

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств
бюджета города за 2019 год»

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты города Мурманска на 2020 год, утвержденным коллегией контрольно-счетной палаты города Мурманска (протокол от 27.12.2019 № 44), проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2019 год» (далее – контрольное мероприятие, внешняя проверка).

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

Объекты контрольного мероприятия: главные администраторы средств бюджета города:

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

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

- администрация города Мурманска;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Проверяемый период: 2019 год.

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

1. Общие положения

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

Внешняя проверка проведена по 15 ГАСБ, которые в соответствии с решением Совета депутатов от 13.12.2018 № 52-907 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения Совета депутатов от 28.11.2019 № 5-73) (далее – Решение о бюджете) являются, как главными администраторами доходов бюджета, так и главными распорядителями бюджетных средств, 2 из которых являются главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

В ходе проведения внешней проверки использованы:

- данные бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных ГАСБ, за 2019 год;
- программный комплекс «Свод - Смарт»;
- единая информационная система в сфере закупок.

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

В ходе внешней проверки установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н с изменениями от 20.08.2019 № 131н).

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

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

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи на 31.12.2019. При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности ГАСБ с показателями Решения о бюджете установлены расхождения по 4 ГАСБ (администрация города Мурманска, управление финансов, комитет по развитию городского хозяйства, комитет по строительству). Установленные расхождения возникли в связи с внесением

изменений в Сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете. Данный вопрос также рассмотрен в разделе 4 настоящего Отчета.

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

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что лимиты бюджетных обязательств соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по всем ГАСБ, кроме управления финансов. Отклонения сложились по расходам, зарезервированным на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, по совершению исполнительных действий, а также за счет остатка нераспределенных средств резервного фонда администрации города Мурманска, что не противоречит Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи.

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

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

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

Путем сопоставления бюджетной отчетности за 2018 год и 2019 год установлено, что сальдо по счетам на 01.01.2019 корректно перенесено из предыдущего периода и не содержит искажений. Изменения валюты баланса, произведенные на 01.01.2019, отражены в отчетной форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

В бюджетной отчетности ГАСБ учтены изменения, внесенные в 2018 году, вступающие в силу с 2019 года, в План счетов бюджетного учета и Инструкцию по его применению, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее – План счетов бюджетного учета), Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцию по его применению, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, а также требования федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

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

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2019	На 01.01.2020	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
I. Нефинансовые активы			
Основные средства (балансовая стоимость, 0101)	254 473,9	172 778,9	-81 695,0
Уменьшение стоимости основных средств, всего	139 893,3	145 676,8	5 783,5
из них: амортизация основных средств	139 893,3	145 676,8	5 783,5
Основные средства (остаточная стоимость)	114 580,6	27 102,1	-87 478,5
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 0102)	962,0	987,2	25,2
Уменьшение стоимости нематериальных активов, всего	273,3	393,5	120,2
из них: амортизация нематериальных активов	273,3	393,5	120,2
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	688,7	593,7	-95,0
Непроизведенные активы (0103) (остаточная стоимость)	243 780,2	49 012 792,7	48 769 012,5
Материальные запасы (0105), всего	6 110,3	5 671,0	-439,3
Права пользования активами (0111) (остаточная стоимость), всего	5 269,7	2 649,4	-2 620,3
Вложения в нефинансовые активы (0106), всего	235 608,1	275 153,8	39 545,7
из них: внеоборотные	16 857,7	100 563,1	83 705,4
Нефинансовые активы имущества казны (0108) (остаточная стоимость)	12 264 509,1	12 020 067,4	-244 441,7
Расходы будущих периодов (04015)	367 479,3	309 539,9	-57 939,3
Итого по разделу I	13 238 026,0	61 653 570,0	48 415 544,0
II. Финансовые активы			
Денежные средства учреждения (0201), всего	23 938,4	8 025,1	-15 913,3
в том числе: на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (02011)	21 949,6	6 762,6	-15 187,0
в кассе учреждения (02013)	1 988,8	1 262,5	-726,3
Финансовые вложения (0204), всего	44 577 515,0	42 025 667,3	-2 551 847,7
из них: долгосрочные	44 577 515,0	42 025 667,3	-2 551 847,7
Дебиторская задолженность по доходам (0205, 0209), всего	8 846 720,4	28 917 754,6	20 071 034,3
из них: долгосрочная	7 611 646,2	21 418 139,6	13 806 493,4
Дебиторская задолженность по выплатам (0206, 0208, 0303), всего	755 829,2	869 625,2	113 795,9
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (0207), всего	79 490,9	69 490,9	-10 000,0
из них: долгосрочные	58 490,9	0,0	-58 490,9
Вложения в финансовые активы (0215)	36 727,7	90 313,5	53 585,8
Итого по разделу II	54 320 221,6	71 980 876,6	17 660 655,0
БАЛАНС	67 558 247,7	133 634 446,6	66 076 198,9
III. Обязательства			
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (0301), всего	1 695 000,0	1 795 000,0	100 000,0
из них: долгосрочные	0,0	1 300 000,0	1 300 000,0
Кредиторская задолженность по выплатам (0302, 0208, 030402, 030403), всего	1 606,2	205,6	-1 400,5
Расчеты по платежам в бюджеты (0303)	927,9	1 969,9	1 042,0
Иные расчеты, всего	21 949,6	6 762,6	-15 187,0
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401)	21 949,6	6 762,6	-15 187,0
Кредиторская задолженность по доходам (0205, 0209), всего	1 514,0	10 780,5	9 266,5
Доходы будущих периодов (04014)	7 944 635,2	28 479 268,1	20 534 632,9
Резервы предстоящих расходов (04016)	95 757,6	114 178,6	18 421,0
Итого по разделу III	9 761 390,5	30 408 165,3	20 646 774,8
IV. Финансовый результат			
Финансовый результат экономического субъекта	57 796 857,1	103 226 281,3	45 429 424,2
БАЛАНС	67 558 247,7	133 634 446,6	66 076 198,9

В отчетном периоде изменения отмечены по следующим показателям.

Нефинансовые активы в целом увеличились на 48 415 544,0 тыс. руб. и составили 61 653 570,0 тыс. руб. в основном за счет:

- увеличения остаточной стоимости непроизводственных активов на 48 769 012,5 тыс. руб. в связи с учетом земельных участков, собственность на

которые не разграничена, закрепленных в оперативном управлении (по состоянию на 01.01.2020 показатель составил 49 012 792,7 тыс. руб.);

- уменьшения остаточной стоимости нефинансовых активов имущества казны на 244 441,7 тыс. руб. в связи с выбытием, в том числе безвозмездной передачей.

Непроизводственные активы и нефинансовые активы имущества казны в полном объеме значатся у комитета имущественных отношений.

Также уменьшение отмечено по счету 040150 «Расходы будущих периодов» на 57 939,3 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 показатель составил 309 539,9 тыс. руб., основную долю в котором составляют расходы будущих периодов комитета имущественных отношений, сложившиеся в основном по договорам безвозмездного пользования земельными участками и имуществом казны.

Финансовые активы в целом увеличились на 17 660 655,0 тыс. руб. и составили 71 980 876,6 тыс. руб.

Наибольшую долю в финансовых активах, как и в предыдущие отчетные периоды, составляют финансовые вложения в учреждения, подведомственные ГАСБ, отраженные по счету 0204 «Финансовые вложения», которые по сравнению с показателем на начало отчетного периода уменьшились на 2 551 847,7 тыс. руб. и составили 42 025 667,3 тыс. руб.

По счету 0201 «Денежные средства учреждения» показатель уменьшился на 15 913,3 тыс. руб. (на 01.01.2020 составил 8 025,1 тыс. руб.) в основном за счет денежных средств на лицевых счетах ГАСБ по обеспечению исполнения муниципальных контрактов (средства во временном распоряжении).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 увеличилась на 20 184 830,2 тыс. руб. и составила 29 787 379,8 тыс. руб., согласно данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» задолженность значится по следующим счетам.

По счету 0205 «Расчеты по доходам» задолженность уменьшилась на 20 138 487,1 тыс. руб. и составила 28 883 904,7 тыс. руб. Наибольшую долю занимает задолженность комитета по образованию в размере 15 733 895,8 тыс. руб. и в полном объеме значится по счету 020551 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – средства субвенций, субсидий из областного бюджета согласно уведомлениям о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета, имеющих целевое назначение (по состоянию на 01.01.2019 задолженность отсутствовала).

Также по счету 0205 значительные суммы задолженности значатся по следующим ГАСБ.

1. По комитету имущественных отношений задолженность сложилась в общей сумме 8 970 768,8 тыс. руб., в том числе:

- 454 385,9 тыс. руб. – по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) (причины увеличения задолженности в Пояснительной записке не раскрыты);

- 7 133 509,8 тыс. руб. – по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также по средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков,

по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также по средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

- 606,1 тыс. руб. – по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами (просроченная задолженность по перечислению части прибыли ММУП «Спецавтотранс», в отношении которого прекращено производство по делу о несостоятельности (банкротстве);

- 1 358 086,5 тыс. руб – по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе долгосрочная в сумме 973 020,6 тыс. руб. (планового периода 2021 – 2022 годов);

- 22 229,7 тыс. руб. – по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (долгосрочная задолженность по договорам купли-продажи имущества, отчужденного субъектам малого предпринимательства в соответствии с 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»);

- 1 950,8 тыс. руб. – по расчетам по иным доходам (причины образования задолженности в Пояснительной записке не раскрыты).

2. По комитету по развитию городского хозяйства задолженность сложилась в общей сумме 2 343 576,7 тыс. руб. за счет признания доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам на основании уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета, имеющих целевое назначение.

3. По комитету по строительству задолженность сложилась в общей сумме 1 241 352,9 тыс. руб. в основном за счет предоставления межбюджетных трансфертов на основании уведомлений из областного бюджета.

По счету 0209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» задолженность снизилась на 67 452,9 тыс. руб. и составила 33 849,9 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2020 наибольшая задолженность отмечена:

- у комитета имущественных отношений в сумме 14 593,0 тыс. руб. (показатель снизился на 65 668,8 тыс. руб.) - в основном задолженность по перечислению в бюджет штрафных санкций за нарушения условий договоров;

- у комитета по строительству в сумме 17 526,9 тыс. руб., в том числе 15 697,4 тыс. руб. – штрафные санкции за нарушения условий контрактов, 2 292,5 тыс. руб. – предоплаты, предусмотренные условиями муниципальных контрактов.

Дебиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2020 увеличилась на 113 795,9 тыс. руб. и составила 869 625,2 тыс. руб., согласно

данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» задолженность значится по следующим счетам.

По счету 0206 «Расчеты по выданным авансам» дебиторская задолженность увеличилась на 115 494,4 тыс. руб. и составила 869 279,1 тыс. руб., из которой наибольшие суммы задолженности сложились:

- по остаткам средств субсидий, выделенных муниципальным учреждениям, подведомственным ГАСБ на иные цели, на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме 762 703,5 тыс. руб., наибольшие остатки отмечены у учреждений, подведомственных комитету по образованию – 166 634,2 тыс. руб., комитету по культуре – 93 463,7 тыс. руб., комитету по развитию городского хозяйства – 410 670,7 тыс. руб., комитету по физической культуре и спорту – 58 542,7 тыс. руб.;

- у комитета по жилищной политике в сумме 48 501,2 тыс. руб., основная доля – субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой, подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальных котельных (25 379,6 тыс. руб.), субсидия на финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту общедомового имущества в многоквартирных домах (17 039,3 тыс. руб.);

- у комитета градостроительства и территориального развития в сумме 41 397,0 тыс. руб. – выданные авансы за технологическое присоединение к централизованной системе холодного водоснабжения, за осуществление сетевой организацией технологического присоединения, почтовые услуги, подписку на периодические издания за 2019 год.

По счету 0208 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженность уменьшилась на 338,7 тыс. руб. и составила 244,7 тыс. руб., в основном по расчетам с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме – командировочные расходы и проезд в отпуск, выдача почтовых марок под отчет, наибольшие суммы значатся у комитета по экономическому развитию – 101,9 тыс. руб., комитета по жилищной политике – 58,0 тыс. руб., комитета по социальной поддержке – 38,3 тыс. руб., комитета по развитию городского хозяйства – 15,5 тыс. руб., администрации города Мурманска – 10,7 тыс. руб.

По счету 0303 «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2020 значится дебетовое сальдо в сумме 101,3 тыс. руб. (на 01.01.2019 – 1 461,0 тыс. руб.), в основном по начислениям на выплаты по оплате труда сотрудников (ФСС РФ), НДФЛ, наибольшая сумма сложилась у комитета по образованию – 88,6 тыс. руб.

По счету 0207 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)» показатель на 01.01.2020 составил 69 490,9 тыс. руб. и в полном объеме значится по управлению финансов (на 01.01.2019 – 79 490,9 тыс. руб.). Согласно данным отчетной формы 0503160 «Пояснительная записка» по данному счету отражено регрессное требование в связи с исполнением муниципальной гарантии в отношении открытого акционерного общества по газификации и эксплуатации газового хозяйства Мурманской области «Мурманоблгаз», за 2019 год в счет погашения задолженности поступило 10 000,0 тыс. руб.

По счету 0215 «Вложения в финансовые активы» показатель на 01.01.2020 составил 90 313,5 тыс. руб. – остаток непринятых к учету вложений в финансовые

активы за счет средств субсидии на осуществление капитальных вложений муниципальным учреждениям, из них наибольшие:

- 80 782,2 тыс. руб. – у муниципального автономного учреждения физической культуры и спорта «Городской спортивный центр «Авангард» (далее – МАУ ГСЦ «Авангард»);

- 8 318,8 тыс. руб. – у Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Дирекция городского кладбища».

Обязательства по состоянию на 01.01.2020 увеличились на 20 646 774,8 тыс. руб. и составили 30 408 165,3 тыс. руб.

По счету 0301 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» показатель увеличился на 100 000,0 тыс. руб. и составил 1 795 000,0 тыс. руб. (на 01.01.2019 – 1 695 000,0 тыс. руб.), в полном объеме значится по управлению финансов по долговым обязательствам муниципального образования город Мурманск и соответствует данным отчетной формы 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах».

Кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2020 уменьшилась на 1 400,5 тыс. руб. и составила 205,6 тыс. руб. Согласно данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» наибольшая кредиторская задолженность по выплатам значится по счету 0302 «Расчеты по принятым обязательствам» – 199,0 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2019 – 1 590,1 тыс. руб.), из них наибольшая у комитета по образованию в сумме 193,9 тыс. руб. в основном по компенсации части родительской платы за декабрь 2019 года.

