

УТВЕРЖДЕНО
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Мурманской области
(протокол от 29.05.2019 № 14)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении областного бюджета
за 2018 год

г. Мурманск
2019 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Общие положения	3
Доходы	4
Налоговые доходы	5
Неналоговые доходы	8
Безвозмездные поступления	10
Дефицит (профицит) областного бюджета и источники его финансирования.....	12
Состояние внутреннего государственного долга Мурманской области.....	14
Расходы	16
Межбюджетные трансферты.....	22
Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам муниципальных образований.....	23
Резервный фонд Мурманской области.....	28
Резервный фонд Правительства Мурманской области	28
Публичные обязательства и публичные нормативные обязательства.....	30
Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.....	32
Проверка соответствия годового отчета и бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета требованиям нормативных правовых актов.....	36
Выводы	38

Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2018 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 22 декабря 2017 года № 2218-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 29.11.2018, далее – **Закон о бюджете**) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Мурманской области.

Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год (далее – **Отчет об исполнении бюджета**) представлен в Контрольно-счетную палату Мурманской области (далее – **Счетная палата**) Правительством Мурманской области 11.04.2019 (исх. № 01/1140-АЧ) в пределах срока, установленного пунктом 3 статьи 43 Закона о бюджетном процессе.

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

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 подготовлены 30 заключений, которые вместе с результатами экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой, использованы при подготовке заключения.

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) (далее – **Инструкция № 191н**).

Анализ исполнения по расходам проведен в соотношении с данными уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета на 2018 год (далее – **утвержденные бюджетные назначения**).

Исполнение основных характеристик областного бюджета за 2018 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 2018 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	61 165 400,8	61 165 400,8	63 709 784,1	63 709 784,1	-	2 544 383,3	2 544 383,3
Расходы	63 790 124,1	65 962 779,2	63 688 115,8	63 688 115,8	-	- 102 008,3	- 2 274 663,4
Дефицит (-) профицит (+)	- 2 624 723,3	x	21 668,3	21 668,3	-	x	x

ДОХОДЫ

Доходы областного бюджета исполнены в объеме 63 709 784,1 тыс. рублей, что на 2 544 383,3 тыс. рублей, или на 4,2 % больше назначений, утвержденных Законом о бюджете.

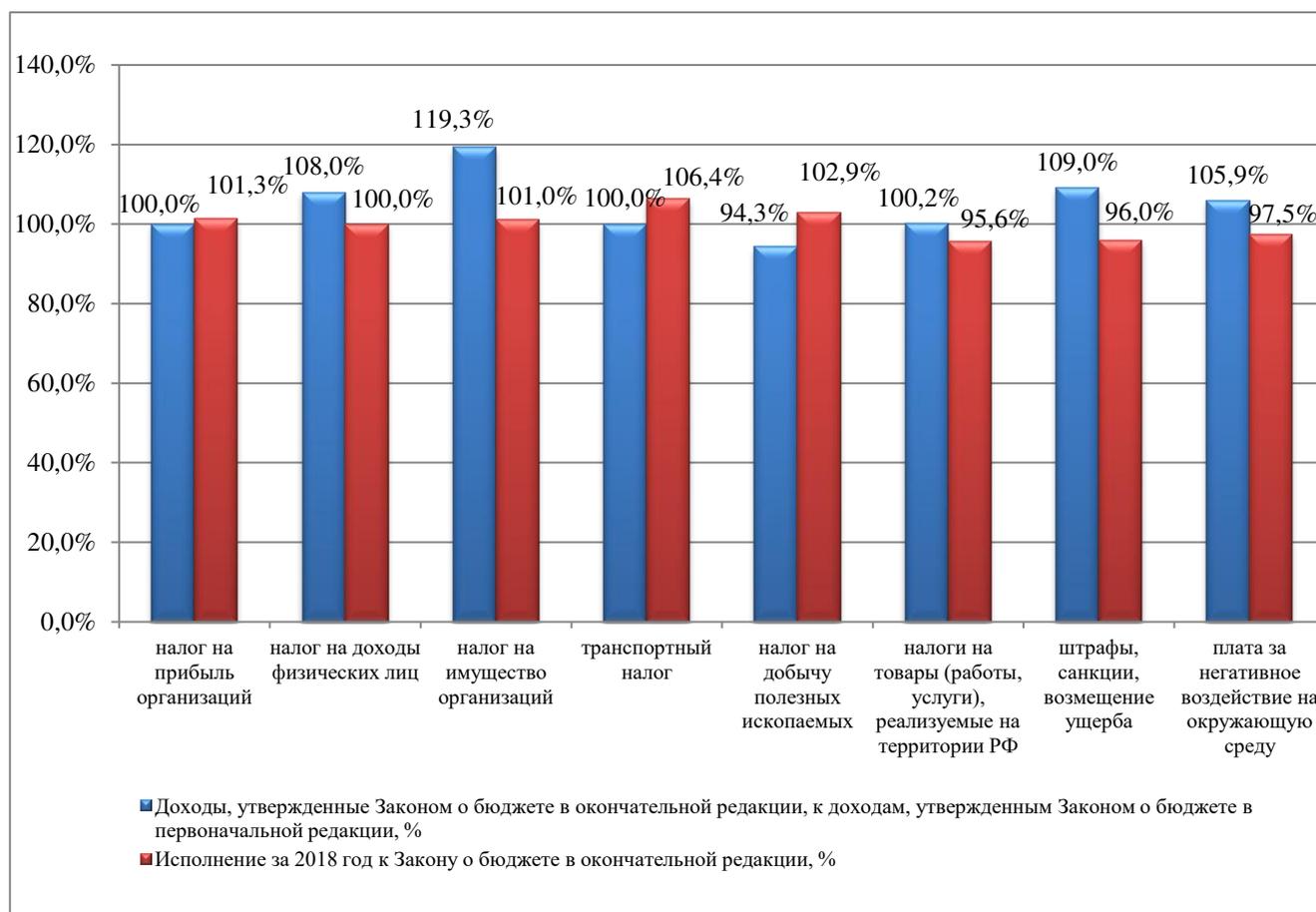
Общий объем законодательно утвержденных и исполненных доходов за 2017 и 2018 годы представлен ниже на диаграмме.



Информация об исполнении доходов областного бюджета за 2018 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 99,1 % 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 95,6 % (налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ) до 106,4 % (транспортный налог).

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 94,3 % (налог на добычу полезных ископаемых) до 119,3 % (налог на имущество организаций).

Приведенный анализ отклонений указывает на недостатки качества (реалистичности) планирования назначений показателей поступления доходов на стадии их прогнозирования, а именно отклонения назначений показателей первоначальной редакции Закона о бюджете от назначений показателей его окончательной редакции, что не корреспондируется с нормой статьи 37 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающей принцип достоверности бюджета.

Налоговые доходы

Бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены в объеме 54 483 864,8 тыс. рублей (85,5 % от поступивших доходов), что составило:

- 100,6 % от утвержденных бюджетных назначений;
- 110,7 % от исполненных бюджетных назначений 2017 года.

Поступления в областной бюджет налоговых доходов в 2018 году на 93,1 % обеспечены следующими налогами:

- налогом на доходы физических лиц – 42,2 % (в 2017 году – 41,8 %);
- налогом на прибыль организаций – 39,8 % (в 2017 году – 41,2 %);
- налогом на имущество организаций – 11,1 % (в 2017 году – 9,4 %).

Налог на доходы физических лиц исполнен в объеме 22 974 794,9 тыс. рублей, что выше объема, утвержденного Законом о бюджете на 5 794,9 тыс. рублей (на 0,03 %) и выше поступлений 2017 года на 2 419 047,5 тыс. рублей (на 11,8 %).

Согласно Отчету о поступлении налогов и сборов по состоянию на 01.01.2019 наибольшая доля (31,5 %) поступлений налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Мурманской области обеспечена организациями с основным видом экономической деятельности «Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение».

Объем поступлений по **налогу на прибыль организаций** (далее - **налог на прибыль**) составил 21 563 942,6 тыс. рублей, что выше объема, утвержденного Законом о бюджете на 285 810,9 тыс. рублей (на 1,3 %) и выше поступлений 2017 года на 1 297 369,0 тыс. рублей (на 6,4 %).

Поступления налога в областной бюджет обеспечены на 50,3 % 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 2017 и 2018 годы приведен ниже на диаграмме.



Доля поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль от участников КГН в общей сумме поступлений в 2018 году по сравнению с 2017 годом выросла с 36,9 до 50,3 процента.

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 01.01.2019 значительную часть (57,5 %) поступлений налога на прибыль в

¹ Создание КГН регламентируется главой 3.1 Налогового кодекса РФ

областной бюджет обеспечили организации со следующими основными видами экономической деятельности:

- добыча полезных ископаемых (всего) – 21,4 процента;
- транспортировка и хранение (всего) – 9,1 процента;
- деятельность в области информации и связи (всего) – 8,2 процента;
- обрабатывающие производства (всего) – 6,4 процента;
- торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов (всего) – 5,6 процента;
- деятельность финансовая и страховая (всего) – 4,4 процента;
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (всего) – 2,4 процента.

Доходы по **налогу на имущество организаций**, исполненные в объеме 6 016 199,5 тыс. рублей выше объема, утвержденного Законом о бюджете, на 62 059,5 тыс. рублей (на 1,0 %) и на 1 402 276,4 тыс. рублей (на 30,4 %) выше объема поступления 2017 года.

Согласно Отчету о поступлении налогов и сборов по состоянию на 01.01.2019 значительную часть (64,2 %) поступлений налога на имущество организаций в областной бюджет обеспечили организации со следующими основными видами экономической деятельности:

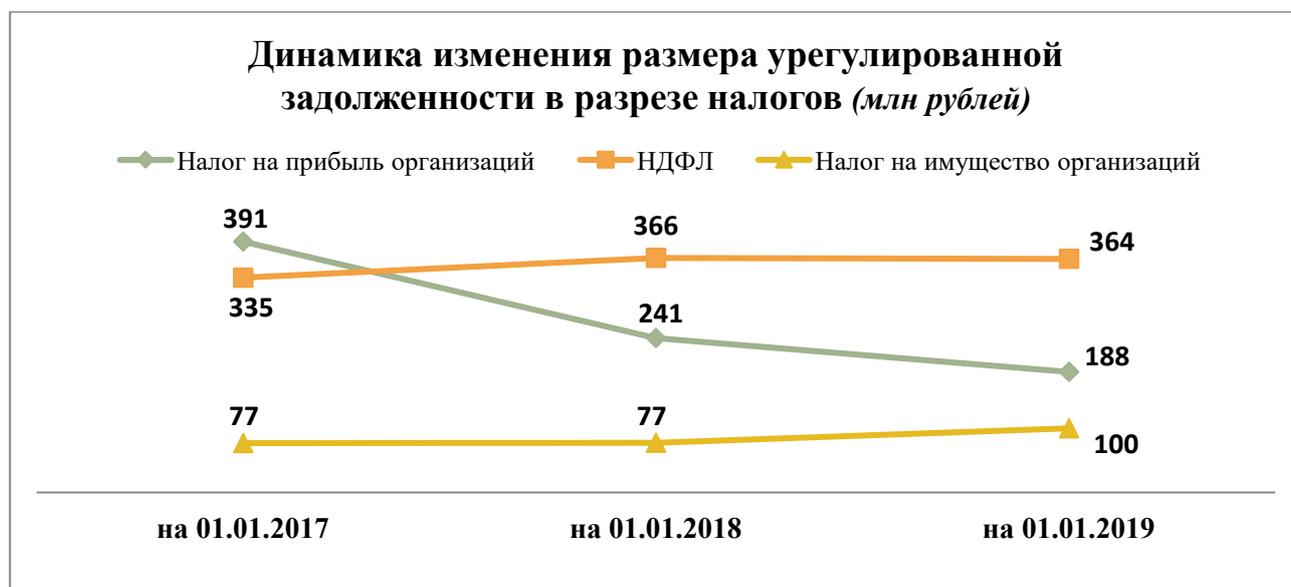
- торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов (всего) – 26,5 процента;
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (всего) – 14,4 процента;
- добыча полезных ископаемых (всего) – 13,7 процента;
- транспортировка и хранение (всего) – 9,6 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 2019 года размер урегулированной задолженности (без учета пеней и налоговых санкций) составил²:

- по налогу на прибыль в областной бюджет 187 763 тыс. рублей со снижением относительно 2016 года на 203 450 тыс. рублей;
- по налогу на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Мурманской области (в том числе урегулированная задолженность по налогоплательщикам, находящимся в стадии банкротства) 363 584 тыс. рублей с увеличением относительно 2016 года на 28 632 тыс. рублей;
- по налогу на имущество организаций в областной бюджет 99 702 тыс. рублей (в том числе урегулированная задолженность по налогоплательщикам, находящимся в стадии банкротства) с увеличением относительно 2016 года на 22 717 тыс. рублей.

² По данным Отчета о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации (форма 4-НМ)

Сравнительный анализ приведенных данных представлен ниже на диаграмме.



Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов в доход областного бюджета за 2018 год составило 498 903,2 тыс. рублей, или 100,3 % от утвержденных бюджетных назначений, что меньше на 23 237,6 тыс. рублей (на 4,5 %) поступлений 2017 года. Исполнение неналоговых доходов областного бюджета в 2018 году в основном обеспечено:

- денежными взысканиями (штрафами) за правонарушения в области дорожного движения в сумме 252 138,5 тыс. рублей (50,5 % неналоговых доходов), в 2017 году 235 025,2 тыс. рублей (45,0 % неналоговых доходов);
- платой за негативное воздействие на окружающую среду – 90 680,1 тыс. рублей (18,2 % неналоговых доходов), в 2017 году 55 930,0 тыс. рублей (10,7 % неналоговых доходов);
- доходами от компенсации затрат государства – 38 597,6 тыс. рублей (7,7 % неналоговых доходов), в 2017 году 38 454,9 тыс. рублей (7,4 % неналоговых доходов);
- доходами от оказания платных услуг (работ) - 23 197,6 тыс. рублей (4,6 % неналоговых доходов), в 2017 году 25 609,1 тыс. рублей (4,9 % неналоговых доходов);
- платой за использование лесов – 23 042,4 тыс. рублей (4,6 % неналоговых доходов), в 2017 году 19 072,8 тыс. рублей (3,7 % неналоговых доходов).

Сведения об исполнении неналоговых доходов за 2018 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		497 502,1	498 903,2	100,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 1 11 00000 00 0000 000	17 246,4	20 231,3	117,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	000 1 12 00000 00 0000 000	114 265,0	114 577,0	100,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	000 1 13 00000 00 0000 000	53 559,7	61 795,2	115,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	000 1 14 00000 00 0000 000	13 346,5	13 166,3	98,7
Административные платежи и сборы	000 1 15 00000 00 0000 000	1 472,5	1 577,5	107,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 1 16 00000 00 0000 000	297 612,0	285 761,8	96,0
Прочие неналоговые доходы	000 1 17 00000 00 0000 000	-	1 794,1	-

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 2018 год по договорам аренды государственного имущества начислено 4 644,5 тыс. рублей, поступило в областной бюджет 8 209,0 тыс. рублей, или 124,0 % от утвержденных бюджетных назначений. Превышение уплаченной арендной платы над начисленной объясняется внесением арендаторами в 2018 году авансовых платежей по арендной плате за 2019 год.

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

тыс. рублей

Недоимка по состоянию на 01.01.2018			Недоимка по состоянию на 01.01.2019			Изменение		
Всего	Арендная плата	Пени	Всего	Арендная плата	Пени	Всего	Арендная плата	Пени
7 981,4	7 344,9	636,5	4 487,9	3 929,8	558,1	-3 493,5	-3 415,1	-78,4

По состоянию на 1 января 2019 года размер недоимки (включая пени) по сравнению с 1 января 2018 года уменьшился на 3 493,5 тыс. рублей и составил 4 487,9 тыс. рублей, что составляет 54,7 % объема поступлений за 2018 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 2018 год начислено доходов, получаемых за земли, находящиеся в собственности Мурманской области, в размере 6 606,3 тыс. рублей, поступило в областной бюджет 3 495,3 тыс. рублей, или 145,5 % от утвержденных бюджетных назначений. Значительная разница между начисленной и уплаченной арендной платой объясняется возвратом переплаты, возникшей в связи с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков ГОУП «Мурманскводоканал» по предшествующим годам. Сумма возврата составила 3 673,5 тыс. рублей.

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

Недоимка по состоянию на 01.01.2018			Недоимка по состоянию на 01.01.2019			Изменение		
Всего	Арендная плата	Пени	Всего	Арендная плата	Пени	Всего	Арендная плата	Пени
6 278,8	4 996,6	1 282,2	6 796,7	5 095,5	1 701,2	517,9	98,9	419,0

тыс. рублей

По состоянию на 1 января 2019 года по сравнению с 1 января 2018 года размер недоимки (включая пени) увеличился до 6 796,7 тыс. рублей или на 517,9 тыс. рублей, что в 1,9 раза больше суммы поступлений за 2018 год.

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 2018 год (кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов) составили 8 727 016,1 тыс. рублей, или 134,1 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за счет поступлений из федерального бюджета) составили 8 634 234,7 тыс. рублей, или 132,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

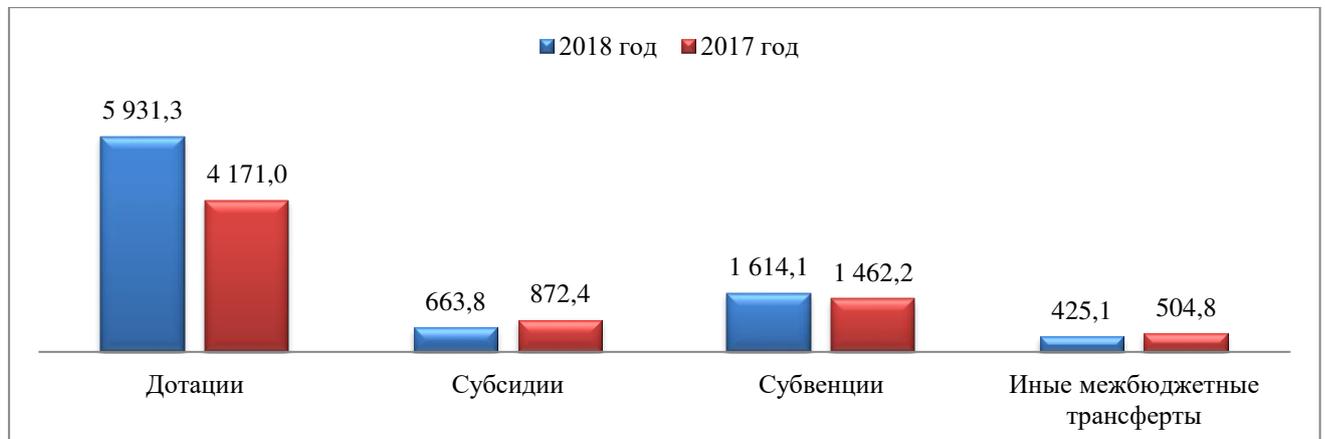
Объем безвозмездных поступлений в 2018 году увеличился по сравнению с 2017 годом на 22,8 процента. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов областного бюджета увеличился на 1,2 процентных пункта к уровню 2017 года и составил 13,7 процента.

Сведения об исполнении безвозмездных поступлений представлены ниже в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено	Процент исполнения, %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	6 506 718,7	8 727 016,1	134,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	6 504 707,9	8 634 234,7	132,7
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 546 072,0	5 931 281,4	167,3
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	783 210,4	663 750,6	84,7
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 667 982,4	1 614 135,4	96,8
Иные межбюджетные трансферты	507 443,1	425 067,3	83,8
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 010,8	1 782,5	88,6
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-	147 926,5	-
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-	-56 927,6	-
<i>Справочно:</i> ДОХОДЫ, всего Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах областного бюджета, %	x	63 709 784,1 13,7%	x

Структура, динамика и сравнительный анализ безвозмездных поступлений в доход областного бюджета за 2017 и 2018 годы представлены в приложении № 2 к заключению и ниже на диаграмме (млн рублей).



Объем безвозмездных поступлений из федерального бюджета в 2018 году увеличился на 23,2 % по сравнению с 2017 годом и составил 8 634 234,7 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений из федерального бюджета в общем объеме безвозмездных поступлений составила 98,9 процента.

В структуре безвозмездных поступлений дотации из федерального бюджета составили 68,0 % общего объема поступлений или 5 931 281,4 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 167,3 процента. Размер дотаций в 2018 году увеличился на 42,2 % к уровню 2017 года.

Субсидии из федерального бюджета в областной бюджет поступили в сумме 663 750,6 тыс. рублей, что составило 7,6 % общего объема безвозмездных

поступлений. Исполнение годовых назначений составило 84,7 процента. Поступление субсидий в 2018 году уменьшилось на 23,9 % к уровню 2017 года.

Объем полученных субвенций из федерального бюджета составил 1 614 135,4 тыс. рублей, или 18,5 % общего объема безвозмездных поступлений, исполнение составило 96,8 % от утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2017 года объем поступивших субвенций увеличился на 10,4 процента.

Иные межбюджетные трансферты поступили в размере 425 067,3 тыс. рублей (83,8 % от утвержденных бюджетных назначений), что в структуре безвозмездных поступлений составило 4,9 процента.

Сравнительный анализ объемов безвозмездных поступлений в доход областного бюджета за 2018 год в разрезе главных администраторов доходов областного бюджета представлен в приложении № 3 к заключению.

Основная доля – 7 394 948,4 тыс. рублей, или 84,8 % безвозмездных поступлений приходится на трех главных администраторов доходов областного бюджета:

- Министерство финансов Мурманской области – 4 063 606,3 тыс. рублей (46,6 %);
- Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области – 1 934 029,4 тыс. рублей (22,2 %);
- Министерство социального развития Мурманской области – 1 397 312,6 тыс. рублей (16,0 %).

Дефицит (профицит) областного бюджета и источники его финансирования

Законом о бюджете дефицит областного бюджета установлен в сумме 2 624 723,3 тыс. рублей с уменьшением по сравнению с первоначально утвержденным назначением (3 170 158,3 тыс. рублей) на 17,2 процента.

Областной бюджет согласно Отчету об исполнении бюджета исполнен с профицитом в сумме 21 668,3 тыс. рублей.

В течение 2018 года заимствования в целях финансирования дефицита областного бюджета осуществлялись на основании Программы государственных внутренних заимствований Мурманской области, утвержденной статьей 18 Закона о бюджете (Приложение № 7 к Закону о бюджете).

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета источниками финансирования дефицита бюджета явились:

кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации (КБК 000 01 02 00 00 00 0000 000) в сумме 300 000,0 тыс. рублей, включающей в себя сальдо от полученных на сумму 31 380 000,0 тыс. рублей³ и погашенных на сумму 31 080 000,0 тыс. рублей⁴ кредитов;

³ ПАО «Сбербанк России» - 23 000 000,0 тыс. рублей; ПАО «Совкомбанк» - 6 780 000,0 тыс. рублей; АО «Газпромбанк» - 1 600 000,0 тыс. рублей

⁴ ПАО «Сбербанк России» - 18 800 000,0 тыс. рублей; ПАО «Совкомбанк» - 9 680 000,0 тыс. рублей; АО «Газпромбанк» - 2 600 000,0 тыс. рублей

бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (КБК 000 01 03 00 00 00 0000 000) в сумме «минус» 522 988,9 тыс. рублей, включающей в себя сальдо от полученных на сумму 12 900 000,0 тыс. рублей⁵ и погашенных на сумму 13 422 988,9 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» 124 697,2 тыс. рублей, включающей в себя сальдо от предоставленных бюджетных кредитов муниципальным образованиям в сумме 622 502,7 тыс. рублей⁷, и возврата муниципальными образованиями и юридическими лицами бюджетных кредитов на сумму 497 805,5 тыс. рублей⁸;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (КБК 000 01 00 00 00 00 0000 000) в сумме 326 017,8 тыс. рублей (уменьшение остатков средств бюджета).

Необходимо отметить, что в 2018 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 (622 502,7 тыс. рублей) не превысил сумму, установленную пунктом 3 статьи 15 Закона о бюджете (740 000,0 тыс. рублей);

- сумма бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам на срок, выходящий за пределы финансового года (325 980,0 тыс. рублей), не превысила сумму, установленную пунктом 3 статьи 15 Закона о бюджете (395 000,0 тыс. рублей);

- в соответствии со статьей 15.1 Закона о бюджете осуществлена реструктуризация задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета местным бюджетам в 2015 году на финансирование дефицитов местных бюджетов и в 2018 году для погашения муниципальных долговых обязательств в виде обязательств по бюджетным кредитам и кредитам, полученным от кредитных организаций. Реструктуризация проведена путем предоставления рассрочки по погашению задолженности по бюджетным кредитам с переносом погашения задолженности по основному долгу на период с 2019 по 2028 год включительно в размере 10 % суммы задолженности ежегодно с возможностью ее досрочного погашения. Реструктуризация⁹ задолженности

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

⁶ Федеральному бюджету – 522 988,9 тыс. рублей и Управлению Федерального казначейства по Мурманской области – 12 900 000,0 тыс. рублей

⁷ Предоставлено 14 кредитов 7 муниципальным образованиям Мурманской области на финансирование дефицита бюджета, на погашение долговых обязательств, на покрытие временного кассового разрыва

⁸ Муниципальными образованиями возвращено 468 948,4 тыс. рублей, юридическими лицами – 28 857,1 тыс. рублей

⁹ На основании Порядка проведения в 2018 году реструктуризации задолженности муниципальных образований Мурманской области перед областным бюджетом по бюджетным кредитам, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 06.12.2018 № 564-ПП

проведена по 10 бюджетным кредитам (6 муниципальных образований) на общую сумму 475 732,7 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 2019 года установлен в объеме 20 809 700,9 тыс. рублей, что на 1 078 912,5 тыс. рублей, или на 4,9 % ниже первоначально утвержденного значения. Верхний предел долга по государственным гарантиям Мурманской области на 1 января 2019 года установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета государственный долг по состоянию на 1 января 2019 года составил 18 759 700,9 тыс. рублей, или 90,1 % от установленного Законом о бюджете верхнего предела.

