на счетах бюджетных и автономных учреждений.

Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности (далее – капитальные вложения) за 9 месяцев 2019 года составило 351 578,4 тыс. руб. или 32,8 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 070 792,1 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней исполнено 158 726,8 тыс. руб. или 35,4 % назначений, утвержденных в сумме 448 194,9 тыс. руб.

Исполнение по видам капитальных вложений следующее:

- по бюджетным инвестициям:

на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 586 345,1 тыс. руб. исполнение составило 268 616,7 тыс. руб. или 45,8 %, в том числе за счет бюджетов других уровней исполнение – 157 098,3 тыс. руб. или 47,5 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 331 040,2 тыс. руб.;

в объекты капитального строительства муниципальной собственности при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 255 092,7 тыс. руб. исполнение составило 53 360,9 тыс. руб. или 20,9 %;

в соответствии с концессионными соглашениями при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 167 483,6 тыс. руб. исполнение составило 2 100,8 тыс. руб. или 1,3 %, в том числе за счет бюджетов других уровней исполнение – 1 628,5 тыс. руб. или 1,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 117 154,7 тыс. руб.;

- по субсидиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности: автономным учреждениям при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 55 010,7 тыс. руб. исполнение составило 27 500,0 тыс. руб. или 50,0 %; муниципальным унитарным предприятиям при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 6 860,0 тыс. руб. исполнение отсутствует.

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

Таблица № 8
(в тыс. руб.)

Наименование программы	Утверждено на 2019 год	Исполнено на 01.10.2019	
		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 01.01.2017»	277 325,2	152 459,1	55,0
Подпрограмма «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства»	186 936,0	68 086,4	36,4
Подпрограмма «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма»	30 000,0	10 536,1	35,1
Подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска»	36 860,0	28 295,2	76,8
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Социальная поддержка»</i>			
Подпрограмма «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа»	62 083,9	9 240,0	14,9
ИТОГО по комитету:	593 205,1	268 616,8	45,3
954 Комитет по культуре администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие культуры»</i>			
Подпрограмма «Строительство, благоустройство, ремонт и содержание общественных территорий города Мурманска»	1 158,1	0,0	0,0
ИТОГО по комитету:	1 158,1	0,0	0,0
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»	53 852,6	27 500,0	51,1
ИТОГО по комитету:	53 852,6	27 500,0	51,1
956 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»	9 859,5	9 858,5	99,9
ИТОГО по комитету:	9 859,5	9 858,5	99,9
960 Комитет по строительству администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие образования»</i>			
Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»	54 859,4	15 138,9	27,6
Подпрограмма «Создание современной инфраструктуры учреждений молодежной политики города Мурманска»	10 000,0	0,0	0,0
<i>Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство»</i>			
Подпрограмма «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период»	8 419,8	851,8	10,1
Подпрограмма «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска»	73 863,0	26 627,1	36,0
<i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»</i>			
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска»	167 483,6	2 100,8	1,3
<i>Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»</i>			
Подпрограмма «Развитие транспортной инфраструктуры»	8 000,0	24,8	0,3
<i>Муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика»</i>			
Подпрограмма «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017»	2 409,0	282,6	11,7
<i>Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»</i>			
Подпрограмма «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши»	87 682,0	577,1	0,7
ИТОГО по комитету:	412 716,8	45 603,1	11,0
ВСЕГО:	1 070 792,1	351 578,4	32,8

Согласно данным форм 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» ГРБС низкий процент исполнения, а также отсутствие исполнения связано с

осуществлением конкурсных процедур в соответствии с планом-графиком и планированием расходов на более поздний период времени, оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

В разрезе ГРБС причины низкого исполнения следующие:

1. Наименьшее исполнение сложилось по комитету по строительству администрации города Мурманска – 45 603,1 тыс. руб. или 11,0 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 412 716,8 тыс. руб.

По подпрограмме «Развитие транспортной инфраструктуры» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» исполнение составило 24,8 тыс. руб. или 0,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 8 000,0 тыс. руб., предусмотренных на реконструкцию объекта незавершенного строительства «Подземный переход через проспект Героев-Североморцев», в том числе проверку достоверности определения сметной стоимости, экспертизу проектной документации. По данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной отклонения от планового процента является то, что в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени.

