

УТВЕРЖДЕНО
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Мурманской области
(протокол от 28.05.2020 № 13)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении областного бюджета
за 2019 год

г. Мурманск
2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Общие положения	3
Доходы	4
Налоговые доходы	5
Неналоговые доходы	8
Безвозмездные поступления	10
Дефицит (профицит) областного бюджета и источники финансирования дефицита областного бюджета	12
Состояние внутреннего государственного долга Мурманской области.....	14
Расходы	16
Межбюджетные трансферты.....	22
Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам муниципальных образований.....	23
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности	31
Дорожный фонд Мурманской области	32
Резервные фонды	33
Публичные обязательства и публичные нормативные обязательства.....	34
Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.....	36
Проверка соответствия годового отчета и бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета требованиям нормативных правовых актов.....	39
Выводы	40

Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год (далее – **заключение**) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ**), законами Мурманской области от 11 декабря 2007 года № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» (далее – **Закон о бюджетном процессе**), от 17 сентября 2011 года № 1389-01-ЗМО «О Контрольно-счетной палате Мурманской области» (далее – **Закон о Контрольно-счетной палате Мурманской области**), от 25 декабря 2018 года № 2334-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 21.11.2019, далее – **Закон о бюджете**) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Мурманской области.

Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год (далее – **Отчет об исполнении бюджета**) представлен в Контрольно-счетную палату Мурманской области (далее – **Счетная палата**) Правительством Мурманской области 13.04.2020 (исх. № 01/1193-АЧ) в пределах срока, установленного пунктом 3 статьи 43 Закона о бюджетном процессе.

Перечень документов, представленных с Отчетом об исполнении бюджета, в целом соответствует перечню, установленному статьей 44 Закона о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении бюджета представлен в составе форм, установленном «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28 декабря 2010 года № 191н (с изменениями).

Анализ исполнения по расходам проведен в соотношении с данными уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета на 2019 год (далее – **утвержденные бюджетные назначения**).

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета осуществлена Счетной палатой на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 43 Закона о бюджетном процессе с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ и проведена с использованием стандарта финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета», утвержденного Коллегией Счетной палаты (протокол от 29.03.2019 г. № 8).

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности каждого главного администратора средств областного бюджета подготовлено 30 заключений, которые вместе с результатами экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой, использованы при подготовке заключения.

Исполнение основных характеристик областного бюджета за 2019 год по показателям Отчета об исполнении бюджета и по результатам внешней проверки бюджетной отчетности представлено в следующей таблице.

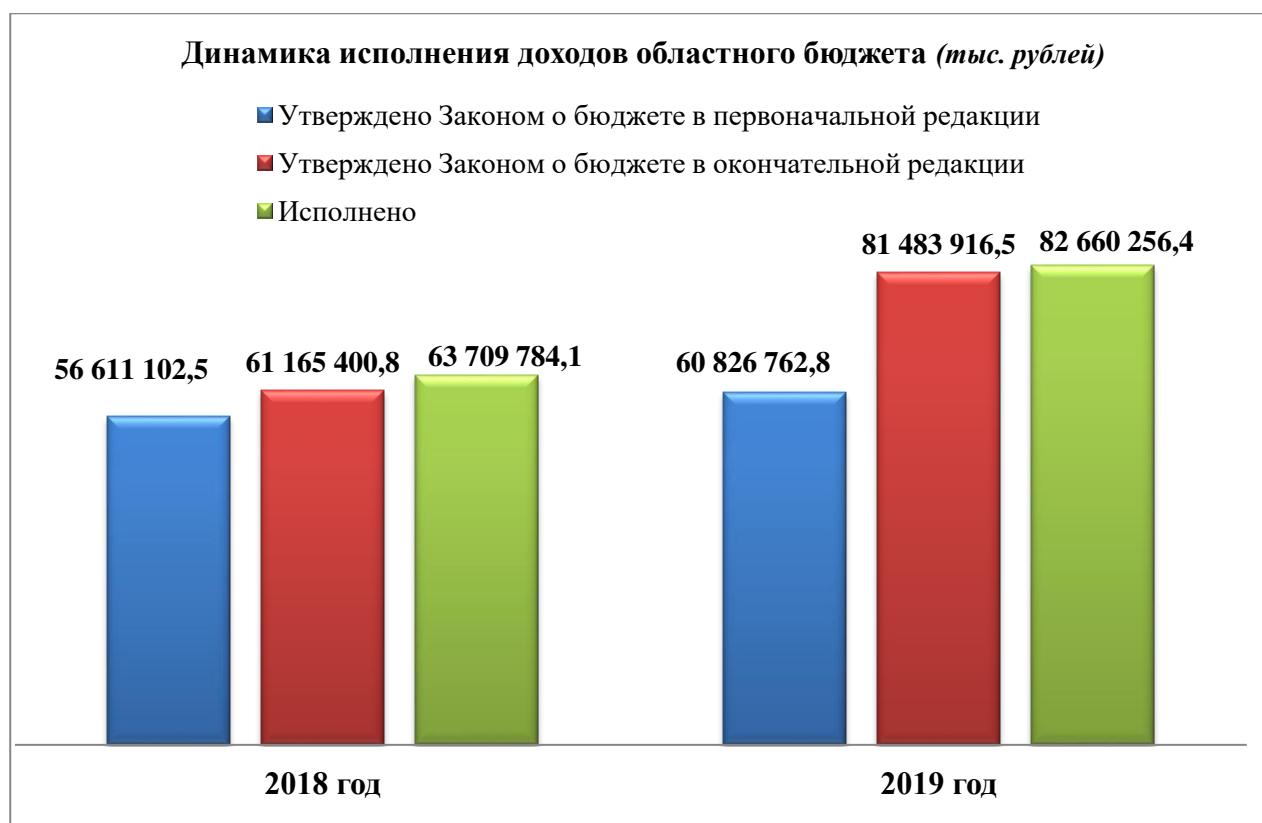
тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено Законом о бюджете	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2019 год		Отклонение (гр.5-гр.4)	Исполнение к утвержденным Законом о бюджете назначениям (+,-) (гр.4- гр.2)	Исполнение к утвержденным бюджетным назначениям (+,-) (гр.4- гр.3)
			по данным Отчета об исполнении бюджета	по результатам внешней проверки бюджетной отчетности			
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	81 483 916,5	81 483 916,5	82 660 256,4	82 660 256,4	–	1 176 339,9	1 176 339,9
Расходы	81 837 899,0	82 243 638,2	78 847 454,9	78 847 454,9	–	-2 990 444,1	-3 396 183,3
Дефицит (-) профицит (+)	-353 982,5	x	3 812 801,5	3 812 801,5	–	x	x

ДОХОДЫ

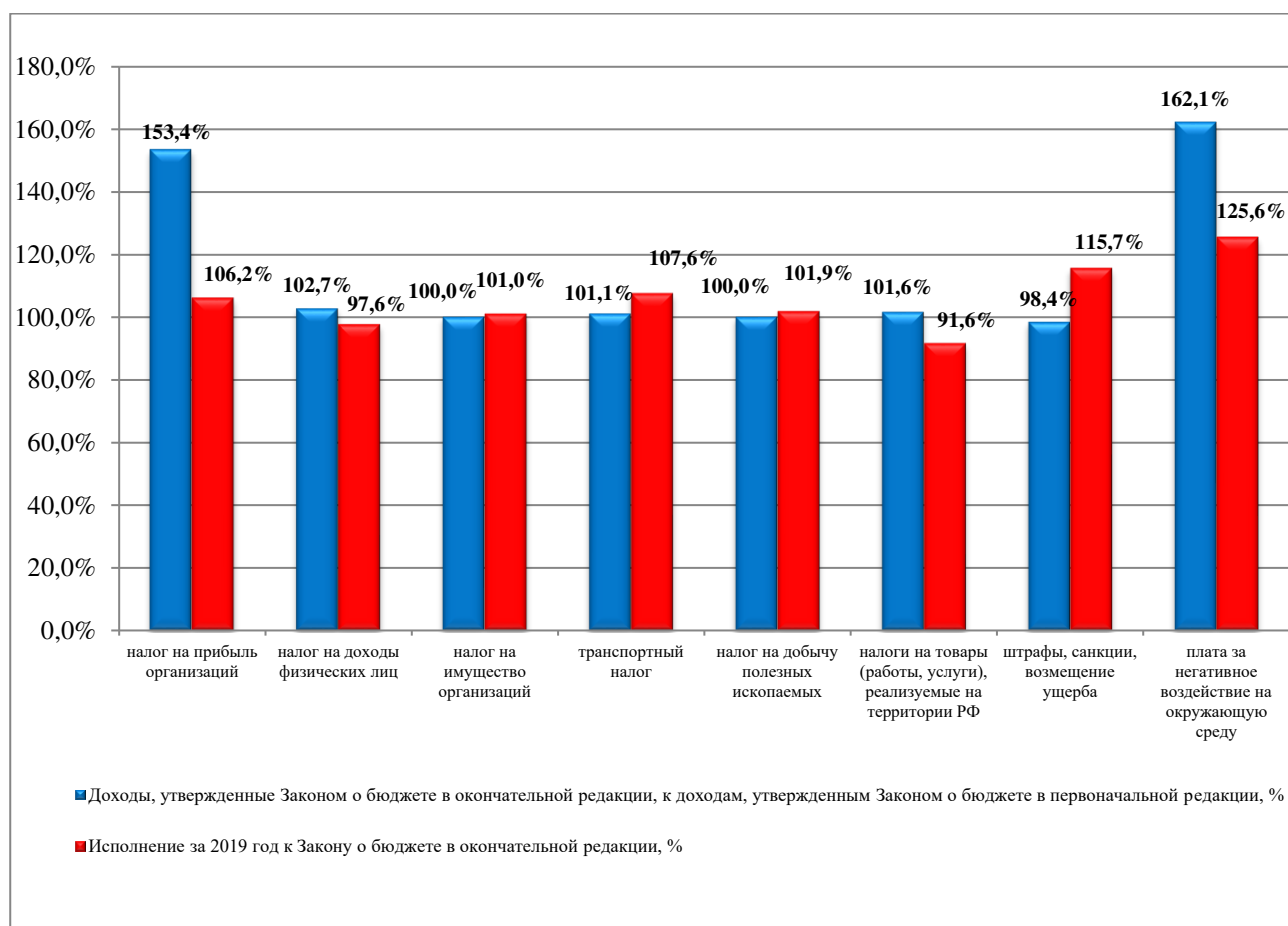
Доходы областного бюджета исполнены в объеме 82 660 256,4 тыс. рублей, что на 1 176 339,9 тыс. рублей, или на 1,4 % больше назначений, утвержденных Законом о бюджете.

Общий объем законодательно утвержденных и исполненных доходов за 2018 и 2019 годы представлен ниже на диаграмме.



Информация об исполнении доходов областного бюджета за 2019 год в разрезе видов доходов представлена в приложении № 1 к заключению.

Анализ двух относительных показателей (первоначальные утвержденные назначения к утвержденным назначениям в окончательной редакции Закона о бюджете и фактические поступления к утвержденным назначениям) по 8 видам доходов, которые составили 99,2 % поступлений доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, приведен ниже на диаграмме.



Отклонения относительных показателей исполнения областного бюджета по доходам к утвержденным назначениям определены в диапазоне от 91,6 % (налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ) до 125,6 % (плата за негативное воздействие на окружающую среду).

Отклонение относительных показателей по доходам между Законом о бюджете в окончательной редакции и аналогичными показателями Закона о бюджете в первоначальной редакции находятся в диапазоне от 98,4 % (штрафы, санкции, возмещение ущерба) до 153,4 % (налог на прибыль организаций) и 162,1 % (плата за негативное воздействие на окружающую среду).

Приведенный анализ отклонений указывает на недостатки качества (реалистичности) планирования назначений показателей поступления доходов по налогу на прибыль организаций и платы за негативное воздействие на окружающую среду на стадии их прогнозирования, что не корреспондируется с нормой статьи 37 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающей принцип достоверности бюджета.

Налоговые доходы

Бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены в объеме 67 804 132,7 тыс. рублей (82,0 % от поступивших доходов), что составило:

- 102,0 % от утвержденных бюджетных назначений;
- 124,4 % от исполненных бюджетных назначений 2018 года.

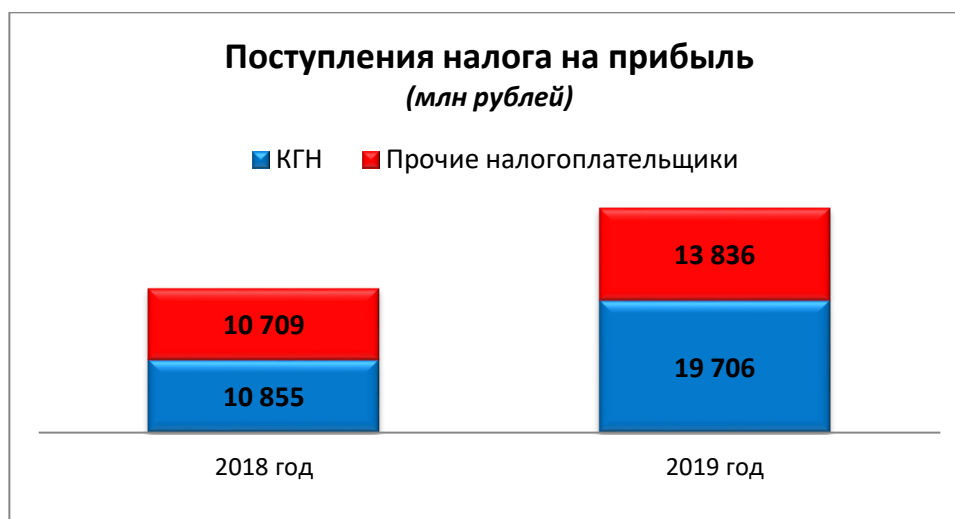
Поступления в областной бюджет налоговых доходов в 2019 году на 93,2 % обеспечены следующими налогами:

- налогом на прибыль организаций – 49,5 % (в 2018 году – 39,8 %);
- налогом на доходы физических лиц – 35,3 % (в 2018 году – 42,2 %);
- налогом на имущество организаций – 8,4 % (в 2018 году – 11,1 %).

Объем поступлений по **налогу на прибыль организаций** (далее - **налог на прибыль**) составил 33 542 241,1 тыс. рублей, что выше объема, утвержденного Законом о бюджете на 1 949 316,7 тыс. рублей (на 6,2 %) и выше поступлений 2018 года на 11 978 298,5 тыс. рублей (на 55,5 %).

Поступления налога в областной бюджет обеспечены на 58,8 % участниками консолидированных групп налогоплательщиков (далее - **КГН**), состоящими на учете в налоговых инспекциях Мурманской области¹.

Сравнительный анализ поступлений налога на прибыль в областной бюджет по группам налогоплательщиков за 2018 и 2019 годы приведен ниже на диаграмме.



Доля поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль от участников КГН в общей сумме поступлений в 2019 году по сравнению с 2018 годом выросла с 50,3 до 58,8 процентов.

Согласно Отчету о поступлении налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности (форма 1-НОМ, далее – **Отчет о поступлении налогов и сборов**) по состоянию на 01.01.2020 значительную часть (87,4 %) поступлений налога на прибыль в областной бюджет обеспечили организации со следующими основными видами экономической деятельности:

- деятельность по операциям с недвижимым имуществом – 51,0 процента²;
- добыча полезных ископаемых – 16,0 процента;
- транспортировка и хранение – 7,4 процента;
- деятельность в области информации и связи – 5,0 процента;

¹ Создание КГН регламентируется главой 3.1 Налогового кодекса РФ

² Ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков является организация с основным видом деятельности «Деятельность по операциям с недвижимым имуществом» (ОКВЭД 68), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 25.1 Налогового кодекса РФ

- торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов – 4,3 процента;
- обрабатывающие производства – 3,7 процента.

Налог на доходы физических лиц исполнен в объеме 23 964 297,9 тыс. рублей, что ниже объема, утвержденного Законом о бюджете на 576 808,1 тыс. рублей (на 2,4 %) и выше поступлений 2018 года на 989 503,0 тыс. рублей (на 4,3 %).

Согласно Отчету о поступлении налогов и сборов по состоянию на 01.01.2020 наибольшая доля поступлений налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Мурманской области (63,5 %) обеспечена организациями со следующими основными видами экономической деятельности:

- государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение – 31,4 процента;
- сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство – 8,6 процента;
- обрабатывающие производства – 8,3 процента;
- транспортировка и хранение – 8,2 процента;
- деятельность в области здравоохранения и социальных услуг – 7,0 процентов.

Доходы по **налогу на имущество организаций**, исполненные в объеме 5 683 763,8 тыс. рублей выше объема, утвержденного Законом о бюджете, на 56 353,0 тыс. рублей (на 1,0 %) и на 332 435,7 тыс. рублей (на 5,5 %) ниже объема поступления 2018 года.

