

Информация
об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск
за 1 квартал 2020 года

1. Общие положения

Аналитическая записка подготовлена:

- в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате города Мурманска, утвержденным решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763;

- на основании бюджетной отчетности, представленной главными администраторами средств бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – ГАСБ), информации об исполнении бюджета за отчетный период от 28.04.2020 № 05-13/1498, представленной администрацией города Мурманска в соответствии со статьей 35 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск.

В ходе подготовки аналитической записки использованы данные информационной системы «Свод – Сمارт», Единой информационной системы в сфере закупок (<http://zakupki.gov.ru>).

2. Итоги исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2020 года

Основные характеристики бюджета города на 2020 год утверждены решением Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2019 № 6-82 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете). Внесение изменений в Решение о бюджете в отчетном периоде производилось 1 раз.

Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям по состоянию на 01.04.2020 представлены в таблице № 1.

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

| Наименование показателя | Утверждено Решением о бюджете | Отчет об исполнении бюджета на 01.04.2020 (ф.0503117) | | |
|---------------------------|----------------------------------|---|-------------|-----------------|
| | | Утверждено | Исполнено | |
| | | | Сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=гр.4/гр.3*100 |
| Доходы | 16 786 058,7 | 16 786 058,7 | 4 018 910,1 | 23,9 |
| Расходы | 17 262 327,4 | 17 291 357,1 | 3 011 378,3 | 17,4 |
| Профицит (+); дефицит (-) | - 476 268,7 | - 476 268,7 | 1 007 531,8 | X |

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2020 года утвержден постановлением администрации города Мурманска от 21.04.2020 № 1043.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2020 года, утвержденные указанным постановлением, соответствуют данным отчетной формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» (далее – Отчет, ф. 0503117).

Согласно Отчету исполнение бюджета по доходам составило 4 018 910,1 тыс. руб., по расходам – 3 011 378,3 тыс. руб., результат исполнения бюджета – профицит 1 007 531,8 тыс. руб.

Исполнение бюджета города Мурманска организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета муниципального образования

город Мурманск. Сопоставление показателей Отчета с данными кассового плана бюджета муниципального образования город Мурманск на 2020 год представлено в таблице № 2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

| Наименование показателей по кассовому плану | Кассовый план по состоянию на 01.04.2020 | | Исполнено на 01.04.2020 | Отклонение | |
|---|--|-------------------|-------------------------|-------------|-----------------|
| | сумма на год | сумма январь-март | | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=гр.4-гр.3 | 6=гр.5/гр.3*100 |
| Доходы | 16 786 058,7 | 4 018 910,1 | 4 018 910,1 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы | 17 146 166,9 | 3 456 291,0 | 3 011 378,3 | - 444 912,7 | - 12,9 |

Как следует из таблицы, за 1 квартал 2020 года кассовый план по доходам выполнен в полном объеме, невыполнение плана по расходам составило 12,9 % или 444 912,7 тыс. руб., наибольшую долю составляют бюджетные ассигнования неисполненные комитетом по образованию администрации города Мурманска.

3. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2020 года

Согласно Отчету исполнение бюджета по доходам составило 4 018 910,1 тыс. руб. или 23,9 % назначений, утвержденных в объеме 16 786 058,7 тыс. руб.

В отчетном периоде исполнение обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 2 521 498,6 тыс. руб. (налоговых доходов – 2 406 962,3 тыс. руб., неналоговых доходов – 114 536,3 тыс. руб.) или 26,5 % назначений, утвержденных в объеме 9 525 374,0 тыс. руб.;

- безвозмездных поступлений в сумме 1 497 411,5 тыс. руб. или 20,6 % назначений, утвержденных в объеме 7 260 684,7 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 2 406 962,3 тыс. руб. или 26,7 % назначений, утвержденных в объеме 9 015 421,6 тыс. руб.

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

Таблица № 3
(в тыс. руб.)

| Код бюджетной классификации Российской Федерации | Наименование | Утверждено Решением о бюджете | Исполнено | |
|--|---|-------------------------------|--------------------|-------------|
| | | | сумма | % |
| | Налоговые доходы | 9 015 421,6 | 2 406 962,3 | 26,7 |
| 000 1 01 00000 00 0000 000 | Налоги на прибыль, доходы | 4 592 132,3 | 874 958,9 | 19,1 |
| 000 1 03 00000 00 0000 000 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 26 421,0 | 7 117,1 | 26,9 |
| 000 1 05 00000 00 0000 000 | Налоги на совокупный доход | 3 520 223,4 | 1 376 311,0 | 39,1 |
| 000 1 06 00000 00 0000 000 | Налоги на имущество | 802 938,6 | 130 800,0 | 16,3 |
| 000 1 08 00000 00 0000 000 | Государственная пошлина | 73 706,3 | 17 775,3 | 24,1 |

Наименьшее исполнение утвержденных бюджетных назначений сложилось в подгруппах:

- «Налоги на прибыль, доходы» – 874 958,9 тыс. руб. или 19,1 % за счет исполнения по налогу на доходы физических лиц;

- «Налоги на имущество» – 130 800,0 тыс. руб. или 16,3 % в основном за счет исполнения по налогу на имущество физических лиц – 20 832,4 тыс. руб. или 6,1 %, а также за счет исполнения по земельному налогу с физических лиц – 343,6 тыс. руб. или 5,3 %. Причины низкого исполнения в пояснительной записке к Отчету не указаны. В соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 23.12.2019 № 4324 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2019 № 6-82 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – постановление № 4324) причины неисполнения бюджетных назначений на отчетную дату по доходам не раскрываются.