Согласно данным единой информационной системы в сфере закупок ММКУ «УКС» заключены: договор об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям объекта незавершенного строительства «Подземный переход через проспект Героев-североморцев» на общую сумму 27,6 тыс. руб.; муниципальный контракт на оказание услуг по государственной экспертизе проектной документации и инженерных изысканий по объекту: «Реконструкция объекта незавершенного строительства «Подземный переход через проспект Героев-североморцев» на общую сумму 227,0 тыс. руб. В связи с длительными сроками проведения государственной экспертизы проектной документации и проверки достоверности определения сметной стоимости, необходимостью технологического присоединения работы перенесены на 2020 год и в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 26.09.2019 № 1-13 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2018 № 52-907 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений по данному объекту уменьшены на 7 748,4 тыс. руб. и составили 251,6 тыс. руб.

По подпрограмме «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» исполнение составило 2 100,8 тыс. руб. или 1,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 167 483,6 тыс. руб. из них за счет средств бюджетов других уровней – 1 628,5 тыс. руб. или 1,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 117 154,7 тыс. руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены в рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни» на строительство крытого катка с искусственным льдом Мурманскому автономному учреждению «Городской спортивный центр «Авангард» (далее – МАУ ГСЦ «Авангард») в рамках концессионного соглашения. По данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной отклонения от планового процента является осуществление оплаты за фактически выполненные работы.

Согласно информации, представленной муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию структурных подразделений администрации города Мурманска», на 01.10.2019 бюджетные инвестиции в виде инвестиционного платежа на создание объекта (Крытый каток с

искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард») в соответствии с концессионным соглашением б/н от 25.02.2019, дополнительным соглашением № 3 от 05.08.2019 составили 2 100,8 тыс. руб., в том числе: 1 195,9 тыс. руб. – выполнение функций технического заказчика и проведение строительного контроля 20,0 % за период с 01.07.2019 по 04.09.2019; 904,9 тыс. руб. – выполненные и сданные работы на объекте с 01.08.2019 по 04.09.2019 (разработка грунта, акт о приемке выполненных работ № 02-01-01И/1 от 04.09.2019).

По подпрограмме «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» исполнение составило 577,1 тыс. руб. или 0,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 87 682,0 тыс. руб. По данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной отклонения от планового процента является то, что в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени.

Согласно данным единой информационной системы в сфере закупок ММКУ «УКС» электронный аукцион на выполнение работ по строительству объекта «Городское кладбище на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши, участок «Сангородок у кедра» признан несостоявшимся. По результатам электронного аукциона на выполнение работ по инженерным изысканиям по объекту: «Строительство городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши, левая сторона, участок, расположенный между секторами захоронений № 31 и № 46» заключен муниципальный контракт (исполнен по состоянию на 01.10.2019), закупка на проведение государственной экспертизы проектной документации и инженерных изысканий по объекту: «Строительство городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши, левая сторона, участок, расположенный между секторами захоронений № 31 и № 46» запланирована на октябрь-декабрь 2019 года.

В рамках муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнителем по капитальным вложениям является ММКУ «УКС», при этом:

- по подпрограмме «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» исполнение составило 26 627,1 тыс. руб. или 36,0 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 73 863,0 тыс. руб., бюджетные ассигнования предусмотрены на строительство объекта с котельными установками и вспомогательным технологическим оборудованием на улице Фестивальной в городе Мурманске, согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причинами отклонения от планового процента является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, при этом план-график ММКУ «УКС» по данному объекту содержит закупки на общую сумму 7 198,2 тыс. руб.;

- по подпрограмме «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период» – 851,8 тыс. руб. или 10,1 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 8 419,8 тыс. руб., согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причинами отклонения от планового процента является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, план-график ММКУ «УКС» по данной подпрограмме содержит закупки на общую сумму 1 191,7 тыс. руб., в связи с уточнением потребности по видам работ, сложившейся экономией и переходом отдельных видов работ по запланированным объектам на 2020 год и в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 26.09.2019 № 1-13 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города

Мурманска от 13.12.2018 № 52-907 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений по данной подпрограмме уменьшены на 6 614,3 тыс. руб. и составили 1 805,5 тыс. руб.