По счету 0303 «Расчеты по платежам в бюджеты» показатель по состоянию на 01.01.2020 увеличился на 1 042,0 тыс. руб. и составил 1 969,9 тыс. руб., наибольшая сумма задолженности сложилась у комитета по развитию городского хозяйства в сумме 753,1 тыс. руб. по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии.

По иным расчетам показатель в полном объеме значится по счету 030401 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в сумме 6 762,6 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2019 – 21 949,6 тыс. руб.), данный показатель отражает объем денежных средств по обеспечению исполнения муниципальных контрактов.

Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2020 увеличилась на 9 266,5 тыс. руб. и составила 10 780,5 тыс. руб. Согласно отчетным данным наибольшая задолженность значится по счету 0205 «Расчеты по доходам» в сумме 10 737,5 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2019 – 1 493,7 тыс. руб.), в том числе у комитета по образованию – 9 436,0 тыс. руб. (остатки целевых средств, полученных из областного бюджета).

Просроченная кредиторская задолженность в учете отсутствует.

По счету 040140 «Доходы будущих периодов» показатель увеличился на 20 534 632,9 тыс. руб. и составил 28 479 268,1 тыс. руб. По данному счету отражены доходы будущих периодов, из них наибольшие:

- у комитета по образованию в сумме 15 733 895,8 тыс. руб. – доходы по соглашениям и уведомлениям о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета, имеющих целевое назначение;

- у комитета имущественных отношений в сумме 8 602 622,3 тыс. руб. – доходы по договорам аренды земельных участков, по договорам аренды имущества казны, по межбюджетным трансфертам на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и предоставление жилых помещений детям-сиротам и лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

По счету 04016 «Резервы предстоящих расходов» показатель увеличился на 18 421,0 тыс. руб. и составил 114 178,6 тыс. руб. По данному счету сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам за фактически отработанное время по состоянию на 31.12.2019 и страховые взносы, на оплату коммунальных и эксплуатационных услуг, услуг связи и Интернета, за вывоз мусора и по содержанию имущества за декабрь 2019 года, на исполнение судебных исков за счет казны муниципального образования город Мурманск. Наибольшие суммы резерва сложились у администрации города Мурманска – 34 793,5 тыс. руб., комитета по строительству - 16 309,7 тыс. руб., комитета имущественных отношений – 15 738,0 тыс. руб., комитета по образованию – 9 163,1 тыс. руб., управлению финансов – 8 846,1 тыс. руб., комитета по развитию городского хозяйства – 8 535,6 тыс. руб.

4. Анализ исполнения показателей бюджета

Анализ доходов и расходов за 2019 год проведен на основе данных отчетной формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – Отчет об исполнении бюджета (форма 0503127) в разрезе ГАСБ.

905 «Комитет имущественных отношений города Мурманска»

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

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		833 798,1	773 611,0	92,8
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	905 1 00 00000 00 0000 000	502 757,9	489 570,8	97,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	905 1 11 00000 00 0000 000	403 136,9	380 876,5	94,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	905 1 13 00000 00 0000 000	396,5	748,7	188,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	905 1 14 00000 00 0000 000	96 667,0	105 579,6	109,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	905 1 16 00000 00 0000 000	2 249,1	2 317,9	103,1
Прочие неналоговые доходы	905 1 17 00000 00 0000 000	308,4	48,1	15,6
Безвозмездные поступления, в том числе:	905 2 00 00000 00 0000 000	331 040,2	284 040,2	85,8
Субсидии бюджетам бюджетной	905 2 02 20000 00 0000 150	268 956,3	250 380,6	93,1

системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)				
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	905 2 02 30000 00 0000 150	62 083,9	33 659,6	54,2

Согласно Отчету об исполнении бюджета утвержденные бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 773 611,0 тыс. руб. или 92,8 % в результате следующего.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за счет неналоговых доходов в сумме 489 570,8 тыс. руб. или 97,4 % утвержденных назначений.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 380 876,5 тыс. руб. или 94,5 % утвержденных назначений за счет следующих показателей:

- 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 311 324,6 тыс. руб. или 94,2 % утвержденных назначений в основном в результате перерасчетов в связи с принятием постановления Правительства Российской Федерации от 05.05.2017 № 531 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 16 июля 2009 г. № 582» в части определения размера арендной платы в случае наличия ограничения права на приобретение в собственность земельного участка, расторжения договоров аренды в связи с выкупом земельных участков;

- 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 26 327,2 тыс. руб. или 82,5 % утвержденных назначений в результате вышеуказанных причин;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), составили 38 312,4 тыс. руб. или 107,0 % в результате возврата дебиторской задолженности прошлых лет;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, утвержденные в сумме 11,0 тыс. руб., не исполнены в результате отсутствия поступлений в связи с убыточной деятельностью ММУП «Центр временного содержания животных» (далее – ММУП «ЦВСЖ»).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 105 579,6 тыс. руб. или 109,2 % утвержденных назначений в основном за счет превышения плановых назначений по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах городских округов, в связи с заявительным порядком продажи.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 2 317,9 тыс. руб. или 103,1 % утвержденных назначений в основном в связи с поступлением денежных взысканий по мере начисления и оплаты, по решениям судов. Источники в Пояснительной записке не конкретизированы.

Прочие неналоговые доходы составили 48,1 тыс. руб. или 15,6 % утвержденных назначений в основном суммы компенсации коммунальных

платежей за муниципальные помещения, возмещение убытков в связи с неисполнением обязательств.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 284 040,2 тыс. руб. или 85,8 % утвержденных назначений. Не исполнено 47 000,0 тыс. руб. в результате следующего.

Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, исполнены в сумме 242 589,8 тыс. руб. или 93,1 % утвержденных назначений. Не исполнено 17 997,7 тыс. руб. в связи с перечислением средств Министерством строительства и территориального развития Мурманской области по мере заключения Комитетом муниципальных контрактов и направления заявок на финансирование.

Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов исполнены в сумме 7 790,8 тыс. руб. или 93,1 %. Не исполнено 578,0 тыс. руб. в связи с вышеуказанными причинами.

Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений исполнены в сумме 33 659,6 тыс. руб. или 54,9 % утвержденных назначений. Не исполнено 28 424,3 тыс. руб. в связи с перечислением средств Министерством образования и науки Мурманской области по мере заключения комитетом муниципальных контрактов и направления заявок на финансирование.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 3.

Таблица № 3
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 13.12.2018 № 52-907	Последняя редакция от 28.11.2019 № 5-73	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			555 759,1	740 118,0	740 118,0	689 520,6	93,2
Общегосударственные вопросы	01		91 937,2	100 199,0	100 199,0	99 970,4	99,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	88 810,0	94 448,0	94 448,0	94 219,7	99,8
Другие общегосударственные вопросы	01	13	3 127,2	5 751,0	5 751,0	5 750,7	100,0
Национальная экономика	04		69 480,9	70 229,4	70 229,4	69 749,7	99,3
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	69 480,9	70 229,4	70 229,4	69 749,7	99,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		332 257,1	507 605,7	507 605,7	486 140,9	95,8
Жилищное хозяйство	05	01	332 257,1	507 605,7	507 605,7	486 140,9	95,8
Социальная политика	10		62 083,9	62 083,9	62 083,9	33 659,6	54,2

Охрана семьи и детства	10	04	62 083,9	62 083,9	62 083,9	33 659,6	54,2
------------------------	----	----	----------	----------	----------	----------	------

Проверкой соответствия плановых показателей в Отчете об исполнении бюджета показателям Сводной бюджетной росписи на 31.12.2019 и Решения о бюджете расхождений не установлено.

Относительно первоначальной редакции Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований комитету имущественных отношений в целом увеличен на 184 358,9 тыс. руб. Согласно отчетной форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» на изменение объема бюджетных ассигнований повлияло:

- увеличение на 5 638,0 тыс. руб. по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в связи с уточнением фонда оплаты труда, выплатами единовременного денежного поощрения;

- увеличение на 2 623,7 тыс. руб. по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в основном на приобретение компьютерной и оргтехники, на обеспечение расходов по непрограммным направлениям деятельности (выплаты по решениям судов);

- увеличение на 748,5 тыс. руб. по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в основном на проведение оценки рыночной стоимости, экспертизы оценки рыночной стоимости объектов муниципального и бесхозяйного имущества;

- увеличение на 175 348,7 тыс. руб. по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 01 «Жилищное хозяйство» в основном в связи с предоставлением межбюджетных трансфертов 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 государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства).

Исполнение по расходам составило 689 520,6 тыс. руб. или 93,2 % утвержденных ассигнований. Не исполнено 50 597,4 тыс. руб. или 6,8 % в результате наименьшего исполнения по следующим разделам.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 486 140,9 тыс. руб. или 95,8 %, не исполнено 21 464,8 тыс. руб. или 4,2 %, в том числе исполнение по целевым статьям расходов бюджета менее 95,0 %:

- 17 997,7 тыс. руб. (капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности) - 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), по причине невозможности заключения муниципального контракта в связи с отсутствием претендентов, исполнение по целевой статье расходов составило 93,1 %;

- 578,1 тыс. руб. (капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности) - 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 областного бюджета, в связи с вышеуказанными причинами, исполнение по целевой статье расходов составило 93,1 %

- 578,1 тыс. руб. (капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности) - софинансирование за счет средств местного бюджета к вышеуказанным субсидиям из областного бюджета в связи с вышеуказанными причинами исполнение по целевой статье расходов составило 93,1 %.

По разделу 10 «Социальная политика» исполнение составило 33 659,6 тыс. руб. или 54,2 %, не исполнено 28 424,3 тыс. руб. или 45,8 % (капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности) - субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений по причине невозможности заключения муниципального контракта в связи с отсутствием претендентов. Согласно единой информационной системе в сфере закупок в 2019 году проведено 125 аукционов для приобретения жилых помещений вышеуказанной категории лиц.

Объем капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность утвержден комитету по разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 10 «Социальная политика» в рамках муниципальных программ «Управление имуществом и жилищная политика», «Социальная поддержка» и составил 519 811,6 тыс. руб. Исполнено 472 052,3 тыс. руб. или 90,1 %, из них по подпрограммам:

- «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» – утверждено 277 325,1 тыс. руб., исполнено 258 171,4 тыс. руб. или 93,1 %, причины исполнения менее 95 % рассмотрены выше;

- «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» - утверждено 131 408,0 тыс. руб., исполнено 131 256,0 тыс. руб. или 99,9 %;

- «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма» - утверждено 18 994,5 тыс. руб., исполнено 100 %;

- «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска» - утверждено 30 000,0 тыс. руб. на приобретение жилых помещений для отнесения их к специализированным жилым помещениям, исполнено 29 970,8 тыс. руб. или 99,9 %;

- «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» – на предоставление жилых помещений по договорам найма специализированных жилых помещений указанной категории лиц утверждено 62 083,9 тыс. руб., исполнено 33 659,6 тыс. руб. или 54,2 % причины исполнения менее 95 % рассмотрены выше.

Бюджетные ассигнования на выплаты по решениям судов, оплату государственной пошлины и расходы по совершению исполнительных действий (непрограммные направления деятельности) утверждены в объеме 139,3 тыс. руб., исполнены 100 %.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств за счет средств резервного фонда администрации города Мурманска, муниципального дорожного фонда города Мурманска в 2019 году комитету не предусмотрены.

950 «Совет депутатов города Мурманска»

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

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 4.

Таблица № 4
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		2,6	2,6	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	950 1 00 00000 00 0000 000	0,3	0,3	100,0
Прочие неналоговые доходы	950 1 17 00000 00 0000 000	0,3	0,3	100,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	950 2 00 00000 00 0000 000	2,3	2,3	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	950 2 02 00000 00 0000 000	2,3	2,3	100,0

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2019 году составили 2,6 тыс. руб., исполнение составило 2,6 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 0,3 тыс. руб., перечисление от кандидата в депутаты Совета депутатов, полученных добровольных пожертвований;

- безвозмездные поступления в сумме 2,3 тыс. руб. за счет поступления в 2019 году субсидии из областного бюджета на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования».

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 5.

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 13.12.2018 № 52-907	Последняя редакция от 28.11.2019 № 5-73	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			91 954,4	82 977,5	82 977,5	82 761,4	99,7
Общегосударственные вопросы	01		91 164,5	82 027,8	82 027,8	81 816,3	99,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3 549,8	3 734,3	3 734,3	3 711,2	99,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	37 752,3	35 215,8	35 215,8	35 114,3	99,7
Обеспечение проведения выборов и	01	07	31 014,5		24 045,0	24 045,0	100,0

референдумов				24 045,0				
Другие общегосударственные вопросы	01	13	18 847,9	19 032,7	19 032,7	18 945,8	99,5	
Национальная экономика	04		14,8	4,6	4,6	4,6	100,0	
Связь и информатика	04	10	14,8	4,6	4,6	4,6	100,0	
Социальная политика	10		775,1	945,1	945,1	940,5	99,5	
Социальное обеспечение населения	10	03	775,1	945,1	945,1	940,5	99,5	

Бюджетные назначения по Сводной бюджетной росписи на конец года по сравнению с первоначально утвержденными уменьшились на 8 976,9 тыс. руб. или на 9,8 % и составили 82 977,5 тыс. руб.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов города Мурманска от 28.11.2019 № 5-73, расхождений не установлено.

Сумма исполнения по расходам за 2019 год по Совету депутатов составила 82 761,4 тыс. руб. или 99,7 % утвержденных бюджетных ассигнований, в разрезе целевых статей исполнение варьируется от 99,4 % до 100,0 %. Неисполненные назначения составили 216,1 тыс. руб., из них наибольшее:

- 101,5 тыс. руб. по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» по расходам на обеспечение функций работников органов местного самоуправления;

- 86,9 тыс. руб. по разделу 01 подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» по расходам в рамках подпрограммы «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» по мероприятиям по совершенствованию организации деятельности главы муниципального образования город Мурманск.

Бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств утверждены по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера» в объеме 725,0 тыс. руб. в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия. Исполнение составило 720,4 тыс. руб. или 99,4 % (данные выплаты носят заявительный характер ходатайствующих лиц).

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

В ходе проверки бюджетной отчетности расходов, не предусмотренных Решением о бюджете, а также Сводной бюджетной росписью не установлено.

951 «Администрация города Мурманска»

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

По состоянию на 01.01.2020 администрация города Мурманска имеет 5 подведомственных учреждений: Мурманское муниципальное казенное учреждение «Управление закупок», Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба», Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Мурманска», муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию структурных подразделений администрации города Мурманска», муниципальное автономное учреждение «Редакция газеты «Вечерний Мурманск».

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 6.

