

Информация

о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2019 год

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2019 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 26.05.2008 № 50-618, Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763, и на основании приказа председателя контрольно-счетной палаты города Мурманска от 26.03.2020 № 17.

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

В ходе проведения экспертизы и подготовки Заключения использованы:

- материалы, представленные администрацией города Мурманска (сопроводительное письмо от 27.03.2020 № 05-14/1063);
- бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета муниципального образования город Мурманск, принятая управлением финансов администрации города Мурманска (далее – годовая бюджетная отчетность);
- материалы контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2019 год»;
- отчет о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2019 году, утвержденный постановлением администрации города Мурманска от 01.04.2020 № 894;
- данные информационной системы «Свод – Смарт».

2. Общие итоги исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 2019 год

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

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

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

Бюджет муниципального образования город Мурманск утвержден решением Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2018 № 52-907 «О бюджете

муниципального образования город Мурманск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение о бюджете) в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и официально опубликован в газете «Вечерний Мурманск» 18.12.2018 № 232.

Изменения в Решение о бюджете в 2019 году вносились 3 раза (в предыдущем отчетном периоде – 6 раз), что говорит о повышении качества бюджетного планирования и формировании качественного и достоверного бюджета.

Решением о бюджете в редакции от 28.11.2019 № 5-73 доходы и расходы бюджета скорректированы с учетом ожидаемого исполнения.

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

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено Решением о бюджете				Отклонение	
	13.12.2018 № 52-907	30.05.2019 № 58-973	26.09.2019 № 1-13	28.11.2019 № 5-73	сумма (гр.5-гр.2)	% (гр.6/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	14 039 707,8	15 151 133,7	15 571 992,0	15 792 725,4	1 753 017,6	12,5
Расходы	14 465 414,8	15 576 840,7	15 997 699,0	16 218 432,4	1 753 017,6	12,1
Дефицит	425 707,0	425 707,0	425 707,0	425 707,0	-	-

В результате внесенных в 2019 году изменений основные параметры бюджета увеличены как по доходам, так и по расходам на 1 753 017,6 тыс. руб. или на 12,5 % и 12,1 % соответственно.

Дефицит бюджета остался неизменным и составил 425 707,0 тыс. руб.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2019 год составлен в соответствии с требованиями, установленными Приказом от 28.12.2010 № 191н:

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

- плановые показатели расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета соответствуют бюджетным назначениям по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденным в соответствии со Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2019 (далее – СБР на 31.12.2019);

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

Анализ поквартального исполнения основных параметров бюджета муниципального образования город Мурманск за 2019 год характеризует исполнение следующим образом.

Исполнение доходной части: первый квартал – 23,4 %, второй – 26,3 %, третий – 24,0 %, четвертый – 26,3 %.

Финансирование расходных обязательств осуществлялось неравномерно: первый квартал – 16,2 %, второй – 26,3 %, третий – 18,8 %, четвертый – 38,7 %.

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

Темп роста расходов относительно аналогичного периода 2018 года составил 9,5 % (в 2018 году относительно 2017 года – 18,3 %) в основном за счет увеличения

по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», из них в основном:

- 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» и 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в связи с повышением заработной платы на 4,0 % с 01.10.2019, доведением средней заработной платы до средней заработной платы в регионе, повышением минимального размера оплаты труда с 01.01.2019;

- 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Динамика исполнения основных показателей бюджета за период 2017-2019 годов отражена в таблице № 2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Исполнено			Темп прироста (+), снижения (-) в %	
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018
	Доходы – всего, в том числе:	11 970 190,4	14 261 682,3	15 436 664,6	19,1
налоговые и неналоговые доходы и дотации от бюджетов других уровней	7 244 518,2	8 895 203,2	9 216 154,3	22,8	3,6
безвозмездные поступления от бюджетов других уровней (целевые)	4 725 672,2	5 366 479,1	6 220 510,3	13,6	15,9
Расходы – всего, в том числе за счет:	11 998 479,3	14 198 090,3	15 546 833,0	18,3	9,5
налоговых, неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней	7 277 496,9	8 902 636,3	9 394 371,9	22,3	5,5
целевых безвозмездных поступлений	4 720 982,4	5 295 454,0	6 152 461,1	12,2	16,2
Дефицит (-) (профицит (+)),	-28 288,9	63 592,0	-110 168,4	X	X
налоговых, неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней	-32 978,7	-7 433,1	-178 217,6	X	X
целевых безвозмездных поступлений	4 689,8	71 025,1	68 049,2	X	X

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

3. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 2019 год

Доходы бюджета муниципального образования город Мурманск первоначально утверждены в объеме 14 039 707,8 тыс. руб.

В результате внесенных изменений утвержденный объем доходов увеличен на 1 753 017,6 тыс. руб. или 12,5 %.

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

Таблица № 3
(в тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете в редакции	Отклонение
--------------	------------------------------	------------

	от 13.12.2018 № 52-907	от 28.11.2019 № 5-73	Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2)*100
1	2	3	4	5
Доходы	14 039 707,8	15 792 725,4	1 753 017,6	12,5
Налоговые и неналоговые доходы	8 555 459,6	9 242 614,5	687 154,9	8,0
Безвозмездные поступления	5 484 248,2	6 550 110,9	1 065 862,7	19,4

На изменение утвержденного объема доходов в 2019 году повлияло увеличение показателей по всем основным источникам.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме утвержденных назначений уменьшилась и составила 58,5 % относительно показателя 2018 года 60,9 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов увеличилась и составила 41,5 % относительно показателя 2018 года 39,1 %.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета показатель исполнения бюджета по доходам составил 15 436 664,6 тыс. руб. или 97,7 % назначений, утвержденных в объеме 15 792 725,4 тыс. руб.

Исполнение доходов бюджета обеспечено поступлением:

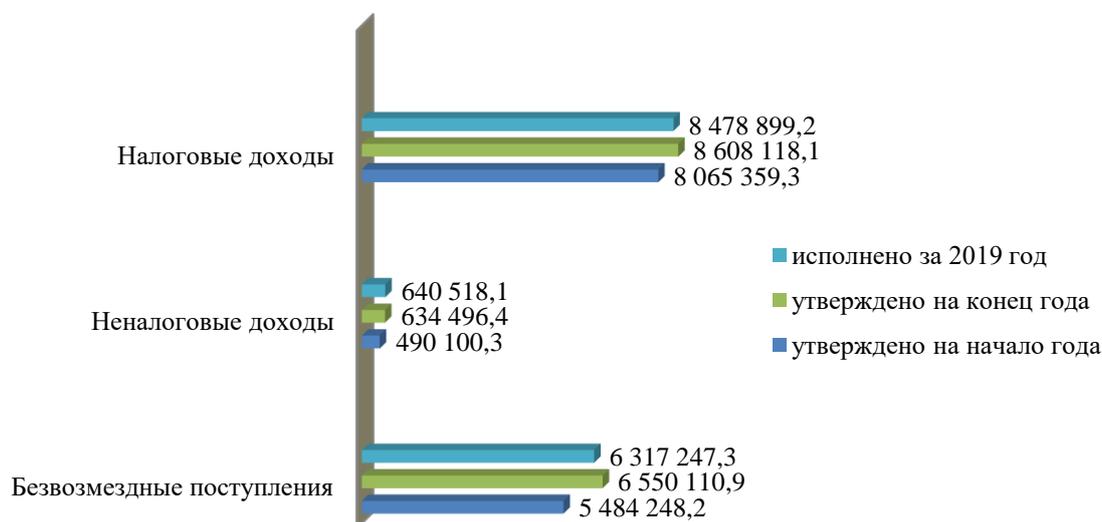
- налоговых и неналоговых доходов в размере 9 119 417,3 тыс. руб. (налоговых – 8 478 899,2 тыс. руб., неналоговых – 640 518,1 тыс. руб.) или 98,7 % назначений, утвержденных в размере 9 242 614,5 тыс. руб.;

- безвозмездных поступлений в размере 6 317 247,3 тыс. руб. или 96,4 % назначений, утвержденных в размере 6 550 110,9 тыс. руб.

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

Диаграмма № 1
(в тыс. руб.)

Доходы бюджета за 2019 год



Приведенные данные показывают, что в течение 2019 года утвержденные назначения по налоговым, неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям увеличились.

Расшифровка показателей исполнения и удельного веса основных групп доходов в общем объеме поступлений за 2017, 2018 и 2019 годы представлена в таблице № 4.

Таблица № 4
(в тыс. руб.)

Наименование	2017	2018	2019
--------------	------	------	------

	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес
Доходы бюджета - Всего	11 970 190,4	100,0	14 261 682,3	100,0	15 436 664,6	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	7 094 428,7	59,3	8 798 466,2	61,7	9 119 417,3	59,1
налоговые доходы	6 452 705,2	53,9	8 143 497,0	57,1	8 478 899,2	54,9
неналоговые доходы	641 723,5	5,4	654 969,2	4,6	640 518,1	4,2
Безвозмездные поступления	4 875 761,7	40,7	5 463 216,1	38,3	6 317 247,3	40,9

Уменьшение доли налоговых, неналоговых доходов в общем объеме поступлений относительно 2017 и 2018 годов является показателем снижения финансовой устойчивости бюджета и повышения финансовой зависимости от областного бюджета.

3.1. Налоговые доходы бюджета муниципального образования город Мурманск

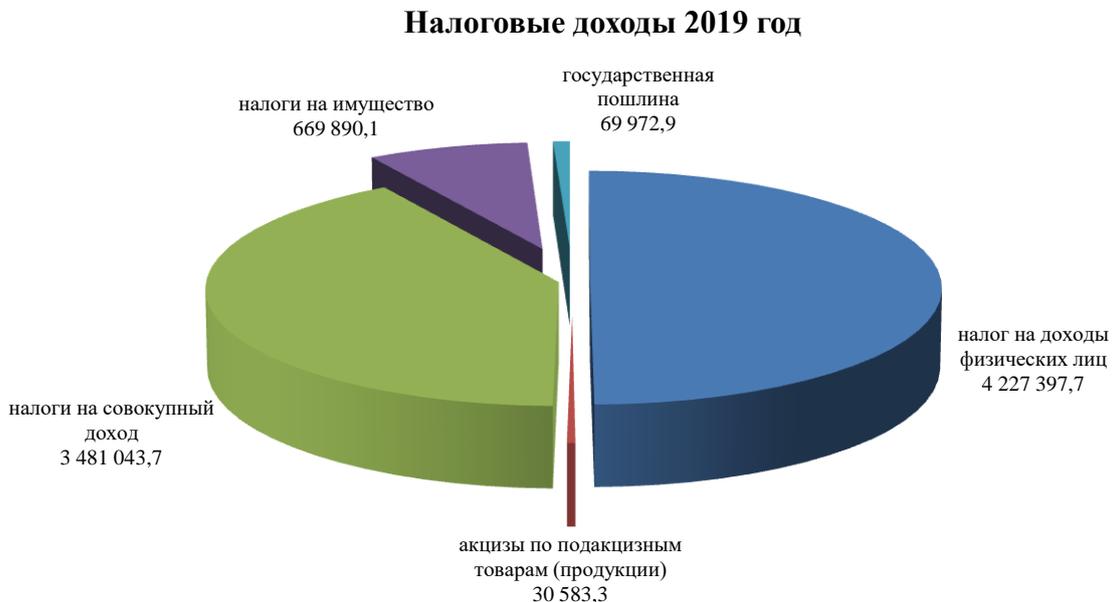
Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 8 478 899,2 тыс. руб. или 98,5 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 8 608 118,1 тыс. руб.

Относительно 2018 года поступление налоговых доходов увеличилось на 335 402,2 тыс. руб. или 4,1 % в основном за счет налогов на доходы физических лиц и налогов на совокупный доход.

В отчетном периоде корректировка первоначального планового объема налоговых доходов произведена в сторону увеличения, исполнение меньше утвержденного показателя на 1,5 %.

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

Диаграмма № 2
(в тыс. руб.)



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

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено	Исполнено	Удельный
--------------	------------	-----------	----------

	Решением о бюджете			вес в объеме исполнения подгруппы
		сумма	%	
Налоговые доходы	8 608 118,1	8 478 899,2	98,5	100,0
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	4 369 236,9	4 227 397,7	96,8	49,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам)	29 078,6	30 583,3	105,2	0,4
Налоги на совокупный доход	3 460 013,0	3 481 043,7	100,6	41,1
Налоги на имущество	679 762,6	669 890,1	98,5	7,9
Государственная пошлина	70 027,0	69 972,9	99,9	0,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	X	11,5	X	X

Налоги на прибыль, доходы исполнены в сумме 4 227 397,7 тыс. руб. или 96,8 % уточненных бюджетных назначений за счет исполнения по налогу на доходы физических лиц:

- 4 150 602,3 тыс. руб. или 96,9 % уточненных бюджетных назначений с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 12 600,2 тыс. руб. или 89,5 % уточненных бюджетных назначений с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 39 363,6 тыс. руб. или 75,7 % утвержденных бюджетных назначений с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 24 914,0 тыс. руб. или 116,9 % утвержденных бюджетных назначений в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

- (-) 82,4 тыс. руб. налог на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, полученной физическими лицами, признаваемыми контролирующими лицами этой компании.