В рамках муниципальной программы «Развитие образования»:

- по подпрограмме «Модернизация образования в городе Мурманске» исполнение составило 15 138,9 тыс. руб. или 27,6 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 54 859,4 тыс. руб., исполнителем по программе в рамках капитальных вложений является ММКУ «УКС», согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причинами отклонения от планового процента является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, а также в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени, при этом план-график ММКУ «УКС» по данной подпрограмме содержит закупки на общую сумму 22 500,8 тыс. руб.;

- по подпрограмме «Создание современной инфраструктуры учреждений молодежной политики города Мурманска» при запланированных бюджетных ассигнованиях в сумме 10 000,0 тыс. руб. исполнение отсутствует, бюджетные ассигнования предусмотрены на разработку проектной и рабочей документации по объекту «Приспособление объекта культурного наследия «Здание кинотеатра «Родина» под «Дворец молодежи», согласно отчетным данным лимиты бюджетных обязательств по состоянию на 01.10.2019 не доведены, причина отклонения от планового процента в отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не отражена.

По подпрограмме «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика» исполнение составило 282,6 тыс. руб. или 11,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 2 409,0 тыс. руб. и предусмотренных на организацию и проведение работ в рамках строительства многоквартирного дома. По данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной отклонения от планового процента является то, что в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени. При этом план-график ММКУ «УКС» по данному мероприятию содержит закупку «Осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств по объекту: «Многоквартирный жилой дом, 183035, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Кирпичная, земельный участок с кадастровым номером: 51:20:0003172:62» на сумму 955,5 тыс. руб., планируемый срок начала закупки – июль 2019 года, по состоянию на 01.10.2019 извещение не размещено. В связи со сложившейся экономией от расчета начальной максимальной цены контракта в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 26.09.2019 № 1-13 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2018 № 52-907 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений по данному мероприятию уменьшены на 1 656,9 тыс. руб. и составили 752,1 тыс. руб.

2. По комитету по культуре администрации города Мурманска при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 1 158,1 тыс. руб. исполнение отсутствует. Бюджетные ассигнования предусмотрены в рамках подпрограммы «Строительство, благоустройство, ремонт и содержание общественных территорий

города Мурманска» муниципальной программы «Развитие культуры» по субсидиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, а именно муниципальному автономному учреждению культуры «Мурманские городские парки и скверы» на строительство (реконструкцию) объектов благоустройства (создание искусственного рельефа в рамках выполнения работ по благоустройству объекта «Набережная, озеро Семеновское (2 очередь)»). По данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной отклонения от планового процента является осуществление расходов за счет остатков денежных средств, образовавшихся по состоянию на 01 января текущего года на лицевых счетах подведомственных учреждений. Согласно данным отчетной формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по коду финансового обеспечения «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений» по состоянию на 01.10.2019 исполнение по расходам отсутствует. Согласно данным единой информационной системы в сфере закупок по результатам электронного аукциона муниципальным автономным учреждением культуры «Мурманские городские парки и скверы» по запланированному объекту 26.07.2019 заключен контракт со сроком окончания работ 30.09.2020.

3. По комитету имущественных отношений в рамках капитальных вложений исполнение сложилось в сумме 268 616,8 тыс. руб. или 45,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 593 205,1 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 157 098,3 тыс. руб. или 47,5 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 331 040,2 тыс. руб.

Наименьшее исполнение отмечено по подпрограмме «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» муниципальной программы «Социальная поддержка» – 9 240,0 тыс. руб. или 14,9 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 62 083,9 тыс. руб. По данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной отклонения от планового процента является то, что в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени. Согласно плану-графику комитета имущественных отношений в период с января по сентябрь 2019 года заключено 13 муниципальных контрактов на приобретение однокомнатных квартир для нужд муниципального образования город Мурманск с целью обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения. Большая часть аукционов признана не состоявшимися, из 40 закупок, запланированных на 4 квартал 2019 года, по 20 закупкам осуществляется подача заявок.