Наибольшее исполнение утвержденных бюджетных назначений сложилось в подгруппе «Налоги на совокупный доход» – 1 376 311,0 тыс. руб. или 39,1 % за счет исполнения: по единому сельскохозяйственному налогу – 1 041 102,0 тыс. руб. или 51,8 % утвержденных назначений в связи со сроком уплаты не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 13 613,2 тыс. руб. или 52,0 % утвержденных назначений.

Неналоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 114 536,3 тыс. руб. или 22,5 % назначений, утвержденных в объеме 509 952,4 тыс. руб.

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

Таблица № 4
(в тыс. руб.)

| Код бюджетной классификации Российской Федерации | Наименование | Утверждено Решением о бюджете | Исполнено | |
|--|---|-------------------------------|------------------|---------------|
| | | | сумма | % |
| | Неналоговые доходы | 509 952,4 | 114 536,3 | 22,5 |
| 000 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 388 465,4 | 88 780,5 | 22,9 |
| 000 1 12 00000 00 0000 000 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 60 224,7 | 2 883,5 | 4,8 |
| 000 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 258,7 | 599,1 | в 2,3 раза |
| 000 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 41 300,0 | 7 796,0 | 18,9 |
| 000 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 18 094,6 | 12 873,8 | 71,1 |
| 000 1 17 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы | 1 609,0 | 1 603,4 | 99,7 |

Наибольшее исполнение утвержденных бюджетных назначений сложилось за счет показателей в следующих подгруппах неналоговых доходов:

- «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» – 599,1 тыс. руб. или в 2,3 раза выше утвержденных бюджетных назначений;

- «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» – 12 873,8 тыс. руб. или 71,1 % в основном за счет поступления доходов от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году, в сумме 10 321,6 тыс. руб. (плановый показатель не утверждался);

- «Прочие неналоговые доходы» – 1 603,4 тыс. руб. или 99,7 % утвержденных бюджетных назначений.

Наименьшее исполнение утвержденных бюджетных назначений сложилось за счет показателей в подгруппе неналоговых доходов «Платежи при пользовании природными ресурсами» – 2 883,5 тыс. руб. или 4,8 % утвержденных бюджетных назначений.

Не исполнены назначения по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, и доходам от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, входящим в подгруппу неналоговых доходов «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», в связи с поступлением доходов во втором полугодии после принятия решений о величине выплачиваемых дивидендов по результатам годовых собраний акционерных обществ и результатам финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно письму управления финансов администрации города Мурманска от 07.04.2020 № 24-09-13/2/440 «О представлении ф. 0503164 в составе отчетности на 01.04.2020» раздел «Доходы бюджета» в отчетной форме «Сведения об исполнении бюджета» не заполняется, в связи с чем, пояснения главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Мурманск о причинах отклонений от утвержденных назначений в настоящем заключении не приводятся.

Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 1 497 411,5 тыс. руб. или 20,6 % назначений, утвержденных в объеме 7 260 684,7 тыс. руб.

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

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

| Код бюджетной классификации Российской Федерации | Наименование | Утверждено Решением о бюджете | Исполнено | |
|--|---|-------------------------------|--------------------|-------------|
| | | | сумма | % |
| 000 2 00 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления | 7 260 684,7 | 1 497 411,5 | 20,6 |
| 000 2 02 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 7 165 662,8 | 1 469 820,6 | 20,5 |
| 000 2 02 20000 00 0000 151 | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 1 255 113,5 | 57 329,6 | 4,6 |
| 000 2 02 30000 00 0000 151 | Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 5 338 186,8 | 1 411 687,4 | 26,4 |
| 000 2 02 40000 00 0000 151 | Иные межбюджетные трансферты | 572 362,5 | 80,6 | 0,1 |
| 000 2 18 00000 00 0000 000 | 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 | 95 021,9 | 38 867,9 | 40,9 |
| 000 2 19 00000 00 0000 000 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | X | -11 277,0 | X |

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней по плановым назначениям не соответствует объему межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджетом субъекта Российской Федерации муниципальному

образованию город Мурманск. Отклонение в сумме 92 657,1 тыс. руб. сложилось за счет межбюджетных трансфертов, из них по:

- субсидии бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области в сумме 29 029,7 тыс. руб.;

- субсидии на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации мероприятий по модернизации региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств, в сумме 43 892,8 тыс. руб.;

- обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (за счет средств государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) в сумме 17 997,7 тыс. руб.;

- обеспечению 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 578,0 тыс. руб.;

- по субвенции на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в сумме 1 436,2 тыс. руб.