Детальное описание причин отклонений от плановых показателей по вышеуказанным доходам не указано в полном объеме в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета.

Относительно 2018 года поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 99 462,2 тыс. руб. или 2,4 % в основном в связи с увеличением налогооблагаемых доходов, налогоплательщиков и фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента, в том числе в результате увеличения регионального коэффициента, применяемого при расчете фиксированных авансовых платежей.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, исполнены в сумме 30 583,3 тыс. руб. или 105,2 % уточненных назначений за счет доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, подлежащих распределению между бюджетами субъектов

Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений.

Относительно 2018 года поступление вышеуказанных налогов увеличилось на 4 028,4 тыс. руб. или 15,2 % за счет увеличения налоговых ставок по акцизам на автомобильный бензин дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Налоги на совокупный доход исполнены в сумме 3 481 043,7 тыс. руб. или 100,6 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 1 308 566,6 тыс. руб. или 101,6 % в результате увеличения доходов от финансово-хозяйственной деятельности плательщиков налога;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил 162 305,2 тыс. руб. или 97,5 % в результате уменьшения количества налогоплательщиков в связи с отменой налога с 01.01.2021;

- единый сельскохозяйственный налог составил 1 981 670,5 тыс. руб. или 100,1 % в связи с погашением задолженности одним из налогоплательщиков по решению налогового органа;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составил 28 501,4 тыс. руб. или 111,0 % в связи с увеличением количества выданных патентов.

Относительно 2018 года поступление налогов на совокупный доход в целом увеличилось на 157 209,2 тыс. руб. или 4,7 % в основном за счет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в части налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, единого сельскохозяйственного налога и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в связи с увеличением налогооблагаемой базы, количества выданных патентов и повышением качества администрирования указанных налогов.

Налоги на имущество исполнены в сумме 669 890,1 тыс. руб. или 98,5 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог на имущество физических лиц 225 395,7 тыс. руб. или 96,0 % в связи с просрочками исполнения обязанности по уплате налога до 01.12.2019;

- земельный налог 444 494,4 тыс. руб. или 99,9 %, в том числе: земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, составил 437 426,3 тыс. руб. или 99,7 %, земельный налог с физических лиц составил 7 068,1 тыс. руб. или 114,3 %.

На исполнение по налогам на имущество в целом повлияло осуществление возвратов налогоплательщикам.

Относительно 2018 года поступление налогов на имущество увеличилось на 83 252,4 тыс. руб. или 14,2 % в связи с изменением с 01.01.2017 порядка расчета налога на имущество физических и внесением 27.10.2017 изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 07.11.2005 № 13-159 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Мурманск» в части исключения отдельных категорий налогоплательщиков, освобожденных от налогообложения.

Государственная пошлина исполнена в сумме 69 972,9 тыс. руб. или 99,9 % уточненных бюджетных назначений, в том числе:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями 69 339,9 тыс. руб. или 99,9 % в связи с количеством обращений в судебные органы;

- государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий 633,0 тыс. руб. или 104,2 %: за выдачу разрешений комитетом градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска на установку рекламных конструкций, комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, крупногабаритных грузов (указанные разрешения носят заявительный характер).

Относительно 2018 года поступление государственной пошлины уменьшилось на 8 544,9 тыс. руб. или 10,9 % в связи с уменьшением плановых назначений в течение 2019 года в основном за счет государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в результате уменьшения обращений в судебные органы.

Поступление сумм задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составило 11,5 тыс. руб. в основном за счет земельного налога (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года).

3.2. Неналоговые доходы бюджета муниципального образования город Мурманск

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 640 518,1 тыс. руб. или 100,9 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 634 496,4 тыс. руб.

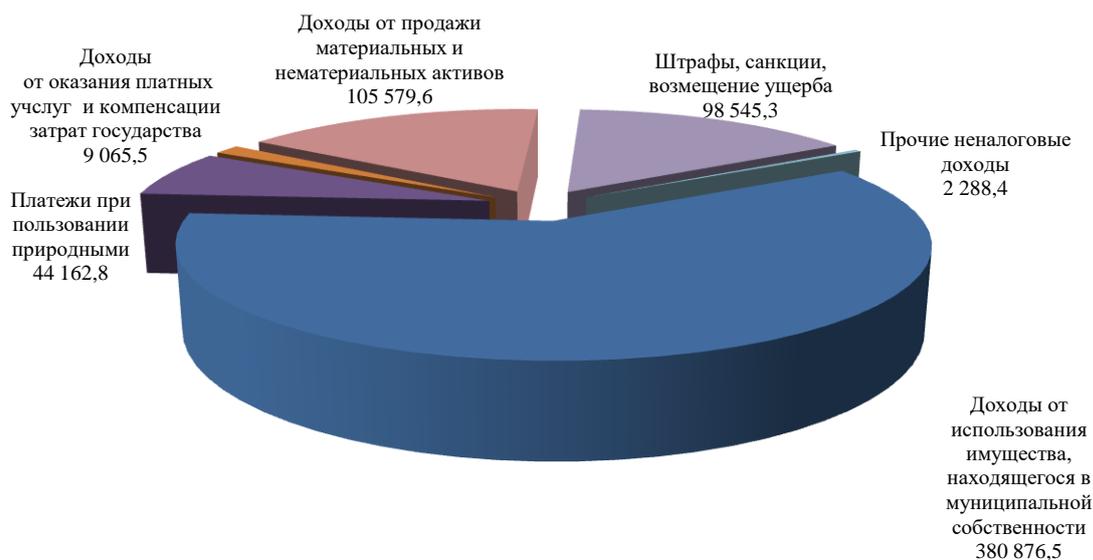
Относительно 2018 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 14 451,1 тыс. руб. или 2,2 % в основном за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в части доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального, а также доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам.

В отчетном периоде корректировка первоначального планового объема неналоговых доходов произведена в сторону увеличения, исполнение превысило утвержденный показатель на 0,9 %.

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

Диаграмма № 3
(в тыс. руб.)

Неналоговые доходы 2019 год



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

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения подгруппы
		сумма	%	
Неналоговые доходы	634 496,4	640 518,1	100,9	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	403 136,9	380 876,5	94,5	59,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	37 737,9	44 162,8	117,0	6,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 727,7	9 065,5	243,2	1,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	96 667,0	105 579,6	109,2	16,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	90 984,0	98 545,3	108,3	15,4
Прочие неналоговые доходы	2 242,9	2 288,4	102,0	0,3

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 380 876,5 тыс. руб. или 94,5 % уточненных бюджетных назначений.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, составили 4 912,4 тыс. руб. или 100 % уточненных бюджетных назначений.

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), составили 375 964,1 тыс. руб. или 94,4 % утвержденных назначений, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составили 311 324,6 тыс. руб. или 94,2 % в связи с прекращением правоотношений по договорам аренды с 01.01.2016 и осуществлением возвратов в результате перехода

в федеральную собственность земельных участков, расположенных в границах морского порта Мурманск, в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.10.2009 № 1535-р «Об установлении границ морского порта Мурманск (Мурманская область)»;

- 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 26 327,1 тыс. руб. или 82,5 % утвержденных назначений в связи с вышеуказанными причинами;

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

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, утвержденные в сумме 11,0 тыс. руб., не исполнены в связи с убыточной деятельностью ММУП «Центр временного содержания животных». Также на 01.01.2020 сложилась просроченная дебиторская задолженность по перечислению в бюджет части прибыли ММУП «Спецавтотранс» в сумме 606,1 тыс. руб. В отношении ММУП «Спецавтотранс» прекращено производство по делу о несостоятельности (банкротстве). Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Мурманску 26.06.2019 внесена запись в ЕГРЮЛ об исключении недействующего юридического лица.

Относительно 2018 года доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, уменьшились на 83 384,9 тыс. руб. или 18,0 % 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 размере земельного налога) в случае наличия ограничения права на приобретение в собственность земельного участка, расторжения договоров аренды в связи с выкупом земельных участков, в связи с прекращением правоотношений по договорам аренды с 01.01.2016 и осуществлением возвратов в результате перехода в федеральную собственность земельных участков, расположенных в границах морского порта Мурманск.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 44 162,8 тыс. руб. или 117,0 % утвержденных назначений. На результат исполнения в указанной подгруппе повлияло поступление платы за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 32 756,3 тыс. руб. или 123,6 % в связи с погашением задолженности прошлых лет ГОУП «Мурманскводоканал» по решению судебных органов.

Относительно 2018 года поступление платежей при пользовании природными ресурсами увеличилось на 21 056,3 тыс. руб. или 91,1 % в связи с вышеуказанными причинами.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в сумме 9 065,5 тыс. руб. или 243,2 %. Отклонение от утвержденных назначений в основном сложилось за счет исполнения по следующим администраторам доходов:

комитет имущественных отношений города Мурманска – 748,8 тыс. руб. или 188,8 % за счет возврата дебиторской задолженности в основном за коммунальные услуги и ошибочного поступления арендной платы;

комитет по образованию администрации города Мурманска – 269,0 тыс. руб. или 453,6 % в основном за счет возврата средств излишне перечисленного пособия за опекаемых детей за 2018 год;

комитет по строительству администрации города Мурманска – 5 687,3 тыс. руб. или 534,8 % в основном в связи с осуществлением возврата денежных средств в части авансового платежа в сумме 4 503,2 тыс. руб. по расторгнутому муниципальному контракту на капитальный ремонт крыши МБОУ города Мурманска СОШ № 1 по решению суда от 05.11.2019 № А42-3844/2019 от ООО «ЭМ-Строй»;

комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска – 789,3 тыс. руб. или 116,6 % - в основном в связи с возвратом грантов и их неиспользованных остатков, предоставленных начинающим предпринимателям на конкурсной основе в 2017 – 2018 годах.

Относительно 2018 года поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства увеличилось на 6 452,3 тыс. руб. или 246,9 % в связи с увеличением плановых назначений и вышеуказанными причинами.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 105 579,6 тыс. руб. или 109,2 %, из них:

- доходы от продажи квартир в сумме 1 667,0 тыс. руб. или 100,0 %;
- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), 21 518,6 тыс. руб. или 107,6 % за счет досрочного погашения обязательств по договорам купли-продажи имущества с рассрочкой платежа, отчужденного субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, 81 574,0 тыс. руб. или 110,0 % в связи с заявительным характером продаж земельных участков;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), 820,0 тыс. руб. или 100,0 %.

Относительно 2018 года доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличились на 49 413,5 тыс. руб. или 88,0 % за счет доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в том числе под торгово-развлекательным комплексом «Плазма», и квартир, находящихся в собственности городских округов.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 98 545,3 тыс. руб. или 108,3 %.

Исполнение сверх утвержденных назначений в основном сложилось за счет денежных взысканий (штрафов) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции 8 374,9 тыс. руб. или 122,6 %, за нарушения, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях 6 444,2 тыс. руб. или 117,1 %, за нарушения

законодательства Российской Федерации о промышленной безопасности 6 848,3 тыс. руб. или 148,1 %, а также прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба 53 264,4 тыс. руб. или 107,8 % в связи с увеличением количества оплаченных штрафов управляющими компаниями.

Относительно 2018 года поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличилось на 5 246,6 тыс. руб. или 5,6 % в основном за счет вышеперечисленных правонарушений.

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 2 288,4 тыс. руб. или 102,0 %. Исполнение сверх утвержденных назначений сложилось за счет исполнения по комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в связи с взысканием в судебном порядке восстановительной стоимости зеленых насаждений.

Относительно 2018 года прочие неналоговые доходы уменьшились на 13 135,0 тыс. руб. или 85,2 % в связи с уменьшением плановых назначений на 2019 год и поступлением в 2018 году денежных средств за право заключения муниципального контракта на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа по регулируемому тарифу автомобильным транспортом по муниципальному маршруту № 33Р.

3.3. Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям составило 6 317 247,3 тыс. руб. или 96,4 % назначений, утвержденных в объеме 6 550 110,9 тыс. руб., из них:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 6 249 229,3 тыс. руб. или 96,2 % утвержденных назначений;

- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 68 682,3 тыс. руб. или 124,4 % утвержденных назначений (возврат остатков субсидий на иные цели от бюджетных и автономных учреждений);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-) 664,3 тыс. руб. В соответствии со статьей 13 Закона Мурманской области от 25.12.2018 № 2334-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» муниципальным образованием в бюджет субъекта перечислены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 664,3 тыс. руб. (данный показатель не планировался).

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

Таблица № 7
(в тыс. руб.)