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		54 661,1	51 495,7	94,2
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:				
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	951 1 00 00000 00 0000 000	16 095,4	19 114,0	118,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	951 1 13 00000 00 0000 000	985,0	865,4	87,9
Прочие неналоговые доходы	951 1 16 00000 00 0000 000	15 024,4	18 162,9	120,9
Безвозмездные поступления, в том числе:	951 1 17 00000 00 0000 000	86,0	85,7	99,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	951 2 00 00000 00 0000 000	38 565,7	32 381,7	84,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	951 2 02 00000 00 0000 000	38 565,7	32 038,7	83,1
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	951 2 18 00000 00 0000 000	-	343,0	-

Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год по доходам составили 54 661,1 тыс. руб.

Согласно отчетным данным исполнение составило 51 495,7 тыс. руб. или 94,2 %, в том числе:

- неналоговые доходы – в общей сумме 19 114,0 тыс. руб. или 118,8 % при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 16 095,4 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления – в общей сумме 32 381,7 тыс. руб. или 84,0 % при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 38 565,7 тыс. руб.

Перевыполнение показателя неналоговых доходов в основном связано с увеличением количества оплаченных штрафов управляющими компаниями за неисполнение Закона Мурманской области от 06.06.2003 № 401-01-ЗМО «Об административных правонарушениях» за 2018 и 2019 годы.

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

В 2019 году в бюджет муниципального образования поступили доходы от возврата учреждениями остатков субсидий на иные цели прошлых лет в сумме 343,0 тыс. руб.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 7.

Таблица № 7
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 13.12.2018 № 52-907	Последняя редакция от 28.11.2019 № 5-73	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			643 547,3	718 224,5	715 913,7	703 851,4	98,3
Общегосударственные вопросы	01		477 829,5	543 807,4	543 807,4	535 627,1	98,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	174 914,2	221 576,8	221 576,8	219 706,2	99,2
Судебная система	01	05	65,2	65,2	65,2	-	-
Другие общегосударственные вопросы	01	13	302 850,1	322 165,4	322 165,4	315 920,9	98,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		88 203,7	89 025,7	86 714,9	82 920,4	95,6
Органы юстиции	03	04	22 632,9	22 632,9	20 322,1	16 604,8	81,7
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	49 440,8	50 440,8	50 440,8	50 364,0	99,8
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	16 130,0	15 952,0	15 952,0	15 951,6	100,0
Социальная политика	10		6 734,0	6 924,2	6 924,2	6 902,4	99,7
Социальное обеспечение населения	10	03	0,0	190,2	190,2	189,9	99,8
Охрана семьи и детства	10	04	6 734,0	6 734,0	6 734,0	6 712,5	99,7
Средства массовой информации	12		70 780,1	78 467,2	78 467,2	78 401,5	99,9
Периодическая печать и издательства	12	02	70 780,1	78 467,2	78 467,2	78 401,5	99,9

Бюджетные ассигнования по Сводной бюджетной росписи на конец года по сравнению с первоначально утвержденными увеличились на 72 366,5 тыс. руб. или на 11,2 % и составили 715 913,8 тыс. руб. Наибольшее увеличение произведено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 65 977,9 тыс. руб. в связи с уточнением потребности в ходе исполнения бюджета.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов города Мурманска от 28.11.2019 № 5-73, установлено расхождение по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу 04 «Органы юстиции» целевой статье 83 6 02 59300 «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния» бюджетные ассигнования уменьшены на 2 310,8 тыс. руб. в связи с экономией средств при размещении муниципального заказа. Внесение изменений в Сводную бюджетную роспись произведено в соответствии с абзацем 8 пункта 3

статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации – в случае получения уведомления о сокращении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (уведомление Министерства юстиции Мурманской области по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 20.12.2019 № 11).

Сумма исполненных бюджетных назначений за 2019 год составила 703 851,4 тыс. руб. или 98,3 % утвержденных бюджетных назначений. За 2018 год данный показатель составил 97,6 %.

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

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» целевой статье 99 3 00 99990 «Выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий» 7 575,6 тыс. руб. или 60,2 % в связи с осуществлением расходов по фактической потребности;

- разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу 04 «Органы юстиции» целевой статье 83 6 02 59300 «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния» 16 604,8 тыс. руб. или 81,7% в связи с экономией, сложившейся по результатам конкурсных процедур.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные администрации города Мурманска на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в размере 12 582,6 тыс. руб., исполнены в сумме 7 575,6 тыс. руб. или 60,2 % (бюджетные ассигнования в сумме 12 573,6 тыс. руб. выделены в соответствии с решениями Совета депутатов города Мурманска от 30.05.2019 № 58-973, от 26.09.2019 № 1-13).

Сумма выплаты по решениям судов соответствует показателю отчетной формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам».

Бюджетные ассигнования на выполнение публично-нормативных обязательств в 2019 году предусмотрены администрации города Мурманска в общей сумме 234,2 тыс. руб., исполнены в сумме 233,0 тыс. руб. или 99,5 %, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» исполнены в сумме 43,1 тыс. руб.;

- по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» исполнены в сумме 189,9 тыс. руб.

Выплаты произведены в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия.

Следует отметить, что в таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», представленной в составе бюджетной отчетности, информация об исполнении публичных нормативных обязательств отражена не в полном объеме.

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

В ходе проверки бюджетной отчетности расходов, не предусмотренных Решением о бюджете, а также Сводной бюджетной росписью не установлено.

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

Комитет по социальной поддержке является структурным подразделением администрации города Мурманска.

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

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 8.

Таблица № 8
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		15 841,4	15 834,4	99,96
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	953 1 00 00000 00 0000 000		10,5	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, в том числе:	953 1 13 00000 00 0000 000		10,5	-
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	953 1 13 02994 04 0000 130		10,5	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	953 2 00 00000 00 0000 000	15 841,4	15 823,9	99,89
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	953 2 02 00000 00 0000 000	3 759,1	3 748,0	99,70
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, в том числе:	953 2 18 00000 00 0000 000	12 082,3	12 086,4	100,03
Доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	953 2 18 04020 04 0000 150	12 082,3	12 086,4	100,03
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	953 2 19 00000 00 0000 000	-	-10,5	-

Утвержденные бюджетные назначения по доходам на 2019 год составили 15 841,4 тыс. руб. Согласно отчетным данным исполнение составило 15 834,4 тыс. руб. или 99,96 %.

По налоговым и неналоговым доходам исполнение сложилось в сумме 10,5 тыс. руб. – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (возврат дебиторской задолженности прошлых лет, а именно, возврат

неиспользованной подотчетной суммы за 2018 год на приобретение транспортной карты для служебных целей и возмещение расходов от ФСС РФ).

Исполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям составило в общей сумме 15 823,9 тыс. руб. или 99,89 % за счет:

- 3 748,0 тыс. руб. - субвенции на осуществление полномочий по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан в соответствии с Законом Мурманской области от 17.12.2009 № 1177-01-ЗМО. Не исполнено 11,1 тыс. руб. утвержденных бюджетных назначений;

- 12 086,4 тыс. руб. – возврат остатков неиспользованной субсидии прошлых лет (12 065,9 тыс. руб.) и целевой субсидии прошлых лет (20,5 тыс. руб.). Исполнение составило 100,03 %;

- возврата прочих остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в общей сумме 10,5 тыс. руб.

Согласно пояснениям в отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной неисполненных бюджетных назначений в основном является то, что поступления носят заявительный характер, а также в связи с осуществлением возвратов по выплатам.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 9.

Таблица № 9
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 13.12.2018 № 52-907	Последняя редакция от 28.11.2019 № 5-73	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			187 483,1	188 960,5	188 960,5	188 680,3	99,85
Общегосударственные вопросы	01		27 590,7	28 572,7	28 572,7	28 506,0	99,77
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	23 318,7	24 286,7	24 286,7	24 220,1	99,73
Другие общегосударственные вопросы	01	13	4 272,0	4 286,0	4 286,0	4 285,9	99,99
Образование	07		103 654,6	104 150,0	104 150,0	104 135,6	99,99
Молодежная политика	07	07	103 554,6	104 050,0	104 050,0	104 048,2	99,99
Другие вопросы в области образования	07	09	100,0	100,0	100,0	87,4	87,4
Социальная политика	10		56 237,8	56 237,8	56 237,8	56 038,7	99,65
Пенсионное обеспечение	10	01	31 705,0	32 053,1	32 053,1	31 978,5	99,77
Социальное обеспечение населения	10	03	20 773,7	20 425,6	20 425,6	20 312,2	99,44
Охрана семьи и детства	10	04	3 759,1	3 759,1	3 759,1	3 748,0	99,71

В связи с корректировками бюджета, произведенными в течение 2019 года, бюджетные назначения по расходам на конец года по сравнению с первоначально утвержденными, увеличились на 1 477,4 тыс. руб. или 0,8 % и составили 188 960,5 тыс. руб. Наибольшее увеличение произведено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в сумме 982,0 тыс. руб.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов города Мурманска от 28.11.2019 № 5-73, расходований не установлено.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений по расходам составило 188 680,3 тыс. руб. или 99,85 %.

Неисполненные бюджетные назначения составили 280,2 тыс. руб., из них наибольшая доля отмечена по разделам:

07 «Образование» по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» в части расходов на иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда в рамках подпрограммы «Молодежь Мурманска» муниципальной программы «Развитие образования» в общей сумме 12,6 тыс. руб.;

10 «Социальная политика» в общей сумме 199,1 тыс. руб.:

- по подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» в части расходов по предоставлению дополнительного пенсионного обеспечения муниципальным служащим в органах местного самоуправления муниципального образования город Мурманск и лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании город Мурманск по подпрограмме «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Социальная поддержка» в сумме 74,6 тыс. руб.;

- по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» в сумме 113,4 тыс. руб. в части расходов по:

закупке товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (3,2 тыс. руб.);

приобретению товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (69,8 тыс. руб.);

приобретению единых социальных проездных билетов (4,7 тыс. руб.), предоставлению ежемесячной доплаты к государственной трудовой пенсии (5,7 тыс. руб.) и выплате пособия по социальной помощи населению в части возмещения расходов за ритуальные услуги, оказываемые специализированными организациями (30,0 тыс. руб.) в целях реализации Положения о звании «Почетный гражданин города-героя Мурманска»;

Бюджетные ассигнования комитету по социальной поддержке на выполнение публично-нормативных обязательств в 2019 году предусмотрены по разделу 10 «Социальная политика» в общей сумме 34 749,7 тыс. руб., исполнены в сумме 34 639,3 тыс. руб. или 99,7 %, в том числе по подразделам:

- 01 «Пенсионное обеспечение» – 32 053,1 тыс. руб. (исполнено – 31 978,5 тыс. руб.) – иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям;

- 03 «Социальное обеспечение населения» – 2 696,6 тыс. руб. (исполнено – 2 660,8 тыс. руб.) – пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления, пособия по социальной помощи населению в целях реализации Положения о звании «Почетный гражданин города-героя Мурманска» в части предоставления ежегодной единовременной материальной помощи на санаторное лечение и оздоровительные мероприятия.

Следует отметить, что в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3 к форме 0503160) комитетом не раскрыты причины неисполнения утвержденных бюджетных назначений по публичным нормативным обязательствам за отчетный период.

Бюджетные ассигнования по виду расходов 400 «Объем капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» в 2019 году утверждены комитету в общей сумме 980,0 тыс. руб. – субсидия на

осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (на выполнение работ по разработке научно-проектной документации для приспособления к современному использованию объекта культурного наследия здания кинотеатра «Родина» – дизайн-проект внутренних помещений). По данным Отчета об исполнении бюджета комитета исполнение по данному виду расходов составило 100 %.

В ходе проверки бюджетной отчетности расходов, не предусмотренных Решением о бюджете, а также Сводной бюджетной росписью не установлено.

954 «Комитет по культуре администрации города Мурманска»

Комитет по культуре является структурным подразделением администрации города Мурманска, по состоянию на 01.01.2020 осуществляет функции и полномочия учредителя 16 муниципальных бюджетных учреждений, 3 муниципальных автономных учреждений.

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 10.

Таблица № 10
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		10 122,8	10 384,1	102,6
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	954 1 00 00000 00 0000 000	-	159,7	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	954 1 13 00000 00 0000 000	-	5,5	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	954 1 16 00000 00 0000 000	-	154,2	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	954 2 00 00000 00 0000 000	10 122,8	10 224,4	101,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	954 2 02 20000 00 0000 000	122,8	122,8	100,0
Иные межбюджетные трансферты	954 2 02 40000 00 0000 000	10 000,0	10 000,0	100,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	954 2 18 00000 00 0000 000	-	101,6	-

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2019 году составили 10 122,8 тыс. руб. Согласно отчетным данным исполнение составило 10 384,1 тыс. руб. или 102,6 %, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы на 2019 год не планировались, исполнены в сумме 159,7 тыс. руб. (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет, штрафы, санкции, возмещение ущерба в связи с поступлением доходов по выявленным нарушениям законодательства Российской Федерации в сфере закупок и нарушение условий контрактов (договоров));

- безвозмездные поступления исполнены в объеме 10 224,4 тыс. руб. или 101,0 % утвержденных бюджетных назначений, перевыполнение на 101,6 тыс. руб. сложилось за счет возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 10 122,8 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений (субсидия бюджетам городских округов на

поддержку отрасли культуры, межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на создание модельных муниципальных библиотек).

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 11.

Таблица № 11
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 13.12.2018 № 52-907	Последняя редакция от 28.11.2019 № 5-73	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			1 017 016,2	1 147 722,3	1 147 722,3	1 147 531,7	99,98
Общегосударственные вопросы	01		8 574,7	9 433,5	9 433,5	9 395,0	99,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	8 298,9	9 062,4	9 062,4	9 024,3	99,6
Другие общегосударственные вопросы	01	13	275,8	371,1	371,1	370,7	99,89
Образование	07		326 829,7	324 239,9	324 239,9	324 180,2	99,98
Дополнительное образование детей	07	03	326 829,7	324 239,9	324 239,9	324 180,2	99,98
Культура, кинематография	08		681 611,8	814 048,9	814 048,9	813 956,5	99,99
Культура	08	01	492 414,2	639 970,4	639 970,4	639 878,0	99,99
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	189 197,6	174 078,5	174 078,5	174 078,5	100,00

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 28.11.2019 № 5-73, расхождений не установлено.

Показатели утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) соответствуют данным Сводной бюджетной росписи на 31.12.2019.

В ходе исполнения бюджета в 2019 году объем утвержденных бюджетных ассигнований относительно первоначальной редакции Решения о бюджете в целом увеличен на 130 706,1 тыс. руб. или на 12,9 %.