Согласно Отчету о поступлении налогов и сборов по состоянию на 01.01.2020 значительную часть (74,7 %) поступлений налога на имущество организаций в областной бюджет обеспечили организации со следующими основными видами экономической деятельности:

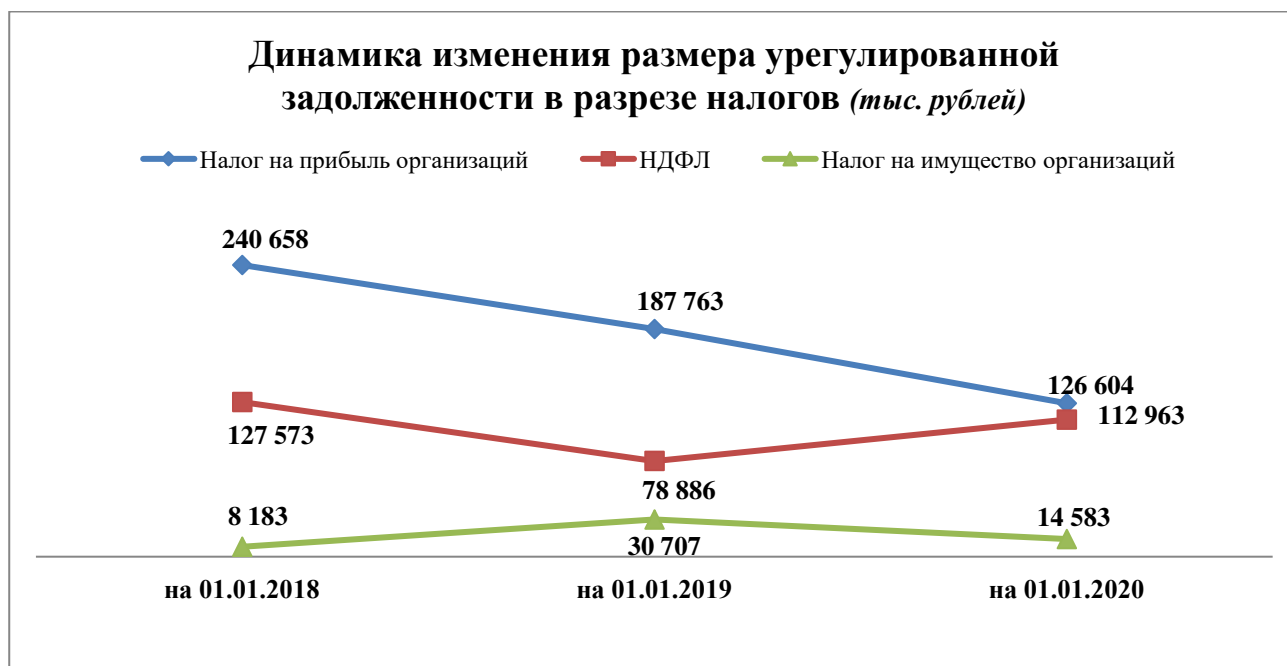
- торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов – 27,3 процента;
- добыча полезных ископаемых – 15,0 процента;
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха – 13,1 процента;
- транспортировка и хранение – 10,4 процента;
- обрабатывающие производства – 8,9 процента.

Потенциальным резервом увеличения поступлений в областной бюджет по вышеприведенным налоговым доходам является эффективное осуществление налогового администрирования объемов выявленной задолженности. Так, по состоянию на 1 января 2020 года размер урегулированной задолженности (без учета пеней и налоговых санкций)³ составил:

³ По данным Отчета о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации (форма 4-НМ)

- по налогу на прибыль в областной бюджет 126 604 тыс. рублей со снижением относительно 2018 года на 61 159 тыс. рублей;
- по налогу на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Мурманской области 112 963 тыс. рублей с увеличением относительно 2018 года на 34 077 тыс. рублей;
- по налогу на имущество организаций в областной бюджет 14 583 тыс. рублей со снижением относительно 2018 года на 16 124 тыс. рублей.

Сравнительный анализ приведенных данных представлен ниже на диаграмме.



Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов в доход областного бюджета за 2019 год составило 672 736,6 тыс. рублей, или 118,5 % от утвержденных бюджетных назначений, что больше на 173 833,4 тыс. рублей (на 34,8 %) поступлений 2018 года. Исполнение неналоговых доходов областного бюджета в 2019 году в основном обеспечено следующими доходами:

- денежными взысканиями (штрафами) за правонарушения в области дорожного движения в сумме 285 112,2 тыс. рублей (42,4 % неналоговых доходов), в 2018 году 252 138,5 тыс. рублей (50,5 % неналоговых доходов);
- платой за негативное воздействие на окружающую среду – 161 461,3 тыс. рублей (24,0 % неналоговых доходов), в 2018 году 90 680,1 тыс. рублей (18,2 % неналоговых доходов);
- доходами от компенсации затрат государства – 53 554,8 тыс. рублей (8,0 % неналоговых доходов), в 2018 году 38 597,6 тыс. рублей (7,7 % неналоговых доходов);
- доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и

муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 32 340,7 тыс. рублей (4,8 % неналоговых доходов), в 2018 году 12 283,0 тыс. рублей (2,5 % неналоговых доходов);

• платой за использование лесов – 26 589,4 тыс. рублей (4,0 % неналоговых доходов), в 2018 году 23 042,4 тыс. рублей (4,6 % неналоговых доходов).

Сведения об исполнении неналоговых доходов за 2019 год в разрезе подгрупп представлены ниже в таблице.

тыс. рублей				
Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено	Процент исполнения, %
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		567 760,4	672 736,6	118,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 1 11 00000 00 0000 000	42 295,9	41 894,4	99,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	000 1 12 00000 00 0000 000	146 604,1	189 523,4	129,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	000 1 13 00000 00 0000 000	80 241,3	75 060,6	93,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	000 1 14 00000 00 0000 000	9 671,0	33 344,9	344,8
Административные платежи и сборы	000 1 15 00000 00 0000 000	1 722,5	1 484,0	86,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 1 16 00000 00 0000 000	287 225,6	332 179,3	115,7
Прочие неналоговые доходы	000 1 17 00000 00 0000 000	-	-750,0	-

По данным Отчета об исполнении бюджета и сведений, предоставленных Министерством имущественных отношений Мурманской области, по доходам, администратором которых оно является, установлено следующее:

1) *Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации).*

За 2019 год по договорам аренды государственного имущества начислено 4 667,4 тыс. рублей, поступило в областной бюджет 3 210,8 тыс. рублей, или 102,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

Сведения о недоимке указанного дохода за отчетный период приведены ниже в таблице.

тыс. рублей								
Недоимка по состоянию на 01.01.2019			Недоимка по состоянию на 01.01.2020			Изменение		
Всего	Арендная плата	Пени	Всего	Арендная плата	Пени	Всего	Арендная плата	Пени
4 487,9	3 929,8	558,1	4 483,3	3 925,4	557,9	-4,6	-4,4	-0,2

По состоянию на 1 января 2020 года размер недоимки (включая пени) по сравнению с 1 января 2019 года уменьшился на 4,6 тыс. рублей и составил 4 483,3 тыс. рублей, что составляет 139,6 % объема поступлений за 2019 год;

2) Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации).

За 2019 год начислено доходов, получаемых за земли, находящиеся в собственности Мурманской области, в размере 6 318,9 тыс. рублей, поступило в областной бюджет 5 186,3 тыс. рублей, или 92,2 % от утвержденных бюджетных назначений.

Сведения о недоимке указанного дохода за отчетный период приведены ниже в таблице.

тыс. рублей								
Недоимка по состоянию на 01.01.2019			Недоимка по состоянию на 01.01.2020			Изменение		
Всего	Арендная плата	Пени	Всего	Арендная плата	Пени	Всего	Арендная плата	Пени
6 796,7	5 095,5	1 701,2	8 003,8	5 848,6	2 155,2	1 207,1	753,1	454,0

По состоянию на 1 января 2020 года по сравнению с 1 января 2019 года размер недоимки (включая пени) увеличился до 8 003,8 тыс. рублей или на 1 207,1 тыс. рублей, что в 1,5 раза больше суммы поступлений за 2019 год;

3) Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации.

Поступления доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий в 2019 году составили 314,9 тыс. рублей, или 91,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

Недоимка по перечислению части прибыли, подлежащей уплате в областной бюджет, по состоянию на 01.01.2020 составила 6 184,1 тыс. рублей (в том числе пени 269,2 тыс. рублей).

Таким образом, при повышении эффективности администрирования неналоговых доходов недоимка является потенциальным резервом увеличения поступлений от перечисленных доходов в областной бюджет.

Безвозмездные поступления

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета безвозмездные поступления в доход областного бюджета за 2019 год (кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов) составили 14 183 387,1 тыс. рублей, или 98,2 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за

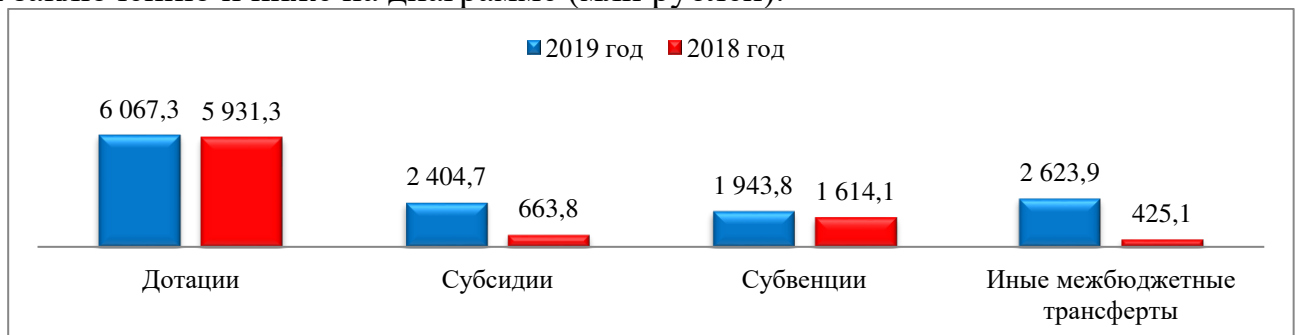
счет поступлений из федерального бюджета) составили 13 039 613,1 тыс. рублей или 98,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

Объем безвозмездных поступлений в 2019 году увеличился по сравнению с 2018 годом на 62,5 процента. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов областного бюджета увеличился на 3,5 процентных пункта к уровню 2018 года и составил 17,2 процента.

Сведения об исполнении безвозмездных поступлений представлены ниже в таблице.

тыс. рублей			
Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено	Процент исполнения, %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	14 438 464,7	14 183 387,1	98,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕРЕЗИДЕНТОВ	76 182,1	76 182,1	100,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	13 296 238,8	13 039 613,1	98,1
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5 796 307,7	6 067 322,9	104,7
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 509 946,4	2 404 666,6	95,8
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 279 755,8	1 943 766,5	85,3
Иные межбюджетные трансферты	2 710 228,9	2 623 857,0	96,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ	483 021,7	410 860,0	85,1
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	583 022,0	583 022,0	100,0
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-	101 673,9	-
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-	-27 964,1	-
<i>Справочно:</i> ДОХОДЫ, всего	X	82 660 256,4	X
<i>Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах областного бюджета, %</i>		17,2%	

Структура, динамика и сравнительный анализ безвозмездных поступлений в доход областного бюджета за 2018 и 2019 годы представлены в приложении № 2 к заключению и ниже на диаграмме (млн рублей).



Объем безвозмездных поступлений из федерального бюджета в 2019 году увеличился на 51,0 % по сравнению с 2018 годом и составил 13 039 613,1 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений из федерального бюджета в общем объеме безвозмездных поступлений составила 91,9 процента.

В структуре безвозмездных поступлений дотации из федерального бюджета составили 42,8 % общего объема поступлений, или 6 067 322,9 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 104,7 процента. Размер дотаций в 2019 году увеличился на 2,3 % к уровню 2018 года.

Субсидии из федерального бюджета в областной бюджет поступили в сумме 2 404 666,6 тыс. рублей, что составило 17,0 % общего объема безвозмездных поступлений. Исполнение годовых назначений составило 95,8 процента. Поступление субсидий в 2019 году увеличилось в 3,6 раза к уровню 2018 года.

Объем полученных субвенций из федерального бюджета составил 1 943 766,5 тыс. рублей, или 13,7 % общего объема безвозмездных поступлений, исполнение составило 85,3 % от утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2018 года объем поступивших субвенций увеличился на 20,4 процента.

Иные межбюджетные трансферты поступили в размере 2 623 857,0 тыс. рублей (96,8 % от утвержденных бюджетных назначений), что в структуре безвозмездных поступлений составило 18,5 процента.

Сравнительный анализ объемов безвозмездных поступлений в доходы областного бюджета за 2019 год в разрезе главных администраторов доходов областного бюджета представлен в приложении № 3 к заключению.

Основная доля - 9 967 897,9 тыс. рублей, или 70,2 % безвозмездных поступлений приходится на четырех главных администраторов доходов областного бюджета:

- Министерство финансов Мурманской области – 3 464 502,2 тыс. рублей (24,4 %);
- Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области – 3 064 251,3 тыс. рублей (21,6 %);
- Министерство социального развития Мурманской области – 2 144 153,7 тыс. рублей (15,1 %);
- Министерство здравоохранения Мурманской области – 1 294 990,7 тыс. рублей (9,1 %).

Дефицит (профицит) областного бюджета и источники финансирования дефицита областного бюджета

Законом о бюджете дефицит областного бюджета установлен в сумме 353 982,5 тыс. рублей (в первоначальной редакции Закона о бюджете предусматривался профицит в размере 796 997,6 тыс. рублей).

Областной бюджет согласно Отчету об исполнении бюджета исполнен с профицитом в сумме 3 812 801,5 тыс. рублей.

В течение 2019 года заимствования в целях финансирования дефицита областного бюджета осуществлялись на основании Программы государственных внутренних заимствований Мурманской области, утвержденной статьей 19 Закона о бюджете (Приложение № 7 к Закону о бюджете).

Источники финансирования дефицита областного бюджета, приведенные в Отчете об исполнении бюджета, сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 95 Бюджетного кодекса РФ для бюджетов субъектов Российской Федерации, а именно:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации (КБК 000 01 02 00 00 0000 000) в сумме «минус» 4 700 000,0 тыс. рублей, включающей в себя сальдо от полученных на сумму 34 900 000,0 тыс. рублей и погашенных на сумму 39 600 000,0 тыс. рублей кредитов⁴;
- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (КБК 000 01 03 00 00 00 0000 000) в сумме «минус» 470 789,9 тыс. рублей, включающей в себя сальдо от полученных на сумму 16 785 000,0 тыс. рублей⁵ и погашенных на сумму 17 255 789,9 тыс. рублей⁶ бюджетных кредитов;
- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации (КБК 000 01 06 05 00 00 0000 000) в сумме «минус» 14 634,9 тыс. рублей, включающей в себя сальдо от предоставленных бюджетных кредитов муниципальным образованиям в сумме 895 684,0 тыс. рублей⁷, и возврата муниципальными образованиями и юридическими лицами бюджетных кредитов на сумму 881 049,1 тыс. рублей⁸;
- операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов (КБК 000 01 06 10 00 00 0000 000) в сумме 1 600 623,1 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (КБК 000 01 05 00 00 00 0000 000) в сумме «минус» 227 999,8 тыс. рублей (увеличение остатков средств бюджета).

Необходимо отметить, что в 2019 году:

- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале не поступали;
- бюджетные кредиты юридическим лицам не предоставлялись;
- объем бюджетных ассигнований для предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам (895 684,0 тыс. рублей) не превысил сумму, установленную пунктом 3 статьи 16 Закона о бюджете (1 055 000,0 тыс. рублей);
- сумма бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам на срок, выходящий за пределы финансового года (895 684,0 тыс. рублей), не превысила сумму, установленную пунктом 3 статьи 16 Закона о бюджете (1 000 000,0 тыс. рублей).

⁴ Кредитор – ПАО «Сбербанк России»

⁵ Кредиты от Управления Федерального казначейства по Мурманской области на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)

⁶ Федеральному бюджету возвращено 470 789,9 тыс. рублей, Управлению Федерального казначейства по Мурманской области – 16 785 000,0 тыс. рублей

⁷ Предоставлено 17 кредитов 11 муниципальным образованиям Мурманской области на погашение муниципальных долговых обязательств и на финансирование дефицита местного бюджета

⁸ Муниципальными образованиями возвращено 848 781,9 тыс. рублей, юридическими лицами – 32 267,2 тыс. рублей

Состояние внутреннего государственного долга Мурманской области

Статьей 1 Закона о бюджете верхний предел государственного внутреннего долга Мурманской области (далее – **государственный долг**) на 1 января 2020 года установлен в объеме 19 022 911,0 тыс. рублей, что на 2 518 199,0 тыс. рублей или на 11,7 % ниже первоначально утвержденного значения. Верхний предел долга по государственным гарантиям Мурманской области на 1 января 2020 года установлен в сумме 500 000,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета государственный долг по состоянию на 1 января 2020 года составил 14 088 911,0 тыс. рублей, или 74,1 % от установленного Законом о бюджете верхнего предела.

За отчетный период государственный долг уменьшился на 4 670 789,9 тыс. рублей за счет погашения кредитов кредитным организациям и бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, необходимых для финансирования дефицита областного бюджета и погашения долговых обязательств.

Анализ изменения объема и структуры государственного долга в отчетном году и его соотношение к объему налоговых и неналоговых доходов приведены ниже в таблице.

Вид долгового обязательства	Государственный долг				Прирост (+), снижение (-) тыс. рублей	Темп роста %
	на 01.01.2019		на 01.01.2020			
	Объем, тыс. рублей	Структура долга, %	Объем, тыс. рублей	Структура долга, %		
Итого:	18 759 700,9	100	14 088 911,0	100	-4 670 789,9	75,1
Кредиты, полученные от кредитных организаций	9 700 000,0	51,7	5 000 000,0	35,5	-4 700 000,0	51,5
Бюджетные кредиты, привлеченные в федеральном бюджете	9 059 700,9	48,3	8 588 911,0	61,0	-470 789,9	94,8
Государственная гарантия, предоставленная Мурманской областью	0,0	-	500 000,0	3,5	500 000,0	-
<i>Размер долга к объему налоговых и неналоговых доходов</i>	<i>34,1%</i>	<i>x</i>	<i>20,6%</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

Как следует из таблицы, государственный долг по кредитам, полученным от кредитных организаций, уменьшился на 4 700 000,0 тыс. рублей, или на 48,5 процентов. По бюджетным кредитам, предоставленным из средств федерального бюджета, государственный долг снизился на 470 789,9 тыс. рублей, или на 5,2 процента.

В феврале 2019 года Мурманской областью предоставлена государственная гарантия в сумме 500 000,0 тыс. рублей в обеспечение исполнения обязательств принципала⁹ по банковскому кредиту¹⁰, привлекаемому для расчетов с

⁹ АО «Мурманэнергосбыт»

поставщиками ресурсов, в том числе с поставщиками топочного мазута. Срок действия государственной гарантии – по 25.12.2021.

Относительный показатель размера государственного долга к налоговым и неналоговым доходам на 1 января 2019 года составлял 34,1 % и на конец отчетного периода уменьшился на 13,5 процентных пунктов и составил 20,6 процентов.