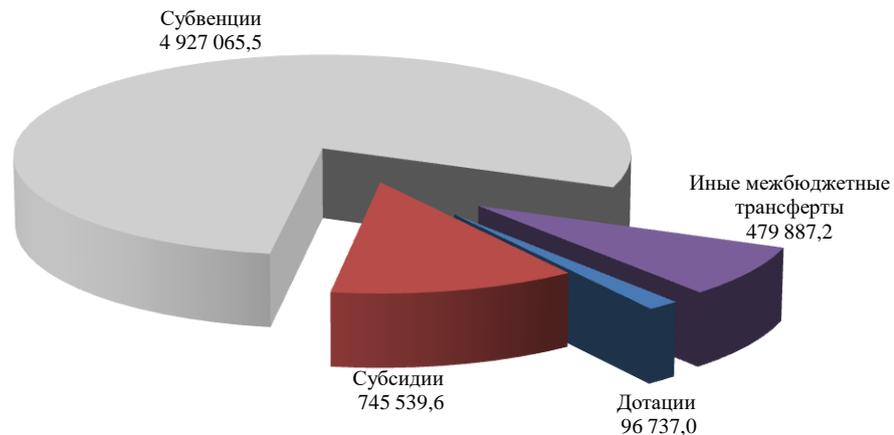
Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено		Отклонение
		сумма	%	
Безвозмездные поступления	6 550 110,9	6 317 247,3	96,4	-232 863,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	6 494 878,0	6 249 229,3	96,2	-245 648,7
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	96 737,0	96 737,0	100,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	952 416,5	745 539,6	78,3	-206 876,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 985 951,8	4 927 065,5	98,8	-58 886,3

Иные межбюджетные трансферты	459 772,7	479 887,2	104,4	20 114,5
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	55 232,9	68 682,3	124,4	13 449,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-664,3	-	-664,3

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

Диаграмма № 4
(в тыс. руб.)

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы 2019 год



На снижение показателя исполнения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации повлияло исполнение по субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетным субсидиям) в сумме 745 539,6 тыс. руб. или 78,3 % утвержденных назначений.

Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, предусмотренные комитету по строительству администрации города Мурманска, исполнены в сумме 535,4 тыс. руб. или 2,5 % утвержденных назначений. Не исполнено 21 305,0 тыс. руб. в связи с отсутствием подтверждения расходных обязательств в целях софинансирования капитальных вложений в объекты муниципальной собственности из бюджета Мурманской области по объекту спорта «Крытый каток с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард», расположенного по адресу: город Мурманск, улица Капитана Орликовой, 9 микрорайон» в рамках концессионного соглашения с ООО «Пропаганда».

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 %. Не исполнено 17 997,7 тыс. руб. в связи с перечислением средств Министерством строительства и территориального развития Мурманской области по мере заключения комитетом имущественных отношений города Мурманска муниципальных контрактов на приобретение

квартир и направления заявок на финансирование и несостоявшимися аукционами в результате отсутствия участников.

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.

Прочие субсидии исполнены в сумме 255 884,2 тыс. руб. или 60,7 %. Не исполнено 165 867,1 тыс. руб., в том числе по субсидиям бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области, предусмотренных комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в виде субсидий подведомственным бюджетным учреждениям, не исполнено 165 631,1 тыс. руб. в связи с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей.

Также низкое исполнение отмечено по субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:

- 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, предусмотренных комитету имущественных отношений города Мурманска, исполнены в сумме 33 659,6 тыс. руб. или 54,2 % утвержденных назначений в связи с перечислением средств Министерством образования и науки Мурманской области по мере заключения контрактов и направления заявок на финансирование и по причине невозможности заключения муниципальных контрактов по итогам отдельных закупок в связи с отсутствием претендентов;

- бюджетам на государственную регистрацию актов гражданского состояния, предусмотренных администрации города Мурманска, исполнены в сумме 16 604,8 тыс. руб. или 73,4 % утвержденных назначений в связи с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей.

- на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению, предусмотренных комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, исполнены в сумме 730,0 тыс. руб. или 71,7 % утвержденных назначений;

- на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных, предусмотренных комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, исполнены в сумме 7 632,4 тыс. руб. или 51,3 % утвержденных назначений. Согласно отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска низкое исполнение связано с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

Необходимо отметить неисполнение поступлений по субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, предусмотренных администрации города Мурманска в сумме 65,2 тыс. руб. Согласно отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» администрации города Мурманска исполнение отсутствует в связи с

перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 479 887,2 тыс. руб. или 104,4 % утвержденных назначений в сумме 459 772,7 тыс. руб. Перевыполнение показателя связано с перечислением межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», свыше плановых назначений, утвержденных Решением о бюджете. Уведомлением по расчетам между бюджетами от 25.12.2019 № 140 бюджету муниципального образования дополнительно предусмотрены указанные межбюджетные трансферты в сумме 47 011,7 тыс. руб. В связи с распределением дополнительных межбюджетных трансфертов в конце года соответствующие изменения в Решение о бюджете не внесены.

Относительно 2018 года исполненный объем безвозмездных поступлений в целом увеличился на 857 336,9 тыс. руб.

Объем субсидий увеличился на 226 772,1 тыс. руб. На изменение показателя в основном повлияли не предусмотренные в 2018 году:

- субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (за счет средств государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) в сумме 242 589,8 тыс. руб.;

- субсидия на реализацию мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Российской Федерации в сумме 95 314,4 тыс. руб.

Также в 2019 году увеличен объем предоставленной субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды на 26 731,1 тыс. руб.

Вместе с тем по сравнению с 2018 годом в отчетном году уменьшены субсидии:

- на осуществление городом Мурманском функций административного центра области на 102 777,3 тыс. руб.;

- 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 областного бюджета на 41 246,0 тыс. руб.

Объем субвенций увеличился на 196 783,1 тыс. руб., в основном в связи с увеличением субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» на 274 941,0 тыс. руб. (повышение заработной платы на 4,0 % с 01.10.2019 года, доведением средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений до средней заработной платы в регионе, повышением минимального размера оплаты труда с 01.01.2019).

Объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 433 781,8 тыс. руб. в основном за счет межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 460 265,5 тыс. руб. (в 2018 году не предусмотрены).

Вместе с тем произошло уменьшение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований для осуществления расходов, связанных с

предоставлением субсидий организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах, по сравнению с 2018 годом на 36 381,8 тыс. руб. в связи с наделением органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск отдельными государственными полномочиями Мурманской области по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в границах муниципального образования.

3.4. Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам

По данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам в целом уменьшилась на 1 086 146,7 тыс. руб. и составила 7 865 104,8 тыс. руб.

По налоговым доходам увеличилась на 325,9 тыс. руб. и составила 195 802,7 тыс. руб. Наибольшую долю дебиторской задолженности по налоговым доходам составляет задолженность:

- 133 044,2 тыс. руб. по налогу на имущество физических лиц;
- 56 451,7 тыс. руб. по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность уменьшилась на 1 086 472,6 тыс. руб. и составила 7 669 302,1 тыс. руб.

Наибольшую долю дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность:

- 454 385,9 тыс. руб. по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);

- 7 133 509,8 тыс. руб. по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена, за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений);

- 51 966,6 тыс. руб. в основном по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, в том числе наибольшая: 27 684,6 тыс. руб. – задолженность по денежным взысканиям (штрафам) и прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба администрации города Мурманска, 10 987,6 тыс. руб. – задолженность управляющих организаций комитету по жилищной политике администрации города Мурманска по перечислению в бюджет денежных взысканий (штрафов) за нарушение обязательных требований, установленных законодательством в отношении муниципального жилищного фонда;

- 22 229,7 тыс. руб. по договорам купли-продажи имущества в соответствии Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Указанная задолженность является долгосрочной по причине рассрочки платежей в соответствии с условиями договоров.

4. Итоги исполнения расходной части бюджета муниципального образования город Мурманск

Решением о бюджете расходная часть бюджета утверждена в объеме 16 218 432,4 тыс. руб., что превышает первоначально утвержденный показатель на 1 753 017,6 тыс. руб. или 12,1 %.

Исполнение бюджета организуется управлением финансов администрации города Мурманска на основе СБР на 31.12.2019, согласно которой общий объем расходов местного бюджета составляет 16 263 133,2 тыс. руб.

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

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

Таблица № 8
(в тыс. руб.)

Наименование раздела классификации расходов	Решение о бюджете		СБР на 31.12.2019 утверждено (отчетная форма 0503117)		Отклонение	
	Всего	в т.ч. за счет бюджетов других уровней	Всего	в т.ч. за счет бюджетов других уровней	Всего	в т.ч. за счет бюджетов других уровней
1	2	3	4	5	6	8
Общегосударственные вопросы (01)	1 156 102,0	9 192,8	1 154 753,1	9 192,8	-1 348,9	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	89 025,7	22 638,9	86 714,9	20 328,1	-2 310,8	-2 310,8
Национальная экономика (04)	2 512 975,3	672 614,4	2 559 986,9	719 626,1	47 011,7	47 011,7
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	1 547 072,7	431 607,1	1 548 421,6	431 607,1	1 348,9	0,0
Охрана окружающей среды (06)	41 708,7		41 708,7		0,0	0,0
Образование (07)	8 490 185,2	4 500 241,7	8 490 185,2	4 500 241,7	0,0	0,0
Культура, кинематография (08)	814 048,9	58 241,7	814 048,9	58 241,7	0,0	0,0
Социальная политика (10)	730 199,9	586 449,7	730 199,9	586 449,7	0,0	0,0
Физическая культура и спорт (11)	561 146,8	117 154,7	561 146,8	117 154,7	0,0	0,0
Средства массовой информации (12)	78 467,2		78 467,2		0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	197 500,0		197 500,0		0,0	0,0
ВСЕГО	16 218 432,4	6 398 141,0	16 263 133,2	6 442 841,9	44 700,9	44 700,9

Отклонение в сумме 44 700,9 тыс. руб. сложилось в связи:

- с увеличением объема иных межбюджетных трансфертов согласно уведомлениям о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (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);

- с уменьшением субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния на основании уведомления Министерства юстиции Мурманской области от 20.12.2019 № 11;

- перераспределением бюджетных ассигнований в пределах утвержденного общего объема бюджетных ассигнований.

Изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 11 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Мурманск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденным приказом управления

финансов администрации города Мурманска от 22.12.2015 № 272 (далее – Порядок № 272).

Структура и сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета за 2017-2019 годы представлены в таблице № 9.

Таблица № 9
(в тыс. руб.)

наименование	Исполнено			Доля в общем объеме расходов (%)		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	990 387,4	1 099 717,2	1 138 239,0	8,3	7,7	7,3
раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	71 981,3	66 844,3	82 920,4	0,6	0,5	0,5
раздел 04 «Национальная экономика»	1 371 343,5	1 809 021,2	2 328 799,8	11,4	12,7	15,0
раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	969 839,6	1 103 613,4	1 349 310,6	8,1	7,8	8,7
раздел 06 «Охрана окружающей среды»	13 501,1	17 704,1	41 373,4	0,1	0,1	0,3
раздел 07 «Образование»	6 792 854,3	8 038 583,8	8 478 256,0	56,6	56,6	54,5
раздел 08 «Культура, кинематография»	660 574,4	788 546,9	813 956,5	5,5	5,6	5,3
раздел 10 «Социальная политика»	752 606,5	723 061,2	682 765,1	6,3	5,1	4,4
раздел 11 «Физическая культура и спорт»	197 852,6	383 250,7	517 596,3	1,6	2,7	3,3
раздел 12 «Средства массовой информации»	63 309,0	68 316,4	78 401,5	0,5	0,5	0,5
раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	114 229,6	99 431,1	35 214,4	1,0	0,7	0,2
Итого:	11 998 479,3	14 198 090,3	15 546 833,0	100,0	100,0	100,0

В динамике 2017-2019 годов наибольшую долю в общем объеме расходов занимают расходные обязательства по разделу 07 «Образование» – более 54,5 %.

Доля расходных обязательств, исполненных в 2019 году, ниже 1,0 % сложилась по разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 06 «Охрана окружающей среды», 12 «Средства массовой информации», 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

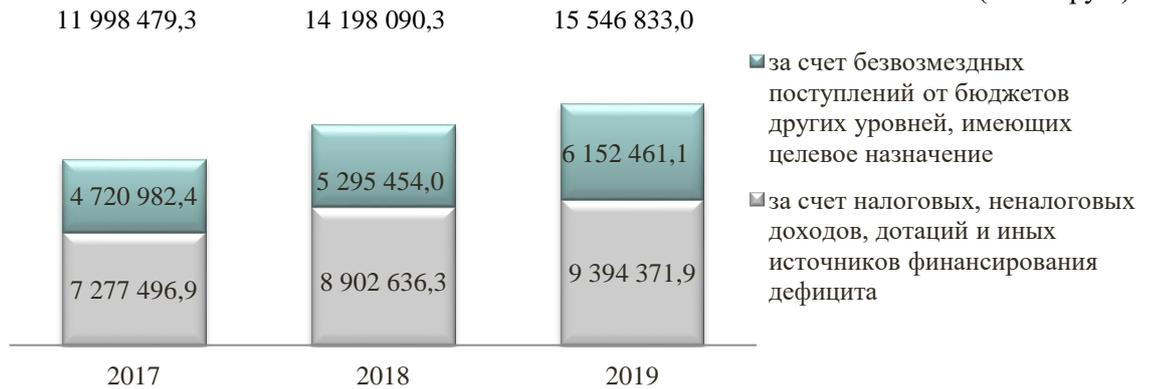
Расходная часть бюджета за 2019 год исполнена в сумме 15 546 833,0 тыс. руб. или 95,6 % уточненных назначений, утвержденных в объеме 16 263 133,2 тыс. руб.