Наибольшее увеличение произведено по подразделу 01 «Культура» в сумме 147 556,2 тыс. руб.:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных бюджетных и автономных учреждений культуры (увеличение фонда оплаты труда в связи с изменением показателя численности и средней заработной платы, увеличение выплат компенсации стоимости проезда к месту отдыха и обратно, обновление материально-технической базы учреждений, проведение текущего и косметического ремонта помещения);

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

- на выполнение ремонтных работ секций мобильного ограждения, мемориальной стелы в честь павших англичан («Памятник английской

интервенции)), организация работ по украшению города Мурманска, техническое обслуживание сетей наружного освещения города (объекты «Иллюминация пр. Ленина», кабель освещения трансформаторной подстанции по пр. Ленина, 80 переданы в оперативное управление от Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Управление дорожного хозяйства» (далее – ММБУ «УДХ»);

- на организацию и проведение акций «Зеленый рекорд» и «Земля народу» (приобретение грунта природного (посадочного), услуги по предоставлению специализированной техники для завоза воды с целью полива саженцев деревьев и кустарников, которые будут высажены на объектах благоустройства.

Бюджетные ассигнования по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» раздела 08 «Культура, кинематография» снижены на 15 119,1 тыс. руб. в связи с экономией по заключенным контрактам.

Бюджетные ассигнования по подразделу 03 «Дополнительное образование детей» раздела 07 «Образование» снижены на 2 589,8 тыс. руб. в связи с уменьшением показателя среднесписочной численности и целевого показателя по заработной плате педагогического состава.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов города Мурманска от 28.11.2019 № 5-73, расхождений не установлено.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) исполнение по расходам за 2019 год составило 1 147 531,7 тыс. руб. или 99,98 %. Объем неисполненных назначений составил 190,6 тыс. руб. или 0,02 %.

По виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» утверждено бюджетных ассигнований в размере 1 158,1 тыс. руб. в форме субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям, исполнено 100 %. Вместе с тем, согласно отчетной форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения 6 «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений» значатся неисполненные плановые назначения по расходам. Причины возникновения остатка целевой субсидии отражены в разделе 5 настоящего акта.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств, выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины комитету в 2019 году не предусмотрены, средства из резервного фонда не выделялись.

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

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

По состоянию на 01.01.2020 комитету по физической культуре и спорту подведомственны: муниципальное бюджетное учреждение спортивная школа олимпийского резерва № 8 по баскетболу им. Блохина В.А. (далее – МБУ СШОР № 8) (с 29.03.2019 присоединено к МБУ СШОР № 13 согласно постановлению администрации города Мурманска от 22.01.2019 № 159), муниципальное бюджетное учреждение спортивная школа олимпийского резерва № 12 по художественной гимнастике (далее – МБУ СШОР № 12), муниципальное

бюджетное учреждение спортивная школа олимпийского резерва № 13 (далее – МБУ СШОР № 13), муниципальное автономное учреждение спортивная школа олимпийского резерва № 3 по лыжным гонкам и биатлону (далее – МАУ СШОР № 3), муниципальное автономное учреждение спортивная школа олимпийского резерва № 4 (далее – МАУ СШОР № 4), муниципальное автономное учреждение физической культуры и спорта «Городской спортивный центр «Авангард», муниципальное автономное учреждение «Центр организационно-методического обеспечения физической культуры и спорта «Стратегия» (далее – МАУ «Центр «Стратегия») (постановление администрации города Мурманска от 14.10.2019 № 3394 «О создании муниципального автономного учреждения «Центр организационно-методического обеспечения физической культуры и спорта «Стратегия»).

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 12.

Таблица № 12
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		16 745,9	16 897,1	100,9
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	955 1 00 00000 00 0000 000	0,6	147,7	246 раз
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	955 1 13 00000 00 0000 000	-	147,3	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	955 1 16 00000 00 0000 000	0,6	0,4	66,7
Безвозмездные поступления, в том числе:	955 2 00 00000 00 0000 000	16 745,3	16 749,4	100,02
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	955 2 18 00000 00 0000 000	16 745,3	16 749,4	100,02

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2019 году составили 16 745,9 тыс. руб., исполнение составило 16 897,1 тыс. руб. или 100,9 %, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 147,7 тыс. руб., или в 246 раз больше утвержденных бюджетных назначений в основном за счет возврата неиспользованной подотчетной суммы по командировочным расходам – 130,3 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления в сумме 16 749,4 тыс. руб. или 100,02 % утвержденных бюджетных назначений за счет возврата в доход бюджета дебиторской задолженности прошлых лет (неиспользованный остаток субсидии на иные цели за 2017 год – 16 748,8 тыс. руб., за 2018 год в сумме 0,6 тыс. руб.).

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 13.

Таблица № 13
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз-дел	Под-раз-дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 13.12.2018 № 52-907	Последняя редакция от 28.11.2019 № 5-73	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			558 357,3	407 102,0	407 102,0	407 071,0	99,99
Общегосударственные вопросы	01		11 140,7	13 738,8	13 738,8	13 733,3	99,96

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	10 848,4	13 431,4	13 431,4	13 425,9	99,96
Другие общегосударственные вопросы	01	13	292,3	307,4	307,4	307,4	100,0
Физическая культура и спорт	11		547 216,6	393 363,2	393 363,2	393 337,7	99,99
Физическая культура	11	01	512 768,6	345 553,2	345 553,2	345 553,2	100,0
Массовый спорт	11	02	34 448,0	47 810,0	47 810,0	47 784,5	99,9

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов города Мурманска от 28.11.2019 № 5-73, расхождений не установлено.

В связи с корректировками бюджета, произведенными в течение 2019 года, бюджетные назначения на конец года, по сравнению с первоначально утвержденными, уменьшились на 151 255,3 тыс. руб. или на 27,1 % и составили 407 102,0 тыс. руб. Наибольшее уменьшение произведено по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 153 853,4 тыс. руб. в основном по мероприятиям подпрограммы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта».

Сумма исполненных бюджетных обязательств за 2019 год по комитету составила 407 071,0 тыс. руб. или 99,9 % утвержденных бюджетных ассигнований.

Объем субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в 2019 году составил 59 387,1 тыс. руб. Исполнение составило 100,0 %. Вместе с тем согласно форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения 6 «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений» неисполненные плановые назначения по расходам составили 56 534,9 тыс. руб. Причины возникновения остатка целевой субсидии отражены в разделе 5 настоящего акта.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств, в части средств на выплаты по решению судов и оплату государственной пошлины комитету в 2019 году не предусмотрены, средства из резервного фонда не выделялись.

В ходе проверки бюджетной отчетности расходов, не предусмотренных Решением о бюджете, а также Сводной бюджетной росписью не установлено.

956 «Комитет по образованию администрации города Мурманска»

Комитет по образованию является структурным подразделением администрации города Мурманска.

Комитету по образованию по состоянию на 01.01.2020 подведомственны 144 учреждения, в том числе 121 бюджетное учреждение, 23 автономных учреждения.

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 14.

Таблица № 14
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	

1	2	3	4	5
Доходы всего:		4 868 035,2	4 871 225,3	100,1
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	956 1 00 00000 00 0000 000	1 773,8	1 983,5	111,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	956 1 13 00000 00 0000 000	59,3	269,0	в 4,5 раза
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	956 1 16 00000 00 0000 000	1 714,5	1 714,5	100,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	956 2 00 00000 00 0000 000	4 866 261,4	4 869 241,8	100,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	956 2 02 00000 00 0000 000	4 866 261,4	4 857 144,7	99,8
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	956 2 18 00000 00 0000 000	-	12 328,9	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	956 2 19 00000 00 0000 000	-	-231,8	-

Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год по доходам составили 4 868 035,2 тыс. руб. Согласно отчетным данным исполнение составило 4 871 225,3 тыс. руб. или 100,1 %.

По налоговым и неналоговым доходам исполнение сложилось в сумме 1 983,5 тыс. руб. – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (возврат излишне перечисленного пособия за опекаемых детей за 2018 год, возврат дебиторской задолженности прошлых лет от ФСС РФ), денежные взыскания (штрафы) и иные суммы в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты городских округов (нарушение сроков поставки товара, возмещение причиненного ущерба в рамках уголовного дела).

По безвозмездным поступлениям исполнение сложилось в общей сумме 4 869 241,8 тыс. руб. или 100,1 % за счет:

- исполнения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4 857 144,7 тыс. руб. или 99,8 %;

- доходов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 12 328,9 тыс. руб.;

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 231,8 тыс. руб.

Неисполненные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней составили 9 116,7 тыс. руб., в том числе:

- 4 271,5 тыс. руб. – субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю;

- 1 955,9 тыс. руб. – субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования;

- 2 889,3 тыс. руб. – субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

Согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной неисполненных бюджетных назначений является уменьшение

численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 15.

Таблица № 15
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 13.12.2018 № 52-907	Последняя редакция от 28.11.2019 № 5-73	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			7 938 881,9	8 407 838,4	8 407 838,4	8 398 483,3	99,9
Общегосударственные вопросы	01		36 201,9	47 334,3	47 334,3	47 108,6	99,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	35 284,1	46 284,3	46 284,3	46 072,1	99,6
Другие общегосударственные вопросы	01	13	917,8	1 050,0	1 050,0	1 036,5	98,7
Образование	07		7 535 619,2	7 991 964,3	7 991 964,3	7 991 964,3	100,0
Дошкольное образование	07	01	3 400 493,5	3 663 429,0	3 663 429,0	3 663 429,0	100,0
Общее образование	07	02	2 972 947,4	3 117 750,4	3 117 750,4	3 117 750,4	100,0
Дополнительное образование детей	07	03	560 538,3	594 701,9	594 701,9	594 701,9	100,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	46 089,5	44 109,4	44 109,4	44 109,4	100,0
Молодежная политика	07	07	35 826,6	35 120,7	35 120,7	35 120,7	100,0
Другие вопросы в области образования	07	09	519 723,9	536 852,9	536 852,9	536 852,9	100,0
Социальная политика	10		367 060,8	368 539,8	368 539,8	359 410,4	97,5
Социальное обеспечение населения	10	03	0,0	44,8	44,8	44,8	100,0
Охрана семьи и детства	10	04	367 060,8	368 495,0	368 495,0	359 365,6	97,5

В связи с корректировками бюджета, произведенными в течение 2019 года, бюджетные назначения на конец года, по сравнению с первоначально утвержденными, увеличились на 468 956,5 тыс. руб. или 5,9 % и составили 8 407 838,4 тыс. руб. Наибольшее увеличение произведено по разделу 07 «Образование» в сумме 456 345,1 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 153 136,6 тыс. руб.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов города Мурманска от 28.11.2019 № 5-73, расхождений не установлено.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений составило 8 398 483,3 тыс. руб. или 99,9 %.

Неисполненные бюджетные назначения составили 9 355,1 тыс. руб., из них наибольшая доля отмечена по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 04 «Охрана семьи и детства» в части расходов на исполнение государственных полномочий в сумме 9 129,4 тыс. руб.:

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без

попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 2 579,3 тыс. руб.;

- на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 137,9 тыс. руб.;

- на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования в сумме 1 935,2 тыс. руб.;

- на расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования в сумме 27,4 тыс. руб.;

- на реализацию Закона Мурманской области от 13.12.2007 № 927-01-ЗМО «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» в сумме 149,2 тыс. руб.;

- на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 4 277,5 тыс. руб.;

- на реализацию Закона Мурманской области от 29.05.2006 № 759-01-ЗМО «О патронате» в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат, в сумме 22,9 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования комитету на выполнение публично-нормативных обязательств в 2019 году предусмотрены по разделу 10 «Социальная политика» в общей сумме 141 428,5 тыс. руб., исполнены в сумме 139 226,9 тыс. руб. или 98,5 %, в том числе:

- по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» в сумме 44,9 тыс. руб. в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия;

- по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» виду расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» в сумме 139 182,0 тыс. руб. (содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю; обеспечение выпускников муниципальных образовательных учреждений из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, за исключением лиц, продолжающих обучение по очной форме в образовательных учреждениях профессионального образования, одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием).

Комитету на основании приказа управления финансов от 08.02.2019 № 19 выделены бюджетные ассигнования на выплату по решению Октябрьского районного суда в размере 50,0 тыс. руб. Исполнение утвержденных бюджетных назначений составило в сумме 50,0 тыс. руб. или 100,0 %.

Расходы всего:			479 819,9	304 447,9	303 098,9	137 204,6	45,3
Общегосударственные вопросы	01		282 319,9	106 947,9	105 598,9	101 990,2	96,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	51 437,2	63 237,1	63 237,1	63 038,8	99,7
Резервные фонды	01	11	20 000,0	4 388,1	3 039,2	-	-
Другие общегосударственные вопросы	01	13	210 882,7	39 322,7	39 322,6	38 951,4	99,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		197 500,0	197 500,0	197 500,0	35 214,3	17,8
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	197 500,0	197 500,0	197 500,0	35 214,3	17,8

Бюджетные назначения на конец года по сравнению с первоначально утвержденными уменьшились на 176 721,0 тыс. руб. или на 36,8 % и составили 303 098,9 тыс. руб. Основное уменьшение произведено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в сумме 176 721,0 тыс. руб. в основном связи с перераспределением зарезервированных бюджетных ассигнований:

- по подразделу 11 «Резервные фонды» связано с распределением средств резервного фонда администрации города Мурманска на финансовое обеспечение чрезвычайных расходов, а также на проведение расходов местного значения, непредусмотренных в бюджете муниципального образования, по потребности главных распорядителей бюджетных средств (нераспределенные бюджетные ассигнования резервного фонда администрации города Мурманска на конец года составили 3 039,2 тыс. руб.);

- по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» связано с распределением зарезервированных средств на реализацию Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», а также на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию город Мурманск и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования город Мурманск.

Вместе с тем по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» бюджетные назначения на конец года по сравнению с первоначально утвержденными увеличились на 11 799,9 тыс. руб. в связи с распределением бюджетных ассигнований на выплаты, уволенным сотрудникам компенсации за неиспользованный отпуск, на выплаты сотрудникам единовременного поощрения за многолетнюю безупречную службу, на оплату труда сотрудников, исходя из фактических должностей согласно действующему штатному расписанию, на увеличение размера выплат за классный чин, а также на начисления на оплату труда сотрудников по вышеуказанным выплатам, на компенсацию расходов по проезду к месту использования отпуска и обратно в связи с удорожанием стоимости проезда, на страховые взносы, начисленные на компенсацию проезда.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности управления финансов, показателям Решения о бюджете установлено расхождение по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 11 «Резервные фонды» на 1 349 тыс. руб. в связи с распределением средств резервного фонда администрации города Мурманска комитету по строительству в целях

предупреждения угрозы возникновения чрезвычайной ситуации в соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 29.11.2019 № 3999.