За отчетный период государственный долг уменьшился на 222 988,9 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 01.01.2018		на 01.01.2019			
	Объем, тыс. рублей	Структура долга, %	Объем, тыс. рублей	Структура долга, %		
Итого:	18 982 689,8	100	18 759 700,9	100	-222 988,9	98,8
Кредиты, полученные от кредитных организаций	9 400 000,0	49,5	9 700 000,0	51,7	300 000,0	103,2
Бюджетные кредиты, привлеченные в федеральном бюджете	9 582 689,8	50,5	9 059 700,9	48,3	-522 988,9	94,5
<i>Размер долга к объему налоговых и неналоговых доходов</i>	<i>38,2%</i>	<i>x</i>	<i>34,1%</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

Как следует из таблицы, государственный долг по бюджетным кредитам, предоставленным из средств федерального бюджета, на конец отчетного периода уменьшился на 522 988,9 тыс. рублей или на 5,5 процента. По кредитам, полученным от кредитных организаций, государственный долг увеличился на 300 000,0 тыс. рублей или на 3,2 процента.

Относительный показатель размера государственного долга к налоговым и неналоговым доходам на 1 января 2018 года составлял 38,2 % и на конец отчетного периода уменьшился на 4,1 процентных пункта и составил 34,1 процента.

По состоянию на 01.01.2019 в структуре государственного долга основную долю составляют кредиты, полученные от кредитных организаций. Их удельный вес составил 51,7 %, увеличившись за отчетный год на 2,2 процентных пункта. Доля бюджетных кредитов в общем объеме государственного долга составила 48,3 процентов.

В отчетном периоде государственные гарантии Мурманской области не исполнялись (исполнение обязательств осуществлялось принципалом)¹⁰.

Движение государственного внутреннего долга в 2018 году по видам долговых обязательств представлено ниже в таблице.

тыс. рублей

Государственный долг по видам долговых обязательств	на 01.01.2018	Увеличение долговых обязательств	Уменьшение долговых обязательств	на 01.01.2019
Кредиты, полученные от кредитных организаций	9 400 000,0	31 380 000,0	31 080 000,0	9 700 000,0
Бюджетные кредиты, привлеченные в федеральном бюджете	9 582 689,8	0,0	522 988,9	9 059 700,9
Бюджетные кредиты, привлеченные на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов)*	0,0	12 900 000,0	12 900 000,0	0,0
Государственные гарантии, предоставленные Мурманской областью	0,0	500 000,0	500 000,0	0,0
Итого:	18 982 689,8	44 780 000,0	45 002 988,9	18 759 700,9

* - привлечены в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области

За анализируемый период привлечение кредитов, полученных от кредитных организаций, произведено в объеме 31 380 000,0 тыс. рублей по ставкам от 8,2 % до 9,45 % годовых, бюджетных кредитов – 12 900 000,0 тыс. рублей по ставке 0,1 % годовых. Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций, произведено в сумме 31 080 000,0 тыс. рублей, бюджетных кредитов – в сумме 13 422 988,9 тыс. рублей.

Предельный объем государственного долга на 2018 год, установленный пунктом 2 статьи 18 Закона о бюджете в сумме 54 000 000,0 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 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличились на 45 743,9 тыс. рублей или на 7,8 % (с 588 307,3 тыс. рублей до 634 051,2 тыс. рублей) и не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

¹⁰ АО «Мурманэнергосбыт»

РАСХОДЫ

С учетом внесенных в Закон о бюджете изменений, общий объем бюджетных обязательств составил **63 790 124,2 тыс. рублей**, при этом обязательства областного бюджета по сравнению с первоначально утвержденными показателями увеличились на 4 008 863,3 тыс. рублей, или на 6,7 % (в 2017 году на 6,3 %, в 2016 году на 7,4 %, в 2015 году на 2,4 %).

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ и в соответствии со статьей 13 Закона о бюджете в ходе исполнения областного бюджета Министерством финансов Мурманской области вносились изменения в сводную бюджетную роспись по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов. В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2018 год бюджетные ассигнования по расходам областного бюджета утверждены в сумме **65 962 779,2 тыс. рублей** (далее – **утвержденные бюджетные назначения**), что на 2 172 655,0 тыс. рублей или на 3,41 % больше объема бюджетных обязательств, утвержденных статьей 1 Закона о бюджете (в 2017 году – на 628 686,7 тыс. рублей, или на 1,08 %; в 2016 году – на 316 819,5 тыс. рублей, или на 0,6 %; в 2015 году – на 432 621,9 тыс. рублей, или на 0,8 %). Анализ исполнения по расходам проведен в соотношении с данными утвержденных бюджетных назначений.

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы в 2018 году исполнены в общем объеме **63 688 115,8 тыс. рублей**, или на 96,6 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2017 году – на 97,1 %; в 2016 году – на 96,0 %; в 2015 году – на 96,6 %).

Объем исполненных в 2018 году бюджетных обязательств на 102 008,4 тыс. рублей, или на 0,2 % меньше расходов областного бюджета, утвержденных статьей 1 Закона о бюджете (в 2017 году не исполнено 1,8 % бюджетных обязательств; в 2016 году – 3,5 %, в 2015 году – 2,7 %), при этом по отношению к 2017 году расходы увеличились на 6 621 479,2 тыс. рублей, или на 11,6 процентов.

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

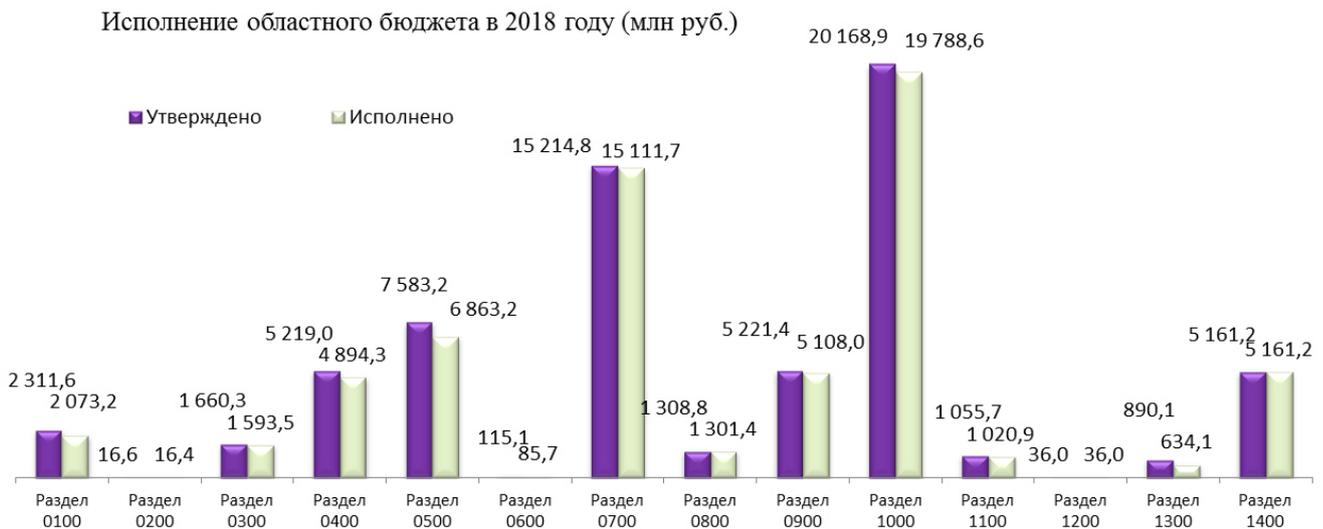
Показатели Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)				Справочно		
Дата отчета	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год (на дату отчета)	Исполнено (на дату отчета)		Исполнено в квартал		Уд. вес в общем объеме исполненных за 2018 год расходов
		сумма	% от годовых назначений			
на 1 апреля	60 627 204,7	13 556 021,9	22,4%	1 кв	13 556 021,93	21,3%
на 1 июля	63 478 580,3	30 677 795,9	48,3%	2 кв	17 121 774,00	26,9%
на 1 октября	63 508 462,3	44 865 483,5	70,6%	3 кв	14 187 687,62	22,3%
за 2018 год	65 962 779,2	63 688 115,8	96,6%	4 кв	18 822 632,23	29,6%
				Всего	63 688 115,8	100,0 %

В ходе исполнения бюджета в 2018 году обеспечено равномерное использование средств - исполнение расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года осуществлялось в следующих объемах:

- в 1 квартале – 13 556 021,9 тыс. рублей, или 22,4 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2017 году – 20,9 %; в 2016 году – 22,3 %);
- в первом полугодии – 30 677 795,9 тыс. рублей, или 48,3 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2017 году – 46,2 %; в 2016 году – 48,7 %);
- за 9 месяцев – 44 865 483,5 тыс. рублей, или 70,6 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2017 году – 70,1 %; в 2016 году – 71,2 %);
- за 2017 год – 63 688 115,8 тыс. рублей, или 96,6 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2017 году – 97,1 %; в 2016 году – 96,0 %).

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

Исполнение областного бюджета в 2018 году (млн руб.)



Наименование	Код раз дела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		Неисполненные бюджетные назначения
			сумма	%	
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	0100	2 311 637,5	2 073 169,9	89,7%	238 467,6
Национальная оборона	0200	16 621,5	16 367,1	98,5%	254,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	1 660 262,9	1 593 534,4	96,0%	66 728,5
Национальная экономика	0400	5 219 048,0	4 894 326,0	93,8%	324 722,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	7 583 192,3	6 863 205,5	90,5%	719 986,8
Охрана окружающей среды	0600	115 137,1	85 664,8	74,4%	29 472,3
Образование	0700	15 214 832,6	15 111 681,7	99,3%	103 150,9
Культура и кинематография	0800	1 308 756,8	1 301 420,3	99,4%	7 336,4
Здравоохранение	0900	5 221 404,9	5 107 991,9	97,8%	113 413,0
Социальная политика	1000	20 168 918,5	19 788 581,2	98,1%	380 337,3
Физическая культура и спорт	1100	1 055 677,6	1 020 938,2	96,7%	34 739,4
Средства массовой информации	1200	36 003,6	35 987,3	100,0%	16,3

тыс. рублей

Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	890 089,7	634 051,2	71,2%	256 038,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	5 161 196,3	5 161 196,3	100,0%	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		65 962 779,2	63 688 115,8	96,6	2 274 663,5
в том числе:					
- расходы на обслуживание государственного долга (процентные расходы)		890 089,7	634 051,2	71,2%	256 038,6
- непроцентные расходы		65 072 689,5	63 054 064,6	96,9%	2 018 624,9

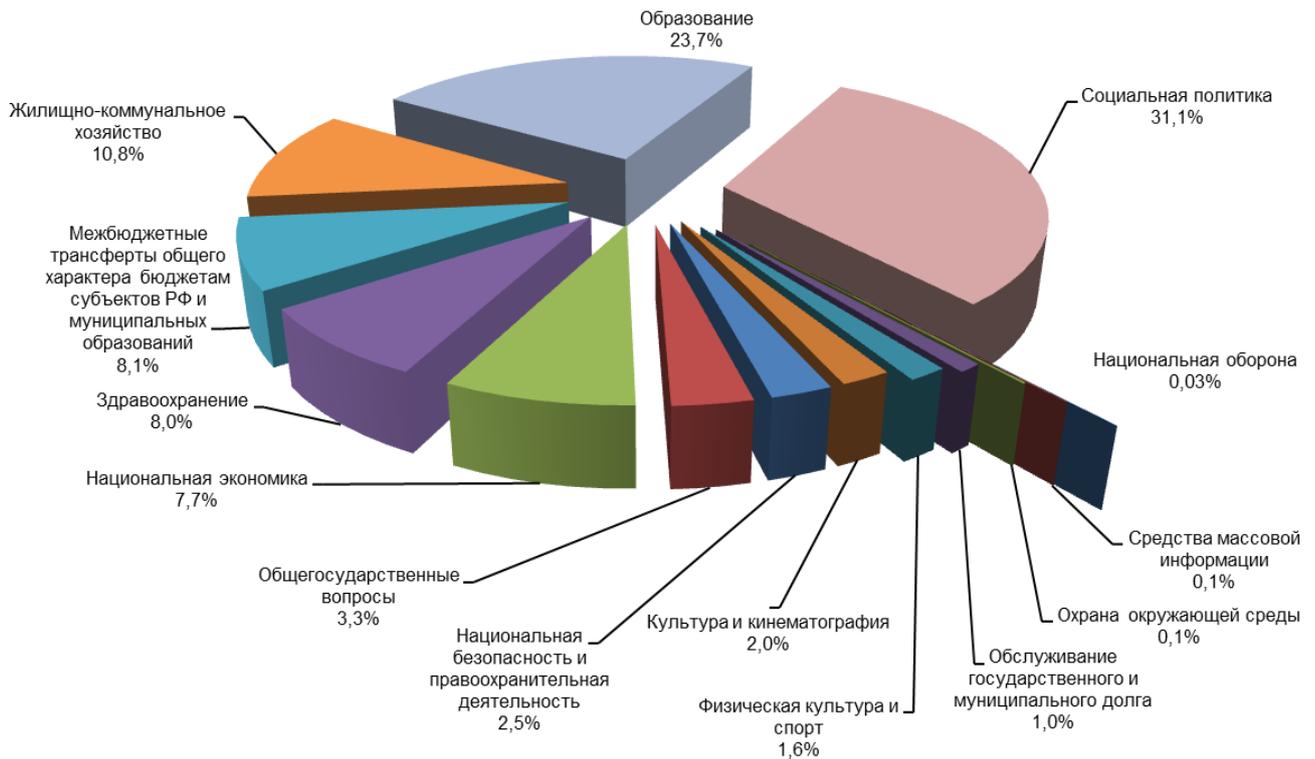
В соответствии с отчетом об исполнении бюджета в 2018 году в полном объеме исполнены расходы по двум разделам функциональной классификации расходов: «Средства массовой информации» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Ниже среднего показателя исполнения (97,1 %) исполнены расходы по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» – исполнено на 89,7 % (в 2017 году – 93,6 %, в 2016 году – 92,5 %, в 2015 году – 94,2 %);
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – исполнено на 96,0 % (в 2017 году – 99,2 %, в 2016 году – 98,2 %, в 2015 году – 98,5 %);
- «Национальная экономика» – на 93,8 % (в 2017 году – 94,4 %, в 2016 году – 89,3 %, в 2015 году – 91,7 %);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 90,5 % (в 2017 году – 88,7 %, в 2016 году – 88,0 %, в 2015 году – 89,3 %);
- «Охрана окружающей среды» – исполнено на 74,4 % (в 2017 году – 89,4 %, в 2016 году – 96,3 %, в 2015 году – 95,8 %);
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» – исполнено на 71,2 % (в 2017 году – 91,9 %, в 2016 году – 77,3 %, в 2015 году – 88,7 %).