Указанные средства дополнительно предусмотрены областным бюджетом бюджету муниципального образования город Мурманск.

Вместе с тем муниципальному образованию уменьшен объем субсидий на планировку территорий, формирование (образование) земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям, и обеспечение их объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры в сумме 277,3 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составило 1 469 820,6 тыс. руб. или 20,5 % утвержденных назначений.

Субсидии исполнены в сумме 57 329,6 тыс. руб. или 4,6 %. На низкое исполнение по субсидиям из областного бюджета повлияло отсутствие исполнения:

- по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, утвержденных в сумме 183 931,2 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Российской Федерации, утвержденных в сумме 83 098,2 тыс. руб.;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (за счет средств государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств областного бюджета), утвержденных в сумме 239 073,9 тыс. руб.;

- на осуществление городом Мурманском функций административного центра области, утвержденных в сумме 315 775,0 тыс. руб.;

- на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды, утвержденных в сумме 151 139,5 тыс. руб.;

- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий, утвержденных в сумме 100 775,0 тыс. руб.

Согласно пояснениям главных администраторов указанных средств, отраженным в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (далее – форма 0503164), основными причинами неисполнения поступлений, учитывая их заявительный характер, в основном связано с сезонностью работ и оплатой за фактическое их выполнение, производимых за счет средств субсидий, а также с планированием проведения конкурентных процедур на более поздний период.

Субвенции исполнены в сумме 1 411 687,4 тыс. руб. или 26,4 % утвержденных назначений.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 803,6 тыс. руб. или 0,1 % утвержденных назначений. На снижение показателя повлияло отсутствие исполнения по иным межбюджетным трансфертам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (доля в общем объеме иных межбюджетных трансфертов – 98,5 %).

Согласно Порядку взыскания в бюджет муниципального образования город Мурманск неиспользованных остатков субсидий, предоставленных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденному приказом управления финансов администрации города Мурманска от 16.03.2018 № 38, по состоянию на 01.04.2020 в бюджет муниципального образования город Мурманск поступили средства бюджетных и автономных учреждений в сумме 38 867,9 тыс. руб. – возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели и капитальные вложения, потребность в которых отсутствует в текущем году. Исполнение составило 40,9 % утвержденных назначений в сумме 95 021,9 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 3 статьи 13 Закона Мурманской области от 12.12.2019 № 2439-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» муниципальным образованием в бюджет субъекта перечислены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 11 277,0 тыс. руб.

4. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2020 года

Расходы бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2020 года сложились в сумме 3 011 378,3 тыс. руб. и составили 17,4 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в объеме 17 291 357,1 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета в разрезе источников финансирования сложилось следующим образом:

- за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета города 1 891 154,0 тыс. руб. или 18,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 10 096 664,6 тыс. руб.

- за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение, 1 120 224,3 тыс. руб. или 15,6 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 7 194 692,5 тыс. руб.

Общая сумма бюджетных ассигнований по Сводной бюджетной росписи на 01.04.2020 (далее – СБР на 01.04.2020) не соответствует показателям Решения о бюджете. Отклонение составило 29 029,7 тыс. руб. в связи с внесением в сводную бюджетную роспись изменений на основании уведомлений Министерства транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области от 19.02.2020 № 5 на сумму 19 953,6 тыс. руб. и Министерства строительства Мурманской области от 05.03.2020 № 129 на сумму 9 076,1 тыс. руб.

Также установлены расхождения по отдельным разделам и подразделам, данные представлены в таблице № 6.

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

| Наименование раздела, подраздела классификации расходов | Раздел | Подраздел | Утверждено Решением о бюджете | СБР на 01.04.2020 | Отклонение |
|---|-----------|-----------|-------------------------------|---------------------|-----------------|
| Общегосударственные вопросы (Р.01) | 01 | | 1 226 709,0 | 1 226 594,0 | -115,0 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 3 706,1 | 3 706,1 | 0,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 43 080,6 | 43 080,6 | 0,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 588 794,1 | 588 794,1 | 0,0 |
| Судебная система | 01 | 05 | 27,9 | 27,9 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (пр.0106) | 01 | 06 | 34 578,7 | 34 578,7 | 0,0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 24 904,8 | 24 904,8 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 531 616,9 | 531 501,9 | -115,0 |
| Национальная экономика | 04 | | 2 501 919,9 | 2 523 545,9 | 21 626,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 32 511,1 | 32 511,1 | 0,0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 168 505,7 | 168 505,7 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 2 033 082,3 | 2 054 593,3 | 21 511,0 |
| Связь и информатика | 04 | 10 | 4,8 | 4,8 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 267 816,0 | 267 931,0 | 115,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | | 1 881 630,6 | 1 889 149,3 | 7 518,7 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 847 341,9 | 847 341,9 | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 65 931,4 | 65 931,4 | 0,0 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 898 255,3 | 905 773,9 | 7 518,6 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 70 102,1 | 70 102,1 | 0,0 |
| ВСЕГО | | | 17 262 327,4 | 17 291 357,1 | 29 029,7 |

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись произведено по основаниям, предусмотренным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 11 Решения о бюджете.