За счет налоговых и неналоговых доходов, дотаций и источников финансирования дефицита бюджета расходные обязательства исполнены в сумме 9 394 371,9 тыс. руб. или 95,7 % утвержденных назначений в сумме 9 820 291,3 тыс. руб. Доля исполненных расходных обязательств за счет указанных средств в общем объеме расходов бюджета 2019 года составляет 60,4 % (в 2018 году – 62,7 %). Относительно 2018 года расходы увеличились на 491 735,6 тыс. руб. или 5,5 %.

За счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), расходы исполнены в сумме 6 152 461,1 тыс. руб. или 95,5 % утвержденных назначений в сумме 6 442 841,9 тыс. руб. Доля исполненных расходных обязательств в общем объеме расходов составляет 39,6 % (в 2018 году – 37,3 %). По сравнению с 2018 годом расходы увеличились на 857 007,1 тыс. руб. или 16,2 %.

Динамика исполнения расходной части бюджета за 2017-2019 годы в разрезе источников финансирования представлена диаграммой № 5.

Диаграмма № 5
(в тыс. руб.)



Исполнение расходной части бюджета за 2017-2019 годы в разрезе выполнения полномочий по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий, переданных федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации и органами исполнительной власти Мурманской области, представлено в таблице № 10.

Таблица № 10
(в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	исполнено			Доля в общем объеме расходов (%)		
		2017	2018	2019	2017	2018	2019
1	Расходы – всего, в том числе:	11 998 479,3	14 198 090,3	15 546 833,0	100,0	100,0	100,0
1.1	Расходы по решению вопросов местного значения	7 645 485,6	9 453 250,1	10 597 993,3	63,7	66,6	68,2
1.2	Расходы по осуществлению государственных полномочий, из них:	4 352 993,7	4 744 840,2	4 948 839,7	36,3	33,4	31,8
1.2.1	за счет субвенций от бюджетов других уровней	4 339 013,4	4 730 581,1	4 927 034,3	36,2	33,3	31,7
1.2.2	за счет собственных средств местных бюджетов	13 980,3	14 259,1	21 805,4	0,1	0,1	0,1

По отношению к 2018 году отмечен рост расходов как по решению вопросов местного значения, так и расходов по осуществлению государственных полномочий (расходы по решению вопросов местного значения – на 12,1 %, расходы по осуществлению государственных полномочий – на 4,3 %). Доля расходов по решению вопросов местного значения в 2019 году в общем объеме расходов местного бюджета увеличилась на 1,6 % и составила 68,2 %, по осуществлению государственных полномочий уменьшилась на 1,6 % и составила 31,8 %).

В 2019 году на осуществление государственных полномочий за счет средств местного бюджета было направлено 21 805,4 тыс. руб. или 0,1 % общего объема расходов. Расходы производились с учетом норм Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск. Расходы были направлены на дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан.

4.1. Исполнение расходной части бюджета 2019 года в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации

Исполнение расходной части бюджета 2019 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов представлено в таблице № 11.

Таблица № 11
(в тыс. руб.)

Наименование показателя (раздел, подраздел)	Утвержденные бюджетные назначения (СБР на 31.12.2019, отчетная форма 0503117)			Исполнено			% исполнения		
	ВСЕГО	в том числе:		ВСЕГО	в том числе:		ВСЕГО	в том числе:	
		налоговые и неналоговые доходы и дотации	целевые МБТ (субсидии, субвенции, иные)		налоговые и неналоговые доходы и дотации	целевые МБТ (субсидии, субвенции, иные)		налоговые и неналогов ые доходы и дотации	целе- вые МБТ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы (01)	1 154 753,1	1 145 560,3	9 192,8	1 138 239,1	1 129 523,8	8 715,3	98,6	98,6	94,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102)	3 734,3	3 734,3		3 711,2	3 711,2		99,4	99,4	
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103)	35 215,8	35 215,8		35 114,3	35 114,3		99,7	99,7	
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администратий (0104)	647 458,2	647 458,2		644 542,1	644 542,1		99,5	99,5	
Судебная система (0105)	65,2	0,0	65,2	0,0	0,0		0		0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106)	32 474,9	32 474,9		32 193,0	32 193,0		99,1	99,1	
Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107)	24 045,0	24 045,0		24 045,0	24 045,0		100,0	100,0	
Резервные фонды (0111)	3 039,2	3 039,2		0,0	0,0		0,0	0,0	
Другие общегосударственные вопросы (0113)	408 720,5	399 592,9	9 127,6	398 633,5	389 918,2	8 715,3	97,5	97,6	95,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	86 715,0	66 386,8	20 328,2	82 920,4	66 309,6	16 610,8	95,6	99,9	81,7
Органы юстиции (0304)	20 322,2	0,0	20 322,2	16 604,8	0,0	16 604,8	81,7		81,7
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309)	50 440,8	50 440,8		50 364,0	50 364,0		99,8	99,8	
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314)	15 952,0	15 946,0	6,0	15 951,6	15 945,6	6,0	100,0	100,0	100,0
Национальная экономика (04)	2 559 987,0	1 840 360,8	719 626,2	2 328 799,8	1 737 759,9	591 039,9	91,0	94,4	82,1
Сельское хозяйство и рыболовство (0405)	21 179,1	6 271,8	14 907,3	13 922,3	6 271,8	7 650,5	65,7	100,0	51,3
Транспорт (0408)	137 351,4	132 501,0	4 850,4	135 941,1	131 090,7	4 850,4	99,0	98,9	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409)	2 127 911,8	1 442 182,1	685 729,7	1 908 465,0	1 343 906,5	564 558,5	89,7	93,2	82,3
Связь и информатика (0410)	4,6	2,3	2,3	4,6	2,3	2,3	100,0	100,0	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)	273 540,1	259 403,6	14 136,5	270 466,8	256 488,6	13 978,2	98,9	98,9	98,9
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	1 548 421,6	1 116 814,6	431 607,0	1 349 310,5	1 008 391,2	340 919,3	87,1	90,3	79,0
Жилищное хозяйство (0501)	681 897,6	412 941,3	268 956,3	643 638,5	393 257,9	250 380,6	94,4	95,2	93,1
Коммунальное хозяйство (0502)	102 230,9	102 230,9		95 448,4	95 448,4		93,4	93,4	

Благоустройство (0503)	699 323,0	536 672,3	162 650,7	545 449,5	454 910,8	90 538,7	78,0	84,8	55,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505)	64 970,1	64 970,1		64 774,1	64 774,1		99,7	99,7	
Охрана окружающей среды (06)	41 708,7	41 708,7	0,0	41 373,4	41 373,4	0,0	99,2	99,2	
Другие вопросы в области охраны окружающей среды (0605)	41 708,7	41 708,7		41 373,4	41 373,4		99,2	99,2	
Образование (07)	8 490 185,2	3 989 943,5	4 500 241,7	8 478 256,1	3 978 074,1	4 500 182,0	99,9	99,7	100,0
Дошкольное образование (0701)	3 685 630,0	1 583 899,4	2 101 730,6	3 680 260,7	1 578 530,1	2 101 730,6	99,9	99,7	100,0
Общее образование (0702)	3 131 339,2	908 648,1	2 222 691,1	3 125 270,9	902 579,8	2 222 691,1	99,8	99,3	100,0
Дополнительное образование детей (0703)	938 368,0	935 405,4	2 962,6	937 949,3	935 046,4	2 902,9	100,0	100,0	98,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (0705)	44 109,3	44 109,3		44 109,3	44 109,3		100,0	100	
Молодежная политика (0707)	153 785,9	147 233,8	6 552,1	153 725,6	147 173,5	6 552,1	100,0	100,0	100,0
Другие вопросы в области образования (0709)	536 952,8	370 647,5	166 305,3	536 940,3	370 635,0	166 305,3	100,0	100,0	100,0
Культура, кинематография (08)	814 048,8	755 807,1	58 241,7	813 956,4	755 805,9	58 150,5	100,0	100,0	99,8
Культура (0801)	639 970,3	629 000,4	10 969,9	639 877,9	628 999,3	10 878,6	100,0	100,0	99,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии (0804)	174 078,5	126 806,7	47 271,8	174 078,5	126 806,7	47 271,8	100,0	100,0	100,0
Социальная политика (10)	730 199,9	143 750,3	586 449,6	682 765,1	141 771,5	540 993,6	93,5	98,6	92,2
Пенсионное обеспечение (1001)	32 053,1	32 053,1		31 978,5	31 978,5		99,8	99,8	
Социальное обеспечение населения (1003)	252 956,5	110 195,7	142 760,8	243 324,4	108 429,4	134 895,0	96,2	98,4	94,5
Охрана семьи и детства (1004)	445 190,3	1 501,5	443 688,8	407 462,2	1 363,6	406 098,6	91,5	90,8	91,5
Физическая культура и спорт (11)	561 146,7	443 992,0	117 154,7	517 596,3	421 746,6	95 849,7	92,2	95,0	81,8
Физическая культура (1101)	513 336,7	396 182,0	117 154,7	469 811,7	373 962,0	95 849,7	91,5	94,4	81,8
Массовый спорт (1102)	47 810,0	47 810,0		47 784,6	47 784,6		99,9	99,9	
Средства массовой информации (12)	78 467,2	78 467,2	0,0	78 401,5	78 401,5	0,0	99,9	99,9	
Периодическая печать и издательства (1202)	78 467,2	78 467,2		78 401,5	78 401,5		99,9	99,9	
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	197 500,0	197 500,0	0,0	35 214,4	35 214,4	0,0	17,8	17,8	
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга (1301)	197 500,0	197 500,0		35 214,4	35 214,4		17,8	17,8	
ВСЕГО	16 263 133,2	9 820 291,3	6 442 841,9	15 546 833,0	9 394 371,9	6 152 461,1	95,6	95,7	95,5

По всем разделам бюджетной классификации расходов утвержденные бюджетные назначения (за счет всех источников финансирования) исполнены ниже 100,0 % за исключением раздела 08 «Культура, кинематография».

Наименьшее исполнение сложилось по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 35 214,4 тыс. руб. или 17,8 % плановых назначений в размере 197 500,0 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.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Таблица № 12
(в тыс. руб.)

Наименование	Код ведомств	Раздел	Утверждено (СБР на 31.12.2020)	Исполнено по форме 0503127	
				в тыс. руб.	в % (гр.5/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6
Комитет имущественных отношений города Мурманска	905		740 118,0	689 520,7	93,2
Общегосударственные вопросы	905	01	100 199,0	99 970,4	99,8
Национальная экономика	905	04	70 229,4	69 749,8	99,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	905	05	507 605,7	486 140,9	95,8
Социальная политика	905	10	62 083,9	33 659,6	54,2
Совет депутатов города Мурманска	950		82 977,5	82 761,4	99,7
Общегосударственные вопросы	950	01	82 027,8	81 816,3	99,7
Национальная экономика	950	04	4,6	4,6	100,0
Социальная политика	950	10	945,1	940,5	99,5
Администрация города Мурманска	951		715 913,6	703 851,4	98,3
Общегосударственные вопросы	951	01	543 807,4	535 627,1	98,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	951	03	86 714,8	82 920,4	95,6
Социальная политика	951	10	6 924,2	6 902,4	99,7
Средства массовой информации	951	12	78 467,2	78 401,5	99,9
Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска	953		188 960,5	188 680,4	99,9
Общегосударственные вопросы	953	01	28 572,7	28 506,0	99,8
Образование	953	07	104 150,0	104 135,7	100,0
Социальная политика	953	10	56 237,8	56 038,7	99,6
Комитет по культуре администрации города Мурманска	954		1 147 722,3	1 147 531,7	99,98
Общегосударственные вопросы	954	01	9 433,5	9 395,0	99,6
Образование	954	07	324 239,9	324 180,2	99,98
Культура, кинематография	954	08	814 048,9	813 956,5	99,99
Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска	955		407 102,0	407 071,0	100,0
Общегосударственные вопросы	955	01	13 738,8	13 733,3	99,96
Физическая культура и спорт	955	11	393 363,2	393 337,7	99,99
Комитет по образованию администрации города Мурманска	956		8 407 838,4	8 398 483,3	99,9
Общегосударственные вопросы	956	01	47 334,3	47 108,6	99,5
Образование	956	07	7 991 964,3	7 991 964,2	100,0
Социальная политика	956	10	368 539,8	359 410,5	97,5
Управление финансов администрации города Мурманска	957		303 099,0	137 204,6	45,3
Общегосударственные вопросы	957	01	105 599,0	101 990,2	96,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	957	13	197 500,0	35 214,4	17,8
Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска	958		3 109 275,1	2 729 802,6	87,8
Общегосударственные вопросы	958	01	54 702,6	54 612,1	99,8
Национальная экономика	958	04	2 286 215,2	2 058 260,3	90,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	958	05	622 123,0	478 111,6	76,9
Охрана окружающей среды	958	06	41 708,7	41 373,4	99,2
Социальная политика	958	10	104 525,6	97 445,2	93,2
Комитет по охране здоровья администрации города Мурманска	959		7 741,8	7 707,2	99,6
Общегосударственные вопросы	959	01	7 741,8	7 707,2	99,6
Комитет по строительству администрации города Мурманска	960		670 581,7	576 352,6	85,9
Общегосударственные вопросы	960	01	13 576,1	11 355,0	83,6
Национальная экономика	960	04	152 350,9	150 217,1	98,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	960	05	258 178,2	225 027,6	87,2
Образование	960	07	69 831,0	57 975,9	83,0
Социальная политика	960	10	8 861,9	7 518,4	84,8
Физическая культура и спорт	960	11	167 783,6	124 258,6	74,1
Контрольно-счетная палата города Мурманска	965		35 392,2	34 203,0	96,6
Общегосударственные вопросы	965	01	35 392,2	34 203,0	96,6
Комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска	966		79 246,7	78 652,5	99,3
Общегосударственные вопросы	966	01	36 633,2	36 569,2	99,8
Национальная экономика	966	04	42 213,5	42 083,3	99,7
Социальная политика	966	10	400,0	0,0	0,0
Комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска	968		153 792,2	152 578,2	99,2
Общегосударственные вопросы	968	01	28 927,2	28 648,6	99,0
Национальная экономика	968	04	8 973,4	8 484,8	94,6
Социальная политика	968	10	115 891,6	115 444,8	99,6
Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска	969		213 372,2	212 432,4	99,6
Общегосударственные вопросы	969	01	47 067,5	46 997,1	99,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	969	05	160 514,7	160 030,4	99,7
Социальная политика	969	10	5 790,0	5 404,9	93,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:			16 263 133,2	15 546 833,0	95,6

Наименьший процент исполнения сложился по управлению финансов администрации города Мурманска (45,3 %) в связи:

- с отсутствием исполнения по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 11 «Резервные фонды» и распределением средств резервного фонда администрации города Мурманска с отражением расходов по соответствующим разделам, подразделам, кодам бюджетной классификации;

- низкого исполнения по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» подраздела 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» – 17,8 % или 35 214,3 тыс. руб. по причине указанной выше.