В 2018 году сумма расходов на обслуживание государственного долга (процентные расходы) составила 634 051,2 тыс. рублей, или 1,0 % в общем объеме исполненных расходов областного бюджета (в 2017 году – 1,0 %, в 2016 году – 1,7 %, в 2015 году – 2,7 %).

Структура исполнения расходов областного бюджета в 2018 году в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлена на следующей диаграмме.



Основной объем (более 60,0 %) финансовых ресурсов областного бюджета в 2018 году был направлен на расходы **в сферах**:

- «Образование» – 23,7 % (в 2017 году – 24,3 %, в 2016 году – 24,6 %, в 2015 году – 24,4 %);
- «Социальная политика» – 31,1 % (в 2017 году – 32,8 %, в 2016 году – 23,3 %, в 2015 году – 20,9 %);
- «Здравоохранение» – 8,0 % (в 2017 году – 8,0 %, в 2016 году 17,9 %, в 2015 году – 18,4 %).

Программная часть в составе исполненных расходов бюджета в 2018 году составила 98,9 процента (в 2017 году – 99,0 %, в 2016 году – 99,0 %).

В 2018 году расходы областного бюджета на реализацию мероприятий 16 государственных программ Мурманской области (далее – ГП) исполнены в сумме 62 984 179,8 тыс. рублей, или в среднем на 97,6 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2017 году – 56 513 246,4 тыс. рублей, или 98,1 %, в 2016 году – 53 288 012,0 тыс. рублей, или 97,1 %).

Исполнение расходов в структуре государственных программ Мурманской области представлено в следующей таблице.

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		Неисполненные бюджетные назначения
		сумма	в %	
1	2	3	4	5
ГП 1 "Развитие здравоохранения"	11 611 733,5	11 484 491,5	98,9%	127 242,0
ГП 2 "Развитие образования"	15 093 060,3	14 973 402,1	99,2%	119 658,2
ГП 3 "Социальная поддержка граждан"	13 241 255,2	12 894 857,0	97,4%	346 398,2
ГП 4 "Развитие физической культуры и спорта"	1 087 240,9	1 052 501,4	96,8%	34 739,5

ГП 5 "Развитие культуры и сохранение культурного наследия региона"	1 162 791,9	1 161 588,9	99,9%	1 203,0
ГП 6 "Управление развитием регионального рынка труда"	650 119,1	649 784,3	99,9%	334,8
ГП 7 "Обеспечение комфортной среды проживания населения региона"	7 246 411,6	7 026 563,8	97,0%	219 847,8
ГП 8 "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения региона"	1 607 051,2	1 549 581,3	96,4%	57 469,9
ГП 9 "Охрана окружающей среды и воспроизводство природных ресурсов"	405 975,5	368 001,8	90,6%	37 973,7
ГП 10 "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия"	807 555,6	693 626,8	85,9%	113 928,8
ГП 12 "Развитие транспортной системы"	3 122 598,0	2 939 464,0	94,1%	183 134,0
ГП 14 "Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата"	301 482,7	291 282,8	96,6%	10 199,9
ГП 15 "Информационное общество"	448 682,3	447 163,4	99,7%	1 518,9
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
ГП 17 "Государственное управление и гражданское общество"	1 190 912,6	1 164 485,3	97,8%	26 427,3
ГП 18 "Формирование современной городской среды Мурманской области"	325 595,5	308 837,0	94,9%	16 758,5
ИТОГО ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ:	64 538 873,4	62 984 179,8	97,6%	1 554 693,6
Непрограммная деятельность	1 423 905,8	703 936,0	49,4%	719 969,8
ВСЕГО РАСХОДЫ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА	65 962 779,2	63 688 115,8	96,6%	2 274 663,4

Следует отметить, что наиболее низкое исполнение расходов областного бюджета допущено по ГП 10 «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на уровне 85,9 % и ГП 9 «Охрана окружающей среды и воспроизводство природных ресурсов» - 90,6 процента.

В соответствии с **ведомственной структурой** расходов областного бюджета на 2018 год исполнение бюджетных обязательств осуществляли 30 главных распорядителей средств областного бюджета.

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

Ниже среднего показателя исполнения (96,6 %) расходы, утвержденные сводной бюджетной росписью, исполнили десять главных распорядителей средств областного бюджета, в том числе:

- Мурманская областная Дума (код ведомства 801) – 93,4 % (в 2017 году – 87,7 %);
- Правительство Мурманской области (код ведомства 802) – 89,9 % (в 2017 году – 95,0 %);
- Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области (код ведомства 806) – 94,1 % (в 2017 году – 93,4 %);
- Министерство строительства и территориального развития Мурманской области (код ведомства 807) – 84,2 % (в 2017 году – 96,1 %);

- Министерство финансов Мурманской области (код ведомства 808) – 86,2 % (в 2017 году – 88,9 %);
- Министерство экономического развития Мурманской области (код ведомства 809) – 95,0 % (в 2017 году – 99,0 %);
- Министерство природных ресурсов и экологии Мурманской области (код ведомства 811) – 92,0 % (в 2017 году – 92,9 %);
- Министерство юстиции Мурманской области (код ведомства 821) – 95,6 % (в 2017 году – 97,1 %);
- Комитет по физической культуре и спорту Мурманской области (код ведомства 823) – 95,8 % (в 2017 году – 99,9 %);
- Министерство рыбного и сельского хозяйства Мурманской области (код ведомства 827) – 80,4 % (в 2017 году – 96,2 %).

Счетная палата обращает внимание, что как и в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.01.2018 в нарушение пункта 134 Инструкции № 191н в графе 1 раздела 2 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.01.2019 наименования показателя по группировочному коду 846 0000 00 0 00 00000 000 не соответствует наименованию, утвержденному Законом о бюджете в ведомственной структуре расходов областного бюджета:

Код расхода по бюджетной классификации	Наименование показателя в гр. 1 раздела 2 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Наименование, утвержденное Законом о бюджете в ведомственной структуре расходов областного бюджета
846 0000 00 0 00 00000 000	Комитет по взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи Мурманской области	Министерство по внутренней политике и массовым коммуникациям Мурманской области

Основная доля неисполненных расходов областного бюджета (76,7 %, или 1 745 550,2 тыс. рублей), приходится на четырех главных распорядителей средств областного бюджета, в том числе:

- Министерство социального развития Мурманской области (код ведомства 803) – не исполнено 244 809,6 тыс. рублей (в 2017 году – 280 832,99 тыс. рублей, в 2016 году – 429 525,13 тыс. рублей);
- Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области (код ведомства 806) – не исполнено 196 465,3 тыс. рублей (в 2017 году – 249 336,92 тыс. рублей, в 2016 году – 545 166,51 тыс. рублей);
- Министерство строительства и территориального развития Мурманской области (код ведомства 807) - не исполнено 356 649,7 тыс. рублей (в 2017 году – 64 507,6 тыс. рублей, в 2016 году – 59 084,5 тыс. рублей);
- Министерство финансов Мурманской области (код ведомства 808) – не исполнено 947 625,6 тыс. рублей (в 2017 году – 625 334,96 тыс. рублей, в 2016 году – 896 965,76 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;
- 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);
- неисполнение поставщиками (подрядчиками) государственных контрактов;
- неиспользование отдельных субсидий муниципальными образованиями Мурманской области;
- сокращение расходов на обслуживание государственного долга.

Межбюджетные трансферты

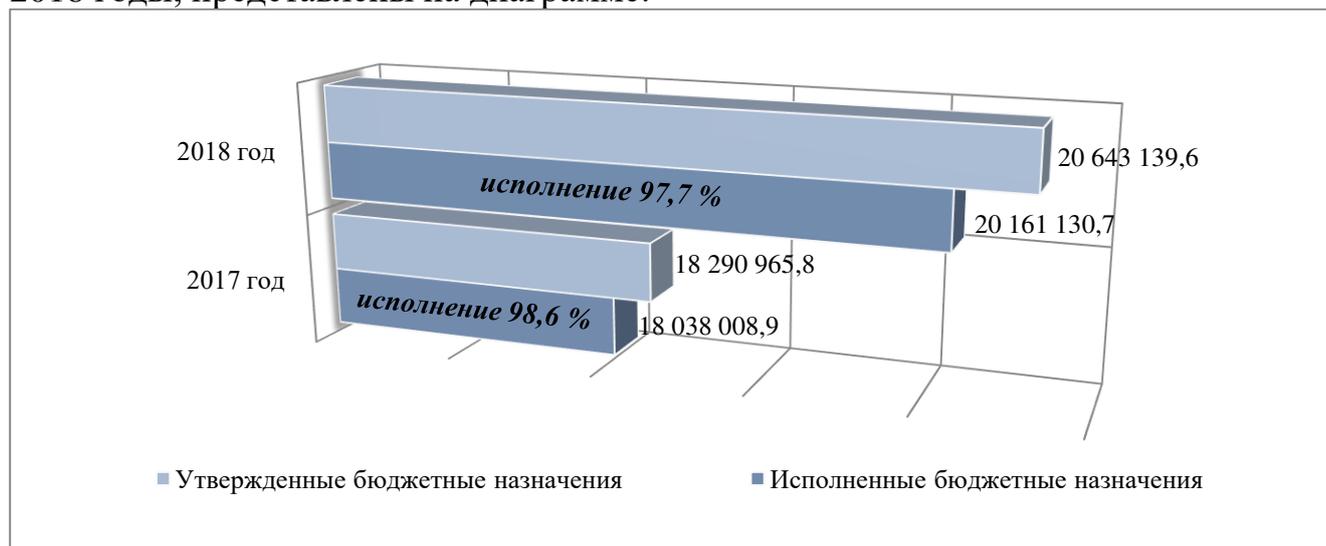
Согласно Отчету об исполнении бюджета общий объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2018 году составил 20 637 517,5 тыс. рублей, что на 2 179 950,9 тыс. рублей, или на 11,8 % больше уровня 2017 года (18 457 566,6 тыс. рублей), из них:

- бюджетам муниципальных образований Мурманской области объем составил 20 161 130,7 тыс. рублей, что на 2 123 121,8 тыс. рублей (или на 11,8 % больше объема межбюджетных трансфертов 2017 года в сумме 18 038 008,9 тыс. рублей);
- межбюджетный трансферт в виде субвенции на осуществление Министерством внутренних дел Российской Федерации 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 2 139,8 тыс. рублей;
- межбюджетный трансферт бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации (вид расхода 570) 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 3 704,8 тыс. рублей;
- межбюджетный трансферт бюджету ТФОМС Мурманской области (вид расхода 580) 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 53 032,2 тыс. рублей (или 12,7 %) больше уровня 2017 года (417 510 тыс. рублей).

Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам муниципальных образований

В 2018 году межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам 17 муниципальных образований в общем объеме 20 161 130,7 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 2017-2018 годы, представлены на диаграмме:



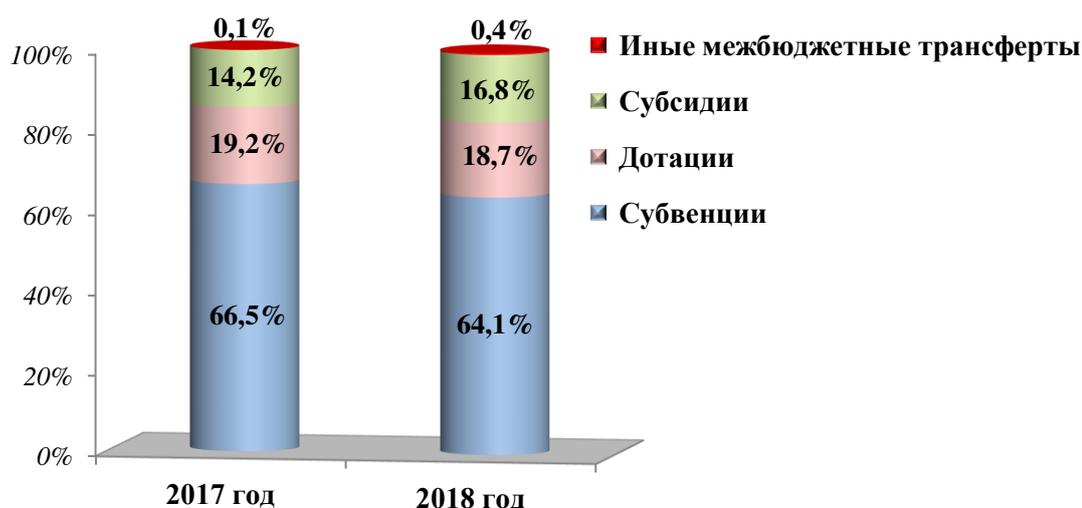
Объем межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований в 2018 году выше уровня 2017 года на 2 123 121,8 тыс. рублей (или на 11,8 %). В общем объеме расходов областного бюджета за 2018 год межбюджетные трансферты составляют 31,7 %.