4. По комитету по физической культуре и спорту администрации города Мурманска исполнение сложилось в сумме 27 500,0 тыс. руб. или 51,1 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 53 852,6 тыс. руб. на реализацию подпрограммы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в рамках предоставления субсидий на капитальные вложения МАУ ГСЦ «Авангард» на строительство (реконструкцию) спортивных объектов.

По данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» комитета по физической культуре и спорту администрации города Мурманска причиной отклонения от планового процента является оплата работ «по факту» на

основании актов выполненных работ. План-график МАУ ГСЦ «Авангард» содержит закупки по всем объектам, предусмотренным детализацией направления расходов на 2019 год по указанной подпрограмме, при этом закупка по строительству стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами отменена.

В ходе оценки исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года перечисление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в целом осуществлялось ГРБС в пределах объемов, установленных постановлением администрации города Мурманска от 11.01.2019 № 31 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2018 № 52-907 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

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

Статьей 11 Решения о бюджете размер резервного фонда администрации города Мурманска в первоначальной редакции утвержден в объеме 20 000,0 тыс. руб. В течение отчетного периода плановый показатель в Решении о бюджете изменен с учетом распределения средств резервного фонда. В редакции решения от 30.05.2019 № 58-973 резервный фонд администрации города Мурманска составил 18 655,9 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета в течение отчетного периода на основании постановлений администрации города Мурманска о выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Мурманска по обращениям ГРБС средства резервного фонда распределены в общей сумме 3 041,4 тыс. руб., в том числе:

- комитету по строительству администрации города Мурманска в общей сумме 2 201,4 тыс. руб., исполнение составило 1 629,3 тыс. руб. или 74,0 %;
- комитету по жилищной политике администрации города Мурманска в сумме 840,0 тыс. руб., исполнение составило 601,7 тыс. руб. или 71,6 %.

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

Решением о бюджете дефицит на 2019 год утвержден в сумме 425 707,0 тыс. руб. или 4,9 % утвержденного общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2019 года сложился профицит в сумме 1 855 382,1 тыс. руб.

Согласно Отчету за 9 месяцев 2019 года:

- получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации составило 685 000,0 тыс. руб.;

- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации (-) 2 380 000,0 тыс. руб.;
- увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации, сложилось в сумме 854 771,1 тыс. руб.;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования город Мурманск составило (-) 1 020 803,2 тыс. руб.;
- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации (возврат средств АО «Мурманоблгаз» в счет погашения задолженности по ранее исполненной муниципальной гарантии) в сумме 5 650,0 тыс. руб.

Погашение задолженности по ранее исполненной муниципальной гарантии осуществляется по графику погашения задолженности, указанному в мировом соглашении, заключенном Администрацией города Мурманска и акционерным обществом по газификации и эксплуатации газового хозяйства Мурманской области «Мурманоблгаз» (далее – мировое соглашение). По состоянию на 01.10.2019 установлено отклонение от графика погашения задолженности в сумме 10 100,0 тыс. руб., что влечет за собой нарушение АО «Мурманоблгаз» условий мирового соглашения.

По сведениям Справочной таблицы к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (отчетная форма 0503387) остатки средств на счете по состоянию на 01.10.2019 составили в сумме 1 053 232,9 тыс. руб. из них:

- 356 124,5 тыс. руб. средства, поступившие от бюджетов других уровней и имеющие целевое назначение;
- 697 108,4 тыс. руб. средства бюджета, не имеющие целевого назначения.

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

5. Муниципальный долг бюджета муниципального образования город Мурманск

Согласно Выписке из муниципальной долговой книги муниципального образования город Мурманск муниципальный долг по состоянию на 01.10.2019 составил 75 000,0 тыс. руб. и соответствует объему муниципальной гарантии, предоставленной АО «Электротранспорт города Мурманска».

По состоянию на 01.10.2019 муниципальный долг муниципального образования город Мурманск по сравнению с показателем на 01.01.2019 уменьшился на 1 620 000,0 тыс. руб. На снижение показателя повлияло:

- погашение кредитов, полученных в кредитных организациях в сумме 1 695 000,0 тыс. руб.;
- предоставление муниципальной гарантии с правом регрессного требования АО «Электротранспорт города Мурманска» в сумме 75 000,0 тыс. руб.