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

Лимиты бюджетных обязательств доведены в полном объеме, кроме зарезервированных средств бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», что соответствует приказу управления финансов от 22.12.2015 № 272 «Об утверждении 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)».

Сумма исполненных бюджетных обязательств за 2019 год составила 137 204,6 тыс. руб. или 45,3 % утвержденных бюджетных ассигнований.

По данным отчетных форм бюджетной отчетности, представленной управлением финансов, показатели исполнения отсутствуют по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 11 «Резервные фонды» в связи с распределением средств резервного фонда администрации города Мурманска и отражением расходов по соответствующим разделам, подразделам, кодам бюджетной классификации.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» подраздела 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» – 17,8 % или 35 214,3 тыс. руб. в связи со снижением объема привлекаемых кредитных ресурсов в коммерческих банках и использованием свободных остатков средств бюджетных и автономных учреждений в течение года, а также досрочным погашением кредитов в кредитных организациях.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные управлению финансов на выплаты по решению судов и оплату государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий по разделу «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в размере 31 614,3 тыс. руб., исполнены в сумме 31 364,4 тыс. руб. или 99,2 %.

Сумма выплаты по решениям судов соответствует показателю отчетной формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам».

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

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

Приложением № 1 к Решению о бюджете в источниках финансирования дефицита бюджета за управлением финансов закреплены получение и погашение кредитов от кредитных организаций и кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации, а также исполнение муниципальных гарантий в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права

регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу.

Для финансирования дефицита с учетом фактической потребности бюджета муниципального образования город Мурманск в 2019 году привлекались заемные средства на общую сумму 2 680 000,0 тыс. руб.

Погашение кредитов в течение финансового года осуществлялось в соответствии с условиями кредитных договоров с кредитными организациями на общую сумму 2 580 000,0 тыс. руб.

Основные причины отклонений от планового процента исполнения согласно данным отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» по заемным средствам сложились в связи:

- с привлечением кредитных средств по фактической потребности бюджета муниципального образования город Мурманск;
- с нарушением утвержденного графика погашения задолженности по сроку исполнения в 2019 году (не поступила задолженность в сумме 11 000,0 тыс. руб. от открытого акционерного общества по газификации и эксплуатации газового хозяйства Мурманской области «Мурманоблгаз»).

958 «Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска»

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

По состоянию на 01.01.2020 комитет по развитию городского хозяйства осуществляет функции и полномочия учредителя: ММБУ «УДХ», Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Экосистема», Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Центр организации дорожного движения» (далее – ММБУ «ЦОДД»), Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Дирекция городского кладбища» и ММУП «ЦВСЖ».

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 18.

Таблица № 18
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		999 183,2	839 141,3	84,0
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	958 1 00 00000 00 0000 000	1 130,7	1 365,0	120,7
Государственная пошлина	958 1 08 00000 00 0000 000	137,6	168,0	122,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	958 1 13 00000 00 0000 000	127,3	127,9	100,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	958 1 16 00000 00 0000 000	447,3	448,3	100,2
Прочие неналоговые доходы	958 1 17 00000 00 0000 000	418,5	620,8	148,3
Безвозмездные поступления, в том числе:	958 2 00 00000 00 0000 000	998 052,5	837 776,3	83,9
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	958 2 02 20000 00 0000 000	408 640,5	242 103,6	59,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	958 2 02 30000 00 0000 000	118 156,4	103 841,1	87,9
Иные межбюджетные трансферты	958 2 02 40000 00 0000 000	444 850,4	465 115,9	104,6
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	958 2 18 00000 00 0000 000	26 405,2	27 072,9	102,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных	958 2 19 00000 00 0000 000	0,0	-357,2	-

межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет				
---	--	--	--	--

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма 0503127) доходы комитета по развитию городского хозяйства составили 839 141,3 тыс. руб. или 84,0 % утвержденных бюджетных назначений, не исполнено 160 041,9 тыс. руб. или 16 %.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в объеме 1 365,0 тыс. руб., что на 20,7 % превышает утвержденные бюджетные назначения в основном за счет:

- государственной пошлины в связи с тем, что поступления носят заявительный характер;

- прочих неналоговых доходов в связи с взысканием в судебном порядке восстановительной стоимости зеленых насаждений.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 837 776,3 тыс. руб. или 83,9 % утвержденных бюджетных назначений, не исполнено 160 276,2 тыс. руб. или 16,1 %.

На снижение показателя повлияло исполнение на:

- 44,6 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 299 147,1 тыс. руб. субсидии на осуществление городом Мурманском функций административного центра области;

- 71,7 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 018,4 тыс. руб. субвенции на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению;

- 51,3 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 14 889,1 тыс. руб. субвенции на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных.

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

Доход бюджета от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 27 072,9 тыс. руб.

Возврат прочих остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городских округов составил 357,2 тыс. руб.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 19.

Таблица № 19
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 13.12.2018 № 52-907	Последняя редакция от 28.11.2019 № 5-73	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019	По данным формы 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			2 027 751,0	3 062 263,4	3 109 275,1	2 729 802,6	87,8
Общегосударственные вопросы	01		52 144,6	54 702,6	54 702,6	54 612,0	99,8
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	50 446,6	52 956,8	52 956,8	52 874,5	99,8
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 698,0	1 745,8	1 745,8	1 737,5	99,5
Национальная экономика	04		1 202 764,9	2 239 203,5	2 286 215,2	2 058 260,3	90,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	15 253,4	21 179,0	21 179,1	13 922,3	65,7
Транспорт	04	08	229 569,3	137 351,4	137 351,3	135 941,1	99,0

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	957 942,2	2 080 673,1	2 127 684,8	1 908 396,9	89,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		630 904,7	622 123,0	622 123,0	478 111,6	76,9
Благоустройство	05	03	630 904,7	622 123,0	622 123,0	478 111,6	76,9
Охрана окружающей среды	06		47 294,0	41 708,7	41 708,7	41 373,5	99,2
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	47 294,0	41 708,7	41 708,7	41 373,5	99,2
Социальная политика	10		94 642,8	104 525,6	104 525,6	97 445,2	93,2
Социальное обеспечение населения	10	03	94 642,8	104 525,6	104 525,6	97 445,2	93,2

Показатели утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета (форма 0503127) и Сводной бюджетной росписи не соответствуют Решению о бюджете. Отклонение в сумме 47 011,7 тыс. руб. сложилось в связи с дополнительным распределением из областного бюджета межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в соответствии с уведомлением Министерства транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области от 25.12.2019 № 140. Фактически сверх утвержденных назначений поступило 20 265,5 тыс. руб. Изменения в Сводную бюджетную роспись внесены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе исполнения бюджета в 2019 году объем утвержденных бюджетных ассигнований относительно первоначальной редакции Решения о бюджете в целом увеличен на 1 034 512,4 тыс. руб. Наибольшее увеличение произошло по разделу 04 «Национальная экономика» по подразделу:

- 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 1 122 730,9 тыс. руб., в том числе на финансовое обеспечение деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на 522 003,3 тыс. руб. и на содержание и ремонт автомобильных дорог, элементов обустройства дорог на 476 672,3 тыс. руб.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма 0503127) исполнение по расходам составило 2 729 802,6 тыс. руб. или 87,8 % утвержденных назначений. Общий объем неисполненных назначений составил 379 472,5 тыс. руб. 12,2 %.

Наибольшие показатели неисполненных бюджетных ассигнований отмечены по:

- разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»:

по целевой статье 81 5 01 75590 «Субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев» исполнение составило 7 632,4 тыс. руб. или 51,3 % в связи с тем, что оплата производится за фактически выполненные работы;

- разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»:

по целевой статье 77 1 02 70580 «Субсидия бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» исполнение составило 21 678,9 тыс. руб. или 21,9 %, по целевой статье 77 1 02 S0580 «Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» исполнение составило 21 678,9 тыс. руб. или

21,9 % на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры» муниципальной программы города Мурманска «Развитие транспортной системы»;

- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 03 «Благоустройство»:

по целевой статье 77 3 02 70580 «Субсидия бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» исполнение составило 15 943,2 тыс. руб. или 37,8 %, по целевой статье 77 3 02 S0580 «Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» исполнение составило 15 627,3 тыс. руб. или 37,3 % на содержание и ремонт объектов благоустройства в рамках подпрограммы «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» муниципальной программы «Развитие транспортной системы»;

по целевой статье 77 3 03 70580 «Субсидия бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» исполнение составило 13 279,7 тыс. руб. или 22,8 %, по целевой статье 77 3 03 S0580 «Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» исполнение составило 11 265,3 тыс. руб. или 20,1 % на капитальный ремонт и ремонт наружного освещения в рамках подпрограммы «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» муниципальной программы «Развитие транспортной системы»;

- разделу 06 «Охрана окружающей среды» подразделу 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»:

по целевой статье 81 1 02 20440 «Повышение уровня экологической культуры населения города Мурманска» исполнение составило 508,8 тыс. руб. или 60,3 % из-за сложившейся экономии по результатам проведения конкурсных процедур;

- разделу 10 «Социальная политика» подраздела 03 «Социальное обеспечение населения»:

по целевой статье 73 2 01 75230 «Субвенция на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению» исполнение составило 719,3 тыс. руб. или 71,7 % в связи с заявительным характером субсидирования;

по целевой статье 99 4 00 20650 «Мероприятия, связанные с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия» исполнение составило 133,7 тыс. руб. или 85,9 % так как выплата сотруднику, предусмотренная в случае награждения Почетной грамотой, не была согласована.

По целевым статьям в части субсидий бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области неисполнение 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, экономией по результатам проведения

конкурентных процедур согласно пояснительной записке комитета по развитию городского хозяйства.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска (далее – Дорожный фонд), указанный в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), на 2019 год составил 2 079 673,1 тыс. руб., что соответствует статье 14 Решения о бюджете. Вместе с тем объем Дорожного фонда в соответствии со Сводной бюджетной росписью увеличен на 47 011,7 тыс. руб. на основании уведомления Министерства транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области от 25.12.2019 № 140.

Объем расходов Дорожного фонда в 2019 году составил 1 907 961,9 тыс. руб., что меньше утвержденного Решением о бюджете объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 218 722,9 тыс. руб. или 10,3 %.

В 2019 году бюджетные ассигнования Дорожного фонда были направлены на:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них, находящихся в муниципальной собственности в сумме 205 628,6 тыс. руб.;

- реализацию мероприятий в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 589 336,0 тыс. руб.;

- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них, находящихся в муниципальной собственности в сумме 863 856,2 тыс. руб.;

- приобретение дорожно-эксплуатационной техники и другого имущества, необходимого для содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 193 230,0 тыс. руб.;

- обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях безопасности в сумме 39 273,5 тыс. руб.;

- проектирование, строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 16 637,6 тыс. руб.

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

Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска в 2019 году комитет по развитию городского хозяйства перечислил субсидии бюджетным учреждениям (ММБУ «ЦОДД», ММБУ «УДХ») в сумме 1 907 961,9 тыс. руб.

Согласно информации, представленной комитетом по развитию городского хозяйства по запросу контрольно-счетной палаты, расходы бюджетных учреждений за счет средств субсидий, выделенных из Дорожного фонда, сложились в сумме 1 701 688,6 тыс. руб.

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2019 на счетах бюджетных учреждений значатся остатки средств субсидий, выделенных из Дорожного фонда в прошлом отчетном периоде, в сумме 359 928,8 тыс. руб. (с учетом возврата неподтвержденных остатков).

Данные по использованию средств субсидий, выделенных из Дорожного фонда, бюджетными учреждениями за 2019 год в разрезе кодов финансового обеспечения (далее – КФО) представлены в таблице № 20.

Таблица № 20
(тыс. руб.)

Наименование	КФО-4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»	КФО-5 «Субсидии на иные цели»	КФО-6 «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений»	Итого
Остаток на начало отчетного периода	322 254,6	37 674,2	0,0	359 928,8
Возвраты остатков субсидий	0,0	26 408,5	0,0	26 408,5
Доходы учреждений за отчетный период	807 924,1	1 083 400,2	16 637,6	1 907 961,9
Расходы учреждений за отчетный период	912 349,7	781 020,1	8 318,8	1 701 688,6
Остаток на конец отчетного периода	217 829,0	340 054,3	8 318,8	566 202,1

Таким образом, работы по выполнению капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения, субсидий, выделенных из Дорожного фонда с учетом остатков на 01.01.2019, в отчетном периоде выполнены в целом на сумму 1 701 688,6 тыс. руб.

Остаток средств субсидий, выделенных из Дорожного фонда, в бюджетных учреждениях по состоянию на 01.01.2019 составил 566 202,1 тыс. руб. (прирост к началу года на 206 273,3 тыс. руб.).

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

- отсутствие первичных документов для расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2019 года;
- резервирование денежных средств на оплату договоров со сроком исполнения в 2020 году;
- экономия по результатам проведения конкурсных процедур;
- уточнение объемов работ по заключенным договорам гражданско-правового характера;
- нарушение подрядными организациями срока исполнения контракта;
- размещение документации на проведение аукциона планируется на конец января;
- наличие сложных технических решений в разрабатываемой проектной документации на выполнение работ.

Согласно Сводной бюджетной росписи по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» утверждены бюджетные назначения в объеме 26 496,2 тыс. руб., в том числе расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности комитету по развитию городского хозяйства в сумме 9 858,5 тыс. руб. и субсидия на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной

(муниципальной) собственности бюджетным учреждениям в сумме 16 637,7 тыс. руб. Исполнение составило 99,9 %.

Расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности в сумме 9 858,5 тыс. руб., предусмотренные комитету по развитию городского хозяйства на разработку проектной документации на строительство городского кладбища на 7-8 км а/д Кола-Мурмаши в рамках подпрограммы «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола – Мурмаши» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды», исполнены в полном объеме.

Вместе с тем согласно форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения 6 «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений» неисполненные плановые назначения по расходам составили 8 318,8 тыс. руб. Причины возникновения остатка целевой субсидии отражены в разделе 5 настоящего акта.

Бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств в 2019 году выделены по разделу 10 «Социальная политика» по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» в сумме 155,6 тыс. руб., исполнение составило 133,7 тыс. руб. или 85,9 %, в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия. Неисполнение бюджетных назначений связано с отсутствием согласования сотруднику выплаты, предусмотренной в случае награждения Почетной грамотой.

Бюджетные ассигнования на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» утверждены в сумме 1 000,0 тыс. руб. Исполнение составило 435,0 тыс. руб. или 43,5 % в связи с осуществлением выплат по фактической потребности.