По состоянию на 01.01.2020 в структуре государственного долга основную долю составляют бюджетные кредиты. Их удельный вес составил 61,0 %, увеличившись за отчетный год на 12,7 процентных пунктов. Доля кредитов, полученных от кредитных организаций, в общем объеме государственного долга составила 35,5 процентов (сократилась за 2019 год на 16,2 процентных пункта). Удельный вес государственной гарантии Мурманской области в структуре государственного долга по состоянию на 01.01.2020 составил 3,5 процента.

В отчетном периоде государственная гарантия Мурманской области не исполнялась (исполнение обязательств осуществлялось принципалом).

Движение государственного внутреннего долга в 2019 году по видам долговых обязательств представлено ниже в таблице.

тыс. рублей

Государственный долг по видам долговых обязательств	на 01.01.2019	Увеличение долговых обязательств	Уменьшение долговых обязательств	на 01.01.2020
Кредиты, полученные от кредитных организаций	9 700 000,0	34 900 000,0	39 600 000,0	5 000 000,0
Бюджетные кредиты, привлеченные в федеральном бюджете	9 059 700,9	0,0	470 789,9	8 588 911,0
Бюджетные кредиты, привлеченные на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)*	0,0	16 785 000,0	16 785 000,0	0,0
Государственная гарантия, предоставленная Мурманской областью	0,0	755 090,4	255 090,4	500 000,0
Итого:	18 759 700,9	52 440 090,4	57 110 880,3	14 088 911,0

* - привлечены в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области

За анализируемый период привлечение кредитов, полученных от кредитных организаций, произведено в объеме 34 900 000,0 тыс. рублей по ставкам от 7,5 % до 8,5 % годовых, бюджетных кредитов – 16 785 000,0 тыс. рублей по ставке 0,1 % годовых. Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций, произведено в сумме 39 600 000,0 тыс. рублей, бюджетных кредитов – в сумме 17 255 789,9 тыс. рублей.

Наличие в 2019 году движения по государственной гарантии Мурманской области (увеличение и уменьшение долгового обязательства на 255 090,4 тыс. рублей) объясняется тем, что в марте 2019 года принципалом погашена часть банковского кредита в сумме 255 090,4 тыс. рублей, что привело к

¹⁰ Кредит предоставлен АО «Альфа-Банк»

уменьшению размера государственной гарантии. В дальнейшем принципалом получен новый кредит на аналогичную сумму, в связи с чем размер государственной гарантии Мурманской области вновь увеличился до 500 000,0 тыс. рублей.

Предельный объем государственного долга на 2019 год, установленный пунктом 2 статьи 19 Закона о бюджете в сумме 67 045 451,9 тыс. рублей, в том числе по государственным гарантиям Мурманской области в сумме 500 000,0 тыс. рублей, не превышен.

Расходы на обслуживание государственного долга в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшились на 188 088,3 тыс. рублей, или на 29,7 % (с 634 051,2 тыс. рублей до 445 962,9 тыс. рублей) и не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

РАСХОДЫ

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2019 год утвержденные бюджетные назначения составили 82 243 638,2 тыс. рублей, что на 405 739,2 тыс. рублей, или на 0,5 % больше объема бюджетных обязательств, утвержденных статьей 1 Закона о бюджете (в 2018 году – на 2 172 655,0 тыс. рублей, или на 3,4 %, в 2017 году – на 628 686,7 тыс. рублей, или на 1,08 %).

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы в 2019 году исполнены в общем объеме 78 847 454,9 тыс. рублей, или на 95,9 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2018 году – на 96,6 %, в 2017 году – на 97,1 %).

Объем исполненных в 2019 году бюджетных обязательств на 2 990 444,1 тыс. рублей, или на 3,7 % меньше расходов областного бюджета, утвержденных статьей 1 Закона о бюджете (в 2018 году не исполнено 0,2 % бюджетных обязательств, в 2017 году – 1,8 %), при этом по отношению к 2018 году расходы увеличились на 15 159 339,1 тыс. рублей, или на 23,8 процента.

Объемы исполнения расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года и удельный вес поквартального исполнения в общем объеме исполненных расходов представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

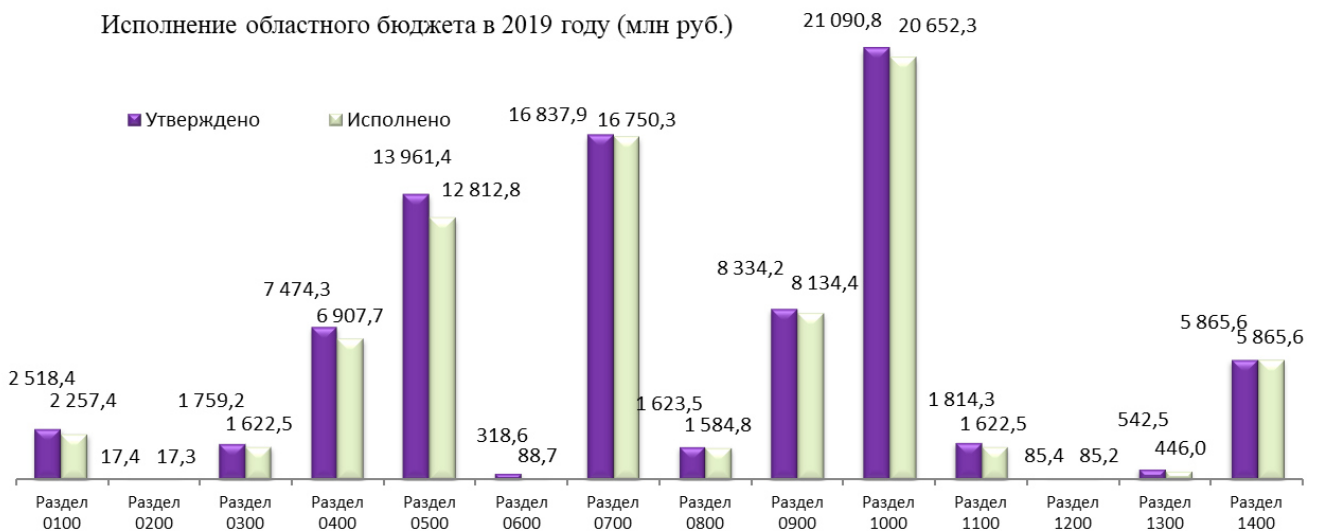
Показатели Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)				Справочно		
Дата отчета	Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год (на дату отчета)	Исполнено (на дату отчета)		Исполнено в квартал		Уд. вес в общем объеме исполненных за 2019 год расходов
		сумма	% от годовых назначений			
на 1 апреля	69 708 455,4	16 643 798,8	23,9%	I кв	16 643 798,79	21,1%
на 1 июля	73 634 971,6	36 087 147,2	49,0%	II кв	19 443 348,38	24,7%
на 1 октября	77 648 714,3	54 655 076,1	70,4%	III кв	18 567 928,92	23,5%
за 2018 год	82 243 638,2	78 847 454,9	95,9%	IV кв	24 192 378,79	30,7%
				Всего	78 847 454,9	100,0 %

В ходе исполнения бюджета в 2019 году в целом обеспечено равномерное использование средств. Однако основной объем расходов (30,7 % годового

объема), как и в 2018 году, приходится на IV квартал. Исполнение расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года осуществлялось в следующих объемах:

- в 1 квартале – 16 643 798,8 тыс. рублей, или 23,9 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2018 году – 22,4 %, в 2017 году – 20,9 %);
- в первом полугодии – 36 087 147,2 тыс. рублей, или 49,0 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2018 году – 48,3 %, в 2017 году – 46,2 %);
- за 9 месяцев – 54 655 076,1 тыс. рублей, или 70,4 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2018 году – 70,6 %, в 2017 году – 70,1 %);
- за 2019 год – 78 847 454,9 тыс. рублей, или 95,9 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2018 году – 96,6 %, в 2017 году – 97,1 %).

Исполнение расходной части областного бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлено в следующей диаграмме и таблице.



Наименование	Код раздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		Неисполненные бюджетные назначения
			сумма	%	
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	0100	2 518 439,8	2 257 390,3	89,6%	261 049,5
Национальная оборона	0200	17 440,5	17 322,1	99,3%	118,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	1 759 206,9	1 622 473,9	92,2%	136 733,0
Национальная экономика	0400	7 474 342,7	6 907 654,8	92,4%	566 687,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	13 961 391,9	12 812 791,3	91,8%	1 148 600,6
Охрана окружающей среды	0600	318 584,8	88 735,0	27,9%	229 849,8
Образование	0700	16 837 878,4	16 750 287,1	99,5%	87 591,3
Культура и кинематография	0800	1 623 495,7	1 584 809,2	97,6%	38 686,5
Здравоохранение	0900	8 334 236,5	8 134 382,6	97,6%	199 853,9
Социальная политика	1000	21 090 805,5	20 652 341,6	97,9%	438 463,9
Физическая культура и спорт	1100	1 814 279,2	1 622 529,3	89,4%	191 749,9
Средства массовой информации	1200	85 419,2	85 167,4	99,7%	251,8

Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	542 509,7	445 962,9	82,2%	96 546,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	5 865 607,4	5 865 607,4	100,0%	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		82 243 638,2	78 847 454,9	95,9%	3 396 183,3
в том числе:					
- расходы на обслуживание государственного долга (процентные расходы)		542 509,7	445 962,9	82,2%	96 546,8
- непроцентные расходы		81 701 128,5	78 401 492,0	96,0%	3 299 636,5

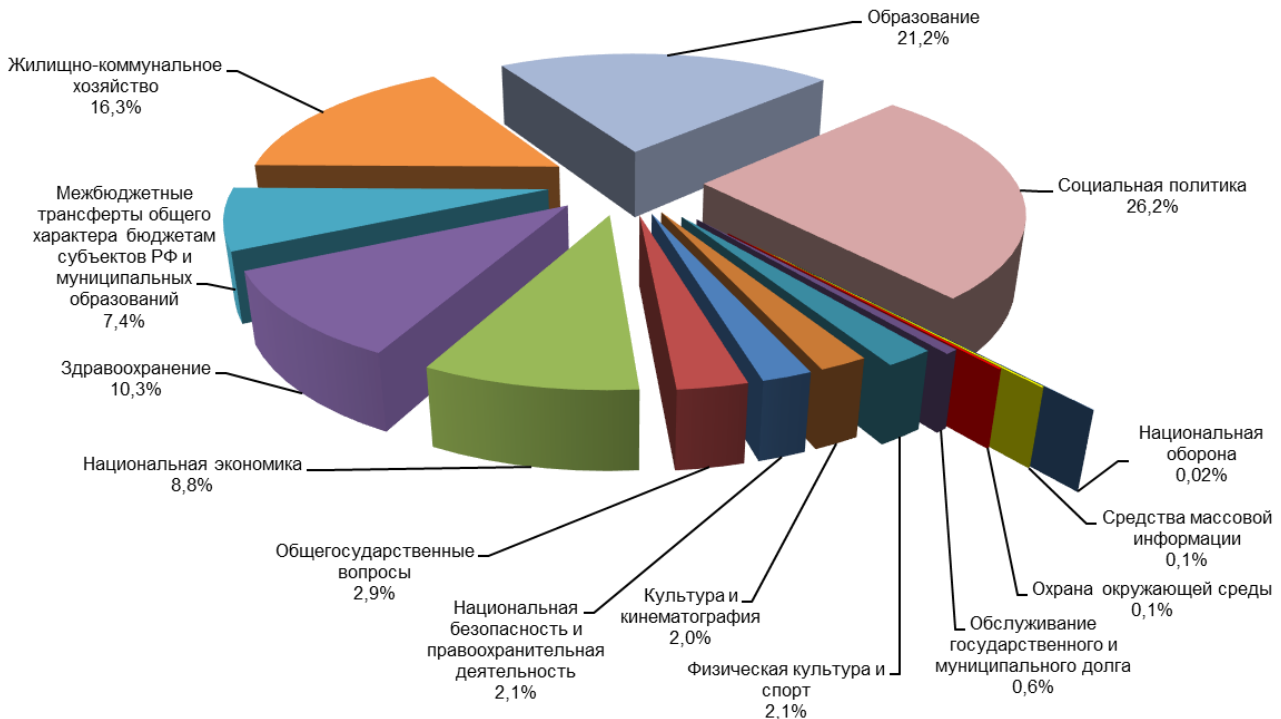
В соответствии с отчетом об исполнении бюджета в 2019 году в полном объеме исполнены расходы по одному разделу функциональной классификации расходов – «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Ниже среднего показателя исполнения (95,9 %) исполнены расходы по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» – исполнено на 89,7 % (в 2018 году – 89,6 %, в 2017 году – 93,6 %);
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – исполнено на 92,2 % (в 2018 году – 96,0 %, в 2017 году – 99,2 %);
- «Национальная экономика» – на 92,4 % (в 2018 году – 93,8 %, в 2017 году – 94,4 %);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 91,8 % (в 2018 году – 90,5 %, в 2017 году – 88,7 %);
- «Охрана окружающей среды» – исполнено на 27,9 % (в 2018 году – 74,4 %, в 2017 году – 89,4 %);
- «Физическая культура и спорт» – исполнено на 89,4 % (в 2018 году – 96,7 %, в 2017 году – 99,8 %);
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» – исполнено на 82,2 % (в 2018 году – 71,2 %, в 2017 году – 91,9 %).

В 2019 году расходы на обслуживание государственного долга (процентные расходы) составили 445 962,9 тыс. рублей, или 0,6 % в общем объеме исполненных расходов областного бюджета (в 2018 году – 1,0 %, в 2017 году – 1,0 %).

Структура исполнения расходов областного бюджета в 2019 году в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлена на следующей диаграмме.



Основной объем (более 60,0 %) финансовых ресурсов областного бюджета в 2019 году, как и в прошлые отчетные периоды, направлен на расходы **в сферах:**

- «Образование» – 21,2 % (в 2018 году – 23,7 %, в 2017 году – 24,3 %);
- «Социальная политика» – 26,2 % (в 2018 году – 31,1 %, в 2017 году – 32,8 %);
- «Здравоохранение» – 10,3 % (в 2018 году – 8,0 %, в 2017 году – 8,0 %).

В соответствии с **ведомственной структурой** расходов областного бюджета на 2019 год исполнение бюджетных обязательств осуществляли 30 главных распорядителей средств областного бюджета.

Сведения об исполнении утвержденных бюджетных назначений главными распорядителями средств областного бюджета представлены в приложении № 4 к заключению.

Основная доля неисполненных расходов областного бюджета – 75,8 %, или 2 573 365,7 тыс. рублей – приходится на пять главных распорядителей средств областного бюджета, в том числе:

- Министерство социального развития Мурманской области (код ведомства 803) – не исполнено 291 705,2 тыс. рублей, или 8,6 % общего объема неисполненных расходов бюджета (в 2018 году – 244 809,6 тыс. рублей, в 2017 году – 280 833,0 тыс. рублей);
- Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области (код ведомства 806) – не исполнено 470 170,2 тыс. рублей, или 13,8 % общего объема неисполненных расходов бюджета (в 2018 году – 196 465,3 тыс. рублей, в 2017 году – 249 336,92 тыс. рублей);
- Министерство строительства и территориального развития Мурманской области (код ведомства 807) - не исполнено 789 415,9 тыс. рублей, или 23,2 %

общего объема неисполненных расходов бюджета (в 2018 году – 356 649,7 тыс. рублей, в 2017 году – 64 507,6 тыс. рублей);

- Министерство финансов Мурманской области (код ведомства 808) – не исполнено 286 323,8 тыс. рублей, или 8,4 % общего объема неисполненных расходов бюджета (в 2018 году – 947 625,6 тыс. рублей, в 2017 году – 625 334,96 тыс. рублей);

- Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области (код ведомства 813) – не исполнено 735 750,6 тыс. рублей, или 21,7 % общего объема неисполненных расходов бюджета (в 2018 году – 42 611,1 тыс. рублей, в 2017 году – 87 973,6 тыс. рублей).

В соответствии с годовой бюджетной отчетностью главных администраторов средств областного бюджета основными причинами неисполнения расходов областного бюджета в полном объеме являются:

- экономия по результатам проведения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;

- экономия по фонду оплаты труда и начислениям на выплаты по оплате труда (в том числе в полном объеме ассигнования, предусмотренные четвертым новым¹¹ главным распорядителям средств областного бюджета);

- невозможность проведения процедуры размещения государственного заказа в связи с поздним доведением бюджетных ассигнований;

- приостановка действия государственного контракта на оказание услуг по лизингу АПК "Безопасный город" судебными органами;

- снижение численности получателей социальных выплат, пособий и компенсаций;

- фактическая потребность в бюджетных средствах оказалась ниже запланированного объема бюджетных ассигнований (в том числе по уплате налогов, сборов и иных платежей, на командировочные расходы, компенсаций на оплату проезда и провоза багажа к месту отдыха и обратно, на уплату страховых взносов);

- сокращение расходов на обслуживание государственного долга.

В течение 2019 года бюджетные ассигнования **на реализацию 16 государственных программ Мурманской области** (далее – **ГП, госпрограмма**) были увеличены законами Мурманской области и сводной бюджетной росписью в целом на 21 869 317,2 тыс. рублей, или 36,9 %, и составили 81 056 466,9 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения на реализацию 15 государственных программ возросли в диапазоне от 3,7 % до 2,1 раза (за исключением ГП 10 «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»¹²).

¹¹ с учетом структуры исполнительных органов государственной власти Мурманской области, утвержденной постановлением Губернатора Мурманской области от 31.10.2019 № 148-ПГ

¹² В 2019 году утвержденные бюджетные ассигнования на реализацию ГП 10 «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» по сравнению с 2018 годом снижены на 83 648,5 тыс. рублей, или на 10,4 %, и составили 723 907,1 тыс. рублей.

В 2019 году расходы областного бюджета на реализацию мероприятий 16 госпрограмм исполнены в сумме 77 894 387,1 тыс. рублей, или в среднем на 96,1 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом исполненные расходы на реализацию государственных программ возросли на 14 910 207,3 тыс. рублей, или на 23,7 процента.

Средний уровень исполнения расходов на реализацию государственных программ по сравнению с 2018 годом снизился на 1,5 %, в том числе:

- вырос уровень исполнения бюджетных ассигнований по 4 госпрограммам в диапазоне от 0,2 до 4,1 процента;
- снизился уровень исполнения бюджетных ассигнований по 12 госпрограммам в диапазоне от 0,2 до 29,1 процента.