Решением о бюджете (Приложение 13) в 2019 году запланировано предоставление муниципальных гарантий в общей сумме 85 000,0 тыс. руб.:

- АО «Электротранспорт города Мурманска» – 75 000,0 тыс. руб.;
- ОАО «Дента» – 10 000,0 тыс. руб.

6. Соответствие квартальной бюджетной отчетности ГАСБ требованиям действующего законодательства

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

Бюджетная отчетность по составу и содержанию соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия сплошным порядком проведено сопоставление итоговых показателей отчетных форм 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» ГАСБ. Расхождений не установлено. При сопоставлении данных Отчета с данными сводной бюджетной росписи расхождений также не установлено.

В отчетной форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» комитета по строительству администрации города Мурманска и управления финансов администрации города Мурманска установлено расхождение в сумме 10 000,0 тыс. руб. и 102 721,2 тыс. руб. соответственно в части утвержденных (доведенных) на год бюджетных ассигнований по расходам и утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств по расходам, что соответствует пункту 3.3 раздела 3 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Мурманск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденного приказом управления финансов администрации города Мурманска от 22.12.2015 № 272 (в редакции приказа управления финансов администрации города Мурманска от 20.12.2018 № 263).

Выводы:

1. По итогам 9 месяцев 2019 года исполнение бюджета составило: по доходам – 11 383 208,3 тыс. руб. или 75,1 %, по расходам – 9 527 826,2 тыс. руб. или 61,2 %, результат исполнения бюджета – профицит 1 855 382,1 тыс. руб.

За отчетный период текущего года отмечено низкое исполнение по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней в форме субсидий, передаваемых в целях софинансирования мероприятий по вопросам местного значения, отнесенным законодательством к компетенции органов местного самоуправления. Низкий показатель исполнения межбюджетных субсидий в отчетном периоде создает риск сокращения объема финансирования целевых средств, поступающих из вышестоящих бюджетов Российской Федерации, а также невыполнения отдельных программных мероприятий, предусмотренных бюджетом муниципального образования город Мурманск на 2019 год.

2. Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств варьируется от 24,4 % до 86,8 % утвержденных бюджетных назначений, из них наименьшее исполнение сложилось по комитету по строительству администрации города Мурманска – 24,4 %, управлению финансов администрации города Мурманска – 25,9 %, комитету по охране здоровья администрации города Мурманска – 33,4 %.

Согласно отчетным данным главных распорядителей бюджетных средств основными причинами низкого исполнения по отдельным направлениям расходов являются планирование расходов на более поздний период, оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, а также в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени.

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности, предусмотренным в рамках муниципальных программ, за отчетный период составило 351 578,4 тыс. руб. или 32,8 % утвержденного годового объема. Наименьшее исполнение сложилось по комитету по строительству администрации города Мурманска (11,0 % утвержденного объема бюджетных ассигнований).

Основными причинами низкого исполнения по комитету по строительству администрации города Мурманска являются в отдельных случаях уменьшение бюджетных ассигнований в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 26.09.2019 № 1-13 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2018 № 52-907 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в связи с длительностью проведения государственной экспертизы проектной документации, переходом отдельных видов работ по запланированным объектам на очередной год и уточнением потребности в текущем году.

В ходе проведения анализа квартальной отчетности установлено: план-график ММКУ «УКС» содержит закупки на сумму меньшую, чем объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Решением о бюджете, в результате чего возникает риск неосвоения бюджетных средств, неисполнения мероприятий муниципальных программ и недостижения целевых показателей.

3. Муниципальный долг муниципального образования город Мурманск за отчетный период по отношению к показателю на 01.01.2019 уменьшился на 1 620 000,0 тыс. руб. за счет досрочного погашения кредитов в кредитных организациях.

4. Представленная бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета муниципального образования город Мурманск по составу и содержанию в целом соответствует требованиям действующего законодательства (комитетом по экономическому развитию администрации города Мурманска не отражена сумма дебиторской задолженности по субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства).

**Аудитор
контрольно-счетной палаты
города Мурманска**

Е.А. Харчева