Бюджетные ассигнования из резервного фонда администрации города Мурманска в 2019 году не выделялись.

959 «Комитет по охране здоровья администрации города Мурманска»

Комитет по охране здоровья является структурным подразделением администрации города Мурманска и осуществляет полномочия администрации города Мурманска в сфере охраны здоровья. Подведомственных учреждений не имеет.

Бюджетные назначения по доходам на 2019 год комитету не запланированы.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 21.

Таблица № 21
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 13.12.2018 № 52-907	Последняя редакция от 28.11.2019 № 5-73	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			9 508,1	7 741,8	7 741,8	7 707,2	99,6
Общегосударственные вопросы	01		9 508,1	7 741,8	7 741,8	7 707,2	99,6
Функционирование	01	04	5 871,4	4 526,6	4 526,6	4 519,5	99,9

Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций							
Другие общегосударственные вопросы	01	13	3 636,7	3 215,2	3 215,2	3 187,7	99,2

В связи с корректировками бюджета, произведенными в течение 2019 года, бюджетные назначения на конец года, по сравнению с первоначально утвержденными, уменьшились на 1 766,3 тыс. руб. или 18,6 % и составили 7 741,8 тыс. руб. Основное уменьшение произведено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 1 344,8 тыс. руб. в рамках аналитической ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности комитета по охране здоровья администрации города Мурманска» муниципальной программы «Охрана здоровья населения города Мурманска».

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности комитета, показателям Решения о бюджете (в редакции от 28.11.2019) расхождений не установлено.

Сумма исполненных бюджетных обязательств за 2019 год составила 7 707,2 тыс. руб. или 99,6 % утвержденных бюджетных ассигнований.

Наименьшее исполнение сложилось по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 99,2 %, за счет неполного исполнения по проведению диспансеризации муниципальных служащих структурных подразделений администрации города Мурманска в рамках подпрограммы «Диспансеризация муниципальных служащих города Мурманска» муниципальной программы «Охрана здоровья населения города Мурманска».

Расходы в части публичных нормативных обязательств, на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины комитету на 2019 год не предусмотрены, средства резервного фонда не выделялись.

В ходе проверки бюджетной отчетности расходов, не предусмотренных Решением о бюджете, а также Сводной бюджетной росписью не установлено.

960 «Комитет по строительству администрации города Мурманска»

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

Комитет по строительству имеет одно подведомственное учреждение – Мурманское муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» (далее – ММКУ УКС).

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 22.

Таблица № 22
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127	% от утв.
--------------	------------	------------------	-----------

		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5
Доходы всего:		122 153,8	105 769,3	86,6
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	960 1 00 00000 00 0000 000	2 382,2	7 306,7	в 3,1 раза
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	960 1 13 00000 00 0000 000	1 063,4	5 687,3	в 5,3 раза
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	960 1 16 00000 00 0000 000	1 318,8	1 515,5	114,9
Прочие неналоговые доходы	960 1 17 00000 00 0000 000	-	103,9	
Безвозмездные поступления, в том числе:	960 2 00 00000 00 0000 000	119 771,6	98 462,6	82,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	960 2 02 00000 00 0000 000	119 771,6	98 462,6	82,2

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2019 году составили 122 153,8 тыс. руб., исполнение составило – 105 769,3 тыс. руб. или 86,6 %, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 7 306,7 тыс. руб., что в 3,1 раза превышает утвержденный показатель;

- безвозмездные поступления в сумме 98 462,6 тыс. руб. или 82,2 %.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов в основном обусловлено:

- возвратом авансового платежа в сумме 4 503,2 тыс. руб. на капитальный ремонт крыши муниципального бюджетного образовательного учреждения г. Мурманска СОШ № 1;

- поступлением штрафных санкций в пользу Комитета по строительству на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) в сумме 1 515,5 тыс. руб.;

Неисполнение доходов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 21 304,9 тыс. руб. обусловлено предоставлением Концессионером в комитет по строительству пакета документов, несоответствующего требованиям Соглашения в отношении создания и эксплуатации объекта спорта «Крытый каток с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард», расположенного по адресу: г. Мурманск, ул. Капитана Орликовой, 9 микрорайон» от 25.02.2019, что не позволило подтвердить расходные обязательства муниципалитета в целях софинансирования капитальных вложений в объекты муниципальной собственности из бюджета Мурманской области по Соглашению от 29.03.2019 № 15н/2019 «О предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, включенные в государственные программы Мурманской области».

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 23.

Таблица № 23
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под- раз- дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 13.12.2018 № 52-907	Последняя редакция от 28.11.2019 № 5-73	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019	Согласно форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			520 760,3	669 232,8	670 581,7	576 352,6	85,9
Общегосударственные вопросы	01		26 610,5	13 576,1	13 576,1	11 355,0	83,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших	01	04	11 759,7	10 522,5	10 522,5	10 488,3	99,7

исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций							
Другие общегосударственные вопросы	01	13	14 850,8	3 053,6	3 053,6	866,7	28,4
Национальная экономика	04		150 137,6	152 350,9	152 350,9	150 217,1	98,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	8 000,0	227,0	227,0	68,1	30,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	142 137,6	152 123,9	152 123,9	150 149,0	98,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		208 170,1	256 829,3	258 178,2	225 027,6	87,5
Жилищное хозяйство	05	01	82 613,6	79 993,9	79 993,9	63 447,1	79,3
Коммунальное хозяйство	05	02	95 556,5	99 635,4	100 984,3	94 242,6	93,3
Благоустройство	05	03	30 000,0	77 200,0	77 200,0	67 337,9	87,2
Образование	07		127 609,9	69 831,0	69 831,0	57 975,9	83,0
Дошкольное образование	07	01	16 688,3	22 201,0	22 201,0	16 831,7	75,8
Общее образование	07	02	56 204,4	13 588,7	13 588,7	7 520,4	55,3
Дополнительное образование детей	07	03	43 204,2	19 426,1	19 426,1	19 067,2	98,2
Молодежная политика	07	07	11 513,0	14 615,2	14 615,2	14 556,6	99,6
Социальная политика	10		8 232,2	8 861,9	8 861,9	7 518,4	84,8
Социальное обеспечение населения	10	03	5 390,0	4 743,5	4 743,5	3 541,9	74,7
Охрана семьи и детства	10	04	2 842,2	4 118,4	4 118,4	3 976,5	96,5
Физическая культура и спорт	11		0,0	167 783,6	167 783,6	124 258,6	74,1
Физическая культура	11	01	0,0	167 783,6	167 783,6	124 258,6	74,1

Проверкой соответствия плановых показателей, отраженных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов города Мурманска от 28.11.2019 № 5-73, установлено отклонение плановых показателей по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» целевой статьи расходов 99 4 00 20510 «Резервный фонд администрации города Мурманска», которое обусловлено выделением денежных средств из резервного фонда администрации города Мурманска в целях предупреждения угрозы возникновения чрезвычайной ситуации вследствие выхода из строя оборудования котельной при непринятии мер по поддержанию рабочих параметров в период передачи объекта в эксплуатацию и недопущения причинения вреда жизни и здоровью граждан в сумме 1 348,9 тыс. руб.

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

Относительно первоначальной редакции Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований комитета увеличен на 149 821,4 тыс. руб. Согласно отчетной форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» на изменение бюджетных ассигнований в основном повлияло:

увеличение ассигнований:

- на 47 200,0 тыс. руб. по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 03 «Благоустройство» на выполнение работ по расширению городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола – Мурмаши;

- на 167 783,6 тыс. руб. по разделу 11 «Физическая культура и спорт» подраздела 01 «Физическая культура» на строительство объекта спорта «Крытый каток с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард», расположенного по адресу: г. Мурманск, ул. Капитана Орликовой, 9 микрорайон»;

уменьшение ассигнований в основном по разделу 07 «Образование» на 57 778,9 тыс. руб. следующих подразделов:

- на 42 615,7 тыс. руб. по подразделу 02 «Общее образование»;
- на 23 778,1 тыс. руб. по подразделу «Дополнительное образование детей».

Исполнение утвержденных бюджетных назначений составило 576 352,6 тыс. руб. или 85,9 %, из них наименьшее по разделам:

- 07 «Образование» подразделу 01 «Дошкольное образование» - 75,8 %, подразделу 02 «Общее образование» – 55,3 % в связи с заключением контракта на выполнение работ по капитальному ремонту объекта: «Крыша МБДОУ г. Мурманска № 2 по адресу: улица Карла Либкнехта, дом 23а» 28.11.2019 срок исполнения первого этапа перенесен на 31.01.2020;

- 11 «Физическая культура и спорт» подразделу 01 «Физическая культура» – 74,1 %, из них 97,5 % по целевым статьям расходов 75 1 P5 74000 «Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счет средств областного бюджета» и 75 1 P5 S4000 «Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счет средств местного бюджета» которое обусловлено предоставлением Концессионером в комитет пакета документов, несоответствующего требованиям Соглашения в отношении создания и эксплуатации объекта спорта «Крытый каток с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард», расположенного по адресу: г. Мурманск, ул. Капитана Орликовой, 9 микрорайон» от 25.02.2019, что не позволило подтвердить расходные обязательства муниципалитета в целях софинансирования капитальных вложений в объекты муниципальной собственности из бюджета Мурманской области по Соглашению от 29.03.2019 № 15н/2019 «О предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, включенные в государственные программы Мурманской области».

По виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» утверждены бюджетные назначения в объеме 364 767,4 тыс. руб., исполнено 302 297,9 тыс. руб. или 82,9 %, которые направлены:

- 68,1 тыс. руб. на реконструкцию элементов обустройства автомобильных дорог (подземный пешеходный переход) в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» (исполнение 30,0 %);

- 669,4 тыс. руб. на организацию и проведение работ в рамках строительства МКД в рамках подпрограммы «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика» (исполнение 93,3 %);

- 1 116,5 тыс. руб. на реконструкцию муниципальных коммунальных сетей (водо- и электроснабжения в многоквартирных домах) в рамках подпрограммы «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период» муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» (исполнение 88,4 %);

- 74 636,3 тыс. руб. на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (котельной по улице Фестивальная) в рамках подпрограммы «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» (исполнение 93,5 %);

- 67 337,9 тыс. руб. на расширение городского кладбища в рамках подпрограммы «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола - Мурманши» муниципальной программой «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» (исполнение 87,2 %);

- 5 913,2 тыс. руб. на строительство (реконструкция) объектов дошкольного образования (устройство запасных эвакуационных выходов) в рамках подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие образования» (исполнение 71,2 %);

- 10 446,7 тыс. руб. на строительство (реконструкция) объектов дошкольного образования в рамках регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» в рамках подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие образования» (исполнение 92,5 %);

- 17 851,1 тыс. руб. на строительство (реконструкция) объектов дополнительного образования (реконструкция стадиона МБУДО г. Мурманска ДЮСШ № 6 (корпус № 1) в рамках подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие образования» (исполнение 98,6 %);

- 124 258,6 тыс. руб. на строительство крытого катка с искусственным льдом МАУ ГЦС «Авангард» в рамках подпрограммы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» (исполнение 74,1 %).

Бюджетные ассигнования в части публичных нормативных обязательств комитету не предусмотрены.

Бюджетные назначения, предусмотренные комитету на исполнение судебных актов в сумме 4 165,7 тыс. руб., исполнены в полном объеме.

Следует отметить, что в таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете к Отчетной форме 0503160 «Пояснительная записка» не отражена информация в части бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию город Мурманск и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования город Мурманск.

На финансовое обеспечение чрезвычайных расходов в 2019 году из резервного фонда администрации города Мурманска комитету утверждены бюджетные назначения в сумме 4 888,6 тыс. руб., исполнено 2 725,1 тыс. руб. или 55,7 %, неисполнение на сумму 2 163,6 тыс. руб. обусловлено отсутствием фактической потребности в средствах на поддержание рабочих параметров котельной в период передачи объекта в эксплуатацию и недопущения причинения вреда жизни и здоровью граждан в связи с передачей объекта эксплуатирующей организации.

965 «Контрольно-счетная палата города Мурманска»

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

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 24

Таблица №24
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		29,3	29,3	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	965 1 00 00000 00 0000 000	29,3	29,3	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	965 1 13 00000 00 0000 000	19,3	19,3	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	965 1 16 00000 00 0000 000	10,0	10,0	100,0

Бюджетные назначения по доходам в 2019 году, утвержденные в сумме 29,3 тыс. руб. исполнены в полном объеме, в том числе:

- по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов перечислен возврат дебиторской задолженности прошлых лет от государственного учреждения «Мурманское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации» и Управления Федеральной почтовой связи Мурманской области – филиала Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России» в сумме 17,7 тыс. руб. и 1,6 тыс. руб. соответственно;
- по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации в сумме 10,0 тыс. руб. (штраф в соответствии со статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 25 .

Таблица № 25
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 13.12.2018 № 52-907	Последняя редакция от 28.11.2019 № 5-73	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			34 533,3	35 392,2	35 392,2	34 203,0	96,6
Общегосударственные вопросы	01		34 533,3	35 392,2	35 392,2	34 203,0	96,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	31 305,0	32 474,9	32 474,9	32 193,0	99,1
Другие общегосударственные вопросы	01	13	3 228,3	2 917,3	2 917,3	2 010,0	68,9

В связи с корректировками бюджета, произведенными в течение 2019 года, бюджетные ассигнования на конец года по сравнению с первоначально утвержденными увеличились на 858,9 тыс. руб. или на 2,4 % и составили 35 392,2 тыс. руб. Увеличение произведено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 1 169,9 тыс. руб. в рамках непрограммных направлений деятельности. Вместе с тем произведено уменьшение по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в рамках подпрограммы «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами».

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных

решением Совета депутатов города Мурманска от 28.11.2019 № 5-73, расходований не установлено.

Сумма исполненных бюджетных обязательств за 2019 год составила 34 203,0 тыс. руб. или 96,6 % утвержденных бюджетных назначений.

Наименьшее исполнение отмечено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 68,9 % в связи с длительностью проведения конкурсных процедур по приобретению компьютерной техники.

Расходы в части публичных нормативных обязательств, на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, а также средств на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины на 2019 год не предусмотрены, средства из резервного фонда администрации города Мурманска не выделялись.

В ходе проверки бюджетной отчетности расходов, не предусмотренных Решением о бюджете, а также Сводной бюджетной росписью не установлено.

966 «Комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска»

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

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 26.