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

Таблица № 7
(в тыс. руб.)

| Наименование раздела классификации расходов | Утверждено Решением о бюджете | | СБР на 01.04.2020; Утверждено (Отчет, ф.0503117) | | Исполнено на 01.04.2020 (Отчет, ф.0503117) | | Процент исполнения на 01.04.2020 (%) | |
|--|-------------------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|--|---------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| | Всего | за счет бюджетов других уровней | Всего | за счет бюджетов других уровней | Всего | за счет бюджетов других уровней | Всего | за счет бюджетов других уровней |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8= 6/4*100 | 9= 7/5*100 |
| 01 «Общегосударственные расходы» | 1 226 709,0 | 15 125,4 | 1 226 594,0 | 15 125,4 | 190 818,3 | 1 361,0 | 15,6 | 9,0 |
| 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 86 020,1 | 18 239,6 | 86 020,1 | 18 239,6 | 15 112,4 | 2 115,0 | 17,6 | 11,6 |

| | | | | | | | | |
|---|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|-------------|
| 04 «Национальная экономика» | 2 501 919,9 | 818 550,2 | 2 523 546,0 | 838 503,8 | 263 192,0 | 690,1 | 10,4 | 0,1 |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 1 881 630,6 | 431 240,8 | 1 889 149,3 | 440 317,0 | 174 129,9 | | 9,2 | - |
| 06 «Охрана окружающей среды» | 67 385,4 | | 67 385,4 | | 9 782,3 | | 14,5 | - |
| 07 «Образование» | 8 868 933,7 | 4 827 742,1 | 8 868 933,7 | 4 827 741,9 | 1 888 213,0 | 974 585,6 | 21,3 | 20,2 |
| 08 «Культура, кинематография» | 872 177,6 | 156986,6 | 872 177,5 | 156 986,6 | 164 986,7 | 197,9 | 18,9 | 0,1 |
| 10 «Социальная политика» | 927 259,5 | 793 375,0 | 927 259,5 | 793 375,0 | 184 397,0 | 141 274,7 | 19,9 | 17,8 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 569 937,0 | 104 403,2 | 569 937,0 | 104 403,2 | 85 469,9 | | 15,0 | 0,0 |
| 12 «Средства массовой информации» | 71 732,3 | | 71 732,3 | | 13 997,2 | | 19,5 | |
| 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 188 622,3 | | 188 622,3 | | 21 279,6 | | 11,3 | |
| ВСЕГО | 17 262 327,4 | 7 165 662,8 | 17 291 357,1 | 7 194 692,5 | 3 011 378,3 | 1 120 224,3 | 17,4 | 15,6 |

Наибольший процент исполнения плановых назначений 2020 года сложился по разделам 07 «Образование» – 21,3 %, 10 «Социальная политика» – 19,9 %, 12 «Средства массовой информации» – 19,5 %.

Наименьшее исполнение (ниже 10,0 %) сложилось по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 9,2 %.

Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) варьируется от 5,8 % до 45,1 % утвержденных бюджетных ассигнований.

Исполнение выше 20,0 % сложилось по 4 ГРБС: комитет по культуре администрации города Мурманска – 21,1 %, комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска – 22,3 %, комитет по образованию администрации города Мурманска – 22,3 %, комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска – 45,1 %.

Наименьшее исполнение (ниже 20,0 %) за отчетный период сложилось по 11 ГРБС, из них исполнение ниже 10,0 %: комитет имущественных отношений города Мурманска – 6,5 %, управление финансов администрации города Мурманска – 8,5 %, комитет по охране здоровья администрации города Мурманска – 9,3 %, комитет по строительству администрации города Мурманска – 5,8 %, комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска – 7,1 %.

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

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходов по данному разделу составило 190 818,3 тыс. руб. или 15,6 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 226 594,0 тыс. руб. Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0,0 % до 18,2 %.

Исполнение отсутствует по подразделам:

- 05 «Судебная система» по мероприятиям по осуществлению полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в связи с тем, что расходы запланированы на более поздний период;

- 11 «Резервные фонды» в связи с тем, что в ходе исполнения бюджета средства резервного фонда администрации города Мурманска распределяются ГРБС на основании постановлений администрации города Мурманска и отражаются по соответствующим разделам бюджетной классификации расходов.

Наименьший процент исполнения сложился по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 13,5 %.