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

- комитета имущественных отношений города Мурманска по разделу 10 «Социальная политика» в сумме 33 659,6 тыс. руб. или 54,2 % в основном по капитальным вложениям в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности за счет субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений 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 данной категории лиц;

- комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска по разделам:

- 04 «Национальная экономика» в сумме 2 058 260,3 тыс. руб. или 90,0 % в основном за счет низкого исполнения по целевой статье 81 5 01 75590 «Субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев» (51,3 %) в связи с оплатой за фактически выполненные работы;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 478 111,6 тыс. руб. или 76,9 % в основном по содержанию и ремонту объектов благоустройства, капитальному ремонту и ремонту наружного освещения в рамках подпрограммы «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» муниципальной программы города Мурманска «Развитие транспортной системы» в связи с отсутствием проектной сметной документации на ремонтные работы, отсутствием претендентов по итогам проведения конкурсных процедур, экономией по итогам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) для муниципальных нужд; нарушением подрядчиком сроков исполнения договоров, оплатой в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателей;

- 10 «Социальная политика» в сумме 97 445,2 тыс. руб. или 93,2 % в основном по расходам на: возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению (заявительный характер расходов) и на реализацию Закона Мурманской области от 26.10.2007 № 901-01-ЗМО «О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся государственных областных и муниципальных образовательных организаций Мурманской области» (оплата по фактическим произведенным расходам);

- комитета по строительству администрации города Мурманска по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» в сумме 11 355,0 тыс. руб. или 83,6 % в связи с заключением контракта на выполнение работ по капитальному ремонту

объекта: «Здание, расположенное по адресу: улица Профсоюзов, дом 20 в городе Мурманске», срок исполнения первого этапа выполнения работ перенесен на 31.12.2019;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 225 027,6 тыс. руб. или 87,2% в основном в связи: с нарушением подрядными организациями сроков исполнения муниципальных контрактов по капитальному ремонту 4-го подъезда в многоквартирном доме по ул. Володарского, дом 10, аварийно-восстановительным работам в многоквартирном доме № 78 по улице Зеленой, текущему ремонту квартир по адресам: улица Челюскинцев, дом 7, квартира 56, улица Советская, дом 1, квартира 24, со снижением цены контракта по строительству котельной по улице Фестивальной в городе Мурманске и технологическому присоединению к сетям электроснабжения, с переносом сроков исполнения контракта на 2020 год согласно дополнительному соглашению на работы по строительству городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши, участок «Сангородок у Кедрa»;

07 «Образование» в сумме 57 975,9 тыс. руб. или 83,0 % в основном в связи: с нарушением подрядной организацией сроков исполнения муниципального контракта на капитальный ремонт крыши МБДОУ города Мурманска № 2 по адресу: ул. Карла Либкнехта, дом 23а, с корректировкой проектных решений по капитальному ремонту открытой спортивной площадки МБОУ «Гимназия № 8» по улице Академика Книповича, дом 35, корпус 2, (выполнить в полном объеме работы, предусмотренные условиями муниципального контракта, не представилась возможность), незавершенными работами по устройству запасных эвакуационных путей и выходов в МАДОУ г. Мурманска № 19 по адресу: переулок Якорный, дом 4а по вине подрядной организации;

10 «Социальная политика» в сумме 7 518,4 тыс. руб. или 84,8 % в основном по расходам: на ремонт квартир ветеранов Великой Отечественной войны в связи со снижением цены контрактов по итогам осуществления закупок, на приспособление жилых помещений и общего имущества в многоквартирных домах с учетом потребности инвалидов в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий муниципальных контрактов, не повлекших судебные разбирательства;

11 «Физическая культура и спорт» в сумме 124 258,6 тыс. руб. или 74,1 % по расходам: на строительство крытого катка с искусственным льдом в рамках концессионного соглашения МАУ ГСЦ «Авангард» (региональный проект «Спорт-норма жизни») в связи с корректировкой проектной документации и переносом сроков выполнения отдельных работ на 2020 год, на проведение инженерных изысканий для доработки проектной документации на строительство стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами на территории МАУ ГСЦ «Авангард» в связи со снижением стоимости работ в ходе выполнения муниципального контракта;

- комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска по разделу 10 «Социальная политика» исполнение отсутствует по субсидии областного бюджета на предоставление социальных выплат многодетным семьям для строительства жилья на предоставленных на безвозмездной основе земельных участках в сумме 200,0 тыс. руб. и софинансированию 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 сумме 200,0 тыс. руб. в связи с заявительных характером указанных выплат;

- комитета по экономическому развитию администрации города Мурманска по разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 8 484,8 тыс. руб. или 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 расходам за счет 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;

- комитета по жилищной политике администрации города Мурманска по разделу 10 «Социальная политика» в сумме 5 404,9 тыс. руб. или 93,3 % по мероприятиям подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан жилого района Росляково» муниципальной программы города Мурманска «Социальная поддержка» в части предоставления ежемесячных денежных выплат на оплату жилого помещения и (или) коммунальных услуг в связи с заявительным характером выплат.

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

Расходы на содержание органов местного самоуправления исполнены в сумме 705 341,9 тыс. руб. (без учета расходов на единовременное поощрение за многолетнюю безупречную муниципальную службу, выплачиваемого муниципальным служащим), что превышает норматив (607 349,0 тыс. руб.), установленный постановлением Правительства Мурманской области от 19.11.2018 № 535-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2019 год», на 97 992,9 тыс. руб.

В соответствии с приказом Министерства финансов Мурманской области от 06.11.2018 № 120Н «Об утверждении на 2019 год перечня муниципальных образований в зависимости от доли дотаций в собственных доходах местных бюджетов» муниципальное образование город Мурманск относится к первой группе муниципальных образований (доля дотаций из областного бюджета в собственных доходах в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет составляет менее 5,0 %).

Ограничения, установленные статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части превышения норматива на содержание органов местного самоуправления на муниципальные образования, относящиеся к первой группе, не распространяются.

4.3. Резервный фонд администрации города Мурманска

Статьей 11 Решения о бюджете в первоначальной редакции и приложениями 9 и 10 к данному решению размер резервного фонда администрации города Мурманска (далее – резервный фонд) утвержден в объеме 20 000,0 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета с учетом распределения средств резервного фонда по фактической потребности главным распорядителям бюджетных средств общий объем средств резервного фонда согласно данным годовой бюджетной отчетности составил 8 529,6 тыс. руб. В течение 2019 года плановый показатель бюджетных ассигнований резервного фонда уменьшен в связи с уточнением потребности и с учетом распределения средств резервного фонда. Нераспределенный остаток средств резервного фонда на конец финансового года составил 3 039,2 тыс. руб.

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

В 2019 году средства резервного фонда выделялись на основании постановлений администрации города Мурманска на ликвидацию последствий аварий, на устранение угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций и иные непредвиденные расходы, не предусмотренные в бюджете муниципального образования на соответствующий финансовый год.

Сведения о направлении бюджетных ассигнований резервного фонда в 2019 году в разрезе разделов и подразделов представлены в таблице № 13.

Таблица № 13
(в тыс. руб.)

Наименование ведомства	Раздел, подраздел	Объем средств резервного фонда, предусмотренный постановлениями администрации города Мурманска	Объем распределенных бюджетных ассигнований согласно СБР на 31.12.2019	Исполнено	
				Сумма	%
Комитет по строительству администрации города Мурманска	раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 01 «Жилищное хозяйство»	4 016,8	3 539,7	2 725,1	77,0
Комитет по строительству администрации города Мурманска	раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 02 «Коммунальное хозяйство»	1 348,9	1 348,9	0,0	0,0
Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска	раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 02 «Коммунальное хозяйство»	840,0	601,7	601,7	100,0
ВСЕГО:		6 205,7	5 490,3	3 326,8	60,6

Бюджетные ассигнования исполнены в общей сумме 3 326,8 тыс. руб. или 60,6 % общего объема средств резервного фонда, распределенного в ходе исполнения бюджета. Сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 2 163,5 тыс. руб.

Наименьший процент исполнения сложился у комитета по строительству администрации города Мурманска. Наибольшие суммы неисполненных бюджетных ассигнований сложились:

- по принятию ММКУ «Управление капитального строительства» неотложных мер по обеспечению нормальной жизнедеятельности первого подъезда многоквартирного дома № 40 по улице Академика Павлова в городе Мурманске. В соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 14.11.2019 № 3801 по данному направлению расходов выделено 852,7 тыс. руб., согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Мурманска за 2019 год исполнение составило 285,3 тыс. руб. или 33,5 % в связи с тем, что контракты на выполнение работ по утеплению внутренней стены, смежной со вторым подъездом, и установке разгружающих стоек под перекрытия

покольного, первого, второго этажей и стропильной системы крыши в районе второго подъезда многоквартирного дома № 40 по улице Академика Павлова были расторгнуты в результате непредоставления доступа;

- по предупреждению угрозы возникновения чрезвычайной ситуации путем выполнения ММКУ «Управление капитального строительства» работ по поддержанию рабочих параметров объекта – котельная по улице Фестивальной в городе Мурманске до передачи объекта в эксплуатацию. В соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 29.11.2019 № 3999 по данному направлению расходов выделено 1 348,9 тыс. руб., согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Мурманска за 2019 год исполнение составило 0,0 тыс. руб. в связи с отсутствием необходимости в средствах на поддержание рабочих параметров котельной по улице Фестивальной.

4.4. Муниципальный дорожный фонд города Мурманска

В статье 14 Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска на 2019 год (далее – Дорожный фонд) первоначально установлен в сумме 956 942,2 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда увеличен на 1 122 730,9 тыс. руб. или 117,3 % и составил 2 079 673,1 тыс. руб., в том числе:

- 23 349,7 тыс. руб. – бюджетные ассигнования Дорожного фонда, не использованные в 2018 году;

- 2 056 323,4 тыс. руб. – объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда с учетом источников формирования в 2019 году.

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

Таблица № 14
(в тыс. руб.)

	Утверждено Решением о бюджете				Отклонение		Исполнено	
	от 13.12.2018 № 52-907		от 28.11.2019 № 5-73					
	Всего	в том числе за счет средств бюджетов других уровней	Всего	в том числе за счет средств бюджетов других уровней	Всего (гр.4-гр.2)	в том числе за счет средств бюджетов других уровней (гр.5-гр.3)	Всего	Отклонение (гр.8-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Развитие инфраструктуры в сфере дорожного хозяйства	200,0	0,0	0,0	0,0	-200,0	0,0	0,0	0,0
Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	211 005,2	105 502,6	198 215,7	99 107,8	-12 789,5	-6 394,8	43 357,8	-154 857,9
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	83 570,0	41 785,0	196 094,3	99 610,1	112 524,3	57 825,1	162 270,7	-33 823,6
Финансовое обеспечение деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	67 000,0	0,0	589 003,3	440 000,0	522 003,3	440 000,0	605 973,6	16 970,3

Реализация комплекса инженерно-технических мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения	14 753,1	0,0	39 273,6	0,0	24 520,5	0,0	39 273,6	0,0
Содержание и ремонт автомобильных дорог, элементов обустройства дорог	580 413,9	38 860,8	1 057 086,2	0,0	476 672,3	-38 860,8	1 057 086,2	0,0
Итого	956 942,2	186 148,4	2 079 673,1	638 717,9	1 122 730,9	452 569,5	1 907 961,9	-171 711,2

Главным распорядителем бюджетных средств Дорожного фонда является комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска. Использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда осуществлялось в пределах, утвержденных Решением о бюджете, в соответствии с СБР на 31.12.2019 и соответствующими муниципальными программами.