Первоначально утвержденный объем межбюджетных трансфертов в ходе исполнения бюджета на 2018 год увеличен с 19 542 965,2 тыс. рублей до 20 643 139,6 тыс. рублей (по данным уточненной сводной бюджетной росписи), или на 5,3 %, в том числе по видам межбюджетных трансфертов:

Наименование	Первоначально утвержденные бюджетные назначения	Бюджетные назначения, по данным уточненной сводной бюджетной росписи	Отклонение	
			тыс. рублей	%
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований, всего	19 542 965,2	20 643 139,6	1 100 174,4	5,3
Дотации	3 790 332,7	3 860 280,7	69 948,0	1,8
Субсидии	2 843 926,2	3 467 104,4	623 178,2	18,0
Субвенции	12 835 413,8	13 224 276,4	388 862,6	2,9
Иные межбюджетные трансферты	73 292,5	91 478,2	18 185,7	19,9

Структура исполнения межбюджетных трансфертов из областного бюджета по формам их предоставления бюджетам муниципальных образований в 2018 году в сравнении с 2017 годом представлена на диаграмме:

Структура межбюджетных трансфертов в 2017 - 2018 годах (%)



В 2018 году расходы по межбюджетным трансфертам исполнены в сумме 20 161 130,7 тыс. рублей, или на 97,7 % от бюджетных назначений, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью (20 643 139,6 тыс. рублей).

тыс. рублей

Показатель	Дотации	Субсидии	Субвенции	Иные межбюджетные трансферты	ИТОГО
Законодательно утвержденные назначения	3 860 280,7	3 459 682,3	13 223 501,0	80 950,8	20 624 414,9
Утвержденные бюджетные назначения (уточненная сводная бюджетная роспись)	3 860 280,7	3 467 104,4	13 224 276,4	91 478,2	20 643 139,7
Исполнено	3 860 280,7	3 101 114,4	13 111 765,8	87 969,8	20 161 130,7
Отклонение от утвержденных бюджетных назначений	0,0	-365 990,0	-112 510,6	-3 508,4	-482 009,0
Доля в общем объеме исполненных межбюджетных трансфертов	19,1%	15,4%	65,0%	0,4%	100%
Процент исполнения	100%	89,4%	99,1%	96,2%	97,7%

В 2018 году средства федерального бюджета в общем объеме межбюджетных трансфертов составили 1 889 077,1 тыс. рублей или 9,2 % (по законодательно утвержденным назначениям, в большей части за счет дотации, связанной с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований).

Поквартальное кассовое исполнение межбюджетных трансфертов в 2018 году характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Наименование показателя	Наименование межбюджетного трансферта (вид расхода)	1 квартал	2 квартал	3 квартал	2018 год
Кассовое исполнение	Дотации (510)	810 962,5	1 933 979,4	2 664 197,3	3 860 280,7
	Субсидии (520)	264 311,5	842 611,4	1 821 835,1	3 101 114,4
	Субвенции (530)	2 950 075,6	7 720 885,3	9 843 051,1	13 111 765,8
	Иные межбюджетные трансферты (540)	6 262,1	32 773,2	57 065,4	87 969,8

	Всего	4 031 611,7	10 530 249,3	14 386 148,9	20 161 130,7
Утвержденные бюджетные назначения (тыс. рублей)		19 566 892,0	20 501 618,9	20 536 605,5	20 643 139,6
Исполнение утвержденных бюджетных назначений (%)		20,6	51,4	70,1	97,7
Доля в общей сумме годового исполнения	тыс. рублей	4 031 611,7	6 498 637,6	3 855 899,6	5 774 981,8
	%	20,0	32,2	19,1	28,7

Дотации бюджетам муниципальных образований

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета все дотации бюджетам муниципальных образований предоставлены в объеме утвержденных бюджетных назначений 3 860 280,7 тыс. рублей (рост объема дотаций к уровню 2017 года составил 398 171,1 тыс. рублей, или 11,5 %).

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 2018 году, показал результаты аналогичные предыдущим финансовым периодам в части отсутствия ритмичности финансирования и перечисление основного объема дотации во 2 квартале (43,7 % общего объема) и в 4 квартале (37,2 % общего объема) финансового года. Как отмечалось ранее, данный подход сдерживает исполнение расходных обязательств муниципальных образований, но в тоже время стимулирует муниципальные образования к повышению эффективности администрирования по увеличению объема «собственных доходов» местных бюджетов.

По результатам внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов ряда муниципальных образований Мурманской области за 2018 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 2018 год¹¹, в том числе с соблюдением нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований, установленных Правительством Мурманской области.

Субсидии бюджетам муниципальных образований

Согласно Отчету об исполнении бюджета субсидии бюджетам муниципальных образований исполнены в сумме 3 101 114,4 тыс. рублей, или на 89,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

В 2018 году бюджетам муниципальных образований предоставлялись субсидии на софинансирование расходных обязательств местных бюджетов на

¹¹ Постановление Правительства Мурманской области от 22.12.2017 № 619-ПП/15;

социальные цели, субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципальных образований, а также консолидированные субсидии¹²:

тыс. рублей

Межбюджетные субсидии	Вид расхода	Утверждено (уточненной бюджетной росписью)	Исполнено	Неисполненные назначения
<i>Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности</i>	521	2 887 635,9	2 657 214,9	-230 421,0
<i>Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности</i>	522	578 618,9	443 049,9	-135 569,0
<i>Консолидированная субсидия (на поддержку отрасли культуры)</i>	523	849,6	849,6	0,0
Итого:		3 467 104,4	3 101 114,4	-365 990,0

Согласно данных 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 2018 году 13 муниципальным образованиям Мурманской области (в том числе городским и сельским поселениям) предоставлены субсидии на ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) в сумме 116 147 ,2 тыс. рублей (в 2017 году 19 муниципальным образованиям в сумме 265 141,9 тыс. рублей), исполнение составило 94,8 %, в нормативное состояние приведено муниципальных дорог общей площадью 93 тыс. м².

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 (вид расхода 522), запланированные в сумме 50 000,0 тыс. рублей (бюджету муниципального образования г. Кировск по линейному объекту - мост через р. Белая на автодороге к базисному складу ВМ), не исполнены в полном объеме.

По итогам исполнения областного бюджета за 2018 год в наибольшем объеме не исполнены следующие субсидии (вид расхода 521):

– на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 113 127,4 тыс. рублей (или 35,9 % от утвержденных назначений в объеме 315 600,0 тыс. рублей), из них наибольшее неисполнение по гп. Зеленоборский (в

¹² Вид расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренные пунктом 5(1).2. части III Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

сумме 63 700,0 тыс. рублей или 61,8 %) и по гп. Умба (в сумме 43 066,1 тыс. рублей или 60,3 %);

– на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба в общей сумме 23 986,5 тыс. рублей (или 88 % от общего утвержденного объема 27 235,8 тыс. рублей) предназначенных бюджетам 9 муниципальных образований, по 5 из которых (гп. Зеленоборский, ЗАТО Александровск, ЗАТО г. Заозерск, ЗАТО г. Североморск, а также муниципальными районами – Кандалакшским, Кольским и Терским) предусмотренные бюджетные ассигнования полностью не исполнены.

Всего в 2018 году на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности из областного бюджета направлено 443 049,9 тыс. рублей или 83,8 % от утвержденного объема 528 618,9 тыс. рублей бюджетам восьми муниципальных образований (в 2017 году направлено 395 074,5 тыс. рублей, или 94,5 % от утвержденного объема 417 962,4 тыс. рублей), на следующие объекты капитального строительства:

Муниципальное образование	Объект муниципальной собственности (источник финансирования)	Утверждено	Исполнено		
			Сумма	%	
г. Кировск	Спортивно-оздоровительный центр с искусственным ледовым покрытием в г. Кировске	213 050,0	208 602,8	97,9	
г. Полярные Зори	Физкультурно-оздоровительный комплекс в г. Полярные Зори Мурманской области	24 998,7	24 998,7	100	
Ковдорский район	Окончание строительства канализационной насосной станции № 3А в г. Ковдор	3 520,3	2 771,9	78,7	
ЗАТО Александровск	Детский сад, г. Полярный ЗАТО Александровск (за счет федеральных средств)	23 656,4	1 824,0	7,7	
	Детский сад, г. Полярный ЗАТО Александровск (за счет областных средств)	6 850,7	560,7	8,2	
ЗАТО г. Североморск	Общеобразовательная средняя школа на 1200 мест в ЗАТО г. Североморск Мурманской области	27 062,1	27 062,1	100	
	Детский сад в ЗАТО г. Североморск (за счет федеральных средств)	22 609,4	22 609,4	100	
	Детский сад в ЗАТО г. Североморск (за счет областных средств)	6 950,8	6 950,8	100	
Кандалакшский район	Жилая застройка по улице Мира в гп. Зеленоборский	104 500,0	88 551,0	84,7	
Печенгский район	Детский сад в п. Печенга Печенгского района (за счет федеральных средств)	23 656,4	1 760,2	7,4	
	Детский сад в п. Печенга Печенгского района (за счет областных средств)	9 063,4	541,1	6,0	
Терский район	Строительство сельского Дома культуры в селе Варзуга (за счет федеральных средств)	15 200,0	15 200,0	100	
	Строительство сельского Дома культуры в селе Варзуга (за счет областных средств)	47 500,7	41 617,3	87,6	
Всего, из них:		528 618,9	443 050,0	83,8	
		<i>средства федерального бюджета</i>	85 122,2	41 393,6	48,6
		<i>средства областного бюджета</i>	443 496,7	401 656,4	90,6

Субвенции бюджетам муниципальных образований

Согласно Отчету об исполнении бюджета бюджетные ассигнования в форме субвенций исполнены в сумме 13 111 765,8 тыс. рублей, или 99,1 % от утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью (13 224 276,4 тыс. рублей), объем неисполненных бюджетных назначений по отдельным субвенциям составил в общей сумме 112 510,6 тыс. рублей (или 0,85 %).

По данным муниципальных образований переданные государственные полномочия, исполнение которых осуществляется за счет субвенций из областного бюджета, в 2017 году исполнены в полном объеме, кредиторская задолженность перед получателями выплат, компенсаций, пособий отсутствует.

Уровень исполнения бюджетных назначений по субвенциям, предоставленным бюджетам муниципальных образований, в 2018 году составил 99,1 % (2017 году – 98,8 %), что позволяет сделать вывод о планировании и уточнении бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам в форме субвенций на основе утвержденных методик на высоком уровне.

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 87 969,8 тыс. рублей, или на 96,2 % от утвержденных бюджетных назначений (91 478,2 тыс. рублей).

Первоначально утвержденный объем иных межбюджетных трансфертов в ходе исполнения бюджета увеличен с 73 292,5 тыс. рублей до 91 478,2 тыс. рублей в том числе, в основном:

- за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области, в общей сумме 1 130,4 тыс. рублей выделенных на оплату расходов по тушению природных пожаров, произошедших на территории муниципальных образований с.п. Териберка и с.п. Тулома Кольского района, с. п. Ловозеро Ловозерского района (на оленьих пастбищах, расположенных от юго-западного уреза оз. Лице в направлении оз. Колмозеро);

- увеличения бюджетных ассигнований для осуществления расходов, связанных с предоставлением субсидий организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах, предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 81 824,0 тыс. рублей и исполненных в сумме 79 269,5 тыс. рублей (или 96,9 %).

Резервный фонд Мурманской области

Статьей 20 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 2018 году все показатели по учету движения средств резервного фонда равны 0,0 тыс. рублей.

Резервный фонд Правительства Мурманской области

Статьей 21 Закона о бюджете утвержден объем резервного фонда Правительства Мурманской области (далее – **Резервный фонд Правительства**) в сумме 298 865,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в соответствии с «Положением о порядке расходования средств резервного фонда Правительства Мурманской области», утвержденным постановлением Правительства Мурманской области от 18.01.2008 № 5-ПП (с изменениями), на основании постановлений Правительства Мурманской области из Резервного фонда Правительства восьми главным распорядителям средств областного бюджета выделено 152 902,9 тыс. рублей. В соответствии с годовым отчетом расходы за счет Резервного фонда Правительства в 2018 году исполнены в объеме выделенных средств, в том числе:

ГРБС	КБК	Исполнено (тыс. рублей)
Министерство здравоохранения Мурманской области	805 0909 9990020010 244	22 080,0
Министерство здравоохранения Мурманской области	805 0909 9990020010 612	21 000,0
Министерство экономического развития Мурманской области	809 0412 9990020010 244	2 430,0
Министерство природных ресурсов и экологии Мурманской области	811 0407 9990020010 612	65 217,4
Аппарат Правительства Мурманской области	812 0113 9990020010 612	10 079,8
Комитет по культуре и искусству Мурманской области	822 0801 9990020010 612	1 340,0
Комитет по культуре и искусству Мурманской области	822 0801 9990020010 622	27 193,6
Комитет по физической культуре и спорту Мурманской области	823 1102 9990020010 622	931,7
Комитет по обеспечению безопасности населения Мурманской области	832 0309 9990020010 540	1 130,4
Министерство по внутренней политике и массовым коммуникациям Мурманской области	846 0804 9990020010 244	1 500,0
ВСЕГО		152 902,9

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 3.1 раздела III Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации № 65н от 01.07.2013 (далее – **Порядок применения бюджетной классификации РФ № 65н**).