Таблица № 26
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		15 359,4	15 115,6	98,4
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	966 1 00 00000 00 0000 000	2 184,5	2 176,7	99,6
Государственная пошлина	966 1 08 00000 00 0000 000	470,0	465,0	98,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	966 1 13 00000 00 0000 000	217,6	213,0	97,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	966 1 16 00000 00 0000 000	67,2	69,1	102,8
прочие неналоговые доходы	966 1 17 00000 00 0000 000	1 429,7	1 429,6	99,9
Безвозмездные поступления, в том числе:	966 2 00 00000 00 0000 000	13 174,9	12 938,9	98,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	966 2 02 20000 00 0000 150	13 174,9	12 938,9	98,2

Согласно Отчету об исполнении бюджета утвержденные бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 15 115,6 тыс. руб. или 98,4 % в результате следующего.

Доходы от государственной пошлины за выдачу разрешений на установку рекламной конструкции составили 465,0 тыс. руб. или 98,9 % в связи с заявительным характером выдачи указанных разрешений.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 213,0 тыс. руб. или 97,9 %, в том числе:

- 101,0 тыс. руб. или 95,5 % за предоставление сведений информационной системы обеспечения градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Мурманск в связи с заявительных характером услуги;

- 112,0 тыс. руб. или 100,1 % возврат дебиторской задолженности прошлых лет в основном за демонтаж рекламных конструкций.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 69,1 тыс. руб. или 102,8 % за нарушение подрядными организациями сроков исполнения муниципальных контрактов.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на планировку территорий, формирование (образование) земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям, и обеспечению их объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры, на предоставление социальных выплат многодетным семьям для строительства жилья на предоставленных на безвозмездной основе земельных участках исполнены в сумме 12 938,9 тыс. руб. или 98,2 % в связи с перечислением средств Министерством строительства и территориального развития Мурманской области по мере заключения Комитетом муниципальных контрактов и направления заявок на финансирование на основании актов выполненных работ и заявительным характером социальных выплат.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 27.

Таблица № 27

(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 13.12.2018 № 52-907	Последняя редакция от 28.11.2019 № 5-73	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			87 906,5	79 246,7	79 246,7	78 652,5	99,3
Общегосударственные вопросы	01		34 383,7	36 633,2	36 633,2	36 569,2	99,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	33 503,1	34 634,9	34 634,9	34 571,3	99,8
Другие общегосударственные вопросы	01	13	880,6	1 998,3	1 998,3	1 997,9	99,9
Национальная экономика	04		52 722,8	42 213,5	42 213,5	42 083,3	99,7
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	52 722,8	42 213,5	42 213,5	42 083,3	99,7
Социальная политика	10		800,0	400,0	400,0	0,0	0,0
Социальное обеспечение населения	10	03	800,0	400,0	400,0	0,0	0,0

Проверкой соответствия плановых показателей в Отчете об исполнении бюджета показателям Сводной бюджетной росписи на 31.12.2019 и Решения о бюджете расхождений не установлено.

Относительно первоначальной редакции Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований комитету в целом уменьшен на 8 659,8 тыс. руб. Согласно отчетной форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» на изменение объема бюджетных ассигнований повлияло:

- увеличение бюджетных ассигнований на 2 249,5 тыс. руб. по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в основном на выплаты по оплате труда, в том числе на выплату единовременного поощрения за многолетнюю безупречную муниципальную службу, на приобретение основных средств (уличных стендов, многофункционального устройства);

- уменьшение бюджетных ассигнований: на 10 509,5 тыс. руб. по разделу 04 «Национальная экономика», на 400,0 тыс. руб. по разделу 10 «Социальная

политика» в связи с изменением потребности в результате уменьшения объема закупок и количества обращений на получение социальных выплат многодетным семьям для строительства жилья на предоставленных на безвозмездной основе земельных участках.

Согласно Отчету об исполнении бюджета исполнение по расходам составило 78 652,5 тыс. руб. или 99,3 % утвержденных назначений. Не исполнено 594,2 тыс. руб. или 0,7 % в основном в результате неисполненных назначений по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» в сумме 400,0 тыс. руб., в том числе:

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

- 200,0 тыс. руб. – софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета, предусмотренное для социальных выплат многодетным семьям для строительства жилья на предоставленных на безвозмездной основе земельных участках в связи с заявительных характером указанных выплат.

Решением о бюджете, Сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, за счет средств резервного фонда администрации города Мурманска, муниципального дорожного фонда города Мурманска, на исполнение публичных нормативных обязательств комитету не предусмотрены.

Бюджетные ассигнования на выплаты по решениям судов, оплату государственной пошлины и расходы по совершению исполнительных действий (непрограммные направления деятельности) утверждены в объеме 3,0 тыс. руб., исполнены 100 %.

968 «Комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска»

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

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 28.

Таблица № 28
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		35 581,0	35 301,5	99,2
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	968 1 00 00000 00 0000 000	676,9	789,5	116,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	968 1 13 00000 00 0000 000	676,9	789,3	116,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	968 1 16 00000 00 0000 000	0,0	0,2	
Безвозмездные поступления, в том числе:	968 2 00 00000 00 0000 000	34 904,1	34 512,0	98,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	968 2 02 00000 00 0000 000	34 904,1	34 576,8	99,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	968 2 19 00000 00 0000 000	0,0	-64,7	X

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2019 году составили 35 581,0 тыс. руб., исполнение составило 35 301,5 тыс. руб. или 99,2 %, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам исполнение составило 789,5 тыс. руб., что на 16,6 % превышает утвержденный показатель в сумме 676,9 тыс. руб. (наибольшие поступления произведены в суммах: 394,7 тыс. руб. – возврат гранта в форме субсидии из средств местного бюджета, полученного в 2017 году по конкурсу на предоставление грантов начинающим предпринимателям, 130,5 тыс. руб. – за проездные документы (авиабилеты), 112,4 тыс. руб. – возврат гранта в форме субсидии из средств местного бюджета, полученного в 2018 году по конкурсу на предоставление грантов начинающим предпринимателям, 60,0 тыс. руб. – возврат неиспользованного остатка гранта в форме субсидии юридическому лицу, полученному в 2017 году по конкурсу предпринимательских проектов 53,0 тыс. руб. – возврат неиспользованной подотчетной суммы за командировочные расходы);

- по безвозмездным поступлениям исполнение составило 34 512,0 тыс. руб. или 98,9 % утвержденных бюджетных назначений (34 904,1 тыс. руб.). На снижение показателя повлияло низкое исполнение по субвенции на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра – 77,3 % при плановых назначениях в размере 457,3 тыс. руб., по субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом – 91,2 % при плановых назначениях в размере 236,6 тыс. руб. и по субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 99,3 % при плановых назначениях в размере 33 742,5 тыс. руб. (поступления носят заявительный характер). Субсидия на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства исполнена в полном объеме.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, прошлых лет, имеющих целевое значение, в 2019 году сложился в сумме 64,7 тыс. руб., из которой 58,9 тыс. руб. – возврат неиспользованного остатка межбюджетного трансферта в Комитет по тарифному регулированию Мурманской области.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 29.

Таблица № 29
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз-дел	Под-раз-дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 13.12.2018 № 52-907	Последняя редакция от 28.11.2019 № 5-73	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			134 121,2	153 792,2	153 792,2	152 578,2	99,2
Общегосударственные вопросы	01		25 403,6	28 927,2	28 927,2	28 648,6	99,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	24 943,1	27 867,6	27 867,6	27 805,5	99,8

Другие общегосударственные вопросы	01	13	460,5	1 059,6	1 059,6	843,1	79,6
Национальная экономика	04		8 682,8	8 973,4	8 973,4	8 484,8	94,6
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	8 682,8	8 973,4	8 973,4	8 484,8	94,6
Социальная политика	10		100 034,8	115 891,6	115 891,6	115 444,8	99,6
Социальное обеспечение населения	10	03	100 034,8	115 891,6	115 891,6	115 444,8	99,6

Бюджетные назначения на конец года по сравнению с первоначально утвержденными увеличились на 19 671,0 тыс. руб. или на 14,7 % и составили 153 792,2 тыс. руб. Основное увеличение произведено по разделу 10 «Социальная политика» на 15 856,8 тыс. руб. (в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 14 848,5 тыс. руб.) в основном по мероприятию «Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей» подпрограммы «Обеспечение жильем молодых и многодетных семей города Мурманска» муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика».

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов города Мурманска от 28.11.2019 № 5-73, расходований не установлено.

Сумма исполнения по расходам за 2019 год составила 152 578,2 тыс. руб. или 99,2 % утвержденных бюджетных назначений.

Наименьшее исполнение сложилось по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 843,1 тыс. руб. или 79,6 % из запланированных 1 059,6 тыс. руб. на мероприятия подпрограммы «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

Низкое исполнение также сложилось по разделу 04 «Национальная экономика» – 94,6 % в основном по:

- мероприятию «Проведение презентационных мероприятий в городе Мурманске, регионах Российской Федерации и за рубежом», исполняемого в рамках подпрограммы «Повышение инвестиционной и туристской привлекательности города Мурманска» муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» в связи с оплатой за фактически оказанные услуги;

- по субвенции на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра и субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в рамках аналитической ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности комитета по экономическому развитию администрации города Мурманска», так как расходы производятся по фактической потребности.

Расходы на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, на выплаты по решениям судов

и оплату государственной пошлины на 2019 год не предусмотрены, средства из резервного фонда не выделялись.

Бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств утверждены по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» в объеме 19,9 тыс. руб. в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия. Исполнение составило 19,8 тыс. руб. или 99,5 %. (данные выплаты носят заявительный характер ходатайствующих лиц).

В ходе проверки бюджетной отчетности расходов, не предусмотренных Решением о бюджете, а также Сводной бюджетной росписью не установлено.

969 «Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска»

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

Динамика показателей доходов представлена в таблице № 30.

Таблица № 30
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По ф. 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		7 450,2	7 196,1	96,6
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:				
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	969 1 00 00000 00 0000 000	1 880,9	2 010,8	106,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	969 1 13 00000 00 0000 000	134,3	134,2	99,9
Безвозмездные поступления, в том числе:	969 1 16 00000 00 0000 000	1 746,6	1 876,5	107,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	969 2 00 00000 00 0000 000	5 569,3	5 185,3	93,1
	969 2 02 00000 00 0000 000	5 569,3	5 185,3	93,1

Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год по доходам составили 7 450,2 тыс. руб.

Согласно отчетным данным исполнение составило 7 196,1 тыс. руб. или 96,6 % утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение запланированного объема бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам составило 2 010,8 тыс. руб. или 106,9 % и сложилось в основном в результате фактического поступления оплаты задолженности управляющими организациями по постановлениям об административных правонарушениях в сумме 1 876,5 тыс. руб., а также в связи с осуществлением возвратов дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 134,2 тыс. руб.

По безвозмездным поступлениям исполнение сложилось в общей сумме 5 185,3 тыс. руб. или 93,1 % утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 384,0 тыс. руб. в связи с заявительным характером выплат пособий и компенсаций при предоставлении ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты (субвенция Министерства труда и социального развития Мурманской области на реализацию государственных полномочий по предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты на оплату жилого

помещения и (или) коммунальных услуг отдельным категориям граждан района Росляково).

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 31.

Таблица № 31
(тыс. руб.)

Наименование	Раз-дел	Под-раз-дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 13.12.2018 № 52-907	Последняя редакция от 28.11.2019 № 5-73	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			207 249,5	213 372,2	213 372,2	212 432,4	99,6
Общегосударственные вопросы	01		44 252,2	47 067,5	47 067,5	46 997,1	99,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	42 345,2	44 622,9	44 622,9	44 575,7	99,9
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 907,0	2 444,6	2 444,6	2 421,4	99,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		157 119,8	160 514,7	160 514,7	160 030,4	99,7
Жилищное хозяйство	05	01	89 465,9	94 298,0	94 298,0	94 050,5	99,7
Коммунальное хозяйство	05	02	2 598,8	1 246,6	1 246,6	1 205,8	96,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	65 055,1	64 970,1	64 970,1	64 774,1	99,7
Социальная политика	10		5 877,5	5 790,0	5 790,0	5 404,9	93,3
Социальное обеспечение населения	10	03	5 877,5	5 790,0	5 790,0	5 404,9	93,3

В связи с корректировками бюджета, произведенными в течение 2019 года, бюджетные назначения на конец года, по сравнению с первоначально утвержденными в целом увеличились на 6 122,7 тыс. руб. (3,0 %) и составили 213 372,2 тыс. руб.

Увеличены бюджетные назначения:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2 815,3 тыс. руб., в том числе по:

подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 2 277,7 тыс. руб. (на выплату компенсации стоимости переезда и перевозки имущества из районов Крайнего Севера в связи с расторжением трудового договора; на выплату денежного содержания муниципальным служащим с учетом увеличения окладов и классных чинов на 4% с 01.10.2019);

подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» на 537,6 тыс. руб. (возникновение дополнительной потребности: на оплату служебных командировок сотрудникам, приобретение проездных билетов, основных средств, мебели, компьютерной техники);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в целом увеличились на 3 394,9 тыс. руб., из них по:

подразделу 01 «Жилищное хозяйство» увеличение составило 4 832,1 тыс. руб. (возникновение дополнительной потребности: на выплату субсидии в целях возмещения затрат, связанных с обучением эффективному управлению многоквартирным домом; выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными; содержанием и текущим ремонтом МКД, признанных аварийными; обучением эффективному управлению МКД).

подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» бюджетные назначения уменьшены на 1 352,2 тыс. руб. (в связи с уменьшением расходов на проведение мероприятий по обеспечению населения жилого района Абрам-Мыс города Мурманска питьевой водой; на возмещение расходов нанимателей жилых помещений на приобретение и установку ИПУ; на возмещение затрат ресурсоснабжающим организациям по установке коллективных (общедомовых) приборов учета);

подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные назначения уменьшены на 85,0 тыс. руб. (уменьшение расходов на оплату стоимости проезда к месту отдыха и обратно в связи с отсутствием потребности до конца 2019 года).

Уменьшены бюджетные назначения по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» на 87,5 тыс. руб. в связи с отсутствием заявлений на предоставление субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием мер социальной поддержки жителям и (или) защитникам блокадного Ленинграда, по оплате жилья и коммунальных услуг.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов города Мурманска от 28.11.2019 № 5-73, расхождений не установлено.

Показатели утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) соответствуют Сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2019.

Лимиты бюджетных обязательств доведены с учетом изменений в полном объеме.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) исполнение по расходам составило 212 432,4 тыс. руб. или 99,6 % утвержденных назначений. Общий объем неисполненных назначений составил 939,8 тыс. руб.