В связи с тем, что в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период, исполнение отсутствует по мероприятиям:

- по проведению Всероссийской переписи населения 2020 года, проводимой в рамках аналитической ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности администрации города Мурманска» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества»;

- по изготовлению печатной продукции антикоррупционной тематики в рамках подпрограммы «Противодействие коррупции в муниципальном образовании город Мурманск» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества»;

- по премиям Главы муниципального образования город Мурманск и предоставлению субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, исполняемых в рамках подпрограммы «Поддержка общественных и гражданских инициатив в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества».

Также исполнение отсутствует по мероприятиям:

- по проведению диспансеризации муниципальных служащих подпрограммы «Диспансеризация муниципальных служащих города Мурманска» и по обеспечению регулярного информирования населения города Мурманска, направленного на формирование здорового образа жизни у населения города Мурманска подпрограммы «Формирование здорового образа жизни населения города Мурманска», исполняемых в рамках муниципальной программы «Охрана здоровья населения города Мурманска» в связи с длительностью проведения конкурсных процедур;

- по капитальному ремонту административных муниципальных зданий, помещений, строений, в том числе разработка проектной документации, исполняемых комитетом по строительству администрации города Мурманска в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска» муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика» в связи оплатой «по факту» на основании актов выполненных работ.

Низкое исполнение в части выплат по решениям судов и оплаты государственной пошлины, расходов по совершению исполнительных действий сложилось в связи с тем, что расходы осуществляются по фактической потребности.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение расходов по данному разделу составило 15 112,4 тыс. руб. или 17,6 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 86 020,1 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0,7 % до 24,9 %.

Низкое исполнение сложилось по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 116,9 тыс. руб. или 0,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 16 080,8 тыс. руб. в основном в связи с отсутствием исполнения мероприятий по подключению к

аппаратно-программному комплексу «Профилактика преступлений и правонарушений» дополнительных сегментов в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов в городе Мурманске» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» в связи с тем, что проведение конкурсных процедур и осуществление расходов запланировано в соответствии с планом-графиком на более поздний период.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Исполнение расходов по разделу в целом составило 263 192,0 тыс. руб. или 10,4 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 2 523 546,0 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 0,0 % до 20,4 %.

Исполнение отсутствует по подразделу 10 «Связь и информатика» по мероприятию «Развитие объединенной информационно-телекоммуникационной инфраструктуры органов местного самоуправления города Мурманска», исполняемого в рамках подпрограммы «Информатизация органов управления муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества», в связи с планированием расходов на более поздний период.

Низкое исполнение сложилось по подразделам:

- 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 626,8 тыс. руб. или 1,9 % в связи с отсутствием исполнения в части средств субвенции на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных без владельцев в связи с проведением реорганизационных мероприятий;

- 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 193 860,3 тыс. руб. или 9,4 %, низкий процент исполнения сложился в основном в связи с отсутствием исполнения по мероприятиям подпрограмм «Развитие транспортной инфраструктуры» и «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» в связи с сезонностью осуществления работ.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение расходов по данному разделу составило 174 129,9 тыс. руб. или 9,2 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 889 149,3 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 3,3 % до 20,2 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» – 2 175,5 тыс. руб. или 3,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 65 931,4 тыс. руб. в основном за счет отсутствия исполнения и низкого исполнения ряда мероприятий муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство», в основном по подпрограммам:

- «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период»:

в части мероприятий «Капитальный ремонт муниципальных коммунальных сетей» и «Капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры» исполнение отсутствует в связи с тем, что проведение конкурсных процедур в соответствии с планом-графиком запланировано на более поздний период, а также по причине оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, запланированных в рамках мероприятия «Реконструкция муниципальных коммунальных сетей» – причины отсутствия исполнения отражены в соответствующем разделе аналитической записки ниже по тексту;

- «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, запланированных в рамках мероприятия «Строительство объекта с котельными установками и вспомогательным технологическим оборудованием» – причины отсутствия исполнения отражены в соответствующем разделе аналитической записки ниже по тексту;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Мурманск» по мероприятию «Разработка схемы теплоснабжения города Мурманска» – расходы запланированы на более поздний период.

Низкое исполнение сложилось также по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» – 49 924,7 тыс. руб. или 5,9 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 847 341,9 тыс. руб. в основном в рамках муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика», в том числе по подпрограммам:

- «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017», из них по мероприятиям регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» и по мероприятиям по организации и проведению сноса расселенных многоквартирных домов, в том числе предпроектным работам (в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период);

- «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» в части мероприятий по организации и проведению работ по подготовке документов, содержащих необходимые для осуществления кадастрового учета сведения о земельных участках многоквартирных домов, а также по организации и проведению сноса расселенных многоквартирных домов, в том числе предпроектным работам (в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период);

- «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска» в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (причины отсутствия исполнения отражены в соответствующем разделе аналитической записки ниже по тексту);

- «Переустройство и (или) перепланировка пустующих муниципальных нежилых помещений для перевода их в муниципальные жилые помещения» по мероприятию «Капитальный и текущий ремонт нежилых помещений, в том числе разработка проектной документации» (оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ).