Следует отметить, что бюджетные ассигнования на образование резервного фонда в общей сумме 298 865,3 тыс. рублей отражены в бюджете в составе расходов по иной непрограммной деятельности (код целевой статьи 9900000000) по коду направления расходов целевой статьи (13-17 разряды кода классификации расходов бюджетов или 6 - 10 разряды кода целевой статьи расходов) – 20010¹³, что соответствует положениям пункта 4 Общих подходов к формированию бюджетной классификации, утвержденных приказами Министерства финансов Мурманской области: от 27.12.2017 № 118н (утратил силу с 24.05.2018), от

¹³ - 20010 - используются исключительно для отражения расходов за счет средств Резервного фонда Правительства Мурманской области, а также расходов местных бюджетов, источником финансового обеспечения которых являются средства, выделяемые из Резервного фонда Правительства Мурманской области

24.05.2018 № 73Н (действовал с 24.05.2018 по 31.12.2018). При этом код направления расходов целевой статьи 20010 отражает информацию только об источнике средств – Резервном фонде Правительства, но не содержит информацию о «направлении расходов бюджета» после его распределения, что не обеспечивает прозрачность и целевой характер бюджетных ассигнований и не в полной мере учитывает положения пункта 1 и 4(1).1 раздела III Порядка применения бюджетной классификации РФ № 65н в части порядка формирования целевых статей расходов бюджетов¹⁴.

Публичные обязательства и публичные нормативные обязательства

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год установлено, что показатели отчета 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 2018 году исполнены в общем объеме 4 799 451,1 тыс. рублей, или на 98,4 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2017 году – 4 538 826,3 тыс. рублей, или на 98,3 % от утвержденных бюджетных назначений).

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

- Министерство 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 социального развития Мурманской области	4 766 951,5	4 704 807,6	62 143,9	98,7%
Министерство образования и науки	9 464,8	9 464,7	0,1	100,0%

¹⁴ с 01.01.2019 – пункт 18 раздела III Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н

Мурманской области				
Министерство здравоохранения Мурманской области	93 132,8	81 641,3	11 491,5	87,7%
Аппарат Правительства Мурманской области	1 717,5	1 437,5	280,0	83,7%
Министерство по внутренней политике и массовым коммуникациям Мурманской области	2 100,0	2 100,0	0,0	100,0%
Итого	4 871 266,6	4 797 351,1	73 915,5	98,5%

Наиболее низкий процент исполнения расходов на предоставление публичных нормативных обязательств приходится на следующие выплаты:

- осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам – 0 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований;
- предоставление мер социальной поддержки больным туберкулезом – 26,1 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований;
- государственные единовременные пособия и ежемесячные денежные компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений – 37,8 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований;
- обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории соответствующего субъекта Российской Федерации для отдельных категорий граждан, оказание мер социальной поддержки которым относится к ведению Российской Федерации – 42,7 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований;
- реализация Закона Мурманской области «О наградах и премиях Мурманской области» в части иных выплат – 60 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований.

Низкое исполнение кассовых расходов на предоставление вышеуказанных выплат объясняется тем, что данные выплаты носят заявительный характер.

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
Осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам	10530	1 971,8	0,0	1 971,8	0,0
Предоставление мер социальной поддержки больным туберкулезом	13420	501,6	130,8	370,8	26,1%
Государственные единовременные пособия и ежемесячные денежные компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений	52400	40,7	15,4	25,3	37,8%
Обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории	10710	1,5	0,6	0,9	42,7%

соответствующего субъекта Российской Федерации для отдельных категорий граждан, оказание мер социальной поддержки которым относится к ведению Российской Федерации					
Реализация Закона Мурманской области "О наградах и премиях Мурманской области" в части иных выплат	13030	150,0	90,0	60,0	60,0%
Ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	55730	132 692,7	93 285,1	37 407,6	71,4%
Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	R3825	30 500,0	22 500,0	8 000,0	73,8%
Реализация Закона Мурманской области "О наградах и премиях Мурманской области" в части единовременной денежной выплаты при присвоении наград области	10610	747,5	607,5	140,0	81,3%
Выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 год	52700	3 463,0	2 910,8	552,2	84,1%

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

В соответствии с показателями формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», представленной в составе Отчета об исполнении бюджета, по состоянию на 1 января 2019 года общий объем **дебиторской задолженности** по средствам областного бюджета составил 3 912 431,4 тыс. рублей, что на 238 535,7 тыс. рублей, или на 6,5 % выше общего объема задолженности, числящегося на начало отчетного периода (на 1 января 2018 года – 3 673 895,7 тыс. рублей). В том числе наиболее крупная дебиторская задолженность:

- на счете 120500000 «Расчеты по доходам» - 3 361 168,7 тыс. рублей, что составляет 85,9 % общего объема дебиторской задолженности по средствам областного бюджета. По сравнению с началом отчетного периода дебиторская задолженность по данному счету (на 1 января 2018 года – 2 867 465,7 тыс. рублей) увеличилась на 493 703,0 тыс. рублей, или на 17,2 %. Состав сводных показателей формы 0503169 по счету 120500000 состоит из сумм дебиторской задолженности по доходам, не администрируемым органами государственной власти Мурманской области, в том числе как указано в приложении № 5 к заключению, на общую сумму 2 014 774,8 тыс. рублей, что составляет 59,9 % 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 2 008 564,8 тыс. рублей, или 99,7 %. Также состав сводных показателей формы 0503169 по счету 120500000 сформирован с учетом сумм дебиторской задолженности по доходам, обусловленным внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе на основании приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда». Наибольший объем задолженности в сумме 721 468,7 тыс. рублей отражен Министерством

природных ресурсов и экологии Мурманской области, из них долгосрочная задолженность в объеме 698 917,7 тыс. рублей по предстоящим доходам (доходам будущих периодов) по арендным обязательствам пользователей земельных участков лесного фонда за период 2020 – 2067 годов (администрируемые платежи за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы»);

- на счете 120600000 «Расчеты по выданным авансам» - 326 498,9 тыс. рублей, что по сравнению с началом отчетного периода меньше на 253 919,5 тыс. рублей, или на 43,7 %. Основная сумма дебиторской задолженности числится у трех главных распорядителей средств областного бюджета:

- Министерства строительства и территориального развития Мурманской области – 130 952,0 тыс. рублей, или 40,1 % от общей суммы задолженности. По сравнению с объемом на начало года сумма задолженности сократилась на 181 082,8 тыс. рублей, или более, чем в 2 раза;

- Министерства здравоохранения Мурманской области – 28 897,4 тыс. рублей, или 19,2 % от общей суммы задолженности. По сравнению с объемом задолженности на начало года сумма дебиторской задолженности увеличилась на 29 351,6 тыс. рублей или более, чем в 1,8 раза;

- Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области – 39 712,4 тыс. рублей, или 12,2 % от общей суммы задолженности. По сравнению с объемом задолженности на начало года сумма дебиторской задолженности снизилась на 28 820,8 тыс. рублей или в 1,7 раза;

- на счете 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 193 380,3 тыс. рублей, что на 16 810,1 тыс. рублей или на 8,0 % меньше, чем на начало отчетного периода (210 190,4 тыс. рублей). Основная сумма дебиторской задолженности (87,3 %) числится у трех главных распорядителей средств областного бюджета:

- Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области – 84 802,5 тыс. рублей, или 43,9 % от общей суммы задолженности;

- Министерства строительства и территориального развития Мурманской области – 54 581,1 тыс. рублей, или 28,2 % от общей суммы задолженности;

- Министерства здравоохранения Мурманской области – 29 341,9 тыс. рублей, или 15,2 % от общей суммы задолженности;

- на счете 130300000 «Расчеты по платежам в бюджет» - 29 384,7 тыс. рублей, что на 14 242,0 тыс. рублей, или в 1,9 раза больше по сравнению с началом отчетного периода. Основной объем дебиторской задолженности числится у Министерства строительства и территориального развития Мурманской области в сумме 10 776,6 тыс. рублей, или 36,7 % от общей суммы задолженности и Комитета по обеспечению безопасности населения Мурманской области – 8 758,4 тыс. рублей, или 29,8 % от общей суммы задолженности.

Основными причинами образования дебиторской задолженности являются неуплаченные по сроку текущие налоговые платежи, расчеты с дебиторами по авансовым платежам перед поставщиками, нарушение контрагентами сроков исполнения работ (услуг) по контрактам.

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

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности		Изменения	
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	сумма	%
1	2	3	4	5
1 205 00 000	2 867 465,7	3 361 168,7	493 703,0	17,2
1 206 00 000	580 418,4	326 498,9	-253 919,5	-43,7
1 208 00 000	678,4	1 998,9	1 320,5	194,6
1 209 00 000	210 190,4	193 380,3	-16 810,1	-8,0
1 303 00 000	15 142,7	29 384,7	14 242,0	94,1
Всего	3 673 895,7	3 912 431,4	238 535,7	6,5

тыс. рублей

Проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности за 2018 год установлено следующее.

Согласно показателям формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», представленной Правительством Мурманской области в составе Отчета об исполнении бюджета, на конец отчетного периода на счете 120500000 «Расчеты по доходам» объем долгосрочной дебиторской задолженности составляет **999 871,2 тыс. рублей**, на счете 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Согласно показателям формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 1 января 2019 года долгосрочная дебиторская задолженность по доходам по вышеуказанным счетам по строке 251 отражена в объеме **988 189,2 тыс. рублей**, что на **11 682,0 тыс. рублей** меньше, чем по форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Кроме того, по строке 261 формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» на конец отчетного периода не отражена долгосрочная дебиторская задолженность в сумме **1 250,0 тыс. рублей** по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам», которая согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» числится в учете Комитета по физической культуре и спорту Мурманской области.

Таким образом, в нарушение пунктов 17, 22 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н, во взаимосвязи со статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» показатели раздела «Финансовые активы» отчетной формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» в части отражения информации о долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 не соответствуют данным, представленным в отчете формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Общий объем **кредиторской задолженности** по средствам областного бюджета по состоянию на 1 января 2019 года составил 1 591 104,3 тыс. рублей, что на 1 004 348,4 тыс. рублей, или в 1,6 раза ниже общего объема задолженности, числящегося на начало отчетного периода (на 1 января 2018 года – 2 595 452,7 тыс. рублей). В том числе наиболее крупная кредиторская задолженность:

- на счете 120500000 «Расчеты по доходам» - 1 551 798,2 тыс. рублей, что составляет 97,5 % общего объема кредиторской задолженности по средствам областного бюджета. По сравнению с началом отчетного периода (на 1 января 2018 года – 2 560 221,9 тыс. рублей) снижение объема кредиторской задолженности по данному счету составило 1 008 423,7 тыс. рублей, или в 1,6 раза. В соответствии с информацией, представленной Министерством финансов Мурманской области, состав сводных показателей формы 0503169 по счету 120500000 сформирован с учетом сумм кредиторской задолженности по доходам, не администрируемым органами государственной власти Мурманской области, в том числе как указано в приложении № 5 к заключению, на общую сумму 1 546 498,2 тыс. рублей, что составляет 99,7 % объема задолженности по данному счету. Из нее основной объем приходится на расчеты с плательщиками налоговых доходов, администрируемых Управлением федеральной налоговой службы по Мурманской области - 1 546 491,3 тыс. рублей;

- на счете 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 23 719,9 тыс. рублей, что на 913,2 тыс. рублей, или на 3,7 % меньше, чем на начало отчетного периода. Основная сумма кредиторской задолженности по данному счету числится у трех главных распорядителей средств областного бюджета:

- Министерство социального развития Мурманской области – 14 148,7 тыс. рублей, или 59,6 % от общей суммы задолженности. По сравнению с объемом задолженности на начало года сумма кредиторской задолженности снизилась на 2 410,5 тыс. рублей, или на 14,6 %;

- Комитет по обеспечению безопасности населения Мурманской области – 5 427,3 тыс. рублей, или 22,9 % от общей суммы задолженности. На начало года кредиторская задолженность отсутствовала;

- Министерство образования и науки Мурманской области – 2 199,0 тыс. рублей, или 9,3 % от общей суммы задолженности. По сравнению с объемом задолженности на начало года сумма кредиторской задолженности снизилась на 221,9 тыс. рублей, или на 9,2 %;

- на счете 130300000 «Расчеты по платежам в бюджет» - 15 517,1 тыс. рублей, что на 4 941,6 тыс. рублей, или на 46,7 % больше по сравнению с началом отчетного периода. Основной объем кредиторской задолженности числится у Министерства строительства и территориального развития Мурманской области в сумме 10 731,3 тыс. рублей, или 69,2 % от общей суммы задолженности и у Министерства юстиции Мурманской области в сумме 2 272,5 тыс. рублей, или 14,6 %.

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

тыс. рублей

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 00 000	2 560 221,9	1 551 798,2	-1 008 423,7	-39,4
1 208 00 000	14,5	64,3	49,8	343,4
1 209 00 000	0,2	4,4	4,2	в 22 раза
1 302 00 000	24 633,1	23 719,9	-913,2	-3,7
1 303 00 000	10 575,5	15 517,1	4 941,6	46,7
1 304 00 000	7,6	0,4	-7,2	-94,7
Всего	2 595 452,7	1 591 104,3	-1 004 348,4	-38,7

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 2018 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета (ГАБС), о чем составлены заключения.