По 9 госпрограммам расходы исполнены выше среднего процента от утвержденных бюджетных назначений (в 2018 году по 6 госпрограммам). Так, например, по:

- ГП 15 «Информационное общество» - 99,5 % (в 2018 году - 99,7 %);
- ГП 2 «Развитие образования» - 99,4 % (в 2018 году – 99,2 %);
- ГП 6 «Управление развитием регионального рынка труда» - 99,2 % (в 2018 году – 99,9 %);
- 6 госпрограммам в диапазоне от 97,1 до 98,6 процента (в 2018 году – от 95,9 до 99,9 %).

Расходы на реализацию мероприятий 7 госпрограмм исполнены ниже среднего процента от утвержденных бюджетных назначений (в 2018 году по 10 госпрограммам). Так, например, по:

- ГП 9 «Охрана окружающей среды и воспроизводство природных ресурсов» - 61,5 % (в 2018 году - 90,6 %);
- ГП 18 «Формирование современной городской среды Мурманской области» - 81,4 % (в 2018 году - 94,9 %);
- ГП 4 «Развитие физической культуры и спорта» - 89,4 % (в 2018 году – 96,8 %);
- ГП 10 «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 90,0 % (в 2018 году - 85,9 %);
- 3 госпрограммам в диапазоне от 91,7 до 92,8 процента (в 2018 году – от 94,1 до 97,0 %).

В 2019 году объем неисполненных бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ составил 3 162 079,8 тыс. рублей и по сравнению с 2018 годом увеличился в 2 раза. Рост объема неисполненных бюджетных ассигнований наблюдается по 13 госпрограммам от 8,8 % до 32 раз, а снижение объема неисполненных бюджетных ассигнований по 3 госпрограммам в диапазоне от 12,4 % до 60,3 процента.

Основной объем неисполненных расходов приходится на:

- ГП 7 «Обеспечение комфортной среды проживания населения региона» в сумме 1 132 387,7 тыс. рублей, или 35,8 % общего объема неисполненных

бюджетных ассигнований. По сравнению с 2018 годом неисполненные расходы увеличились на 912 539,9 тыс. рублей, или в 5 раз;

- ГП 3 «Социальная поддержка граждан» в сумме 392 543,6 тыс. рублей, или 12,4 % общего объема неисполненных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2018 годом неисполненные расходы увеличились на 46 145,4 тыс. рублей, или на 13,3 %;

- ГП 12 «Развитие транспортной системы» в сумме 375 556,7 тыс. рублей, или 11,9 % общего объема неисполненных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2018 годом неисполненные расходы увеличились на 192 611,4 тыс. рублей, или в 2 раза;

- ГП 9 «Охрана окружающей среды и воспроизводство природных ресурсов» в сумме 234 975,3 тыс. рублей, или 7,4 % общего объема неисполненных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2018 годом неисполненные расходы увеличились на 197 001,6 тыс. рублей, или в 6 раз;

- ГП 1 «Развитие здравоохранения» в сумме 208 029,6 тыс. рублей, или 6,6 % общего объема неисполненных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2018 годом неисполненные расходы увеличились на 80 787,6 тыс. рублей, или на 63,5 процента;

- ГП 4 «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 191 625,9 тыс. рублей, или 6,1 % общего объема неисполненных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2018 годом неисполненные расходы увеличились на 156 886,4 тыс. рублей, или в 5,5 раз.

Информация об исполнении расходов областного бюджета в разрезе государственных программ Мурманской области представлена в приложении № 5 к заключению.

Межбюджетные трансферты

Согласно Отчету об исполнении бюджета общий объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2019 году составил 25 147 446,1 тыс. рублей, что на 4 509 928,6 тыс. рублей, или на 21,9 % больше уровня 2018 года (20 637 517,5 тыс. рублей) из них:

- бюджетам муниципальных образований Мурманской области объем составил 24 588 686,5 тыс. рублей, что на 4 504 306,37 тыс. рублей (или на 21,8 % больше объема межбюджетных трансфертов 2018 года в сумме 20 643 139,7 тыс. рублей);

- межбюджетный трансферт в форме субвенции на осуществление Министерством внутренних дел РФ части полномочий Мурманской области по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Законом Мурманской области от 06.06.2003 № 401-01-ЗМО «Об административных правонарушениях» в сумме 3 076,00 тыс. рублей;

- межбюджетный трансферт бюджету Пенсионного фонда РФ в части социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом

Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» в сумме 2 311,9 тыс. рублей;

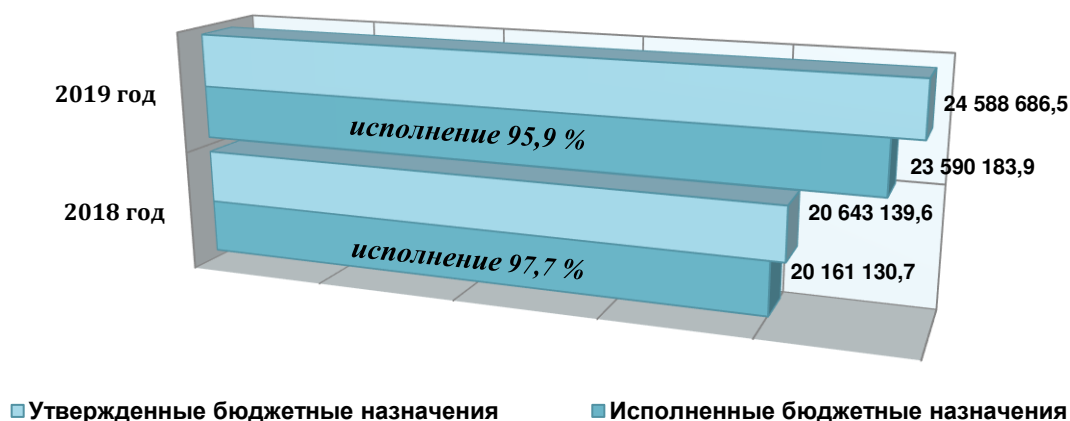
- межбюджетный трансферт бюджету ТФОМС Мурманской области в части финансового обеспечения дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования в сумме 470 542,2 тыс. рублей, что на 17 170,48 тыс. рублей (или 3,6 %) больше уровня 2018 года (470 542,2 тыс. рублей);

- межбюджетный трансферт бюджету ТФОМС Мурманской области на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования на оказание медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями – в сумме 100 000,0 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам муниципальных образований

В 2019 году межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам 17 муниципальных образований в общем объеме 24 588 686,5 тыс. рублей, распределены и исполнены по всем разделам классификации расходов за исключением разделов 0900 «Здравоохранение», 1200 «Средства массовой информации» и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Общий объем и динамика исполнения межбюджетных трансфертов за 2018-2019 годы, представлены на диаграмме:



Объем межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований в 2019 году превышает объем 2018 года на 3 429 053,2 тыс. рублей (или на 17 %). В общем объеме расходов областного бюджета за 2019 год межбюджетные трансферты составляют 29,9 % (в 2018 году – 31,7 %).

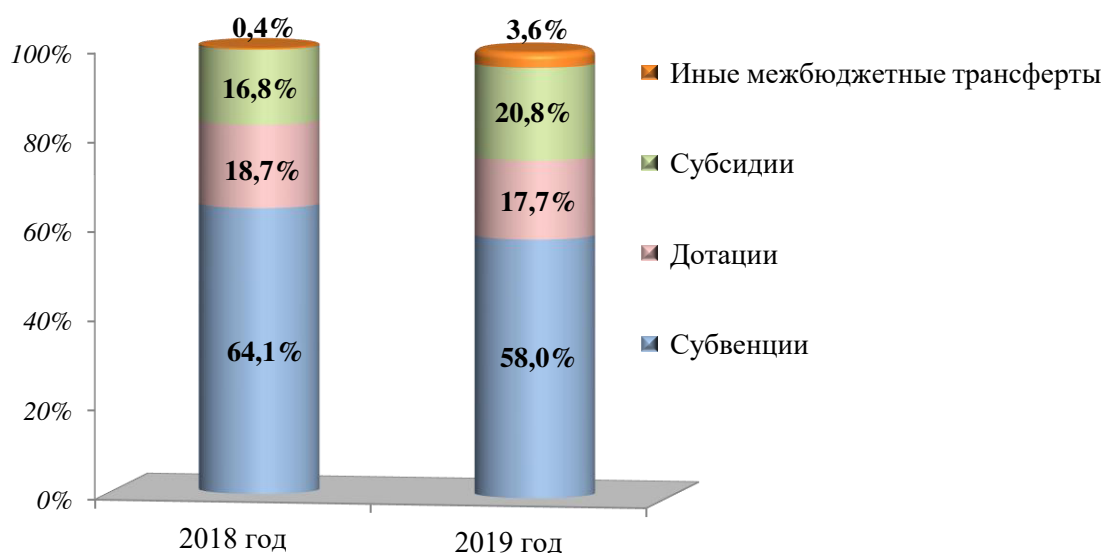
Первоначально утвержденный объем межбюджетных трансфертов в ходе исполнения бюджета на 2019 год увеличен с 21 480 764,6 тыс. рублей до 24 588 686,5 тыс. рублей (по данным уточненной сводной бюджетной росписи), или на 12,6 %, в том числе по видам межбюджетных трансфертов

тыс. рублей

Наименование	Первоначально утвержденные бюджетные назначения	Бюджетные назначения, по данным уточненной сводной бюджетной росписи	Отклонение	
			сумма	%
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований, всего	21 480 764,6	24 588 686,5	3 107 921,9	12,6
Дотации	3 872 019,5	4 348 323,6	476 304,1	11,0
Субсидии	3 873 102,8	5 114 678,8	1 241 576,0	24,3
Субвенции	13 709 955,0	14 251 934,7	541 979,7	3,8
Иные межбюджетные трансферты	25 687,3	873 749,4	848 062,1	97,1

Структура исполнения межбюджетных трансфертов из областного бюджета по формам их предоставления бюджетам муниципальных образований в 2019 году в сравнении с 2018 годом представлена на диаграмме:

Структура межбюджетных трансфертов в 2018 - 2019 годах (%)



В 2019 году расходы по межбюджетным трансфертам исполнены в сумме 23 590 183,9 тыс. рублей, или на 95,9 % от бюджетных назначений, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью (24 588 686,5 тыс. рублей).

тыс. рублей

Показатель	Дотации	Субсидии	Субвенции	Иные межбюджетные трансферты	ИТОГО
Законодательно утвержденные назначения	4 348 323,6	4 994 089,1	14 251 788,7	815 397,0	24 409 598,4
Утвержденные бюджетные назначения (уточненная сводная бюджетная роспись)	4 348 323,6	5 114 678,8	14 251 934,7	873 749,4	24 588 686,5
Исполнено	4 348 323,6	4 400 448,4	14 110 540,0	730 871,9	23 590 183,9
Отклонение от утвержденных бюджетных назначений	0,0	-714 230,4	-141 394,7	-142 877,5	-998 502,6
Доля в общем объеме исполненных межбюджетных трансфертов	18,4%	18,7%	59,8%	3,1%	100%
Процент исполнения	100%	86,0%	99,0%	83,6%	95,9%

В 2019 году средства федерального бюджета в общем объеме межбюджетных трансфертов составили 3 599 525,3 тыс. рублей, или 14,7 % (по законодательно утвержденным назначениям, в большей части за счет дотации, связанной с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований и отдельных субсидий).

Поквартальное кассовое исполнение межбюджетных трансфертов в 2019 году характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Наименование показателя	Наименование межбюджетного трансферта (вид расхода)	1 квартал	2 квартал	3 квартал	2019 год
Кассовое исполнение	Дотации (510)	740 065,6 17,0%	1 860 716,1 25,8%	2 927 069,0 24,5%	4 348 323,6 32,7%
	Субсидии (520)	343 646,2	1 229 531,5	2 407 557,3	4 400 448,4
	Субвенции (530)	3 114 144,4	8 187 037,2	10 458 254,5	14 110 540,0
	Иные межбюджетные трансферты (540)	8 152,5	73 600,6	305 457,0	730 871,9
	Всего	4 206 008,7	11 350 885,3	16 098 337,8	23 590 183,9
Утвержденные бюджетные назначения		22 964 732,8	23 737 694,4	23 801 524,8	24 588 686,5
Исполнение утвержденных бюджетных назначений (%)		18,3	47,8	67,6	95,9

Дотации бюджетам муниципальных образований

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета дотации бюджетам муниципальных образований предоставлены в объеме утвержденных бюджетных назначений 4 348 323,6 тыс. рублей (по сравнению с 2018 годом объем дотаций увеличился на 488 042,9 тыс. рублей, или 12,6 %), структура дотаций представлена на диаграмме:

Структура дотаций в 2019 году



Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в общем объеме дотаций местным бюджетам составляют 45,1 % (1 960 253,6 тыс. рублей), по сравнению с 2018 годом объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности увеличился на 12,4 %, или на 216 194,9

тыс. рублей. В 2019 году наименее дотационными являлись городские округа, в связи с их более высокой бюджетной обеспеченностью по сравнению с бюджетами других видов муниципальных образований, что обусловлено преимущественной концентрацией налоговой базы по основным федеральным и местным налогам в указанном виде муниципальных образований.

Дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в 2019 году составили 20 % в общем объеме дотаций (или 870 621,9 тыс. рублей), в том числе, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 07.03.2018 № 237 «Об утверждении Правил предоставления средств государственной поддержки из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации для поощрения муниципальных образований - победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды» за счет средств резервного фонда Правительства РФ предоставлена дотация муниципальному образованию г. Полярные Зори в сумме 10 500,0 тыс. рублей (в 2018 году - 55 000,0 тыс. рублей).

Объем дотаций, связанных с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, формируемых за счет средств федерального бюджета в 2019 году составил 1 506 948,0 тыс. рублей (или 34,7 % в общем объеме дотаций) с ростом на 10 674,0 тыс. рублей (или 0,7 %) к уровню 2018 года.

Анализ поквартального кассового исполнения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, предоставляемой в целях выравнивания финансовых возможностей городских поселений (включая городские округа, сельских поселений, внутригородских районов) по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения исходя из численности жителей и (или) бюджетной обеспеченности в 2019 году, показал более ритмичный характер исполнения дотаций по отношению к предыдущим финансовым годам, за исключением 4 квартала финансового года, исполнение в котором составило 37,2 % общего объема дотаций.

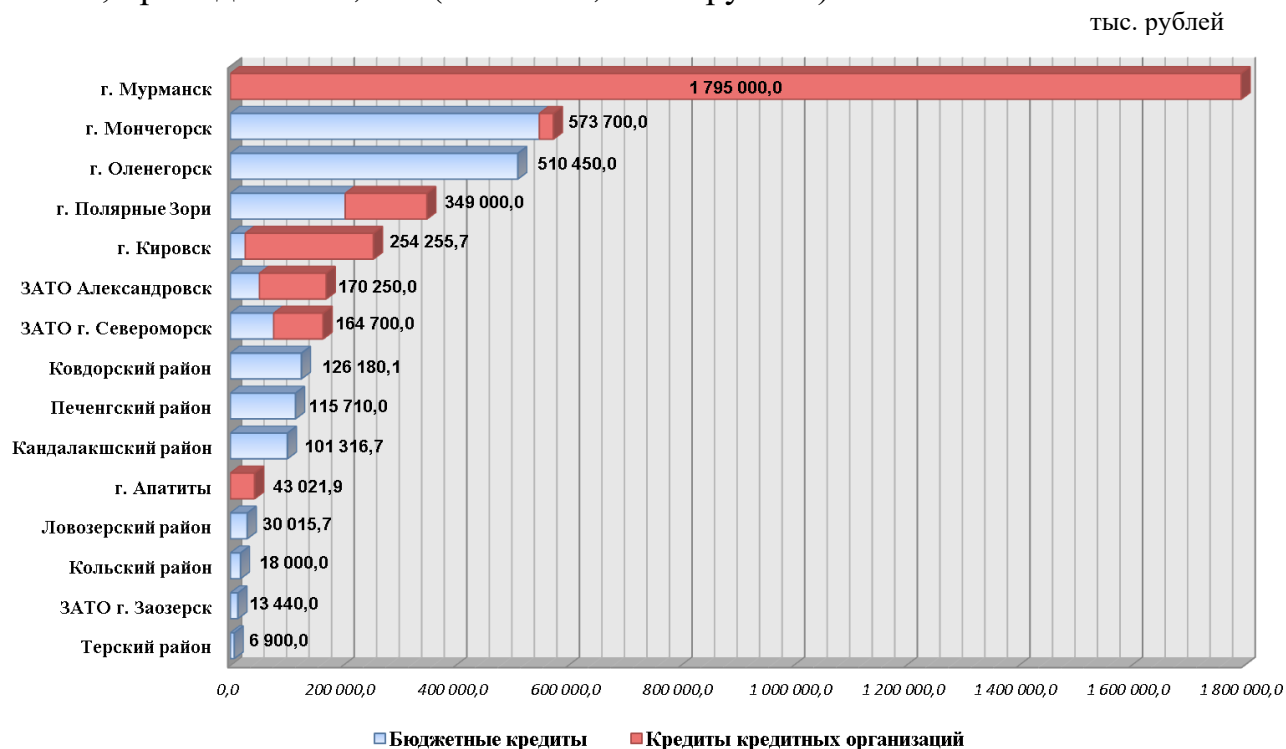
По результатам внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов отдельных муниципальных образований Мурманской области за 2019 год, проведенных Счетной палатой, предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений осуществлялось, с соблюдением положений статьи 136 Бюджетного кодекса РФ и Мер по реализации Закона об областном бюджете на 2019 год¹³, в том числе с соблюдением нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований, установленных Правительством Мурманской области.