Фактическое поступление средств Дорожного фонда согласно Отчету о поступлении средств и об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска составило 1 884 612,2 тыс. руб. Исполнение бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2019 году (с учетом остатка на начало года в сумме 23 349,7 тыс. руб.) составило 1 907 961,9 тыс. руб. – предоставление субсидий бюджетным учреждениям, подведомственным комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, на финансовое обеспечение муниципального задания, на иные цели в сумме 1 891 324,3 тыс. руб. и на цели осуществления капитальных вложений в сумме 16 637,6 тыс. руб. Остаток средств Дорожного фонда на конец года отсутствует.

По результатам камеральной проверки бюджетной отчетности комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, проведенной контрольно-счетной палатой города Мурманска в рамках контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2019 год», установлено.

По состоянию на 01.01.2019 на счетах бюджетных учреждений, подведомственных комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, неиспользованные остатки средств субсидий, выделенных за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда в предыдущем отчетном периоде, составили 359 928,8 тыс. руб. (с учетом возврата неподтвержденных остатков). С учетом остатков субсидий на начало года расходы бюджетных учреждений в части средств субсидий, выделенных за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2019 году, сложились в сумме 1 701 688,6 тыс. руб.

Показатели неиспользованных остатков средств субсидий, выделенных за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда, сложившиеся у подведомственных учреждений на 01.01.2020, представлены в таблице № 15.

Таблица № 15
(в 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 за счет средств Дорожного фонда и 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 01.01.2020 составил 566 202,1 тыс. руб. (прирост к началу года на 206 273,3 тыс. руб.).

Согласно информации, представленной комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, 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.

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.

4.5. Публичные нормативные обязательства

Утвержденный в статье 9 Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, первоначально составлял 174 902,3 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета плановые назначения увеличены на 2 516,7 тыс. руб. или 1,4 % и составили 177 419,0 тыс. руб., согласно СБР на 31.12.2019 объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 177 419,0 тыс. руб.

Согласно отчетной форме 0503117 исполнение публичных нормативных обязательств за 2019 год по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» составило 175 078,3 тыс. руб. или 98,7 %, в том числе по подвидам:

- 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» – 31 978,5 тыс. руб. или 99,8 %;

- 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» – 141 842,9 тыс. руб. или 98,4 %;

- 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера» – 1 256,9 тыс. руб. или 97,8 %.

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

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

Таблица № 16
(в тыс. руб.)

Раздел/ подраздел	Ведомство	Наименование мероприятия	Утверждено	Исполнено	
				сумма	% (гр.5/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6
Раздел 1 «Общегосударственные вопросы» подраздел 13 «Другие общегосударственные вопросы»	Администрация города Мурманска	Обеспечение деятельности ОМСУ МО город Мурманск, организация закупок товаров, работ, услуг	44,0	43,1	98,0
Раздел 10 «Социальная политика» подраздел 01 «Пенсионное обеспечение»	Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска	Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям (предоставление дополнительного пенсионного обеспечения муниципальным служащим в органах местного самоуправления муниципального образования город Мурманск и лицам, замещающим муниципальные должности в муниципальном образовании город Мурманск)	32 053,1	31 978,5	99,8
Раздел 10 «Социальная политика» подраздел 03 «Социальное обеспечение населения»		Обеспечение реализации льгот лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города-героя Мурманска», из них:	2 696,5	2 660,8	98,7
		<i>в части предоставления ежемесячной доплаты к государственной трудовой пенсии</i>	2 183,8	2 178,1	99,7
		<i>в части предоставления ежегодной единовременной материальной помощи на санаторное лечение и оздоровительные мероприятия</i>	482,7	482,7	100,0
	<i>в части возмещения расходов за ритуальные услуги, оказываемые специализированными организациями</i>	30,0	0,0	0,0	
	Совет депутатов города Мурманска; администрация города Мурманска; комитет по образованию администрации города Мурманска; комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска; комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска; комитет по жилищной политике администрации города Мурманска	Мероприятия, связанные с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия	1 241,8	1 213,8	97,7
Раздел 10 «Социальная политика» подраздел 04 «Охрана семьи и детства»	Комитет по образованию администрации города Мурманска	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 (за счет средств областного бюджета)	79,6	79,6	100,0
		Содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (за счет средств областного бюджета)	141 304,0	139 102,5	98,4
ВСЕГО:			177 419,0	175 078,3	98,7

Исполнение не в полном объеме сложилось по расходам на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в части пособий, компенсаций, мер социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам – 98,4 % в связи с заявительным характером выплат.

4.6. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности

Бюджетные ассигнования по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности по СБР на 31.12.2019 утверждены в объеме 972 600,4 тыс. руб. и соответствуют показателям Решения о бюджете. Исполнение составило 862 371,6 тыс. руб. или 88,7 % утвержденных назначений, в том числе по видам капитальных вложений:

- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность – 472 052,3 тыс. руб. или 90,8 % назначений, утвержденных в объеме 519 811,6 тыс. руб.;

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 188 130,2 тыс. руб. или 90,8 % назначений, утвержденных в объеме 207 142,4 тыс. руб.;

- бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями – 124 026,2 тыс. руб. или 74,1 % назначений, утвержденных в объеме 167 483,6 тыс. руб.;

- субсидии бюджетным учреждениям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 16 637,6 тыс. руб. или 100,0 % назначений;

- субсидии автономным учреждениям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 61 525,2 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных назначений.

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

Таблица № 17
(в тыс. руб.)

Муниципальная программа, подпрограмма	Утверждено	Исполнено	
		сумма	%
905 Комитет имущественных отношений города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика»</i>			
Подпрограмма «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017»	277 325,2	258 171,4	93,1
Подпрограмма «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма»	18 994,5	18 994,5	100,0
Подпрограмма «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства»	131 408,0	131 256,0	99,9
Подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска»	30 000,0	29 970,8	99,9
<i>Муниципальная программа «Социальная поддержка»</i>			
Подпрограмма «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа»	62 083,9	33 659,6	54,2
ИТОГО по комитету:	519 811,6	472 052,3	90,8
953 Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Развитие образования»</i>			
Подпрограмма «Создание современной инфраструктуры учреждений молодежной политики города Мурманска»	980,0	980,0	100,0
ИТОГО по комитету:	980,0	980,0	100,0

954 Комитет по культуре администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие культуры»</i>			
Подпрограмма «Строительство, благоустройство, ремонт и содержание общественных территорий города Мурманска»	1 158,1	1 158,1	100,0
ИТОГО по комитету:	1 158,1	1 158,1	100,0
955 Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»</i>			
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска»	59 387,1	59 387,1	100,0
ИТОГО по комитету:	59 387,1	59 387,1	100,0
958 Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»</i>			
Подпрограмма «Развитие транспортной инфраструктуры»	16 637,6	16 637,6	100,0
<i>Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»</i>			
Подпрограмма «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола – Мурмаши»	9 858,5	9 858,5	100,0
ИТОГО по комитету:	26 496,1	26 496,1	100,0
960 Комитет по строительству администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие образования»</i>			
Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»	37 714,4	34 211,1	90,7
<i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»</i>			
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска»	167 783,6	124 258,6	74,1
<i>Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»</i>			
Подпрограмма «Развитие транспортной инфраструктуры»	227,0	68,1	30,0
<i>Муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика»</i>			
Подпрограмма «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017»	717,2	669,5	93,3
<i>Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство»</i>			
Подпрограмма «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период»	1 262,4	1 116,5	88,4
Подпрограмма «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска»	79 862,9	74 636,3	93,5
<i>Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»</i>			
Подпрограмма «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола – Мурмаши»	77 200,0	67 337,9	87,2
ИТОГО по комитету:	364 767,5	302 298,0	82,9
ВСЕГО:	972 600,4	862 371,6	88,7

Наименьшее исполнение по видам капитальных вложений сложилось по следующим направлениям расходов.

Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в полном объеме предусмотрены комитету имущественных отношений города Мурманска на реализацию мероприятий следующих муниципальных программ.

По муниципальной программе «Управление имуществом и жилищная политика» исполнение 258 171,4 тыс. руб. или 93,1 % назначений, утвержденных в сумме 277 325,2 тыс. руб. (средства государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, средства областного бюджета, софинансирование за счет средств местного бюджета), сложилось по подпрограмме «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» 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, по причине невозможности заключения муниципального контракта в связи с отсутствием претендентов.

По муниципальной программе «Социальная поддержка» исполнение 33 659,6 тыс. руб. или 54,2 % назначений, утвержденных в сумме

62 083,9 тыс. руб., сложилось по подпрограмме «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» 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 в течение года проведено 125 аукционов для приобретения жилых помещений вышеуказанной категории лиц.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности предусмотрены комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (исполнено 100 %) и комитету по строительству администрации города Мурманска на реализацию мероприятий следующих муниципальных программ.

По муниципальной программе «Развитие образования» исполнение 34 211,1 тыс. руб. или 90,7 % назначений, утвержденных в сумме 37 714,4 тыс. руб., сложилось по подпрограмме «Модернизация образования в городе Мурманске» в связи с незавершенными работами по устройству запасных эвакуационных путей и выходов в МАДОУ города Мурманска № 19 по вине подрядной организации, нарушением подрядной организацией сроков выполнения работ по капитальному ремонту крыши МБДОУ города Мурманска № 2, доработкой проектной и рабочей документации на строительство (реконструкцию) объектов дошкольного образования за счет средств местного бюджета в рамках регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» и переносом сроков государственной экспертизы на 2020 год.

По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» исполнение 232,4 тыс. руб. или 77,5 % назначений, утвержденных в сумме 300,0 тыс. руб., сложилось по подпрограмме «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» в связи со снижением стоимости работ при проведении инженерных изысканий для доработки проектно-сметной документации на строительство стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами МАУ ГСЦ «Авангард».

По муниципальной программе «Развитие транспортной системы» исполнение 68,1 тыс. руб. или 30,0 % назначений, утвержденных в сумме 227,0 тыс. руб. и предусмотренных на проверку достоверности определения сметной стоимости, экспертизу проектной документации по реконструкции объекта незавершенного строительства «Подземный переход через проспект Героев-Североморцев» по подпрограмме «Развитие транспортной инфраструктуры».

По муниципальной программе «Управление имуществом и жилищная политика» исполнение 669,5 тыс. руб. или 93,3 % назначений, утвержденных в сумме 717,2 тыс. руб., сложилось по подпрограмме «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» в связи с изменением срока выполнения работ по технологическому присоединению к сетям электроснабжения в рамках строительства многоквартирного жилого дома по улице Кирпичной в городе Мурманске.

По муниципальной программе «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение 1 116,5 тыс. руб. или 88,4 % назначений, утвержденных в сумме

1 262,4 тыс. руб., сложилось по подпрограмме «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период» в связи с несостоявшимся аукционом на проведение работ по реконструкции муниципальных коммунальных сетей по улице Свердлова в городе Мурманске.

По муниципальной программе «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» исполнение 67 337,9 тыс. руб. или 87,2 % назначений, утвержденных в сумме 77 200,0 тыс. руб., сложилось по подпрограмме «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола – Мурмаши» в связи с дополнительным соглашением о продлении сроков исполнения контракта на выполнение работ по строительству городского кладбища.

Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями предусмотрены комитету по строительству администрации города Мурманска по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта».

Исполнение 124 026,2 тыс. руб. или 74,1 % назначений, утвержденных в сумме 167 483,6 тыс. руб., сложилось по подпрограмме «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» в связи с внесением изменений в проектную документацию и изменением срока выполнения работ по строительству крытого катка с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард», расположенного по адресу: город Мурманск, улица Капитана Орликовой, 9 микрорайон, в рамках концессионного соглашения.

Субсидии бюджетным учреждениям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности исполнены на 100,0 % согласно отчету об исполнении бюджета за 2019 год и в полном объеме предусмотрены ММБУ «Управление дорожного хозяйства», подведомственному комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры» муниципальной программы «Развитие транспортной системы». При этом по данным сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений за 2019 год исполнение составило 8 318,8 тыс. руб. или 50,0 %, неиспользованный остаток - 8 318,8 тыс. руб. в связи с тем, что по договору на строительство земляного полотна дорожной инфраструктуры к земельным участкам, предоставленным для индивидуального жилищного строительства многодетным семьям в районе ул. Солнечной, окончательный расчет будет произведен по результатам выполненной работы (срок выполнения работ установлен до 21.12.2020), аванс был выплачен в полном объеме.

Субсидии автономным учреждениям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности исполнены на 100,0 % согласно отчету об исполнении бюджета за 2019 год и предусмотрены следующим учреждениям.