Годовая бюджетная отчетность за 2018 год представлена¹⁵ главными администраторами средств областного бюджета в Счетную палату в срок, установленный пунктом 1 статьи 43 Закона о бюджетном процессе.

Бюджетная отчетность за 2018 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**).

Следует отметить, что в ПК «Свод-СМАРТ» в срок, установленный пунктом 1 статьи 43 Закона о бюджетном процессе, бюджетная отчетность размещена всеми главными администраторами средств областного бюджета за исключением Министерства образования и науки Мурманской области.

Формы и сведения годовой бюджетной отчетности за 2018 год, размещенные в ПК «Свод-СМАРТ» в виде электронных документов в соответствии с пунктом 3.17 Регламента, имеют статус «Готов к проверке».

¹⁵ Комитетом по физической культуре и спорту Мурманской области бюджетная отчетность за 2018 год для внешней проверки размещена (представлена) в ПК Свод-Смарт, на бумажном носителе в Счетную палату не направлялась.

Бюджетная отчетность главных администраторов средств областного бюджета в целом сформирована с соблюдением требований к формам отчетности и составу отражаемых в них показателей, установленных Инструкцией № 191н, а также с учетом положений письма Министерства финансов Мурманской области от 18.01.2019 № 02-09/133-ЕД (с дополнениями от 24.01.2019 № 02-09/227-ЕД) «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств областного бюджета за 2018 год».

Показатели годового отчета об исполнении областного бюджета за 2018 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:

- бюджетная отчетность не подписана или подписана не уполномоченными лицами (код ведомства 802, 821, 881);
- бюджетная отчетность представлена без оглавления (код ведомства 807, 821);
- годовая бюджетная отчетность представлена с нарушением состава (код ведомства 809, 823);
- в Балансе ф. 0503130 не отражена долгосрочная дебиторская задолженность на конец отчетного периода, чем также не обеспечена взаимоувязка показателей форм отчетности, характеризующих долгосрочную дебиторскую задолженность (код ведомства 823);
- в Балансе ф.0503130 в составе суммы дебиторской задолженности не учтена сумма административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей, что привело к искажению соответствующих показателей формы бюджетной отчетности (код ведомства 811)
- в Балансе Мурманской области ф. 0503120 не отражена долгосрочная дебиторская задолженность на конец отчетного периода, чем также не обеспечена взаимоувязка показателей форм отчетности, характеризующих долгосрочную дебиторскую задолженность;
- 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 812, 882);
- по строкам графы 3 «Сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166) не указаны наименования целевых статей расходов (код ведомства 803, 812, 830, 832, 845, 846, 848).

Сведения о фактах несоответствия бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2017 год требованиям Инструкции № 191н представлены в приложении № 6 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;
- в бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета выявлены факты неполноты и несоответствия требованиям Инструкции № 191н, в том числе: представление отчетности с нарушением состава, не отражение в балансе сумм долгосрочной дебиторской задолженности и другие, 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 63 709 784,1 тыс. рублей, что на 2 544 383,3 тыс. рублей, или на 4,2 % больше утвержденных бюджетных назначений;
- налоговые доходы исполнены в объеме 54 483 864,8 тыс. рублей (85,5% от поступивших доходов) и обеспечены на 93,1 % тремя видами налогов: налогом на доходы физических лиц – 42,2 %; налогом на прибыль организаций – 39,8 %; налогом на имущество организаций – 11,1 процента;
- поступление неналоговых доходов в доход областного бюджета составило 498 903,2 тыс. рублей, или 100,3 % от утвержденных бюджетных назначений, что меньше на 23 237,6 тыс. рублей (на 4,5 %) поступлений 2017 года;
- объем безвозмездных поступлений в доход областного бюджета составил 8 727 016,1 тыс. рублей, или 134,1 % от утвержденных бюджетных назначений, с увеличением по сравнению с 2017 годом на 22,8 процента;
- существенные отклонения назначений показателей поступления доходов первоначальной редакции Закона о бюджете от назначений показателей его окончательной редакции (находятся в диапазоне от 94,3 % до 119,3 %) 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 21 668,3 тыс. рублей;
- за отчетный период государственный долг уменьшился на 222 988,9 тыс. рублей, или на 1,2 % 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 2019 года составил 18 759 700,9 тыс. рублей или 90,1 % от установленного Законом о бюджете верхнего предела;

- установленный пунктом 2 статьи 18 Закона о бюджете предельный объем государственного долга (54 000 000,0 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 **63 688 115,8** тыс. рублей, или на 96,6 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе расходы на реализацию мероприятий 16 государственных программ Мурманской области исполнены в сумме 62 984 179,8 тыс. рублей, или в среднем на 97,6 % от утвержденных бюджетных назначений;

- общий объем исполненных в 2018 году бюджетных обязательств на 102 008,4 тыс. рублей, или на 0,2 % меньше расходов областного бюджета, утвержденных статьей 1 Закона о бюджете (в 2017 году не исполнено 1,8 % бюджетных обязательств; в 2016 году – 3,5 %);

- расходы на обслуживание государственного долга в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличились на 7,8 % (с 588 307,3 тыс. рублей до 634 051,2 тыс. рублей) и не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса РФ;

- расходы за счет резервного фонда Правительства Мурманской области составили 152 902,9 тыс. рублей, или 51,5 % от утвержденного объема;

- по средствам областного бюджета по состоянию на 1 января 2019 года:

- общий объем дебиторской задолженности составил 3 912 431,4 тыс. рублей, что на 238 535,7 тыс. рублей, или на 6,5 % выше общего объема задолженности, числящегося на начало отчетного периода (3 673 895,7 тыс. рублей);

- общий объем кредиторской задолженности составил 1 591 104,3 тыс. рублей, что на 1 004 348,4 тыс. рублей, или в 1,6 раза ниже общего объема задолженности, числящегося на начало отчетного периода (2 595 452,7 тыс. рублей);

- в соответствии с отчетностью главных администраторов бюджетных средств основными причинами, повлиявшими на объем неисполненных расходов областного бюджета стали:

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

- экономия по фонду оплаты труда и начислениям на выплаты по оплате труда;

- 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);
- неисполнение поставщиками (подрядчиками) государственных контрактов;
- неиспользование отдельных субсидий муниципальными образованиями Мурманской области;
- сокращение расходов на обслуживание государственного долга.

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

- в общем объеме расходов областного бюджета в 2018 году межбюджетные трансферты, предоставленные местным бюджетам, составили 31,7 %, или 20 161 130,7 тыс. рублей, что на 482 008,9 тыс. рублей, или на 2,3 % меньше утвержденных бюджетных назначений – 20 643 139,6 тыс. рублей;

- дотации бюджетам муниципальных образований исполнены в полном объеме утвержденных бюджетных назначений (3 860 280,7 тыс. рублей), основной объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (80,9 % годового объема) направлено в муниципальные образования во 2 и 4 кварталах финансового года, что сдерживает исполнение расходных обязательств муниципальных образований, но в тоже время, стимулирует муниципальные образования к повышению «собственных доходов» местных бюджетов;

- субсидии бюджетам муниципальных образований исполнены в сумме 3 101 114,4 тыс. рублей, или на 89,4 % от утвержденных бюджетных назначений (3 467 104,4 тыс. рублей).

Неисполнение по субсидиям муниципальным образованиям составило 365 990,0 тыс. рублей, или на 10,6 %, основными причинами являются несостоявшиеся конкурсные процедуры либо экономия по результатам состоявшихся конкурсных процедур, а также неисполнение сроков по заключенным контрактам подрядных организаций.

По итогам исполнения областного бюджета за 2018 год наибольшие объемы неисполнения приходятся на следующие субсидии:

- на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов - в сумме 50 000,0 тыс. рублей (100,0 % от утвержденного объема бюджету муниципального образования г. Кировск);
- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда - в сумме 113 127,4 тыс. рублей (или 35,9 % от утвержденных назначений, в том числе по гп. Зеленоборский - в сумме 63 700,0 тыс. рублей и по гп. Умба - в сумме 43 066,1 тыс. рублей);
- на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба, - в сумме 23 986,5 тыс. рублей (или 88 % от общего

утвержденного объема, предназначенного бюджетам 9 муниципальных образований Мурманской области;

• бюджетные ассигнования в форме субвенций муниципальным образованиям исполнены в сумме 13 111 765,8 тыс. рублей, или на 99,1 % от утвержденных бюджетных назначений (13 224 276,4 тыс. рублей). По данным муниципальных образований переданные государственные полномочия, исполнение которых осуществляется за счет субвенций из областного бюджета, в 2018 году исполнены в полном объеме, кредиторская задолженность перед получателями выплат, компенсаций, пособий отсутствует.

Уровень исполнения бюджетных назначений по субвенциям, предоставленным бюджетам муниципальных образований, в 2018 году позволяет сделать вывод о качественном планировании бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам в форме субвенций на основе утвержденных методик.

Счетная палата предлагает при рассмотрении Мурманской областной Думой отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год учесть настоящее заключение.

Приложения: на 8 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 доходов областного бюджета за 2018 год в разрезе видов доходов

тыс. рублей

Наименование	2017 год	2018 год			Отношение	
	Исполнено	Утверждено Законом «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» № 2218-01-ЗМО от 22.12.2017	Утверждено Законом «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в редакции от 29.11.2018	Исполнено	к утвержденным законом в ред. от 29.11.2018	к 2017 году
Доходы бюджета - ИТОГО	56 829 346,6	56 611 102,5	61 165 400,8	63 709 784,1	104,2%	112,1%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	49 721 266,2	52 060 469,7	54 658 682,1	54 982 768,0	100,6%	110,6%
Налоговые доходы	49 199 125,4	51 604 979,3	54 161 180,1	54 483 864,8	100,6%	110,7%
<i>из них</i>						
налог на прибыль организаций	20 266 573,6	21 278 131,7	21 278 131,7	21 563 942,6	101,3%	106,4%
налог на доходы физических лиц	20 555 747,3	21 275 881,0	22 969 000,0	22 974 794,9	100,0%	111,8%
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 526 095,1	1 772 475,0	1 776 875,0	1 698 239,5	95,6%	111,3%
транспортный налог	541 490,5	533 000,0	533 000,0	567 027,4	106,4%	104,7%
налог на имущество организаций	4 613 923,1	4 992 960,0	5 954 140,0	6 016 199,5	101,0%	130,4%
налог на добычу полезных ископаемых	1 300 922,8	1 341 870,4	1 246 220,0	1 279 406,3	102,7%	98,3%
Неналоговые доходы	522 140,8	455 490,4	497 502,1	498 903,2	100,3%	95,5%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	7 108 080,3	4 550 632,9	6 506 718,7	8 727 016,1	134,1%	122,8%

Структура, динамика и сравнительный анализ безвозмездных поступлений в доход областного бюджета за 2017-2018 годы

тыс. рублей

Наименование показателя	2017	2018				Прирост (снижение) значения показателя исполнения за 2018 год к показателю за 2017 год	
	Исполнено	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено	Удельный вес	Процент исполнения		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	7 108 080,3	6 506 718,7	8 727 016,1	100,0%	134,1%	1 618 935,8	22,8%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	7 010 435,6	6 504 707,9	8 634 234,7	98,9%	132,7%	1 623 799,0	23,2%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 170 975,9	3 546 072,0	5 931 281,4	68,0%	167,3%	1 760 305,5	42,2%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	872 429,3	783 210,4	663 750,6	7,6%	84,7%	-208 678,7	-23,9%
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 462 187,2	1 667 982,4	1 614 135,4	18,5%	96,8%	151 948,3	10,4%
Иные межбюджетные трансферты	504 843,3	507 443,1	425 067,3	4,9%	83,8%	-79 776,0	-15,8%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	0,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ	-19 619,0	0,0	0,0	0,0%	-	19 619,0	-100,0%
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 090,3	2 010,8	1 782,5	0,0%	88,6%	-307,8	-14,7%
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	125 515,8	0,0	147 926,5	1,7%	-	-	-
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-10 342,4	0,0	-56 927,6	-0,7%	-	-	-
<i>Справочно:</i>	0,0	0,0	0,0				
ДОХОДЫ, всего	56 829 346,6	61 165 400,8	63 709 784,1	x	x	x	x
Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах областного бюджета, %	12,5%	10,6%	13,7%				

|

Сравнительный анализ объемов безвозмездных поступлений в доход областного бюджета за 2018 год в разрезе главных администраторов доходов областного бюджета