Долговые обязательства 15 муниципальных образований Мурманской области (за исключением муниципальных образований ЗАТО п. Видяево и ЗАТО г. Островной не имеющих долговых обязательств) в 2019 году в целом возросли на 7,6 % с 3 969 199,4 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2019) до 4 271 940,1

¹³ Постановление Правительства Мурманской области от 21.12.2018 № 606-ПП;

тыс. рублей, из которых 93,6 % приходится на долю городских округов и 6,4 % – на долю муниципальных районов (долговые обязательства городских и сельских поселений входящие в составы муниципальных районов, а также обязательства по муниципальным гарантиям, не учитывались).

В общей структуре муниципального долга по состоянию на конец отчетного периода доля «коммерческих» кредитов составила 57,2 % (2 441 921,9 тыс. рублей), на долю бюджетных кредитов, полученных бюджетами муниципальных образований, приходится 42,8 % (1 830 018,2 тыс. рублей).



Общий объем «коммерческих» кредитов приходится на бюджеты городских округов, а именно это обязательства муниципальных образований г. Мурманск (1 695 000,0 тыс. рублей с ростом на 5,9 %), г. Кировск (125 800,0 с ростом на 81,1 %), г. Полярные Зори (126 500,0 тыс. рублей с ростом на 14,6 %), ЗАТО г. Североморск (101 000,0 тыс. рублей с уменьшением на 13,2 %) и ЗАТО Александровск (96 800,0 тыс. рублей с ростом на 22,4 %).

Основными причинами возникновения кредитных обязательств муниципальных образований является необходимость финансирования (либо частичное финансирование) дефицитов местных бюджетов, а также обязательства в рамках заключенных соглашений и договоров о пролонгации и реструктуризации долговых обязательств.

По состоянию на конец отчетного периода 2019 года, остатки денежных средств на единых счетах бюджетов муниципальных образований составили 512 427,0 тыс. рублей, в том числе остатки собственных средств составили 494 461,4 тыс. рублей (или 96,5 % в общем объеме), остатки целевых средств областного бюджета (межбюджетные трансферты) - 17 965,5 тыс. рублей (или 3,5 % в общем объеме), из которых 29,6 % (5 309,2 тыс. рублей) приходится на средства единой

субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности, предоставленной в 2019 году ЗАТО г. Заозерск.

По результатам проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год муниципального образования ЗАТО город Заозерск установлен факт недостаточного контроля ГРБС за ходом выполнения муниципальных заданий подведомственных учреждений, что привело к образованию значительного остатка указанной субвенции на конец 2019 года.

Субсидии бюджетам муниципальных образований

Согласно Отчету об исполнении бюджета субсидии бюджетам муниципальных образований исполнены в сумме 4 400 448,4 тыс. рублей, или на 86 % от утвержденных бюджетных назначений.

В 2019 году бюджетам муниципальных образований предоставлялись субсидии на софинансирование расходных обязательств местных бюджетов на социальные цели, субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципальных образований, а также консолидированные субсидии:

тыс. рублей

Межбюджетные субсидии	Вид расхода	Утверждено (уточненной бюджетной росписью)	Исполнено	Неисполненные назначения	
				Сумма	%
<i>Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности</i>	521	2 713 961,2	2 257 592,4	-456 368,8	-16,8
<i>Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности</i>	522	1 078 162,7	1 014 282,5	-63 880,2	-5,9
<i>Консолидированные субсидии</i>	523	1 322 554,9	1 128 573,5	-193 981,4	-14,7
Итого:		5 114 678,8	4 400 448,4	-714 230,4	-14,0

В 2019 году следует отметить значительное увеличение объема консолидированных субсидий на 1 321 705,3 тыс. рублей по сравнению с 2018 годом (утверждены в сумме 849,6 тыс. рублей).

Согласно данным бюджетной отчетности основными причинами не полного исполнения бюджетных назначений по субсидиям являются несостоявшиеся конкурсные процедуры либо экономия по результатам состоявшихся конкурсных процедур, а также неисполнение сроков по заключенным контрактам подрядных организаций.

В 2019 году 13 муниципальным образованиям Мурманской области (в том числе 6 городским округам, а также городским и сельским поселениям в составе 5 муниципальных районов) предоставлены субсидии на ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда в сумме 300 000,0 тыс. рублей, исполнение составило 97,3 %, в нормативное состояние приведено 84 км дорожной сети. Средства субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных

дорогах общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда исполнены в полном объеме.

По итогам исполнения областного бюджета за 2019 год в наибольшем объеме не исполнены следующие субсидии:

- на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде, не исполнены в полном объеме предусмотренных назначений в сумме 204 889,5 тыс. рублей, в том числе 147 611,9 тыс. рублей средства федерального бюджета, и на ликвидацию накопленного экологического ущерба – в сумме 21 378,8 тыс. рублей;

- 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 128 998,5 тыс. рублей (или 26,7 % от утвержденных назначений);

- средства субсидии бюджету муниципального образования г. Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области не исполнена в общей сумме 165 631,2 тыс. рублей (или 55,4 % от утвержденных назначений), в том числе 94 424,9 тыс. рублей по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и 71 206,2 тыс. рублей по подразделу 0503 «Благоустройство», причинами возникновения неисполненных назначений, послужило:

- отсутствие проектной документации по ряду объектов капитального ремонта, как дорожного хозяйства, так и благоустройства;
- несостоявшиеся аукционы (отсутствие заявок участников, по причине оттока подрядных организаций на участие в мероприятиях в рамках национального проекта с участием федерального финансирования), а также экономия по результатам отдельных конкурсных процедур;
- нарушение подрядчиками сроков завершения обязательств, расторжение ряда муниципальных контрактов.

Всего в 2019 году на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности из областного бюджета направлено всего 1 291 123,7 тыс. рублей, в том числе:

- средства субсидий в сумме 1 014 282,5 тыс. рублей, или 94,1 % от утвержденного объема 1 078 162,7 тыс. рублей бюджетам 12 муниципальных образований (в 2018 году в сумме 443 049,9 тыс. рублей, или 83,8 % от утвержденного объема 528 618,9 тыс. рублей бюджетам 8 муниципальных образований);

- иные межбюджетные трансферты в сумме 212 960,9 тыс. рублей.

Перечень объектов капитального строительства муниципальной собственности и объем исполненных бюджетных назначений приведен в приложении № 6 к заключению.

Самое низкое исполнение назначений обеспечено по объектам капитального строительства в муниципальном образовании Кандалакшский район, а именно пгт. Зеленоборский:

- по объекту «Жилая застройка по улице Мира в пгт. Зеленоборский» в рамках заключенного контракта с 2018 года идут судебные разбирательства по неисполнению обязательств подрядной организацией;
- по объектам «Замены централизованного водяного теплоснабжения на электрическое» по двум адресам, поселением заключены муниципальные контракты со сроком исполнения в 2020 году.

Субвенции бюджетам муниципальных образований

Согласно Отчету об исполнении бюджета бюджетные ассигнования в форме субвенций исполнены в сумме 14 110 540,0 тыс. рублей, или 99,0 % от утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью (14 251 934,7 тыс. рублей), объем неисполненных бюджетных назначений по отдельным субвенциям составил в общей сумме 141 394,7 тыс. рублей.

По данным муниципальных образований переданные государственные полномочия, исполнение которых осуществляется за счет субвенций из областного бюджета, в 2019 году исполнены в полном объеме, кредиторская задолженность перед получателями выплат, компенсаций, пособий отсутствует.

Уровень исполнения бюджетных назначений по субвенциям, предоставленным бюджетам муниципальных образований, в 2019 году на высоком уровне 99,0 % (2018 году – 99,1 %), что позволяет сделать вывод о достаточности планировании и уточнении бюджетных ассигнований на региональном уровне по межбюджетным трансфертам в форме субвенций на основе утвержденных методик.

Основными причинами неисполнения субвенций являются уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной численностью, а также заявительный характер выплат, пособий и компенсаций.

Иные межбюджетные трансферты

Согласно Отчету об исполнении бюджета иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 730 871,9 тыс. рублей, или на 83,6 % от утвержденных бюджетных назначений (873 749,4 тыс. рублей).

Первоначально утвержденный объем иных межбюджетных трансфертов в ходе исполнения бюджета увеличен с 25 687,3 тыс. рублей до 873 749,4 тыс. рублей в основном в связи с изменением формы межбюджетного трансферта с субсидии на иной межбюджетный трансферт, в также увеличение объемов отдельных иных межбюджетных трансфертов. Неисполнение составило в общей сумме 142 877,5 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 26 746,2 тыс. рублей (полностью сформированного за счет средств федерального бюджета) на предоставление межбюджетного трансферта г. Мурманску на реализацию мероприятий в рамках регионального проекта

«Дорожная сеть» (региональной составляющей нацпроекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»);

- в полном объеме средств, выделенных в сумме 115 000,0 тыс. рублей, предусмотренных на реализацию мероприятий по созданию комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности

В течение 2019 года бюджетные ассигнования на **бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности** были увеличены законами Мурманской области и сводной бюджетной росписью в целом на 18 875,8 тыс. рублей, или 2,2 %, и составили 874 040,2 тыс. рублей.

При этом количество объектов капитального строительства, планируемых к финансированию, в течение 2019 года возросло в 2,3 раза с 7 до 16 единиц.

В 2019 году расходы областного бюджета на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной собственности исполнены на общую сумму 714 307,4 тыс. рублей, или на 81,7 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2018 году исполнены в сумме 392 975,0 тыс. рублей, или на 81,8 % от утвержденных бюджетных назначений). В полном объеме исполнены расходы только по 7 из 16 объектов капитального строительства, в том числе по 4 объектам, внесенным в Перечень финансируемых объектов в течение 2019 года.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по 9 объектам капитального строительства, в том числе по 6 объектам, внесенным в Перечень финансируемых объектов в течение 2019 года, составил 159 732,8 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 44 098,2 тыс. рублей, или 61,2 % утвержденных бюджетных назначений по объекту «Комплексное развитие СК «Долина Уюта» в г. Мурманске;

- в сумме 34 311,7 тыс. рублей, или 46,6 % утвержденных бюджетных назначений, по объекту «Пожарное депо на 4 автомобиля в п.г.т. Умба»;

- в сумме 28 851,2 тыс. рублей, или 14,4 % утвержденных бюджетных назначений, по объекту «Реконструкция здания государственного областного автономного учреждения культуры «Мурманский областной драматический театр» в целях приспособления объекта культурного наследия для современного использования, г. Мурманск, просп. Ленина, д. 49»;

- в сумме 15 000,0 тыс. рублей в части средств областного бюджета в полном объеме по объекту «Реконструкция автоподъезда к селу Териберка»;

- в сумме 7 352,7 тыс. рублей в полном объеме не исполнены по объекту «Пожарный водоем (резервуар) на горнолыжном комплексе ГАУМО «Мончегорская СШОР по горнолыжному спорту»;

- в сумме 7 021,8 тыс. рублей, или 97,0 % утвержденных бюджетных назначений, по объекту «Реконструкция каньонов ГОБУЗ «Мурманский областной онкологический диспансер», г. Мурманск, ул. Павлова, д. 6». Кроме того, в течение 2019 года финансирование данного объекта было сокращено на 152 759,2 тыс. рублей;

- в сумме 6 318,4 тыс. рублей, или 86,3 % утвержденных бюджетных назначений, по объекту «Фельдшерско-акушерский пункт в с. Краснощелье Ловозерского района».

Информация об исполнении расходов областного бюджета в разрезе объектов капитального строительства представлена в приложении № 7 к заключению.

Дорожный фонд Мурманской области

В 2019 году бюджетные ассигнования Дорожного фонда Мурманской области исполнены на общую сумму 3 592 140,5 тыс. рублей, или на 91,4 % утвержденных бюджетных назначений (в 2018 году в сумме 1 970 210,6 тыс. рублей, или на 91,9 % утвержденных бюджетных назначений).

Основной объем расходов за счет средств Дорожного фонда направлен на региональные автомобильные дороги в сумме 2 474 816,8 тыс. рублей, или 68,9 % общего исполненных расходов (в 2018 году в сумме 1 572 807,7 тыс. рублей, или 79,8 % общего исполненных расходов).

Следует отметить, что расходы на автомобильные дороги общего пользования местного значения (21,5 % общего исполненных расходов) исполнены в сумме 772 749,8 тыс. рублей, что превысило аналогичный показатель 2018 года на 656 305,9 тыс. рублей, или в 6,6 раза.

Информация о направлениях использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Мурманской области представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

№	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		Неисполнено
			сумма	в %	
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на региональные автомобильные дороги, в том числе:	2 770 433,2	2 474 816,8	89,3%	295 616,4
1.1	строительство и реконструкция региональных дорог	143 612,0	112 667,7	78,5%	30 944,3
1.2	капитальный ремонт	299 455,1	239 503,2	80,0%	59 951,9
1.3	ремонт	1 012 482,0	1 009 588,4	99,7%	2 893,6
1.4	содержание	1 314 884,1	1 113 057,5	84,7%	201 826,7
2	Расходы на автомобильные дороги общего пользования местного значения	808 756,7	772 749,8	95,5%	36 006,9
2.1	на капитальный ремонт и ремонт	300 000,0	292 171,2	97,4%	7 828,8
2.2	на строительство, реконструкцию мостов и путепроводов	15 928,6	15 928,6	100,0%	0,0
2.3	на разработку проектной документации по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту мостов и путепроводов	4 718,3	4 153,6	88,0%	564,7
2.4	на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации	1 098,1	230,8	21,0%	867,2
2.5	городу Мурманску на реализацию мероприятий в рамках нацпроекта "БКАД"	487 011,7	460 265,5	94,5%	26 746,2

3	Обеспечение деятельности учреждения дорожного хозяйства (ГОКУ Мурманскавтодор)	326 580,7	324 557,8	99,4%	2 022,9
4	Другие направления расходования	22 561,5	20 016,2	88,7%	2 545,4
ВСЕГО		3 928 332,1	3 592 140,5	91,4%	336 191,5

По состоянию на 1 января 2020 года остаток средств Дорожного фонда Мурманской области составил 453 283,6 тыс. рублей, что на 124 555,3 тыс. рублей, или на 37,9 % больше остатка средств по состоянию на 1 января 2019 года.

Резервные фонды

Статьей 21 Закона о бюджете установлено, что **Резервный фонд Мурманской области** не формируется. Соответственно в соответствии с представленной Министерством финансов Мурманской области информацией об использовании средств Резервного фонда Мурманской области в 2019 году все показатели по учету движения средств резервного фонда равны 0,0 тыс. рублей.

Статьей 22 Закона о бюджете утвержден объем резервного фонда Правительства Мурманской области (далее – **Резервный фонд Правительства**) в сумме 348 243,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в соответствии с «Положением о порядке расходования средств резервного фонда Правительства Мурманской области», утвержденным постановлением Правительства области от 18.01.2008 № 5-ПП (с изменениями), на основании постановлений Правительства Мурманской области из Резервного фонда Правительства десяти главным распорядителям средств областного бюджета выделено 184 405,9 тыс. рублей (53,0 % объема резервного фонда, утвержденного Законом о бюджете). В соответствии с годовым отчетом расходы за счет Резервного фонда Правительства в 2019 году исполнены в объеме выделенных средств, в том числе:

ГРБС	КБК	Исполнено (тыс. рублей)
Министерство социального развития Мурманской области	803 1006 9990020010 313	27 000,0
Министерство образования и науки Мурманской области	804 0709 9990020010 612	7 429,2
Министерство здравоохранения Мурманской области	805 0909 9990020010 360	3 011,3
Министерство здравоохранения Мурманской области	805 0909 9990020010 612	6 453,8
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области	806 0408 9990020010 360	1 887,1
Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области	813 0505 9990020010 521	88 899,2
Комитет по культуре и искусству Мурманской области	822 0801 9990020010 622	3 695,3
Комитет по ветеринарии Мурманской области	826 0405 9990020010 612	27 719,0
Министерство рыбного и сельского хозяйства Мурманской области	827 0405 9990020010 853	7 000,0
Комитет по обеспечению безопасности населения Мурманской области	832 0309 9990020010 540	11 311,0
ВСЕГО		184 405,9

При принятии решения об использовании Резервного фонда Правительства вносились изменения в показатели сводной бюджетной росписи, расходы отражались по соответствующим разделам, подразделам, видам расходов классификации расходов областного бюджета и их ведомственной принадлежности, что соответствует пункту 17.1 раздела III Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 132н от 08.06.2018 (далее – **Порядок применения бюджетной классификации РФ № 132н**).

В тоже время следует отметить, что при внесении изменений в показатели сводной бюджетной росписи в 2019 году не в полной мере учитывались положения пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ и пункта 18 раздела III Порядка применения бюджетной классификации РФ № 132н в части порядка формирования целевых статей расходов бюджетов, согласно которым «целевые статьи расходов бюджетов должны обеспечивать привязку бюджетных ассигнований к государственным (муниципальным) программам, и (или) не включенным в государственные (муниципальные) программы направлениям деятельности государственных органов и (или) к расходным обязательствам, подлежащим исполнению за счет средств соответствующих бюджетов». Так, при распределении средств Резервного фонда Правительства не осуществлялось изменение кода направления расходов целевой статьи – 20010 в целях привязки бюджетных ассигнований к соответствующим направлениям деятельности исполнительных органов государственной власти и (или) к соответствующим расходным обязательствам. При этом код направления расходов целевой статьи 20010 отражает информацию только об источнике средств – Резервном фонде Правительства, но не «направление расходов бюджета» после его распределения.

Публичные обязательства и публичные нормативные обязательства

Показатели Отчета об исполнении бюджета в части расходов, связанных с исполнением публичных обязательств и публичных нормативных обязательств, соответствуют бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета.

Расходы, направленные на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2019 году исполнены в общем объеме 5 157 323,8 тыс. рублей, или на 97,1 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2018 году – 4 799 451,1 тыс. рублей, или на 98,4 % от утвержденных бюджетных назначений).

В составе ведомственной структуры расходов областного бюджета бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств распределены между пятью ведомствами:

- Министерство труда и социального развития Мурманской области;
- Министерство образования и науки Мурманской области;
- Министерство здравоохранения Мурманской области;

- Аппарат Правительства Мурманской области;
- Министерство по внутренней политике и массовым коммуникациям Мурманской области.