МАУ МП «Дом молодежи», подведомственному комитету по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска, в рамках подпрограммы «Создание современной инфраструктуры учреждений молодежной политики города Мурманска» муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» на 2019 год утверждено 980,0 тыс. руб. на разработку проектной и рабочей документации по объекту «Приспособление объекта культурного наследия «Здание кинотеатра «Родина» под объект «Дворец молодежи». Исполнение составило 100,0 %, при этом неиспользованный остаток субсидий прошлых лет на цели осуществления капитальных вложений сложился в сумме 21 932,7 тыс. руб. в

результате того, 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 в связи с проведением государственной экспертизы разработанной научно-проектной документации.

Согласно решению об установлении наличия потребности в субсидиях на капитальные вложения и (или) целевых субсидиях, полученных муниципальным учреждением из бюджета муниципального образования город Мурманск и неиспользованных на 01.01.2020 года, подтверждена потребность МАУ МП «Дом молодежи» в направлении остатков субсидии на капитальные вложения и целевой субсидии в общей сумме 28 108,5 тыс. руб. на те же цели.

МАУК «Мурманские городские парки и скверы», подведомственному комитету по культуре администрации города Мурманска, на 2019 год утверждено 1 158,1 тыс. руб. на строительство (реконструкцию) объектов благоустройства (создание искусственного рельефа в рамках выполнения работ по благоустройству объекта «Набережная озера Семеновское (2 очередь)») в рамках подпрограммы «Строительство, благоустройство, ремонт и содержание общественных территорий города Мурманска» муниципальной программы «Развитие культуры». Плановые назначения не исполнены. Неиспользованный остаток субсидий прошлых лет на цели осуществления капитальных вложений увеличился на 1 158,1 тыс. руб. и составил 49 405,3 тыс. руб. в связи с неоднократным изменением сроков выполнения работ.

МАУ ГСЦ «Авангард», МАУ «Спортивная школа олимпийского резерва № 4», подведомственным комитету по физической культуре и спорту администрации города Мурманска, на 2019 год утверждено 59 387,1 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» на строительство (реконструкцию) спортивных объектов (капитальный ремонт, устройство, благоустройство спортивных площадок, разработку проектно-сметной документации, разработку проектно-сметной документации на строительство спортивной площадки на территории спортивной школы). По данным сводной бухгалтерской отчетности автономных учреждений за 2019 год исполнение составило 47 043,5 тыс. руб. или 45,4 %, неиспользованный остаток субсидий автономным учреждениям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности составил 56 534,9 тыс. руб.

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

Согласно отчетным данным исполнение бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию город Мурманск и на исполнение постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования город Мурманск в целом составило 39 554,5 тыс. руб. или 87,2 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 45 376,3 тыс. руб. Данные представлены в таблице № 18.

Таблица № 18
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утверждено	Исполнено	
				сумма	%
Общегосударственные вопросы	01		44 388,2	39 131,4	88,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	50,0	50,0	100,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	44 338,2	39 081,4	88,1
Национальная экономика	04		1 003,0	438,0	43,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	1 000,0	435,0	43,5
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	3,0	3,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		4,8	4,8	100,0
Коммунальное хозяйство	05	02	4,8	4,8	100,0
Социальная политика	10		30,3	30,3	100,0
Социальное обеспечение населения	10	03	30,3	30,3	100,0
ВСЕГО:			45 426,3	39 604,5	87,2

Наименьшее исполнение сложилось по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» 39 081,4 тыс. руб. или 88,1 % в связи с осуществлением выплат по фактической потребности;

- 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 435,0 тыс. руб. или 43,5 % по комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в связи с осуществлением выплат по фактической потребности.

4.8. Муниципальные программы города Мурманска

Решением о бюджете предусмотрена реализация 14 муниципальных программ. Первоначально объем финансирования муниципальных программ составлял 14 093 452,8 тыс. руб. или 97,4 % в общем объеме расходов бюджета, утвержденных в размере 14 465 414,8 тыс. руб.

В результате корректировок, произведенных в течение 2019 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в целом увеличился на 1 955 430,7 тыс. руб. или 14,1 % и составил 16 078 054,6 тыс. руб., из них:

- 9 635 212,7 тыс. руб. за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск;

- 6 442 841,9 тыс. руб. за счет целевых средств бюджетов других уровней.

Увеличение общего объема финансирования произведено по 10 муниципальным программам на сумму 2 020 772,8 тыс. руб. или 15,4 %.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 3 муниципальным программам на общую сумму 65 342,1 тыс. руб. или 14,0 %.

По одной муниципальной программе объем бюджетных ассигнований остался неизменным.

Исполнение за 2019 год по муниципальным программам составило 15 373 213,4 тыс. руб. или 95,6 % утвержденных назначений и представлено в таблице № 19.

Таблица № 19
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено (СБР на 31.12.2019, отчетная форма 0503117)	Исполнено по отчетной форме 0503117	
		сумма	в % (гр.3/гр.2* 100)
1	2	3	4
Муниципальная программа «Развитие образования»	8 325 210,3	8 310 965,2	99,8
Муниципальная программа «Охрана здоровья населения города Мурманска»	8 550,8	8 515,0	99,6
Муниципальная программа «Социальная поддержка»	413 856,9	376 275,7	90,9
Муниципальная программа «Развитие культуры»	1 008 797,7	1 008 521,0	99,9
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»	574 039,6	530 483,6	92,4
Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики»	36 841,0	36 290,3	98,5
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	2 851 379,8	2 482 031,2	87,0
Муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика»	807 514,4	782 381,5	96,9
Муниципальная программа «Градостроительная политика»	77 245,5	76 651,6	99,2
Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство»	510 088,8	486 750,1	95,4
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»	218 300,0	200 768,6	92,0
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	297 338,2	132 884,6	44,7
Муниципальная программа «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества»	632 159,3	625 774,0	99,0
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск»	316 732,3	314 921,0	99,4
ИТОГО по муниципальным программам	16 078 054,6	15 373 213,4	95,6

Процент исполнения варьируется:

- по муниципальным программам от 44,7 % до 99,9 %;
- по подпрограммам и аналитическим ведомственным целевым программам от 37,7 % до 100,0 %.

Наименьший процент исполнения сложился:

1. По аналитической ведомственной целевой программе «Обеспечение эффективного управления муниципальными финансами» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» исполнение составило 98 253,2 тыс. руб. или 37,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 260 737,1 тыс. руб. в основном в части расходов по обслуживанию государственного и муниципального долга (причины отражены ранее в настоящем Заключении).

2. По подпрограмме «Противодействие коррупции в муниципальном образовании город Мурманск» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» исполнение составило 56,2 тыс. руб. или 62,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 90,0 тыс. руб. по мероприятию «Изготовление печатной продукции антикоррупционной тематики» в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

3. По подпрограмме «Сокращение численности безнадзорных животных» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» исполнение составило 13 904,2 тыс. руб. или 65,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 21 161,0 тыс. руб. за счет средств субвенции на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных (оплата производится за фактически выполненные работы).

4. По подпрограмме «Развитие транспортной инфраструктуры» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» исполнение составило 811 670,3 тыс. руб. или 78,8 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 1 030 552,0 тыс. руб. в основном по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета низкое исполнение сложилось в связи с отсутствием проектной сметной документации на ремонтные работы, отсутствием

претендентов по итогам проведения конкурсных процедур, экономией по итогам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) для муниципальных нужд, нарушением подрядчиком сроков исполнения договоров, оплатой в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателей.

5. По подпрограмме «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» исполнение составило 189 148,7 тыс. руб. или 81,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 232 673,7 тыс. руб. в основном по целевым статьям расходов «Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счет средств областного бюджета» и «Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счет средств местного бюджета», которое обусловлено предоставлением Концессионером (ООО «Пропаганда») в комитет по строительству администрации города Мурманска пакета документов, не соответствующего 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».

6. По подпрограмме «Создание доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории города Мурманска» муниципальной программы «Социальная поддержка» исполнение составило 7 799,3 тыс. руб. или 87,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 8 927,2 тыс. руб. в основном за счет низкого исполнения мероприятия «Приспособление жилых помещений и общего домового имущества в многоквартирных домах с учетом потребностей инвалидов, в том числе проведение обследований, разработка проектной документации, выполнение инженерных изысканий, проверка достоверности определения сметной стоимости, восстановительные работы» в связи с несвоевременным выполнением работ подрядными организациями.

7. По подпрограмме «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» исполнение составило 77 196,4 тыс. руб. или 88,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 87 058,5 тыс. руб. Низкое исполнение сложилось в связи с длительностью проведения конкурсных процедур (контракт заключен 08.11.2019, оплата произведена за фактически выполненные работы согласно графику выполнения строительно-монтажных работ, заключено дополнительное соглашение о переносе сроков исполнения работ на 2020 год).

8. По подпрограмме «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» муниципальной программы «Социальная поддержка» исполнение составило 280 943,1 тыс. руб. или 88,8 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 316 389,0 тыс. руб.

Низкий процент исполнения сложился по расходам на предоставление жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей,

лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, так как не состоялись аукционы по причине отсутствия претендентов на участие в конкурсе для определения поставщика (подрядчика, исполнителя) для муниципальных нужд.

9. По подпрограмме «Повышение инвестиционной и туристской привлекательности города Мурманска» муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» исполнение составило 2 835,5 тыс. руб. или 92,5 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 3 065,2 тыс. руб. в основном по мероприятию «Проведение презентационных мероприятий в городе Мурманске, регионах Российской Федерации и за рубежом» в связи с оплатой за фактически оказанные услуги (отмена командировок).

10. По подпрограмме «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» исполнение составило 1 346 342,2 тыс. руб. или 90,5 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 1 488 542,2 тыс. руб. в основном по расходам за счет субсидии на осуществление городом Мурманском функций административного центра области и средств местного бюджета (софинансирование) в части содержания и ремонта объектов благоустройства, капитального ремонта и ремонта наружного освещения. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета низкое исполнение связано с отсутствием проектной документации на объекты капитального ремонта, несостоявшимися аукционами по причине отсутствия претендентов, нарушением подрядными организациями сроков выполнения работ, оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ, расторжением договоров, экономией по результатам проведения конкурентных процедур.

11. По подпрограмме «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 284 211,5 тыс. руб. или 92,6 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 306 838,8 тыс. руб. в основном по капитальному и текущему ремонту объектов муниципальной собственности в результате нарушений подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов не повлекших судебные процедуры.

12. По подпрограмме «Социальная поддержка отдельных категорий граждан жилого района Росляково» муниципальной программы «Социальная поддержка» исполнение составило 5 146,2 тыс. руб. или 93,1 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 5 530,2 тыс. руб. в части предоставления ежемесячных денежных выплат на оплату жилого помещения и (или) коммунальных услуг в связи с заявительным характером выплат.

13. По подпрограмме «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика» исполнение составило 259 711,4 тыс. руб. или 93,1 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 278 945,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета низкий процент исполнения сложился по расходам на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (не состоялись аукционы по причине отсутствия претендентов на участие в конкурсе для определения поставщика (подрядчика, исполнителя) для муниципальных нужд).

14. По подпрограмме «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» исполнение составило 34 631,4 тыс. руб. или 94,6 %

утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 36 601,1 тыс. руб. Причинами неполного освоения предусмотренных подпрограммой финансовых средств являются: образовавшаяся экономия бюджетных средств по итогам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) для муниципальных нужд, признание аукционов несостоявшимися, отмена запланированных командировок.

Данные паспортов муниципальных программ, в части утвержденных на 2019 год объемов и источников финансирования, соответствуют показателям Решения о бюджете.

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

Таблица № 20
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено (СБР на 31.12.2019, отчетная форма 0503117)	Исполнено по отчетной форме 0503117	
		Сумма	в % (гр.3/гр.2* 100)
1	2	3	4
Непрограммные направления деятельности	185 078,6	173 619,6	93,8
Непрограммные направления деятельности Совета депутатов города Мурманска	80 935,0	80 806,0	99,8
Непрограммные направления деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска	32 474,9	32 193,0	99,1
Непрограммные направления деятельности администрации города Мурманска	12 772,8	7 765,5	60,8
Непрограммные направления деятельности структурных подразделений администрации города Мурманска	58 895,9	52 855,1	89,7

На реализацию непрограммных мероприятий Решением о бюджете первоначально предусмотрено 371 962,0 тыс. руб. С учетом корректировок, произведенных в течение 2019 года, объем бюджетных ассигнований в целом уменьшился на 186 883,4 тыс. руб. или 49,8 % и составил 185 078,6 тыс. руб.

В целом исполнение по непрограммным направлениям деятельности составило 173 619,6 тыс. руб. или 93,8 % утвержденных бюджетных назначений. Низкое исполнение сложилось по непрограммным направлениям деятельности администрации города Мурманска – 7 765,5 тыс. руб. или 60,8 % и непрограммным направлениям деятельности структурных подразделений администрации города Мурманска – 52 855,1 тыс. руб. или 89,7 %.

Низкое исполнение связано с осуществлением расходов по выплатам по решениям судов и оплате государственной пошлины, расходов по совершению исполнительных действий (администрация города Мурманска, комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска), по мероприятиям, связанным с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия по фактической потребности (комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска).