Наименьший процент исполнения наблюдается по разделу 10 «Социальная политика» 93,3 %. Неисполнение в сумме 385,1 тыс. руб. по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» сложилось по мероприятиям подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан жилого района Росляково» муниципальной программы «Социальная поддержка» в части предоставления ежемесячных денежных выплат на оплату жилого помещения и (или) коммунальных услуг в связи с заявительным характером выплат.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы за счет средств резервного фонда в сумме 601,7 тыс. руб. на обеспечение населения жилого района Абрам-Мыс города Мурманска питьевой водой (привозной или бутилированной), соответствующей гигиеническим требованиям, в целях недопущения причинения

вреда жизни и здоровью граждан, связанных с ухудшением качества питьевой воды, исполнение составило 100 %.

Бюджетные ассигнования на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий:

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» утверждены в размере 4,8 тыс. руб., исполнение составило 100,0 % (ПАО «Мурманская ТЭЦ» - взыскание по исполнительному листу ФС № 026917105 от 05.12.2018, проценты за пользование чужими денежными средствами, судебные расходы);

- по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» утверждены в размере 30,3 тыс. руб., исполнение составило 100,0 % (ГОУП «Мурманскводоканал» - взыскание по исполнительному листу ФС № 026917721 от 21.12.2018 - субсидия на возмещение расходов, связанных с предоставлением мер соцподдержки бывшим жителям или защитникам блокадного Ленинграда, судебные расходы).

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств утверждены по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» в размере 106,1 тыс. руб., исполнение составило 105,0 тыс. руб. или 98,9 % (единовременные выплаты к Почетным грамотам главы муниципального образования город Мурманск).

Расходы в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности на 2019 год не запланированы.

Информация об исполнении текстовых статей Решения о бюджете отражена в таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к форме 0503160 «Пояснительная записка».

В ходе проверки бюджетной отчетности расходов, не предусмотренных Решением о бюджете, а также Сводной бюджетной росписью, не установлено.

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

В целях проверки достоверности отчетных данных проведено сопоставление показателей сводной отчетной формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020 и показателей Главных книг в разрезе счетов бюджетного учета по ГАСБ и подведомственным им казенным учреждениям. Расхождений не установлено.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженностей, сложившихся на 01.01.2020 подтверждены актами сверок с дебиторами и кредиторами не в полном объеме по комитету по социальной поддержке (дебиторская задолженность подтверждена частично на сумму 474,0 тыс. руб. из 313 303,4 тыс. руб., кредиторская задолженность не подтверждена), по комитету градостроительства и территориального развития в части кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии не подтверждена в сумме 5,7 тыс. руб.

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

При сопоставлении данных отчетных форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» учреждений, подведомственных ГАСБ, в части доходов, и 0503127 ГАСБ в части исполненных бюджетных назначений по видам расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)», 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)», 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели», 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели», 464 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям» и 465 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям» расходов не установлено.

Общий объем средств субсидий, полученный муниципальными учреждениями, подведомственными ГАСБ, в 2019 году с учетом остатков на 01.01.2019 и возвратов составил 13 455 789,8 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания (далее – КФО-4) – 10 261 084,2 тыс. руб.;
- субсидии на иные цели (далее – КФО-5) – 3 002 171,6 тыс. руб.;
- субсидии на цели осуществления капитальных вложений (далее КФО-6) – 192 534,0 тыс. руб.

Сложившиеся остатки денежных средств на счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.01.2019 составили в сумме 1 153 830,8 тыс. руб., из них КФО-4 – 485 574,8 тыс. руб., по КФО-5 – 525 505,6 тыс. руб., по КФО-6 – 142 750,4 тыс. руб.

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

Таблица № 32

(в тыс. руб.)

Наименование ГАБС	Остаток субсидий на 01.01.2019	Исполнено по доходам *	Исполнено по расходам		Остаток субсидий на 01.01.2020
			тыс. руб.	%	
1	2	3	4	$5 = \frac{\text{гр.4}}{\text{гр.2} + \text{гр.3}} \cdot 100$	6
КФО-4					
Администрация города Мурманска	2 845,7	363 630,7	364 136,5	99,4	2 339,9
Комитет по социальной поддержке	1 835,6	72 053,3	71 982,8	97,4	1 906,1
Комитет по культуре	92 846,0	782 590,6	806 069,3	92,1	69 367,3
Комитет по физической культуре	367,2	245 904,3	215 890,3	87,7	30 381,2
Комитет по образованию	44 070,3	7 380 682,8	7 385 276,1	99,5	39 477,0
Комитет по развитию городского хозяйства	343 610,0	930 647,7	1 047 846,4	82,2	226 411,3
итого по КФО-4:	485 574,8	9 775 509,4	9 891 201,4	96,4	369 882,8
КФО-5					
Администрация города Мурманска	11 791,9	22 377,2	29 646,8	86,8	4 522,3
Комитет по социальной поддержке	1 650,6	36 648,3	31 361,7	81,9	6 937,2
Комитет по культуре	99 536,8	299 421,9	354 900,3	89,0	44 058,4

Комитет по физической культуре	14 281,0	56 209,9	68 483,1	97,2	2 007,8
Комитет по образованию	299 064,9	618 897,0	751 327,7	81,9	166 634,2
Комитет по развитию городского хозяйства	99 180,4	1 443 111,7	1 131 621,4	73,4	410 670,7
итого по КФО-5:	525 505,6	2 476 666,0	2 367 341,0	78,9	634 830,6
КФО-6					
Комитет по физической культуре	60 504,6	43 073,8	47 043,5	45,4	56 534,9
Комитет по социальной поддержке	33 998,6	-11 085,9	980,0	4,3	21 932,7
Комитет по культуре	48 247,2	1 158,1	0,0	0,0	49 405,3
Комитет по развитию городского хозяйства	0,0	16 637,6	8 318,8	50,0	8 318,8
итого по КФО-6:	142 750,4	49 783,6	56 342,3	29,3	136 191,7
всего:	1 153 830,8	12 301 959,0	12 314 884,7	91,5	1 140 905,1

* общий объем средств субсидий, полученный муниципальными учреждениями, подведомственными ГАСБ, в 2019 году, с учетом возврата субсидии 2018 года и поступления денежных средств (возврат расходов прошлых лет).

Исполнение по расходам сложилось в общей сумме 12 314 884,7 тыс. руб. или 91,5 % общего объема доходов (с учетом остатков на 01.01.2019 и возвратов).

Исполнение в разрезе кодов финансового обеспечения сложилось следующим образом:

- по КФО-4 – 9 891 201,4 тыс. руб. или 96,4 %;
- по КФО-5 – 2 367 341,0 тыс. руб. или 78,9 %;
- по КФО-6 – 56 342,3 тыс. руб. или 29,3 %.

С учетом произведенных расходов остатки денежных средств на счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.01.2020 составили 1 140 905,1 тыс. руб.

По КФО-4 остатки сложились в общей сумме 369 882,8 тыс. руб., из них наибольшие по учреждениям, подведомственным:

- комитету по развитию городского хозяйства, в сумме 226 411,3 тыс. руб., наибольшая доля значится по ММБУ «УДХ» – 216 771,1 тыс. руб., согласно отчетным данным остаток средств субсидии образовался по причине резервирования денежных средств для перерасчета заработной платы работникам ММБУ «УДХ» за декабрь 2019, резервирования денежных средств для расчетов с поставщиками и подрядчиками, отсутствием первичных документов на оплату за декабрь 2019;

- комитету по культуре в сумме 69 367,3 тыс. руб., наибольшая доля значится по муниципальному автономному учреждению культуры «Мурманские городские парки и скверы» (далее – МАУК «МГПС») – 64 841,0 тыс. руб., средства субсидии предусмотрены на оплату за услуги охраны конструкций на объектах благоустройства в период праздников, на оплату работ по монтажу, демонтажу мобильного ограждения в период проведения праздничных мероприятий, на оплату услуг по вывозу и утилизации твердых бытовых отходов, на работы по содержанию объектов благоустройства, на оплату коммунальных услуг, на уплату налога на имущество, на приобретение компьютерной техники, мебели, материальных запасов.

В связи с отменой отчетной формы 0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» (в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2019 № 166н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», и признании утратившим силу приказа Министерства финансов

Российской Федерации от 12.05.2016 № 60н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности, представляемой федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями, и Инструкции о порядке их составления и представления»), сопоставить показатели и оценить полноту выполнения муниципальных услуг (работ) не представляется возможным.

По КФО-5 остатки сложились в общей сумме 634 830,6 тыс. руб., из них наибольшие по учреждениям, подведомственным:

- комитету по развитию городского хозяйства в сумме 410 670,7 тыс. руб., наибольшая доля значится по ММБУ «УДХ» – 364 870,8 тыс. руб. в основном в части:

приобретения основных средств (дорожно-уборочной техники) в связи с резервацией средств на исполнение обязательств по договору (договор заключен по февраль 2020 года) – 147 701,9 тыс. руб.;

мероприятий в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в связи с уточнением объемов работ по заключенным договорам гражданско-правового характера и резервацией средств на их исполнение – 80 684,4 тыс. руб.;

инженерных изысканий, разработки и экспертизы проектной документации в связи с непроведением экспертизы в отношении проектной документации по планово-предупредительному ремонту ОТИ «Путепровод через ж/д пути в районе Старого Нагорного» из-за отсутствия предложений для формирования начальной (максимальной) цены закупки для проведения электронных торгов – 26 441,9 тыс. руб.;

приобретения комплексной дорожной лаборатории в связи с наличием сложных технических решений в разрабатываемой проектной документации на выполнение работ – 22 000,0 тыс. руб.;

мероприятий по повышению безопасности дорожного движения и снижению дорожно-транспортного травматизма в связи с нарушением подрядной организацией срока исполнения контракта – 13 739,1 тыс. руб.;

- комитету по образованию в сумме 166 634,2 тыс. руб., наибольшая доля значится по муниципальному автономному учреждению образования города Мурманска «Управление хозяйственно-эксплуатационного обслуживания образовательных учреждений» – 154 623,4 тыс. руб., в том числе по расходам по: улучшению технических характеристик систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения образовательных учреждений города Мурманска, реализации мероприятий по обеспечению комплексной безопасности и ресурсное обеспечение организаций системы образования, замене оконных блоков в образовательных учреждениях в рамках реализации программы «Теплое окно», осуществлению текущего ремонта учреждений дополнительного образования, установке систем видеонаблюдения в образовательных учреждениях и учреждениях образования;

- комитету по культуре в сумме 44 058,4 тыс. руб., наибольшая доля значится по МАУК «МГПС» – 43 215,0 тыс. руб. в основном по кодам цели 954160 «Ремонт и благоустройство объектов внешнего благоустройства», 954150 «Организация работ по украшению города Мурманска», 954200 «Поддерживающий ремонт на объектах внешнего благоустройства» в связи со сроком исполнения договоров в 2020 году.

По КФО-6 остатки сложились в общей сумме 136 191,7 тыс. руб. по учреждениям, подведомственным следующим ГАСБ.

По комитету по физической культуре и спорту остатки средств по КФО-6 составили 56 534,9 тыс. руб., наибольшая доля значится по МАУ ГСЦ «Авангард» – 55 534,9 тыс. руб. Из общей суммы остатков на 19 386,0 тыс. руб. проводится процедура закупки, 26 581,2 тыс. руб. подлежат возврату в бюджет, на 1 883,7 тыс. руб. заключены договоры со сроком исполнения в 2020 году, на 7 683,9 тыс. руб. заключены договоры со сроком исполнения в 2019 году (ведется претензионная работа).

По комитету по культуре остатки средств по КФО-6 составили 49 405,3 тыс. руб. и в полном объеме числятся по МАУК «МГПС». По результатам проведения аукциона заключен контракт на выполнение работ по строительству здания «Искусственный рельеф» на объекте внешнего благоустройства «Набережная озеро Семеновское» (2 очередь) в городе Мурманске (2 этап). Дополнительным соглашением изменены сроки в связи с обнаружением при производстве работ по бурению скважин на территории строительства, в земляных массах остатков железобетонных конструкций, не выявленных в ходе инженерно-геологических изысканий, проводимых при подготовке проектной документации. Срок исполнения 1 этапа строительства определен до 31.01.2020, 2 этапа строительства – до 30.09.2020.

По комитету по социальной поддержке остатки средств по КФО-6 составили 21 932,7 тыс. руб. и в полном объеме значатся по МАУ МП «Дом молодежи». Остаток сложился в связи с тем, что не исполнено принятое обязательство по гражданско-правовому договору на сумму 21 932,7 тыс. руб. на выполнение работ по разработке научно-проектной документации для приспособления к современному использованию объекта культурного наследия здания кинотеатра «Родина», расположенного адресу: г. Мурманск, ул. Ленинградская д. 26, так как проводится государственная экспертиза разработанной научно-проектной документации.

При сопоставлении годовой 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 0503127) установлено отклонение в сумме 504,8 тыс. руб.

Согласно данным отчетной формы 0503160 «Пояснительная записка» отклонение сложилось:

- у комитета по развитию городского хозяйства 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 сумме 664,4 тыс. руб.;

- у комитета по культуре в связи с ошибочным перечислением денежных средств в бюджет: возврат дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 5,4 тыс. руб. – на КБК 954 1 13 02994 04 0000 130, возврат денежных средств в

связи с выявленным нарушением законодательства Российской Федерации в сумме 154,2 тыс. руб. – на КБК 954 1 16 90040 04 0000 140.

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

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

В ходе проведения внешней проверки установлено следующее:

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

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

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

3. Путем сопоставления бюджетной отчетности за 2018 год и 2019 год установлено, что сальдо по счетам на 01.01.2019 корректно перенесено из предыдущего периода и не содержит искажений.

4. Проверкой достоверности показателей бюджетной отчетности ГАСБ установлено, что показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют данным Главных книг в разрезе счетов бюджетного учета по ГАСБ и подведомственным им казенным учреждениям.

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

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи на 31.12.2019. При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности ГАСБ с показателями Решения о бюджете установлены расхождения по 4 ГАСБ. Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 11 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи.

6. Исполнение по расходам в разрезе ГАСБ варьируется от 45,3 % до 99,99 %. Наименьший процент исполнения сложился по управлению финансов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» подразделу 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» – 17,8 % в связи со снижением объема привлекаемых кредитных ресурсов в коммерческих банках и использованием свободных остатков средств бюджетных и автономных учреждений в течение года, а также досрочным погашением кредитов в кредитных организациях.

7. При сопоставлении данных отчетных форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» учреждений, подведомственных ГАСБ, в части доходов и Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) ГАСБ в части исполненных бюджетных назначений по

субсидиям, предоставляемым бюджетным и автономным учреждениям, расходований не установлено.

**Аудиторы контрольно-счетной
палаты города Мурманска**

**М.А. Волкова
В.И. Зенкина
Е.А. Харчева**