Объем бюджетных ассигнований и кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование ведомства	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5
Министерство труда и социального развития Мурманской области	5 226 222,3	5 076 040,8	150 181,5	97,1%
Министерство образования и науки Мурманской области	11 938,7	11 931,7	7,0	99,9%
Министерство здравоохранения Мурманской области	68 164,4	63 841,4	4 323,0	93,7%
Аппарат Правительства Мурманской области	1 727,5	1 310,0	417,5	75,8%
Министерство по внутренней политике и массовым коммуникациям Мурманской области	4 200,0	4 200,0	0,0	100,0%
Итого	5 312 252,9	5 157 323,8	154 929,0	97,1%

В 2019 году наиболее низкий процент исполнения в связи с заявительным характером выплат отмечается по следующим публичным нормативным обязательствам:

- реализация Закона Мурманской области «О наградах и премиях Мурманской области»:

- в части иных выплат – 50 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований;

- в части единовременной денежной выплаты при присвоении наград области – 60,9 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований;

- осуществление мер социальной поддержки и мер, направленных на привлечение в Мурманскую область специалистов в сфере здравоохранения, предусмотренных законом Мурманской области от 08.06.2018 № 2268-01-ЗМО «О мерах социальной поддержки, направленных на привлечение в Мурманскую область специалистов в сфере здравоохранения» – 81,1 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований;

- оказание финансовой поддержки семьям, имеющим больных фенилкетонурией, – 83,3 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований;

- выплата единовременного пособия при рождении одновременно двух и более детей – 85,0 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований;

- выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, – 87,9 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований;

- выплата единовременного пособия при переезде на постоянное место жительства за пределы Мурманской области – 86,1 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований.

Информация о перечне публичных нормативных обязательств, расходы на исполнение которых не превысили 90 % от утвержденных объемов бюджетных ассигнований, представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Код направления расходов целевой статьи	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Реализация Закона Мурманской области "О наградах и премиях Мурманской области" в части иных выплат	13030	150,0	75,0	75,0	50,0%
Реализация Закона Мурманской области "О наградах и премиях Мурманской области" в части единовременной денежной выплаты при присвоении наград области	10610	747,5	455,0	292,5	60,9%
Осуществление мер социальной поддержки и мер, направленных на привлечение в Мурманскую область специалистов в сфере здравоохранения	10520	21 264,4	17 241,4	4 023,0	81,1%
Оказание финансовой поддержки семьям, имеющим больных фенилкетонурией	10400	540,0	450,0	90,0	83,3%
Выплата единовременного пособия при рождении одновременно двух и более детей	10240	3 330,1	2 831,6	498,5	85,0%
Выплата единовременного пособия при переезде на постоянное место жительства за пределы Мурманской области	10390	7 431,2	6 395,5	1 035,7	86,1%
Выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	52700	3 799,6	3 340,7	458,9	87,9%
Осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	55730	277 220,5	244 232,9	32 987,6	88,1%
Предоставление отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	51370	8 393,5	7 438,3	955,2	88,6%
Расходы на ежемесячную денежную выплату труженикам тыла	10110	374,8	335,8	39,0	89,6%

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 1 января 2020 года общий объем **дебиторской задолженности** по средствам областного бюджета составил 17 838 957,8 тыс. рублей, что на 13 924 847,0 тыс. рублей, или более чем в 4,5 раза выше общего объема задолженности, числящегося на начало отчетного периода.

Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 162 562,2 тыс. рублей и на 1 января 2020 года составляет 1 949 700,1 тыс. рублей.

Информация о сумме дебиторской задолженности в разрезе счетов бюджетного учета представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности		Изменения	
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	сумма	в %
1	2	3	4	5
1 205 00 «Расчеты по доходам»	3 341 020,4	17 071 741,8	13 730 721,4	511,0
1 206 00 «Расчеты по выданным авансам»	326 063,1	650 428,4	324 365,3	99,5
1 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами»	2 000,2	1 773,0	-227,2	-11,4
1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	215 063,3	104 455,1	-110 608,2	-51,4
1 210 00 000 «Прочие расчеты с дебиторами»	520,9	520,9	0,0	0,0
1 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты»	29 442,9	10 038,6	-19 404,3	-65,9
Всего	3 914 110,8	17 838 957,8	13 924 847,0	355,8

Основной причиной роста дебиторской задолженности на конец отчетного периода является введение с 2019 года и применение при составлении бюджетной отчетности за 2019 год положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н, связанных с отражением операций по предоставлению межбюджетных трансфертов.

Кроме того, наличие дебиторской задолженности обусловлено авансовыми платежами поставщикам и подрядчикам, а также несвоевременным выполнением поставщиками (подрядчиками) сроков сдачи работ (оказания услуг), установленных государственными контрактами.

Следует отметить, что состав сводных показателей формы 0503169 по счету 120500000 «Расчеты по доходам» сформирован, помимо задолженности по предоставленным межбюджетным трансфертам, с учетом дебиторской задолженности по доходам, не администрируемым органами государственной власти Мурманской области на общую сумму 1 921 986,0 тыс. рублей, что составляет 11,3 % объема задолженности по данному счету. Из нее основной объем приходится на расчеты с плательщиками налогов, администрируемых Управлением федеральной налоговой службы по Мурманской области, в сумме 1 915 357,9 тыс. рублей, или 99,7 процента.

Основной объем дебиторской задолженности на счете 120600000 «Расчеты по выданным авансам» числится у трех главных распорядителей средств областного бюджета:

- Министерства строительства и территориального развития Мурманской области – 190 078,8 тыс. рублей, или 29,2 % от общей суммы задолженности. По сравнению с объемом на начало года сумма задолженности увеличилась на 59 118,1 тыс. рублей;

- Министерства здравоохранения Мурманской области – 131 092,4 тыс. рублей, или 20,1 % от общей суммы задолженности. По сравнению с объемом задолженности на начало года сумма дебиторской задолженности увеличилась на 68 568,4 тыс. рублей;

• Комитета по труду и занятости Мурманской области – 113 770,3 тыс. рублей, или 17,5 % от общей суммы задолженности. По сравнению с объемом задолженности на начало года сумма дебиторской задолженности увеличилась на 113 767,5 тыс. рублей.

Основной объем дебиторской задолженности на счете 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» числится у двух главных распорядителей средств областного бюджета:

• Министерства строительства и территориального развития Мурманской области – 32 518,6 тыс. рублей, или 31,1 % от общей суммы задолженности;

• Министерства здравоохранения Мурманской области – 29 348,1 тыс. рублей, или 28,1 % от общей суммы задолженности.

По состоянию на 1 января 2020 года общий объем **кредиторской задолженности** по средствам областного бюджета составил 3 896 763,0 тыс. рублей, что на 2 305 445,0 тыс. рублей, или в 2,4 раза выше общего объема задолженности, числящегося на начало отчетного периода.

Информация об объемах кредиторской задолженности в разрезе счетов бюджетного учета представлена в следующей таблице.

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности		Изменения	
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	сумма	%
1	2	3	4	5
1 205 00 «Расчеты по доходам»	1 551 826,2	2 271 199,2	719 373,0	46,4
1 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами»	64,3	6,7	-57,6	-89,6
1 209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	4,4	452,3	447,9	10 179,5
1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам»	23 905,5	1 620 578,1	1 596 672,6	6 679,1
1 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты»	15 517,2	4 509,7	-11 007,5	-70,9
1 304 00 «Прочие расчеты с кредиторами»	0,4	17,0	16,6	4 150,0
Всего	1 591 318,0	3 896 763,0	2 305 445,0	144,9

Состав сводных показателей формы 0503169 по счету 120500000 «Расчеты по доходам» сформирован с учетом кредиторской задолженности по доходам, не администрируемым органами государственной власти Мурманской области на общую сумму 2 209 128,2 тыс. рублей, что составляет 97,3 % объема задолженности по данному счету. Из нее основной объем приходится на расчеты с плательщиками налоговых доходов, администрируемых Управлением федеральной налоговой службы по Мурманской области в сумме 2 209 108,4 тыс. рублей;

Основной объем кредиторской задолженности по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» числится у Министерства финансов Мурманской области в сумме 1 600 623,1 тыс. рублей, или 98,8 % от общей суммы задолженности. Основной причиной образования данной кредиторской

задолженности на конец отчетного периода является введение с 2019 года и применение при составлении бюджетной отчетности за 2019 год положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н, связанных с отражением операций по средствам областного бюджета, перечисленным государственным бюджетным и автономным учреждениям Мурманской области.

Проверка соответствия годового отчета и бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета требованиям нормативных правовых актов

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета (ГАБС), о чем составлены заключения.

Годовая бюджетная отчетность за 2019 год представлена главными администраторами средств областного бюджета в Счетную палату в срок, установленный пунктом 1 статьи 43 Закона о бюджетном процессе.

Бюджетная отчетность за 2019 год для внешней проверки Счетной палатой размещена главными администраторами средств областного бюджета в программе для ЭВМ «Формирование консолидированной бюджетной и произвольной отчетности» – «Свод-СМАРТ» (далее – **ПК «Свод-СМАРТ»**) в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, что предусмотрено пунктом 1 статьи 43 Закона о бюджетном процессе и соответствует пункту 3.17 Регламента представления финансовой отчетности в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде с использованием электронной подписи средствами программы для ЭВМ «Формирование консолидированной бюджетной и произвольной отчетности» - «Свод-СМАРТ», утвержденного приказом Министерства финансов Мурманской области от 19.02.2018 № 36н (далее – **Регламент № 36н**).

Бюджетная отчетность главных администраторов средств областного бюджета в целом сформирована с соблюдением требований к формам отчетности и составу отражаемых в них показателей, установленных «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями, далее – **Инструкция № 191н**), а также с учетом положений письма Министерства финансов Мурманской области от 21.01.2020 № 02-09/145-ЕД «О составлении и представлении годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности главными администраторами средств областного бюджета за 2019 год».

Показатели годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год соответствуют бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета.

В ходе внешней проверки установлены следующие случаи неполноты бюджетной отчетности, а также факты несоответствия бюджетной отчетности требованиям Инструкции № 191н не повлиявшие на достоверность итоговых показателей Отчета об исполнении бюджета:

- бюджетная отчетность не подписана или подписана не уполномоченными лицами (код ведомства 802, 807);

- в «Сведениях о результатах деятельности» (ф. 0503162) отражена информация о реализации государственного задания подведомственными бюджетными и автономными учреждениями, которые не являются субъектами бюджетной отчетности (код ведомства 846);

- в «Сведениях об исполнении бюджетов» (ф. 0503164) по отдельным кодам доходов:

- не отражена информация о причинах отклонения (код причины и пояснения) от планового процента исполнения (код ведомства 823, 830, 848, 881);

- показатели сформированы с детализацией до кода подвида доходов (код ведомства 812, 822, 832, 846, 848)

- формы бюджетной отчетности сформированы с нарушением состава (код ведомства 809).

Сведения о фактах несоответствия бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2019 год требованиям Инструкции № 191н представлены в приложении № 8 к заключению.

Выводы

1. Общие положения:

- структура и состав Отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в целом соответствуют требованиям нормативных правовых актов;

- Отчет об исполнении бюджета содержит данные по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствующие показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета;

- годовая бюджетная отчетность за 2019 год представлена главными администраторами средств областного бюджета в Счетную палату для внешней проверки в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, в ПК «Свод-СМАРТ», что предусмотрено пунктом 1 статьи 43 Закона о бюджетном процессе;

- в бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета выявлены факты неполноты и несоответствия требованиям Инструкции № 191н, не повлиявшие на достоверность итоговых показателей Отчета об исполнении бюджета.

2. Оценка уровня поступления доходов и состояния государственного долга:

- доходы областного бюджета исполнены в объеме 82 660 256,4 тыс. рублей, что на 1 176 339,9 тыс. рублей, или на 1,4 % больше утвержденных бюджетных назначений;

- налоговые доходы исполнены в объеме 67 804 132,7 тыс. рублей (82,0 % от поступивших доходов), или 102,0 % от утвержденных бюджетных назначений и обеспечены на 93,2 % тремя видами налогов: налогом на прибыль организаций – 49,5 %; налогом на доходы физических лиц – 35,3 %; налогом на имущество организаций – 8,4 процента;

- поступление неналоговых доходов в доход областного бюджета составило 672 736,6 тыс. рублей, или 118,5 % от утвержденных бюджетных назначений, что больше на 173 833,4 тыс. рублей (на 34,8 %) поступлений 2018 года;

- объем безвозмездных поступлений в доход областного бюджета составил 14 183 387,1 тыс. рублей, или 98,2 % от утвержденных бюджетных назначений, с увеличением по сравнению с 2018 годом на 62,5 процента;

- существенные отклонения назначений показателей поступления доходов первоначальной редакции Закона о бюджете от назначений показателей его окончательной редакции по налогу на прибыль организаций (153,4 %) и платы за негативное воздействие на окружающую среду (162,1 %) указывают на недостатки качества (реалистичности) планирования назначений показателей поступления доходов на стадии их прогнозирования, что не корреспондируется с нормой статьи 37 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающей принцип достоверности бюджета;

- областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 3 812 801,5 тыс. рублей;

- источники финансирования дефицита областного бюджета, приведенные в Отчете об исполнении бюджета, сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 95 Бюджетного кодекса РФ для бюджетов субъектов Российской Федерации;

- за отчетный период государственный долг уменьшился на 4 670 789,9 тыс. рублей, или на 24,9 % за счет погашения кредитов кредитным организациям и бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, необходимых для финансирования дефицита областного бюджета и погашения долговых обязательств, и по состоянию на 1 января 2020 года составил 14 088 911,0 тыс. рублей, или 74,1 % от установленного Законом о бюджете верхнего предела;

- установленный пунктом 2 статьи 19 Закона о бюджете предельный объем государственного долга (67 045 451,9 тыс. рублей), в том числе по государственным гарантиям Мурманской области (500 000,0 тыс. рублей), не превышен.

3. Оценка уровня исполнения расходной части областного бюджета:

- расходы областного бюджета исполнены в сумме 78 847 454,9 тыс. рублей, или на 95,9 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 23,8 % больше, чем в 2018 году;

- общий объем исполненных в 2019 году бюджетных обязательств на 2 990 444,1 тыс. рублей, или на 3,7 %, меньше расходов областного бюджета, утвержденных статьей 1 Закона о бюджете (в 2018 году не исполнено 0,2 % бюджетных обязательств);

- расходы областного бюджета на реализацию мероприятий 16 госпрограмм исполнены в сумме 77 894 387,1 тыс. рублей, или в среднем на 96,1 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2018 году – 97,6 %), из них:

- по 9 государственным программам выше среднего процента от утвержденных бюджетных назначений в диапазоне от 97,1 до 99,5 процента;

- по 7 государственным программам ниже среднего процента от утвержденных бюджетных назначений в диапазоне от 61,5 до 92,8 процента.

В 2019 году объем неисполненных бюджетных ассигнований на реализацию госпрограмм составил 3 162 079,8 тыс. рублей и по сравнению с 2018 годом увеличился в 2 раза. Рост объема неисполненных бюджетных ассигнований наблюдается по 13 госпрограммам в диапазоне от 8,8 % до 32 раз;

- расходы на обслуживание государственного долга в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшились на 29,7 % (с 634 051,2 тыс. рублей до 445 962,9 тыс. рублей) и не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса РФ;

- расходы за счет резервного фонда Правительства Мурманской области составили 184 405,9 тыс. рублей, или 53,0 % от утвержденного объема (в 2018 году – 51,2 %). При отражении расходов за счет резервного фонда не в полной мере учитывались положения Бюджетного кодекса РФ и Порядка применения бюджетной классификации РФ № 132н в части порядка формирования целевых статей расходов бюджетов;

- расходы областного бюджета на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной собственности исполнены на общую сумму 714 307,4 тыс. рублей, или на 81,7 % от утвержденных бюджетных назначений. В полном объеме исполнены расходы только по 7 из 16 объектов капитального строительства, в том числе по 4 объектам, внесенным в Перечень финансируемых объектов в течение 2019 года;

- бюджетные ассигнования Дорожного фонда Мурманской области исполнены на общую сумму 3 592 140,5 тыс. рублей, или на 91,4 % утвержденных бюджетных назначений, из них основной объем расходов направлен на региональные автомобильные дороги (68,9 %) и автомобильные дороги общего пользования местного значения (21,5 %);

- по состоянию на 1 января 2020 года:

- общий объем дебиторской задолженности по средствам областного бюджета составил 17 838 957,8 тыс. рублей, что на 13 924 847,0 тыс. рублей,

или более чем в 4,5 раза выше общего объема задолженности, числящегося на начало отчетного периода;

- общий объем кредиторской задолженности по средствам областного бюджета составил 3 896 763,0 тыс. рублей, что на 2 305 445,0 тыс. рублей, или в 2,4 раза выше общего объема задолженности, числящегося на начало отчетного периода.

Основной причиной образования и (или) увеличения дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода является введение с 2019 года и применение при составлении бюджетной отчетности за 2019 год положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», изменивших требования к отражению отдельных операций.

4. Оценка уровня исполнения межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований:

- в общем объеме расходов областного бюджета в 2019 году межбюджетные трансферты, предоставленные местным бюджетам, составили 29,9 %, или 23 590 183,9 тыс. рублей, что на 998 502,6 тыс. рублей, или на 4,1 % меньше утвержденных бюджетных назначений – 24 588 686,5 тыс. рублей;

- дотации бюджетам муниципальных образований исполнены в полном объеме утвержденных бюджетных назначений - 4 348 323,6 тыс. рублей, по сравнению с 2018 годом объем дотаций увеличился на 488 042,9 тыс. рублей, или 12,6 процентов.