5. Дефицит (профицит) и источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск за 2019 год

Дефицит бюджета муниципального образования город Мурманск, установленный Решением о бюджете в первоначальной редакции, составил 425 707,0 тыс. руб. или 5,0 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

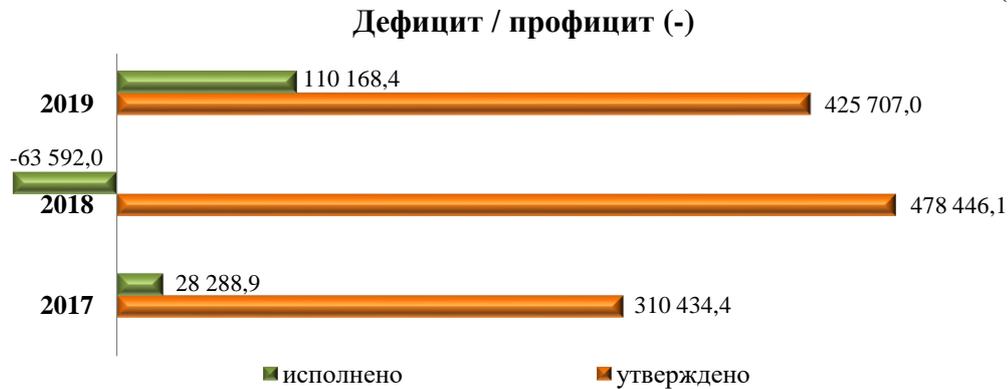
В результате изменений основных параметров бюджета в 2019 году, внесенных в Решение о бюджете, установленный размер дефицита в суммовом выражении остался неизменным и составил 425 707,0 или 4,6 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных

поступлений. Размер дефицита бюджета не превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно отчетной форме 0503117 результат исполнения бюджета за 2019 год – дефицит 110 168,4 тыс. руб.

Результаты исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 2017 – 2019 годы относительно показателей, установленных Решением о бюджете, представлены диаграммой № 6.

Диаграмма № 6
(в тыс. руб.)



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

В отчетной форме 0503117 в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденные бюджетные назначения в части уменьшения остатков средств бюджета не соответствуют Решению о бюджете на 44 700,9 тыс. руб. 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» на 47 011,7 тыс. руб. в соответствии с уведомлением Министерства транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области от 25.12.2019 № 140;

- с сокращением субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния на 2 310,8 тыс. руб. в соответствии с уведомлением Министерства юстиции Мурманской области от 20.12.2019 № 11.

В соответствии с пунктом 134 Приказа от 28.12.2010 № 191н допускается отклонение от решения о местном бюджете плановых показателей по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 2019 год приведен в таблице № 21.

Таблица № 21
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете (первоначально)	Утверждено Решением о бюджете (уточненный)	Исполнено	Исполнено к первоначальному показателям (%)	Исполнено к уточненным показателям (%)
Источники финансирования дефицита бюджета – всего:	425 707,0	425 707,0	110 168,4	25,9	25,9

в том числе:					
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	4 793 048,0	2 955 000,0	2 680 000,0	55,9	90,7
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	4 418 048,0	2 580 000,0	2 580 000,0	58,4	100,0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	721 016,0	-	-	-	-
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	721 016,0	-	-	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	29 707,0	29 707,0	168,4	0,6	0,6
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	-	-	-	-	-
Исполнение государственных и муниципальных гарантий	50 000,0	-	-	-	-
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам в валюте Российской Федерации	71 000,0	21 000,0	10 000,0	14,1	47,6

Утвержденный объем средств источников финансирования дефицита бюджета относительно первоначальной редакции Решения о бюджете остался неизменным.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 110 168,4 тыс. руб., за счет:

- кредитных ресурсов (в сальдированном выражении) в сумме 100 000,0 тыс. руб.;

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета 168,4 тыс. руб. (снижение);

- возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам в валюте Российской Федерации, в сумме 10 000,0 тыс. руб. в связи с частичным погашением АО «Мурманоблгаз» задолженности по возмещению исполнения обязательств по муниципальной гарантии.

Погашение задолженности по ранее исполненной муниципальной гарантии осуществляется по графику погашения задолженности, указанному в мировом соглашении, заключенном Администрацией города Мурманска и акционерным обществом по газификации и эксплуатации газового хозяйства Мурманской области «Мурманоблгаз» (далее – мировое соглашение). По состоянию на 01.01.2020 установлено отклонение от графика погашения задолженности в сумме 11 000,0 тыс. руб., что повлекло за собой нарушение АО «Мурманоблгаз» условий мирового соглашения.

Привлечение кредитных ресурсов муниципальным образованием осуществлялось по фактической потребности, погашение – в соответствии с условиями кредитных договоров. Привлечение заемных средств от кредитных организаций превышает объемы их погашения, что свидетельствует о недостаточности собственных источников доходов в отчетном периоде, и ведет к увеличению долговой нагрузки и расходов на обслуживание муниципального долга.

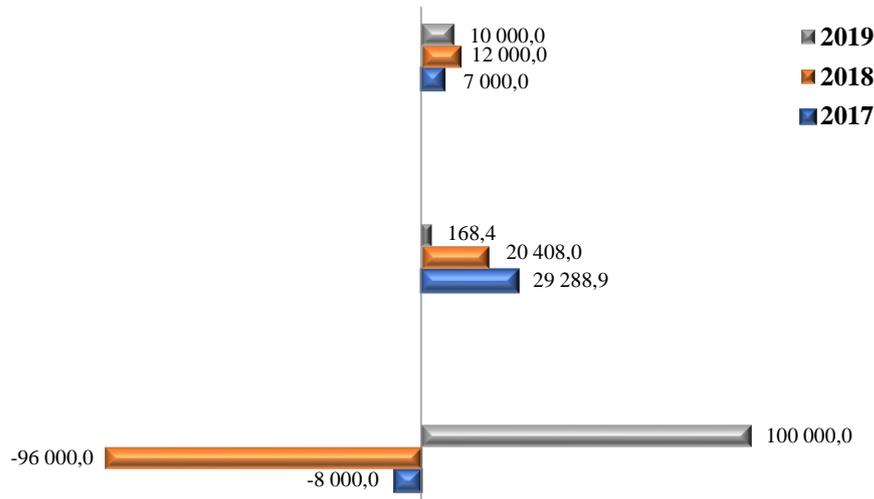
Динамика исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 2017 - 2019 годы представлена диаграммой № 7.

Диаграмма № 7
(в тыс. руб.)

Возврат кредитов,
предоставленных юридическим
лицам

Изменение остатков на счетах

Кредиты кредитных организаций
(в сальдированном выражении)



Согласно показателям отчетной формы 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за декабрь 2019 года остатки средств на счете бюджета муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.01.2020 сложились в сумме 32 261,4 тыс. руб., из них: 31,1 тыс. руб. – целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней, 32 230,3 тыс. руб. – средства, не имеющие целевого назначения.

По сравнению с 2018 годом остатки средств сократились на 168,4 тыс. руб. или 0,5 %.

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

Таблица № 22
(в тыс. руб.)

Наименование	на 01.01.2019	на 01.01.2020	Отклонение	
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Остатки средств бюджета – всего:	32 429,8	32 261,4	-168,4	-0,5
из них:				
целевых средств	91,7	31,1	-60,6	-66,0
средств нецелевого характера	32 338,1	32 230,3	-107,8	-0,3

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

6. Муниципальный долг муниципального образования город Мурманск за 2019 год

Муниципальный долг муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.01.2020 составил 1 795 000,0 тыс. руб. или 19,7 % объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Муниципальный долг на отчетную дату составляют долговые обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций.

Структура муниципального долга муниципального образования город Мурманска на отчетные даты в 2017 – 2019 годах представлена диаграммой № 8.

Диаграмма № 8
(в тыс. руб.)



Относительно предыдущего отчетного периода муниципальный долг муниципального образования город Мурманск увеличился на 100 000,0 тыс. руб. или 5,9 % за счет увеличения долговых обязательств по кредитам кредитных организаций.

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

Таблица № 23
(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Отчетный период			
	01.04.2019	01.07.2019	01.10.2019	01.01.2020
Предельный объем муниципального долга	5 866 016,0	3 576 016,0	2 855 000,0	2 855 000,0
Муниципальный долг	1 020 000,00	75 000,00	75 000,00	1 795 000,0

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

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

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Программу муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов муниципального образования город Мурманск в течение года внесены изменения в общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о бюджете в 2019 – 2021 годах на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям в связи с досрочным погашением муниципальной гарантии акционерным обществом «Электротранспорт города Мурманска» по договору о предоставлении муниципальной гарантии от 28.02.2018 со сроком исполнения 31.01.2019.

По данным выписки из муниципальной долговой книги муниципального образования город Мурманск на 01.01.2020 обязательства по муниципальным гарантиям отсутствуют.

7. Экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2019 год»

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета контрольно-счетной палатой города Мурманска проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2019 год» (далее – проект решения).

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

Показатели приложения 1 к проекту решения «Доходы бюджета муниципального образования город Мурманск по кодам классификации доходов бюджетов за 2019 год», отраженные в разрезе кодов администраторов доходов, соответствуют данным раздела 1 «Доходы бюджета» отчетных форм 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», представленных в составе годовой бюджетной отчетности ГАСБ, а также представленных управлением финансов администрации города Мурманска по главным администраторам доходов федерального и областного уровня.

Показатели приложения 2 к проекту решения «Расходы бюджета муниципального образования город Мурманск по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования город Мурманск за 2019 год» соответствуют данным раздела 2 «Расходы бюджета» указанных выше отчетных форм, представленных ГАСБ.

Показатели приложения 4 к проекту решения «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2019 год» соответствуют данным раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отчетной формы 0503117.

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

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ за 2019 год установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа от 28.12.2010 № 191н.

Вместе с тем контрольно-счетной палатой 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 администрации города Мурманска, комитетом по строительству администрации города Мурманска. Отмеченные недостатки не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ расходов, непредусмотренных СБР на 31.12.2019, не установлено.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют показателям СБР 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 администрации города Мурманска, комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, комитет по строительству администрации города Мурманска). Установленные расхождения возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете. Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 11 Решения о бюджете и Порядком № 272.

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что лимиты бюджетных обязательств соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по всем ГАСБ, кроме управления финансов администрации города Мурманска. 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 № 272.

При сопоставлении данных отчетных форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» учреждений, подведомственных ГАСБ, в части доходов и 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» ГАСБ в части исполненных бюджетных назначений по субсидиям, предоставляемым бюджетным и автономным учреждениям, расхождений не установлено.

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 администрации города Мурманска в связи с возвратом за счет собственных доходов учреждения, полученных от сдачи лома чугуна, образовавшегося в ходе демонтажа люков колодцев и дождеприемных решеток непригодных для дальнейшей эксплуатации, в рамках выполнения работ по ремонту (выборочно) автомобильных дорог общего пользования местного значения города Мурманска (источником финансирования указанных работ являлись средства субсидии на иные цели) в сумме 664,4 тыс. руб.;

- у комитета по культуре администрации города Мурманска в связи с ошибочным перечислением денежных средств в бюджет: возврат дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 5,4 тыс. руб., возврат денежных средств в связи с выявленным нарушением законодательства Российской Федерации в сумме 154,2 тыс. руб.

Проверкой достоверности показателей бюджетной отчетности ГАСБ установлено: показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют данным Главных книг в разрезе счетов бюджетного учета по ГАСБ и подведомственным им казенным учреждениям;

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

Выводы:

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проведены:

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

По результатам проведения экспертизы установлено следующее:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям бюджетного законодательства, Приказа № 191н.

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

2. Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 2019 год относительно утвержденных назначений: доходы – 15 436 664,6 тыс. руб. или 97,7 %, расходы – 15 546 833,0 тыс. руб. или 95,6 %, результат исполнения – дефицит в размере 110 168,4 тыс. руб.

3. Относительно 2017 и 2018 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов уменьшилась, что является показателем снижения финансовой устойчивости бюджета и повышения финансовой зависимости от областного бюджета.

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

5. Расходов, не предусмотренных СБР на 31.12.2019, не установлено.

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

- увеличением объема иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;
- уменьшением субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния;
- перераспределением бюджетных ассигнований в пределах утвержденного общего объема бюджетных ассигнований.

Изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 11 Решения о бюджете и Порядком № 272.

6. В 2019 году на осуществление государственных полномочий за счет средств местного бюджета было направлено 21 805,4 тыс. руб. или 0,1 % общего объема расходов. Расходы производились с учетом норм Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск. Расходы были направлены на дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан.

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

8. Наименьшее исполнение сложилось по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 35 214,4 тыс. руб. или 17,8 % плановых назначений в размере 197 500,0 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.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2019 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям Решения о бюджете.

10. Муниципальный долг муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.01.2020 составил 1 795 000,0 тыс. руб. или 19,7 % объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Муниципальный долг на отчетную дату составляют долговые обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций.

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

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

11. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ за 2019 год установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа от 28.12.2010 № 191н.

12. В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2019 год» установлено, что суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося дефицита бюджета, отраженные в проекте решения, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения, внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2019 год контрольно-счетная палата города Мурманска считает возможным принятие Советом депутатов города Мурманска решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2019 год.

**Аудитор контрольно-счетной
палаты города Мурманска**

Е.А. Харчева