тыс. рублей

№ п/п	Код	Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено за 2018 год	Удельный вес	Процент исполнения
		БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	6 506 718,7	8 727 016,1	100,0%	134,1%
1	802	Правительство Мурманской области	1 500,0	1 271,8	0,01%	84,8%
2	803	Министерство социального развития Мурманской области	1 510 379,2	1 397 312,6	16,0%	92,5%
3	804	Министерство образования и науки Мурманской области	116 495,9	94 227,4	1,1%	80,9%
4	805	Министерство здравоохранения Мурманской области	345 875,2	300 373,8	3,4%	86,8%
5	806	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области	510,8	32 991,6	0,4%	6459,3%
6	807	Министерство строительства и территориального развития Мурманской области	202 032,2	258 527,4	3,0%	128,0%
7	808	Министерство финансов Мурманской области	3 622 156,6	4 063 606,3	46,6%	112,2%
8	809	Министерство экономического развития Мурманской области	0,0	-38 387,9	-0,4%	-
9	810	Министерство имущественных отношений Мурманской области	0,0	1,8	0,0%	-
10	811	Министерство природных ресурсов и экологии Мурманской области	190 821,5	223 339,6	2,6%	117,0%
11	812	Аппарат Правительства Мурманской области (министерство)	28 650,0	39 044,4	0,4%	-
12	813	Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области	0,0	1 934 029,4	22,2%	-
13	821	Министерство юстиции Мурманской области	573,0	1 035,7	0,01%	180,8%
14	822	Комитет по культуре и искусству Мурманской области	21 751,9	24 115,2	0,3%	110,9%
15	823	Комитет по физической культуре и спорту Мурманской области	32 132,2	30 775,2	0,4%	-
16	826	Комитет по ветеринарии Мурманской области	0,0	72,4	0,001%	-
17	827	Комитет рыбохозяйственного комплекса Мурманской области	145 298,0	74 970,5	0,9%	-
18	831	Комитет по развитию информационных технологий и связи Мурманской области	6 018,2	6 212,4	0,1%	103,2%
19	832	Комитет по обеспечению безопасности населения Мурманской области	16 621,5	16 383,3	0,2%	98,6%
20	833	Министерство развития промышленности и предпринимательства Мурманской области	0,0	1 059,3	0,01%	-
21	846	Комитет по взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи Мурманской области	937,7	1 180,5	0,01%	125,9%
22	848	Комитет по труду и занятости населения Мурманской области	264 964,8	264 873,3	3,0%	100,0%

Приложение № 4 к заключению

Анализ исполнения утвержденных бюджетных назначений главными распорядителями средств областного бюджета

№ п/п	Наименование показателя	код ведомства	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2018 году		Неисполненные назначения	
				сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Мурманская областная Дума	801	290 376,8	271 356,9	93,4%	19 019,9	6,6%
2	Правительство Мурманской области	802	52 240,2	46 957,0	89,9%	5 283,2	10,1%
3	Министерство социального развития Мурманской области	803	11 687 582,4	11 442 772,8	97,9%	244 809,6	2,1%
4	Министерство образования и науки Мурманской области	804	16 134 339,4	16 040 100,6	99,4%	94 238,8	0,6%
5	Министерство здравоохранения Мурманской области	805	11 649 902,6	11 516 198,4	98,9%	133 704,2	1,1%
6	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области	806	3 355 732,9	3 159 267,6	94,1%	196 465,3	5,9%
7	Министерство строительства и территориального развития Мурманской области	807	2 256 650,8	1 900 001,1	84,2%	356 649,7	15,8%
8	Министерство финансов Мурманской области	808	6 885 694,2	5 938 068,6	86,2%	947 625,6	13,8%
9	Министерство экономического развития Мурманской области	809	94 524,1	89 768,0	95,0%	4 756,1	5,0%
10	Министерство имущественных отношений Мурманской области	810	743 231,4	742 526,3	99,9%	705,1	0,1%
11	Министерство природных ресурсов и экологии Мурманской области	811	475 921,6	437 947,9	92,0%	37 973,7	8,0%
12	Аппарат Правительства Мурманской области (министерство)	812	611 894,3	603 662,6	98,7%	8 231,7	1,3%
13	Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области	813	5 649 113,8	5 606 502,7	99,2%	42 611,1	0,8%
14	Министерство юстиции Мурманской области	821	412 644,3	394 673,1	95,6%	17 971,2	4,4%
15	Комитет по культуре и искусству Мурманской области	822	1 002 675,3	1 002 550,6	100,0%	124,7	0,0%
16	Комитет по физической культуре и спорту Мурманской области	823	692 618,4	663 536,6	95,8%	29 081,8	4,2%
17	Комитет по тарифному регулированию Мурманской области	824	44 469,5	43 999,6	98,9%	469,9	1,1%
18	Комитет по ветеринарии Мурманской области	826	208 630,4	205 929,5	98,7%	2 700,9	1,3%
19	Министерство рыбного и сельского хозяйства Мурманской области	827	536 883,5	431 539,1	80,4%	105 344,4	19,6%
20	Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области	830	23 754,3	23 746,3	100,0%	8,0	0,0%
21	Комитет по развитию информационных технологий и связи Мурманской области	831	335 687,0	334 643,4	99,7%	1 043,6	0,3%
22	Комитет по обеспечению безопасности населения Мурманской области	832	1 558 503,4	1 543 563,9	99,0%	14 939,5	1,0%
23	Министерство развития промышленности и предпринимательства Мурманской области	833	162 866,8	157 901,1	97,0%	4 965,7	3,0%
24	Комитет государственных закупок Мурманской области	845	50 182,5	50 139,3	99,9%	43,2	0,1%
25	Министерство по внутренней политике и массовым коммуникациям Мурманской области	846	215 908,3	212 826,7	98,6%	3 081,6	1,4%
26	Комитет по труду и занятости населения Мурманской области	848	649 286,7	648 951,9	99,9%	334,8	0,1%
27	Государственная жилищная инспекция Мурманской области	860	47 378,5	46 990,3	99,2%	388,2	0,8%
28	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Мурманской области	880	8 827,2	8 826,9	100,0%	0,3	0,0%
29	Избирательная комиссия Мурманской области	881	81 927,0	81 304,2	99,2%	622,8	0,8%
30	Контрольно-счетная палата Мурманской области	882	43 331,6	41 862,8	96,6%	1 468,8	3,4%
	Итого		65 962 779,2	63 688 115,8	96,6%	2 274 663,4	3,4%

Расшифровка прочих администраторов доходов показателей строки "итого по коду 1 205 00 000" по графе 2 и графе 4 "Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности " (ф.0503169) годового отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год

тыс. рублей

№	Наименование	Сумма дебиторской задолженности на начало года			Сумма дебиторской задолженности на конец года			
		1 205 00 000	1 205 11 000 (Расчеты с плательщиками налоговых доходов)	1 205 45 000 (Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия)	1 205 81 000 (Расчеты с плательщиками прочих доходов)	1 205 00 000	1 205 11 000 (Расчеты с плательщиками налоговых доходов)	1 205 41 000 (Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия)
011	Администрация г. Полярные Зори с подведомственной территорией	165,0		165,0		119,6		119,6
914	Муниципальное учреждение "Администрация МО ЗАТО Видяево"	12,0		12,0		14,0		14,0
012	Администрация муниципального образования г. Апатиты с подведомственной территорией	1 407,5		1 407,5		342,2		342,2
015	Администрация Кольского района	1 400,7		1 400,7		1 445,7		1 445,7
016	Администрация города Оленегорска с подведомственной территорией Мурманской области	602,3		602,3		685,8		685,8
002	Администрация МО Кандалакшский район	1 128,2		1 128,2		1 482,5		1 482,5
141	Администрация муниципального образования ЗАТО Александровск МО	344,7		344,7		447,2		447,2
951	Администрация города Мурманска	161,1		161,1		765,7		765,7
017	Исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления - администрация муниципального образования города Мончегорска с подведомственной территорией	641,5		641,5		801,9		801,9
001	Муниципальное учреждение администрации Терского района	42,1		42,1		105,4		105,4
182	Управление федеральной налоговой службы по Мурманской области	1 950 389,7	1 950 116,2	273,5		2 008 564,8	2 008 315,1	249,7
Итого		1 956 294,8	1 950 116,2	6 178,6	0,0	2 014 774,8	2 008 315,1	6 459,7

№	Наименование	Сумма кредиторской задолженности на начало года			Сумма кредиторской задолженности на конец года			
		1 205 00 000	1 205 11 000 (Расчеты с плательщиками налоговых доходов)	1 205 45 000 (Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия)	1 205 81 000 (Расчеты с плательщиками прочих доходов)	1 205 00 000	1 205 11 000 (Расчеты с плательщиками налоговых доходов)	1 205 45 000 (Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия)
141	Администрация муниципального образования ЗАТО Александровск МО	11,3		11,3		6,9		6,9
182	Управление федеральной налоговой службы по Мурманской области	2 538 893,9	2 538 877,8	16,1		1 546 491,3	1 546 490,6	0,7
Итого		2 538 905,2	2 538 877,8	27,4	0,0	1 546 498,2	1 546 490,6	7,6

Сведения о фактах несоответствия бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2018 год требованиям Инструкции № 191н

№ п/п	Код ведомства	Наименование ГАБС	Содержание	Примечание*
1	802	Правительство Мурманской области	Бюджетная отчетность, представленная на бумажном носителе и в электронном виде подписана лицом, не являющимся руководителем субъекта бюджетной отчетности (все формы бюджетной отчетности)	пункт 6 Инструкции № 191н
2	803	Министерство социального развития Мурманской области	В графе 3 ф.0503166 "Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ наименования целевых статей отражены без учета наименований направления расходования средств.	пункт 2.8.4 Особенности составления отчетности № 02-09/133-ЕД
3	807	Министерство строительства и территориального развития Мурманской области	Бюджетная отчетность, представленная на бумажном носителе, не пронумерована и не содержит оглавления	Пункт 4 Инструкции № 191н
4	809	Министерство экономического развития Мурманской области	В программном комплексе «СВОД-Смарт» не сформированы с отметкой «показатели отсутствуют» следующие формы отчетности, не имеющие числовых значений показателей и не содержащие пояснения: - форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»; - форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»; - форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»	Пункт 8 Инструкции № 191н
5	812	Аппарат Правительства Мурманской области (министерство)	В графе 3 ф.0503166 "Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ наименования целевых статей отражены без учета наименований направления расходования средств.	пункт 2.8.4 Особенности составления отчетности № 02-09/133-ЕД
			В графе 8 "Сведений об исполнении бюджета" (ф. 0503164) по виду дохода 81211690020020000140 не указан код причины отклонения от плановых (прогнозных) показателей	пункт 2.8.3 Особенности составления отчетности № 02-09/133-ЕД
6	821	Министерством юстиции	Бюджетная отчетность, представленная на бумажном носителе, не содержит	пункт 4 Инструкции

№ п/п	Код ведомства	Наименование ГАБС	Содержание	Примечание*
		Мурманской области	оглавление	№ 191н
			Отчетность, представленная в электронном виде, не подписана электронной подписью руководителя субъекта бюджетной отчетности, кроме того, отчетные формы: ф.0503127, ф.0503128, ф.0503160 (текстовая часть, таблицы 1, 3-7, 0503164) не подписаны также и электронной подписью главного бухгалтера	пункт 6 Инструкции № 191н во взаимосвязи с пунктом 3.17 Регламента предоставления финансовой отчетности в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде*
			В составе бюджетной отчетности не представлены «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (ф. 0503296)	пункт 152, 174 Инструкции № 191н
7	823	Комитет по физической культуре и спорту Мурманской области	По строке 261 («из них: долгосрочная») графы 6 и графы 8 Баланса ф. 0503130 не отражена долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 1 250 000,0 рублей, чем также не обеспечена взаимоувязка показателей форм отчетности, характеризующих долгосрочную дебиторскую задолженность:- «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130), строка 261 графы 6 и графы 8;- «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169), на конец отчетного периода по счету 1 206 51 000	пункт 17 Инструкции № 191н, пункт 1.2 Особенности составления отчетности № 02-09/227-ЕД
8	830	Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области	В графе 3 ф.0503166 "Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ наименования целевых статей отражены без учета наименований направления расходования средств.	пункт 2.8.4 Особенности составления отчетности № 02-09/133-ЕД
9	832	Комитет по обеспечению безопасности населения Мурманской области	В графе 3 ф.0503166 "Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ наименования целевых статей отражены без учета наименований направления расходования средств.	пункт 2.8.4 Особенности составления отчетности № 02-09/133-ЕД
10	845	Комитет государственных закупок Мурманской области	В графе 3 ф.0503166 "Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ наименования целевых статей отражены без учета наименований направления расходования средств.	пункт 2.8.4 Особенности составления отчетности № 02-09/133-ЕД

№ п/п	Код ведомства	Наименование ГАБС	Содержание	Примечание*
11	846	Министерство по внутренней политике и массовым коммуникациям Мурманской области	В графе 3 ф.0503166 "Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ наименования целевых статей отражены без учета наименований направления расходования средств.	пункт 2.8.4 Особенности составления отчетности № 02-09/133-ЕД
			В Сведениях о результатах деятельности (ф. 0503162) отражена информация о реализации государственного задания подведомственными учреждениями, которые не являются субъектами бюджетной отчетности	пункт 161 Инструкции № 191н
12	848	Комитет по труду и занятости населения Мурманской области	В графе 3 ф.0503166 "Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ наименования целевых статей отражены без учета наименований направления расходования средств.	пункт 2.8.4 Особенности составления отчетности № 02-09/133-ЕД
13	881	Избирательная комиссия Мурманской области	Отчетность, представленная на бумажном носителе, не подписана руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности	пункт 6 Инструкции № 191н
14	882	Контрольно-счетная палата Мурманской области	В "Сведениях об исполнении бюджета" (ф. 0503164) по виду дохода 88211618020020000140 не указан код причины и причины отклонения от плановых (прогнозных) показателей, исполненных более, чем на 105 %	пункт 2.8.3 Особенности составления отчетности № 02-09/133-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 отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств областного бюджета за 2018 год определены письмом Министерства финансов Мурманской области от 18.01.2019 № 02-09/133-ЕД (с дополнениями от 24.01.2019 № 02-09/227-ЕД)