В общем объеме дотаций дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований составляют 45,1 % (1 960 253,6 тыс. рублей), дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 20 % (или 870 621,9 тыс. рублей), дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО, формируемые за счет средств федерального бюджета, – 34,7 % (1 506 948,0 тыс. рублей);

- при росте объема дотаций, направленных в бюджеты муниципальных образований в 2019 году, долговые обязательства 15 из 17 муниципальных образований Мурманской области (исключение - ЗАТО п. Видяево и ЗАТО г. Островной) возросли на 7,6 % с 3 969 199,4 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2019) до 4 271 940,1 тыс. рублей. В общей структуре муниципального долга по состоянию на 31.12.2019 доля «коммерческих» кредитов составила 57,2 % (2 441 921,9 тыс. рублей);

- остатки денежных средств на единых счетах бюджетов муниципальных образований по состоянию на 31.12.2019 составили 512 427,0 тыс. рублей, в том числе остатки собственных средств составили 494 461,4 тыс. рублей (или 96,5 % в общем объеме), остатки целевых средств областного бюджета (межбюджетные трансферты) - 17 965,5 тыс. рублей (или 3,5 % в общем объеме), из которых 29,6 % (5 309,2 тыс. рублей) приходится на средства единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности, предоставленной в 2019 году ЗАТО г. Заозерск и допущены в связи с

недостаточностью контроля ГРБС за ходом выполнения муниципальных заданий подведомственных учреждений;

- субсидии бюджетам муниципальных образований исполнены в сумме 4 400 448,4 тыс. рублей, или на 86,0 % от утвержденных бюджетных назначений (5 114 678,8 тыс. рублей).

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений по субсидиям являются несостоявшиеся конкурсные процедуры, либо экономия по результатам состоявшихся конкурсных процедур, а также неисполнение сроков по заключенным контрактам подрядных организаций. Наибольшие объемы неисполнения приходятся на следующие субсидии:

- на ликвидацию несанкционированных свалок, накопленного экологического вреда окружающей среде, - в сумме 204 889,5 тыс. рублей, в том числе 147 611,9 тыс. рублей средства федерального бюджета, и на ликвидацию накопленного экологического ущерба – в сумме 21 378,8 тыс. рублей (или 100 % от утвержденных назначений);

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (за счет средств государственной корпорации - Фонд содействия реформированию ЖКХ) - в сумме 128 998,5 тыс. рублей (или 26,7 % от утвержденных назначений);

- средства субсидии на осуществление городом Мурманском функций административного центра области - в сумме 165 631,2 тыс. рублей (или 55,4 % от утвержденных назначений);

- бюджетные ассигнования в форме субвенций муниципальным образованиям исполнены в сумме 14 110 540,0 тыс. рублей, или на 99,0 % от утвержденных бюджетных назначений (14 251 934,7 тыс. рублей). По данным муниципальных образований переданные государственные полномочия, исполнение которых осуществляется за счет субвенций из областного бюджета, в 2019 году исполнены в полном объеме, кредиторская задолженность перед получателями выплат, компенсаций, пособий отсутствует.

Уровень исполнения бюджетных назначений по субвенциям, предоставленным бюджетам муниципальных образований в 2019 году, указывает на качественное планирование бюджетных ассигнований по данной форме межбюджетных трансфертов на основе утвержденных методик;

- иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 730 871,9 тыс. рублей, или на 83,6 % от утвержденных бюджетных назначений. В ходе исполнения бюджета объем иных межбюджетных трансфертов увеличен с 25 687,3 тыс. рублей до 873 749,4 тыс. рублей, что также превышает назначения 2018 года (91 478,2 тыс. рублей) в 9,6 раза, и связано с изменением формы по ряду субсидий на иной межбюджетный трансферт, в также увеличение объемов отдельных иных межбюджетных трансфертов.

Счетная палата предлагает при рассмотрении Мурманской областной Думой отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год учесть настоящее заключение.

Приложения: на ____ листах в 1 экземпляре.

Председатель	Е. В. Кашапова
Заместитель Председателя	С. В. Чеченин
Аудитор	Н. В. Климова
Аудитор	В. А. Леонтьев
Аудитор	А. М. Суббота
Аудитор	О. В. Якуненков

Информация об исполнении областного бюджета за 2019 год в части доходов областного бюджета

тыс. рублей

Наименование	2018 год	2019 год			Отношение (%)	
	Исполнено	Утверждено Законом о бюджете (редакция от 25.12.2018)	Утверждено Законом о бюджете (редакция от 21.11.2019)	Исполнено	к утвержденным Законом о бюджете в редакции от 21.11.2019	к 2018 году
Доходы бюджета - ИТОГО	63 709 784,1	60 826 762,8	81 483 916,5	82 660 256,4	101,4%	129,7%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	54 982 768,0	55 335 578,6	67 045 451,9	68 476 869,4	102,1%	124,5%
Налоговые доходы	54 483 864,8	54 873 539,1	66 477 691,5	67 804 132,7	102,0%	124,4%
<i>из них</i>						
налог на прибыль организаций	21 563 942,6	20 600 458,6	31 592 924,4	33 542 241,1	106,2%	155,5%
налог на доходы физических лиц	22 974 794,9	23 905 750,3	24 541 106,0	23 964 297,9	97,6%	104,3%
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 698 239,5	2 323 200,0	2 359 709,0	2 162 090,8	91,6%	127,3%
транспортный налог	567 027,4	552 040,0	557 895,0	600 305,4	107,6%	105,9%
налог на имущество организаций	6 016 199,5	5 627 410,8	5 627 410,8	5 683 763,8	101,0%	94,5%
налог на добычу полезных ископаемых	1 279 406,3	1 444 660,0	1 444 660,0	1 471 459,7	101,9%	115,0%
Неналоговые доходы	498 903,2	462 039,5	567 760,4	672 736,6	118,5%	134,8%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 727 016,1	5 491 184,2	14 438 464,7	14 183 387,1	98,2%	162,5%

Структура, динамика и сравнительный анализ безвозмездных поступлений в доход областного бюджета Мурманской области за 2018-2019 годы

тыс. рублей

Наименование показателя	2018	2019				Прирост (снижение) значения показателя исполнения за 2019 год к показателю за 2018 год	
	Исполнено	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено	Удельный вес, %	Процент исполнения, %	сумма	%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 727 016,1	14 438 464,7	14 183 387,1	100,0%	98,2%	5 456 371,0	62,5%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕРЕЗИДЕНТОВ	0,0	76 182,1	76 182,1	0,5%	100,0%	76 182,1	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	8 634 234,7	13 296 238,8	13 039 613,1	91,9%	98,1%	4 405 378,4	51,0%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5 931 281,4	5 796 307,7	6 067 322,9	42,8%	104,7%	136 041,5	2,3%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	663 750,6	2 509 946,4	2 404 666,6	17,0%	95,8%	1 740 916,1	в 2,6 раза
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 614 135,4	2 279 755,8	1 943 766,5	13,7%	85,3%	329 631,1	20,4%
Иные межбюджетные трансферты	425 067,3	2 710 228,9	2 623 857,0	18,5%	96,8%	2 198 789,7	в 5,2 раза
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	0,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ	0,0	483 021,7	410 860,0	2,9%	85,1%	410 860,0	-
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 782,5	583 022,0	583 022,0	4,1%	100,0%	581 239,5	в 326 раз
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	147 926,5	0,0	101 673,9	0,7%	-	-	-
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-56 927,6	0,0	-27 964,1	-0,2%	-	-	-
Справочно:							
ДОХОДЫ, всего	63 709 784,1	81 483 916,6	82 660 256,4	x	x	x	x
Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах областного бюджета, %	13,7%	17,7%	17,2%				

Сравнительный анализ объемов безвозмездных поступлений в доходы областного бюджета Мурманской области за 2019 год в разрезе главных администраторов доходов областного бюджета

тыс. рублей

№ п/п	Код	Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено за 2019 год	Удельный вес, %	Процент исполнения, %
		БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	14 438 464,7	14 183 387,1	100,0%	98,2%
1	802	Правительство Мурманской области	25,0	25,0	0,0002%	100,0%
2	803	Министерство социального развития Мурманской области	2 378 421,5	2 144 153,7	15,1%	90,2%
3	804	Министерство образования и науки Мурманской области	403 028,1	409 112,9	2,9%	101,5%
4	805	Министерство здравоохранения Мурманской области	1 276 661,9	1 294 990,7	9,1%	101,4%
5	806	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области	1 008 371,2	1 037 838,3	7,3%	102,9%
6	807	Министерство строительства и территориального развития Мурманской области	1 066 399,1	927 896,3	6,5%	87,0%
7	808	Министерство финансов Мурманской области	3 138 722,7	3 464 502,2	24,4%	110,4%
8	809	Министерство экономического развития Мурманской области	0,0	-10 051,2	-0,1%	-
9	810	Министерство имущественных отношений Мурманской области	582 997,0	582 997,0	4,1%	100,0%
10	811	Министерство природных ресурсов и экологии Мурманской области	370 267,1	231 349,9	1,6%	62,5%
11	812	Аппарат Правительства Мурманской области (министерство)	28 200,0	28 302,0	0,2%	100,4%
12	813	Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области	3 064 193,9	3 064 251,3	21,6%	100,0%
13	821	Министерство юстиции Мурманской области	166,2	227,9	0,002%	137,1%
14	822	Комитет по культуре и искусству Мурманской области	61 089,4	59 475,8	0,4%	97,4%
15	823	Комитет по физической культуре и спорту Мурманской области	334 080,6	327 692,1	2,3%	98,1%
16	824	Комитет по тарифному регулированию Мурманской области	0,0	136,3	0,001%	-
17	826	Комитет по ветеринарии Мурманской области	0,0	33,8	0,0002%	-
18	827	Комитет рыбохозяйственного комплекса Мурманской области	146 495,2	132 214,6	0,9%	90,3%
19	831	Комитет по развитию информационных технологий и связи Мурманской области	0,0	136,5	0,001%	-
20	832	Комитет по обеспечению безопасности населения Мурманской области	17 440,5	17 364,3	0,1%	99,6%
21	833	Министерство развития промышленности и предпринимательства Мурманской области	171,2	194,1	0,001%	113,4%
22	846	Комитет по взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи Мурманской области	2 961,5	3 149,8	0,02%	106,4%
23	848	Комитет по труду и занятости населения Мурманской области	558 772,5	467 393,6	3,3%	83,6%

**Анализ исполнения утвержденных бюджетных назначений главными распорядителями средств
областного бюджета**

№ п/п	Наименование показателя	код ведомс тва	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2019 год		Неисполненные назначения	
				сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Мурманская областная Дума	801	303 243,7	282 545,3	93,2%	20 698,4	6,8%
2	Правительство Мурманской области	802	75 628,6	68 885,4	91,1%	6 743,2	8,9%
3	Министерство социального развития Мурманской области	803	12 501 002,5	12 209 297,3	97,7%	291 705,2	2,3%
4	Министерство образования и науки Мурманской области	804	17 204 484,6	17 097 403,7	99,4%	107 080,9	0,6%
5	Министерство здравоохранения Мурманской области	805	14 289 470,0	14 175 609,2	99,2%	113 860,8	0,8%
6	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области	806	5 383 762,9	4 913 592,7	91,3%	470 170,2	8,7%
7	Министерство строительства и территориального развития Мурманской области	807	4 504 564,1	3 715 148,2	82,5%	789 415,9	17,5%
8	Министерство финансов Мурманской области	808	6 730 378,6	6 444 054,8	95,7%	286 323,8	4,3%
9	Министерство экономического развития Мурманской области	809	161 551,6	155 863,5	96,5%	5 688,1	3,5%
10	Министерство имущественных отношений Мурманской области	810	1 652 311,1	1 651 179,9	99,9%	1 131,2	0,1%
11	Министерство природных ресурсов и экологии Мурманской области	811	616 020,0	381 044,6	61,9%	234 975,4	38,1%
12	Аппарат Правительства Мурманской области (министерство)	812	621 907,9	597 116,9	96,0%	24 791,0	4,0%
13	Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области	813	10 875 752,9	10 140 002,3	93,2%	735 750,6	6,8%
14	Министерство градостроительства и благоустройства Мурманской области	814	4 155,7	0,0	0,0%	4 155,7	100,0%
15	Министерство информационной политики Мурманской области	817	4 155,7	0,0	0,0%	4 155,7	100,0%
16	Министерство юстиции Мурманской области	821	447 478,8	434 097,5	97,0%	13 381,3	3,0%
17	Комитет по культуре и искусству Мурманской области	822	1 237 241,0	1 236 269,5	99,9%	971,5	0,1%
18	Комитет по физической культуре и спорту Мурманской области	823	880 010,2	791 144,2	89,9%	88 866,0	10,1%
19	Комитет по тарифному регулированию Мурманской области	824	47 173,8	45 969,1	97,4%	1 204,7	2,6%
20	Комитет по ветеринарии Мурманской области	826	235 084,9	213 991,7	91,0%	21 093,2	9,0%
21	Министерство рыбного и сельского хозяйства Мурманской области	827	524 891,3	473 807,4	90,3%	51 083,9	9,7%
22	Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области	830	26 122,7	25 809,2	98,8%	313,5	1,2%
23	Комитет по развитию информационных технологий и связи Мурманской области	831	356 160,5	354 227,4	99,5%	1 933,1	0,5%
24	Комитет по обеспечению безопасности населения Мурманской области	832	1 657 010,1	1 557 941,3	94,0%	99 068,8	6,0%
25	Министерство развития промышленности и предпринимательства Мурманской области	833	424 548,6	422 490,3	99,5%	2 058,3	0,5%
26	Комитет по туризму Мурманской области	834	2 901,8	0,0	0,0%	2 901,8	100,0%
27	Комитет государственных закупок Мурманской области	845	52 404,7	51 536,8	98,3%	867,9	1,7%
28	Министерство по внутренней политике и массовым коммуникациям Мурманской области	846	218 509,9	216 445,1	99,1%	2 064,8	0,9%
29	Комитет по труду и занятости населения Мурманской области	848	870 205,4	863 585,7	99,2%	6 619,7	0,8%
30	Управление по реализации антикоррупционной политики Мурманской области	850	1 354,2	0,0	0,0%	1 354,2	100,0%
31	Государственная жилищная инспекция Мурманской области	860	61 597,1	58 982,3	95,8%	2 614,8	4,2%
32	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Мурманской области	880	8 947,4	8 918,1	99,7%	29,3	0,3%
33	Избирательная комиссия Мурманской области	881	220 170,1	217 313,1	98,7%	2 857,0	1,3%
34	Контрольно-счетная палата Мурманской области	882	43 435,6	43 182,1	99,4%	253,5	0,6%
	Итого		82 243 638,0	78 847 454,6	95,9%	3 396 183,4	4,1%

Исполнение расходов областного бюджета в разрезе государственных программ Мурманской области

ТЫС. РУБЛЕЙ

Наименование	2018 год				2019 год				Изменения 2019 года к 2018 году						
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		Неисполненные бюджетные назначения	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		Неисполненные бюджетные назначения	Утвержденные бюджетные назначения		Исполнено		Уровень исполнения (гр.8/гр.4)	Неисполненные бюджетные назначения	
		сумма	доля (гр.3 / гр.2)			сумма	доля (гр.7 / гр.6)		сумма (гр.6-гр.2)	в %	сумма (гр.7-гр.3)	в %		сумма (гр.9-гр.5)	в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
ГП 1 "Развитие здравоохранения"	11 611 733,5	11 484 491,5	98,9%	127 242,0	14 467 674,9	14 259 645,4	98,6%	208 029,6	2 855 941,4	124,6%	2 775 153,9	124,2%	-0,3%	80 787,6	163,5%
ГП 2 "Развитие образования"	15 093 060,3	14 973 402,1	99,2%	119 658,2	16 874 557,5	16 769 705,5	99,4%	104 852,0	1 781 497,2	111,8%	1 796 303,4	112,0%	0,2%	-14 806,2	87,6%
ГП 3 "Социальная поддержка граждан"	13 241 255,2	12 894 857,0	97,4%	346 398,2	13 892 050,7	13 499 507,1	97,2%	392 543,6	650 795,5	104,9%	604 650,1	104,7%	-0,2%	46 145,4	113,3%
ГП 4 "Развитие физической культуры и спорта"	1 087 240,9	1 052 501,4	96,8%	34 739,5	1 810 385,5	1 618 759,6	89,4%	191 625,9	723 144,6	166,5%	566 258,2	153,8%	-7,4%	156 886,4	551,6%
ГП 5 "Развитие культуры и сохранение культурного наследия региона"	1 162 791,9	1 161 588,9	99,9%	1 203,0	1 636 821,1	1 598 134,8	97,6%	38 686,3	474 029,2	140,8%	436 545,9	137,6%	-2,3%	37 483,3	3215,8%
ГП 6 "Управление развитием регионального рынка труда"	650 119,1	649 784,3	99,9%	334,8	864 235,9	857 314,0	99,2%	6 921,9	214 116,8	132,9%	207 529,7	131,9%	-0,7%	6 587,1	2067,5%
ГП 7 "Обеспечение комфортной среды проживания населения региона"	7 246 411,6	7 026 563,8	97,0%	219 847,8	13 689 279,5	12 556 891,8	91,7%	1 132 387,7	6 442 867,9	188,9%	5 530 328,0	178,7%	-5,2%	912 539,9	515,1%
ГП 8 "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения региона"	1 607 051,2	1 549 581,3	96,4%	57 469,9	1 700 258,7	1 566 996,2	92,2%	133 262,4	93 207,5	105,8%	17 414,9	101,1%	-4,3%	75 792,5	231,9%
ГП 9 "Охрана окружающей среды и воспроизводство природных ресурсов"	405 975,5	368 001,8	90,6%	37 973,7	610 532,0	375 556,7	61,5%	234 975,3	204 556,5	150,4%	7 554,9	102,1%	-29,1%	197 001,6	618,8%
ГП 10 "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия"	807 555,6	693 626,8	85,9%	113 928,8	723 907,1	651 730,0	90,0%	72 177,1	-83 648,5	89,6%	-41 896,8	94,0%	4,1%	-41 751,7	63,4%
ГП 12 "Развитие транспортной системы"	3 122 598,0	2 939 464,0	94,1%	183 134,0	5 182 956,7	4 807 211,3	92,8%	375 745,4	2 060 358,7	166,0%	1 867 747,3	163,5%	-1,4%	192 611,4	205,2%
ГП 14 "Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата"	301 482,7	291 282,8	96,6%	10 199,9	630 056,5	618 957,8	98,2%	11 098,7	328 573,8	209,0%	327 675,0	212,5%	1,6%	898,8	108,8%
ГП 15 "Информационное общество"	448 682,3	447 163,4	99,7%	1 518,9	465 312,5	462 846,0	99,5%	2 466,4	16 630,2	103,7%	15 682,6	103,5%	-0,2%	947,5	162,4%
ГП 16 "Управление региональными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами"	6 236 407,6	5 978 548,4	95,9%	257 859,2	6 615 678,8	6 513 368,2	98,5%	102 310,6	379 271,2	106,1%	534 819,8	108,9%	2,6%	-155 548,6	39,7%
ГП 17 "Государственное управление и гражданское общество"	1 190 912,6	1 164 485,3	97,8%	26 427,3	1 252 902,6	1 216 851,6	97,1%	36 051,0	61 990,0	105,2%	52 366,3	104,5%	-0,7%	9 623,7	136,4%
ГП 18 "Формирование современной городской среды Мурманской области"	325 595,5	308 837,0	94,9%	16 758,5	639 857,1	520 911,2	81,4%	118 945,9	314 261,6	196,5%	212 074,2	168,7%	-13,4%	102 187,4	709,8%
ИТОГО ПО ГОСУДАРСТВЕННЫМ ПРОГРАММАМ:	64 538 873,4	62 984 179,8	97,6%	1 554 693,6	81 056 466,9	77 894 387,1	96,1%	3 162 079,8	16 517 593,5	125,6%	14 910 207,3	123,7%	-1,5%	1 607 386,2	203,4%
Непрограммная деятельность	1 423 905,8	703 936,0	49,4%	719 969,8	1 187 171,2	953 067,8	80,3%	234 103,5	-236 734,6	83,4%	249 131,8	135,4%	30,8%	-485 866,3	32,5%
ВСЕГО	65 962 779,2	63 688 115,8	96,6%	2 274 663,4	82 243 638,1	78 847 454,9	95,9%	3 396 183,3	16 280 859,0	124,7%	15 159 339,1	123,8%	-0,7%	1 121 519,9	149,3%