По непрограммным направлениям деятельности исполнение отсутствует в части средств:

- субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ по организации строительства очистных сооружений для очистки сточных

вод, предусмотренной комитету по строительству администрации города Мурманска, в связи с планированием расходов на более поздний период;

- субсидии некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Мурманской области», предусмотренной комитету по жилищной политике администрации города Мурманска, в связи с заявительным характером субсидирования.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Исполнение расходов по данному разделу составило 9 782,3 тыс. руб. или 14,5 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 67 385,4 тыс. руб.

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

Низкий процент исполнения сложился в связи с планированием расходов на реализацию мероприятий по подготовке к проведению рекультивации городской свалки твердых отходов на более поздний период.

Раздел 07 «Образование»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 1 888 213,0 тыс. руб. или 21,3 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 8 868 933,7 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 13,2 % до 25,0 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 07 «Молодежная политика» – 23 761,8 тыс. руб. или 13,2 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 180 363,6 тыс. руб. Низкое исполнение сложилось в основном по мероприятию «Строительство (реконструкция) объектов молодежной политики» подпрограммы «Создание современной инфраструктуры учреждений молодежной политики города Мурманска» муниципальной программы «Развитие образования» - причины отсутствия исполнения отражены в соответствующем разделе аналитической записки ниже по тексту.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 164 986,7 тыс. руб. или 18,9 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 872 177,5 тыс. руб.

По подразделам процент исполнения варьируется от 9,3 % до 23,8 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» – 27 470,7 тыс. руб. или 9,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 294 181,3 тыс. руб. в основном в связи с отсутствием исполнения по средствам субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству общественных территорий, предусмотренных подпрограммой «Обеспечение комплексного благоустройства территорий муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск». Исполнение отсутствует в связи с длительностью заключения муниципальных контрактов.

Раздел 10 «Социальная политика»

Исполнение расходов по данному разделу составило 184 397,0 тыс. руб. или 19,9 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 927 259,5 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 14,7 % до 28,4 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» – 83 737,8 тыс. руб. или 14,7 % в основном в связи с отсутствием исполнения по бюджетным ассигнованиям, предусмотренным комитету имущественных отношений города Мурманска на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках подпрограммы «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» муниципальной программы «Социальная поддержка» (в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период).

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение по данному разделу в целом составило 85 469,9 тыс. руб. или 15,0 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 569 937,0 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 14,1 % до 34,6 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 01 «Физическая культура» – 76 860,8 тыс. руб. или 14,1 % в основном по подпрограмме «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта», в том числе по бюджетным ассигнованиям, предусмотренным комитету по физической культуре и спорту администрации города Мурманска и комитету по строительству администрации города Мурманска на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности. Согласно данным отчетных форм 0503164 комитета по физической культуре и спорту администрации города Мурманска и комитета по строительству администрации города Мурманска низкое исполнение сложилось по причине планирования расходов на более поздний период и оплаты за фактически выполненные работы. Причины отсутствия исполнения отражены в соответствующем разделе аналитической записки ниже по тексту.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Исполнение по данному разделу составило 13 997,2 тыс. руб. или 19,5 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 71 732,3 тыс. руб. По данному разделу предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Вечерний Мурманск» в рамках подпрограммы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы города Мурманска «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества».

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные ассигнования по данному разделу исполнены в сумме 21 279,6 тыс. руб. или 11,3 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 188 622,3 тыс. руб., согласно данным формы 0503164 в связи с уплатой процентов на основании заключенных кредитных договоров.

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности (далее – капитальные вложения) за 1 квартал 2020 года составило 72 361,8 тыс. руб. или 4,4 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 652 160,7 тыс. руб., в том числе 703 191,2 тыс. руб. за счет средств бюджетов других уровней. Исполнение за счет средств бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение, отсутствует.

Исполнение по видам капитальных вложений следующее:

- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность – при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 750 899,2 тыс. руб., в том числе 385 065,9 тыс. руб. за счет средств бюджетов других уровней, исполнены в сумме 31 882,2 тыс. руб. или 4,2 %;

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности – при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 664 336,0 тыс. руб., в том числе 183 931,2 тыс. руб. за счет средств бюджетов других уровней, исполнены в сумме 25 402,6 тыс. руб. или 3,8 %;

- бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями – при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 177 376,6 тыс. руб., в том числе 104 403,2 тыс. руб. за счет средств бюджетов других уровней, исполнены в сумме 15 077,0 тыс. руб. или 8,4 %;

- субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям – при утвержденных бюджетных ассигнованиях 46 845,6 тыс. руб., в том числе 29 790,9 тыс. руб. за счет средств бюджетов других уровней, исполнение отсутствует;

- субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям – при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 12 703,3 тыс. руб. исполнение отсутствует.