Перечень объектов капитального строительства муниципальной собственности и объем бюджетных ассигнований, предоставленных бюджетам муниципальных образований, на строительство указанных объектов в 2019 году

Муниципальное образование	Объект муниципальной собственности	Утвержденные назначения	Исполненные бюджетные назначения		
			Сумма	%	
г. Апатиты	Физкультурно-оздоровительный комплекс в городе Апатиты	25 000,0	25 000,0	100	
г. Кировск	Спортивно-оздоровительный центр с искусственным ледовым покрытием в г. Кировске	257 277,0	257 068,6	99,9	
г. Мончегорск	Новое кладбище в городе Мончегорске	10 000,0	963,8	9,6	
г. Мурманск	Крытый каток с искусственным льдом МАУ ГЦС "Авангард" (за счет федеральных средств)	67 673,2	67 673,2	100	
	Крытый каток с искусственным льдом МАУ ГЦС "Авангард" (за счет областных средств)	49 481,5	28 176,5	56,9	
г. Оленегорск	Городское кладбище г. Оленегорска	10 000,0	9 501,3	95,	
г. Полярные Зори	Физкультурно-оздоровительный комплекс в г. Полярные Зори Мурманской области (за счет федеральных средств)	59 557,9	59 557,9	100	
	Физкультурно-оздоровительный комплекс в г. Полярные Зори Мурманской области (за счет областных средств)	24 326,5	24 326,5	100	
ЗАТО Александровск	Детский сад, г. Полярный ЗАТО Александровск (за счет федеральных средств)	44 456,6	44 456,6	100	
	Детский сад, г. Полярный ЗАТО Александровск (за счет областных средств)	80 255,3	80 255,3	100	
ЗАТО г. Североморск	Общеобразовательная средняя школа на 1200 мест в ЗАТО г. Североморск Мурманской области (за счет федеральных средств)	269 650,1	269 650,1	100	
	Общеобразовательная средняя школа на 1200 мест в ЗАТО г. Североморск Мурманской области (за счет областных средств)	73 552,5	73 552,5	100	
	Детский сад в ЗАТО г. Североморск (за счет федеральных средств)	21 313,5	21 313,5	100	
	Детский сад в ЗАТО г. Североморск (за счет областных средств)	58 092,4	58 092,4	100,	
Кандалакшский район	Жилая застройка по улице Мира в пгт. Зеленоборский	14 512,4	0,0	0,0	
	Замена централизованного водяного теплоснабжения на электрическое по адресу: Мурманская область, Кандалакшский район, п. г. т. Зеленоборский, ул. Шоссейная, дом № 30	1 119,5	0,0	0,0	
	Замена централизованного водяного теплоснабжения на электрическое по адресу: Мурманская область, Кандалакшский район, п. г. т. Зеленоборский, ул. Шоссейная, дом № 32	2 608,2	0,0	0,0	
	Кладбище традиционного захоронения в районе н.п. Нивский	10 000,0	3 243,4	32,4	
Кольский район	Реконструкция водозаборных сооружений села Тулома Кольского района (за счет федеральных средств)	9 924,6	9 924,6	100	
	Реконструкция водозаборных сооружений села Тулома Кольского района (за счет областных средств)	18 596,6	18 596,6	100	
Печенгский район	Детский сад в п. Печенга Печенгского района (за счет федеральных средств)	50 029,4	50 029,4	100	
	Детский сад в п. Печенга Печенгского района (за счет областных средств)	89 386,1	89 381,0	100	
	Новое кладбище МОГП Никель в районе 3 км автодороги Никель-Приречный Печенгского района	10 000,0	8 527,4	85,3	
	Новое городское кладбище муниципального образования г. Заполярный	10 000,0	9 113,9	91,1	
Терский район	Лыжная база Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Центр детского творчества, пгт. Умба	24 310,3	18 839,0	77,5	
Всего, из них:		1 291 123,7	1 227 243,5	95,1	
		<i>средства федерального бюджета</i>	<i>512 680,7</i>	<i>512 680,7</i>	<i>100</i>
		<i>средства областного бюджета</i>	<i>778 442,9</i>	<i>714 562,8</i>	<i>91,8</i>

Исполнение расходов областного бюджета по объектам капитального строительства государственной собственности в 2019 году

тыс. рублей

№	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения		Изменения в течение 2019 года		Исполнено		Неисполнено
		ЗМО от 25.12.2018 № 2334-01-ЗМО	Сводная бюджетная роспись	сумма	в %	сумма	(гр.7 / гр.4)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Министерство строительства и территориального развития Мурманской области	733 844,2	730 428,2	-3 416,0	-0,5%	601 639,7	82,4%	128 788,5
1.1	ГП 1 "Развитие здравоохранения"	160 000,0	14 576,3	-145 423,7	-90,9%	1 236,1	8,5%	13 340,2
1.1.1	Реконструкция каньонов ГОБУЗ "Мурманский областной онкологический диспансер", г. Мурманск, ул. Павлова, д. 6	160 000,0	7 240,8	-152 759,2	-95,5%	219,0	3,0%	7 021,8
1.1.2	Амбулатория в п.г.т. Сафоново	0,0	24,0	24,0	100,0%	24,0	100,0%	0,0
1.1.3	Фельдшерско-акушерский пункт в с. Краснощелье Ловозерского района	0,0	7 311,5	7 311,5	100,0%	993,1	13,6%	6 318,4
1.2	ГП 2 "Развитие образования"	0,0	24,0	24,0	100,0%	24,0	100,0%	0,0
1.2.1	Жилой одноэтажный корпус на 50 койко-мест детского оздоровительного центра "Гандвиг"	0,0	24,0	24,0	100,0%	24,0	100,0%	0,0
1.3	ГП 4 "Развитие физической культуры и спорта"	264 382,5	349 379,3	84 996,8	32,1%	297 124,9	85,0%	52 254,4
1.3.1	Комплексное развитие СК "Долина Уюта" в г. Мурманске	0,0	72 000,0	72 000,0	100,0%	27 901,8	38,8%	44 098,2
1.3.2	Пожарный водоем (резервуар) на горнолыжном комплексе ГАУМО "Мончегорская СШОР по горнолыжному спорту"	0,0	7 352,7	7 352,7	100,0%	0,0	0,0%	7 352,7
1.3.3	Реконструкция здания плавательного бассейна по ул. Челюскинцев д.2 в г. Мурманске	0,0	4 724,1	4 724,1	100,0%	4 724,1	100,0%	0,0
1.3.4	Межшкольный стадион в г. Мурманске, г. Мурманск, пр. Героев Североморцев, дом 2 (первый этап) (за счет федеральных средств)	5 680,0	5 680,0	0,0	0,0%	5 145,8	90,6%	534,2
	Межшкольный стадион в г. Мурманске, г. Мурманск, пр. Героев Североморцев, дом 2 (первый этап) (за счет областных средств)	2 320,0	2 320,0	0,0	0,0%	2 101,8	90,6%	218,2
1.3.5	Межшкольный стадион в г. Мурманске, г. Мурманск, пр. Героев Североморцев, дом 2 (второй этап) (за счет федеральных средств)	6 578,3	6 578,3	0,0	0,0%	6 542,1	99,4%	36,2
	Межшкольный стадион в г. Мурманске, г. Мурманск, пр. Героев Североморцев, дом 2 (второй этап) (за счет областных средств)	2 686,9	3 606,9	920,0	34,2%	3 592,1	99,6%	14,8
1.3.6	Административно-спортивный комплекс специализированной детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва по горнолыжному спорту в г. Кировске (за счет федеральных средств)	20 000,0	20 000,0	0,0	0,0%	20 000,0	100,0%	0,0
	Административно-спортивный комплекс специализированной детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва по горнолыжному спорту в г. Кировске (за счет областных средств)	68 528,6	68 528,6	0,0	0,0%	68 528,6	100,0%	0,0
1.3.7	Горнолыжный подъемник специализированной детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва по горнолыжному спорту в г. Кировске (за счет федеральных средств)	112 597,9	112 597,9	0,0	0,0%	112 597,9	100,0%	0,0

Исполнение расходов областного бюджета по объектам капитального строительства государственной собственности в 2019 году

тыс. рублей

№	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения		Изменения в течение 2019 года		Исполнено		Неисполнено
		ЗМО от 25.12.2018 № 2334-01-ЗМО	Сводная бюджетная роспись	сумма	в %	сумма	(гр.7 / гр.4)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Горнолыжный подъемник специализированной детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва по горнолыжному спорту в г. Кировске (за счет областных средств)	45 990,7	45 990,7	0,0	0,0%	45 990,7	100,0%	0,0
1.4	ГП 5 "Развитие культуры и сохранение культурного наследия региона"	309 461,7	272 774,0	-36 687,7	-11,9%	243 891,8	89,4%	28 882,2
1.4.1	Реконструкция здания государственного областного бюджетного учреждения культуры "Мурманский областной краеведческий музей" в целях приспособления объекта культурного наследия для современного использования, г. Мурманск, просп. Ленина, д. 90 (за счет федеральных средств)	70 000,0	51 114,0	-18 886,0	-27,0%	51 092,0	100,0%	22,0
1.4.1	Реконструкция здания государственного областного бюджетного учреждения культуры "Мурманский областной краеведческий музей" в целях приспособления объекта культурного наследия для современного использования, г. Мурманск, просп. Ленина, д. 90 (за счет областных средств)	28 591,0	20 877,5	-7 713,5	-27,0%	20 868,5	100,0%	9,0
1.4.2	Реконструкция здания государственного областного автономного учреждения культуры "Мурманский областной драматический театр" в целях приспособления объекта культурного наследия для современного использования, г. Мурманск, просп. Ленина, д. 49	210 870,7	200 782,5	-10 088,2	-4,8%	171 931,3	85,6%	28 851,2
1.5	ГП 7 "Обеспечение комфортной среды проживания населения региона"	0,0	20 000,0	20 000,0	100,0%	20 000,0	100,0%	0,0
1.5.1	Комплекс крупного рогатого скота "Тулума". Очистные сооружения сточных вод производительностью 200 м3/сут	0,0	20 000,0	20 000,0	100,0%	20 000,0	100,0%	0,0
1.6	ГП 8 "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения региона"	0,0	73 674,6 *	73 674,6	100,0%	39 362,9	53,4%	34 311,7
1.6.1	Пожарное депо на 4 автомобиля в п.г.т. Умба	0,0	73 674,6 *	73 674,6	100,0%	39 362,9	53,4%	34 311,7
2	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области	121 320,3	143 612,0	22 291,7	18,4%	112 667,7	78,5%	30 944,3
2.1	ГП 12 "Развитие транспортной системы"	121 320,3	143 612,0	22 291,7	18,4%	112 667,7	78,5%	30 944,3
2.1.1	Проектно - изыскательские и прочие работы	72 779,0	68 612,0	-4 167,0	-5,7%	52 667,7	76,8%	15 944,3
2.1.2	Реконструкция автодорог	48 541,3	0,0	-48 541,3	-100,0%	52 667,7	-	-52 667,7
2.1.3	Реконструкция автоподъезда к селу Териберка, км 0 - км 10 (за счет федеральных средств)	0,0	60 000,0	60 000,0	100,0%	60 000,0	100,0%	0,0
2.1.3	Реконструкция автоподъезда к селу Териберка, км 0 - км 10 (за счет областных средств)	0,0	15 000,0	15 000,0	100,0%	0,0	0,0%	15 000,0
	ВСЕГО	855 164,4	874 040,2	18 875,8	2,2%	714 307,4	81,7%	159 732,8

* в том числе подтвержденные неиспользованные остатки прошлых лет в сумме 28 114,9 тыс. рублей

**Сведения о фактах несоответствия бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2019 год
требованиям Инструкции № 191н**

№ п/п	Код ведомства	Наименование ГАБС	Содержание	Примечание*
1	2	3	4	5
1	802	Правительство Мурманской области	Бюджетная отчетность, представленная в электронном виде подписана лицом, не являющимся руководителем субъекта бюджетной отчетности (все формы бюджетной отчетности)	пункт 6 Инструкции № 191н
2	812	Аппарат Правительства Мурманской области (министерство)	По разделу I ф. 0503164 "Сведения об исполнении бюджета" показатели сформированы с детализацией до кода подвида доходов (по коду вида доходов "Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации")	пункт 10.7 Особенности составления отчетности № 02-09/145-ЕД
3	807	Министерство строительства и территориального развития Мурманской области	Две формы бюджетной отчетности – форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов (по имуществу казны)» и форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (по бюджетной деятельности)» не подписаны электронными подписями руководителя и главного бухгалтера субъекта бюджетной отчетности	Пункты 4 и 6 Инструкции № 191н
4	809	Министерство экономического развития Мурманской области	текстовая часть ф. 0503160 сформирована без разбивки на разделы 1-5	Пункт 152 Инструкции № 191н
			таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» ф. 0503160 не заполнена	Пункт 156 Инструкции № 191н
			сведения о результатах проведения годовой инвентаризации не отражены в таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» либо в текстовой части ф. 0503160	Пункт 158 Инструкции № 191н
5	822	Министерство культуры Мурманской области	По разделу I ф. 0503164 "Сведения об исполнении бюджета" показатели сформированы с детализацией до кода подвида доходов (по коду вида доходов "Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации")	пункт 10.7 Особенности составления отчетности № 02-09/145-ЕД
6	823	Комитет по физической культуре и спорту Мурманской области	В графе 8 и графе 9 ф.0503164 "Сведения об исполнении бюджета" по двум кодам доходов не отражена информация о причинах отклонения (код причины и пояснения) от планового процента исполнения (823 1 16 90 020 02, 823 2 02 25 228 02)	Пункт 163 Инструкции № 191н, пункт 10.7 Особенности составления отчетности № 02-09/145-ЕД
7	830	Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области	В графе 8 ф.0503164 "Сведения об исполнении бюджета" по коду доходов 83011633020020000140 не указан код причины отклонения от планового процента исполнения	пункт 10.7 Особенности составления отчетности № 02-09/145-ЕД

№ п/п	Код ведомства	Наименование ГАБС	Содержание	Примечание*
1	2	3	4	5
8	832	Комитет по обеспечению безопасности населения Мурманской области	По разделу I ф. 0503164 "Сведения об исполнении бюджета" показатели сформированы с детализацией до кода подвида доходов (по коду вида доходов "Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации")	пункт 10.7 Особенности составления отчетности № 02-09/145-ЕД
9	846	Министерство по внутренней политике Мурманской области	По разделу I ф. 0503164 "Сведения об исполнении бюджета" показатели сформированы с детализацией до кода подвида доходов (по коду вида доходов "Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации")	пункт 10.7 Особенности составления отчетности № 02-09/145-ЕД
			В ф. 0503162 "Сведения о результатах деятельности" отражена информация о реализации государственного задания подведомственными бюджетными и автономными учреждениями, которые не являются субъектами бюджетной отчетности	Пункт 161 Инструкции № 191н
10	848	Комитет по труду и занятости населения Мурманской области	По разделу I ф. 0503164 "Сведения об исполнении бюджета" показатели сформированы с детализацией до кода подвида доходов (по коду вида доходов "Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации")	пункт 10.7 Особенности составления отчетности № 02-09/145-ЕД
			В графе 8 и графе 9 ф.0503164 "Сведения об исполнении бюджета" по ряду кодов доходов не отражена информация о причинах отклонения (код причины и пояснения) от планового процента исполнения	Пункт 163 Инструкции № 191н, пункт 10.7 Особенности составления отчетности № 02-09/145-ЕД
11	881	Избирательная комиссия Мурманской области	В ф.0503164 "Сведения об исполнении бюджета" показатели сформированы с детализацией до кода подвида доходов (по коду вида доходов "Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации"); В графе 8 и графе 9 ф.0503164 "Сведения об исполнении бюджета" не отражена информация о причинах отклонения (код причины и пояснения) от планового процента исполнения (по коду 881 1 13 02 992 02)	Пункт 163 Инструкции № 191н, пункт 10.7 Особенности составления отчетности № 02-09/145-ЕД

* Регламент предоставления финансовой отчетности в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде с использованием электронной подписи средствами программы для ЭВМ «Формирование консолидированной бюджетной и произвольной отчетности» - «Свод-СМАРТ» утвержден приказом Министерства финансов Мурманской области от 19.02.2018 № 36н
Особенности составления и представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности и сводной бухгалтерской отчетности главными администраторами средств областного бюджета за 2019 год определены письмом Министерства финансов Мурманской области от 21.01.2020 № 02-09/145-ЕД