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

Таблица № 8
(в тыс. руб.)

| Наименование программы | Утверждено на 2020 год | Исполнено на 01.04.2020 | |
|---|------------------------|-------------------------|------|
| | | сумма | % |
| 905 Комитет имущественных отношений города Мурманска | | | |
| <i>Муниципальная программа «Развитие образования»</i> | | | |
| Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске» | 64 207,0 | 13 600,1 | 21,2 |
| <i>Муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика»</i> | | | |
| Подпрограмма «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» | 263 304,1 | 0,0 | 0,0 |
| Подпрограмма «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» | 121 396,0 | 15 979,1 | 13,2 |
| Подпрограмма «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма» | 30 000,0 | 2 303,0 | 7,7 |
| Подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска» | 126 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| <i>Муниципальная программа города Мурманска «Социальная поддержка»</i> | | | |
| Подпрограмма «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» | 145 992,0 | 0,0 | 0,0 |

| | | | |
|--|--------------------|-----------------|------------|
| ИТОГО по комитету: | 750 899,1 | 31 882,2 | 4,2 |
| 955 Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска | | | |
| <i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»</i> | | | |
| Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» | 12 703,3 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО по комитету: | 12 703,3 | 0,0 | 0,0 |
| 958 Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска | | | |
| <i>Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»</i> | | | |
| Подпрограмма «Развитие транспортной инфраструктуры» | 46 845,6 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО по комитету: | 46 845,6 | 0,0 | 0,0 |
| 960 Комитет по строительству администрации города Мурманска | | | |
| <i>Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»</i> | | | |
| Подпрограмма «Развитие транспортной инфраструктуры» | 158,9 | 158,9 | 100,0 |
| <i>Муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика»</i> | | | |
| Подпрограмма «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» | 2 500,9 | 483,5 | 19,3 |
| <i>Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство»</i> | | | |
| Подпрограмма «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период» | 11 479,4 | 0,0 | 0,0 |
| Подпрограмма «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» | 6 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| <i>Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»</i> | | | |
| Подпрограмма «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши» | 222 476,3 | 24 421,3 | 11,0 |
| <i>Муниципальная программа «Развитие образования»</i> | | | |
| Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске» | 293 420,9 | 338,9 | 0,1 |
| <i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»</i> | | | |
| Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» | 258 681,6 | 15 077,0 | 5,8 |
| ИТОГО по комитету: | 841 712,7 | 40 479,6 | 4,8 |
| ВСЕГО: | 1 652 160,7 | 72 361,8 | 4,4 |

Согласно данным форм 0503164 ГРБС низкий процент исполнения, а также отсутствие исполнения связано с осуществлением конкурсных процедур в соответствии с планом-графиком и планированием расходов на более поздний период времени, сезонностью осуществления расходов.

В ходе сопоставления данных отчетных форм ГРБС с данными Единой информационной системы в сфере закупок (далее - ЕИС) установлено следующее.

Согласно форме 0503164 комитета имущественных отношений города Мурманска проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени в соответствии с планом-графиком закупок. При этом согласно ЕИС формой плана-графика закупок товаров, работ, услуг предусмотрен планируемый год размещения извещения об осуществлении закупки. Отсутствие показателей исполнения капитальных вложений в сумме 263 304,1 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика» связано с поэтапным размещением закупок Комитетом по конкурентной политике Мурманской области. При осуществлении закупок в части капитальных вложений в рамках иных подпрограмм в многочисленных случаях электронные аукционы признаны несостоявшимися в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в электронном аукционе не подано ни одной заявки.

Согласно форме 0503164 комитета по физической культуре и спорту администрации города Мурманска проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени в соответствии с планом-графиком закупок. При этом согласно ЕИС формой плана-графика закупок

товаров, работ, услуг предусмотрен планируемый год размещения извещения об осуществлении закупки. Капитальные вложения в сумме 12 703,3 тыс. руб. предусмотрены МАУ «Городской спортивный центр «Авангард» на разработку проектно-сметной документации на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса закрытого типа в районе дома 13 по улице Старостина в городе Мурманске в рамках подпрограммы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска». Согласно ЕИС в отчетном периоде не размещалось извещение об осуществлении закупки по вышеуказанному объекту.

Согласно форме 0503164 комитета по строительству администрации города Мурманска причинами низкого исполнения, а также отсутствия исполнения являются: осуществление конкурсных процедур в соответствии с планом-графиком закупок в более поздний период времени, оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. Закупки в части капитальных вложений осуществляются подведомственным ММКУ «Управление капитального строительства». Следует отметить, что при утвержденных бюджетных ассигнованиях по виду расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» в план-график закупок ММКУ «Управление капитального строительства» включены закупки на общую сумму 491 730,5 тыс. руб.

Отсутствие показателей исполнения у комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска является утверждение капитальных вложений в сумме 46 845,6 тыс. руб. решением Совета депутатов города Мурманска от 05.03.2020 № 9-111 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2019 № 6-82 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Как неоднократно отмечалось контрольно-счетной палатой города Мурманска, наряду с объективными причинами низкого исполнения расходов по отдельным целевым статьям, имеют место недостатки планирования закупок, в том числе не обеспечена своевременность и равномерность закупок, что создает риск недостижения целей и низкой реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами города Мурманска.

В ходе оценки исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года перечисление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось ГРБС в пределах объемов, установленных постановлением № 4324, за исключением комитета по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска и комитета по культуре администрации города Мурманска. Перечисление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) указанными ГРБС в объеме, превышающем установленный постановлением № 4324, обусловлено в основном с досрочным перечислением заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда в результате введения ограничительных мероприятий в связи с угрозой распространения на территории Мурманской области новой коронавирусной инфекции.

Статьей 11 Решения о бюджете размер **резервного фонда администрации города Мурманска** в первоначальной редакции утвержден в объеме 20 000,0 тыс. руб. В течение отчетного периода плановый показатель в Решении о бюджете изменен с учетом распределения средств резервного фонда. В редакции решения от 05.03.2020 № 9-111 резервный фонд администрации города Мурманска составил 24 904,8 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета в течение отчетного периода средства резервного фонда распределены:

- комитету по строительству администрации города Мурманска на основании постановлений администрации города Мурманска в сумме 9 600,2 тыс. руб. (исполнение – 1 001,7 тыс. руб. или 10,4 %):

- от 17.01.2020 № 79 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Мурманска» в сумме 337,7 тыс. руб. на выполнение ММКУ «Управление капитального строительства» работ по ограничению доступа граждан в расселенный многоквартирный дом и по ограждению аварийно-опасного участка;

- от 03.02.2020 №№ 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Мурманска» в сумме 9 262,5 тыс. руб. на ликвидацию последствий аварий путем выполнения ММКУ «Управление капитального строительства» работ по демонтажу надземных частей зданий многоквартирных домов;

- комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска на основании постановления администрации города Мурманска от 14.02.2020 № 406 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Мурманска» средства резервного фонда распределены комитету в сумме 5 495,0 тыс. руб. на выполнение ММБУ «Управление дорожного хозяйства» неотложных работ по уборке снежных завалов и вывозу снега с придомовых территорий многоквартирных домов города Мурманска в объеме, необходимом для устранения угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций. По состоянию на 01.04.2020 бюджетные ассигнования не исполнены.

Причиной неисполнения является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

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

Решением о бюджете дефицит на 2020 году утвержден в сумме 476 268,7 тыс. руб. или 5,0 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2020 года сложился профицит в сумме 1 007 531,8 тыс. руб.

Согласно Отчету в 1 квартале 2020 года источники внутреннего финансирования бюджета составили 813 389,7 тыс. руб.:

- погашение кредитов от кредитных организаций – 545 000,0 тыс. руб.;
- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам – 1 000,0 тыс. руб.;
- увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации – 1 357 389,7 тыс. руб.

Изменение остатков (прирост к началу года) на счетах по учету средств бюджета муниципального образования город Мурманск составило 1 820 921,5 тыс. руб.

Согласно отчетной форме 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» остатки средств бюджета на 01.04.2020 сложились в сумме 1 853 182,9 тыс. руб., в том числе:

- 349 605,2 тыс. руб. целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней;

- 1 503 577,7 тыс. руб. средства бюджета, не имеющие целевого назначения.

Плановый показатель уменьшения остатков средств в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета превысил показатель, утвержденный Решением о бюджете, на 29 029,7 тыс. руб. в связи с внесением изменений в сторону увеличения показателя расходов за счет средств бюджетов других уровней на основании уведомления Министерства транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области от 19.02.2020 № 5 на сумму 19 953,6 тыс. руб. и уведомления Министерства строительства Мурманской области от 05.03.2020 № 129 на сумму 9 076,1 тыс. руб. В соответствии с пунктом 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, допускается отклонение от решения о местном бюджете плановых показателей по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

6. Муниципальный долг бюджета муниципального образования город Мурманск

Согласно Выписке из муниципальной долговой книги муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.04.2020 муниципальный долг составляет 1 325 000,0 тыс. руб., в том числе:

- кредиты, полученные от кредитных организаций, в сумме 1 250 000,0 тыс. руб.;

- муниципальные гарантии в сумме 75 000,0 тыс. руб.

Относительно 01.01.2020 муниципальный долг муниципального образования город Мурманск в целом уменьшился на 470 000,0 тыс. руб. в результате:

- погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в сумме 545 000,0 тыс. руб.;

- предоставления муниципальной гарантии с правом регрессного требования в сумме 75 000,0 тыс. руб. в соответствии с Решением о бюджете и постановлением администрации города Мурманска от 27.02.2020 № 541 «О предоставлении муниципальной гарантии акционерному обществу «Электротранспорт города Мурманска».

7. Соответствие квартальной бюджетной отчетности ГАСБ требованиям действующего законодательства

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

Бюджетная отчетность по составу и содержанию соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, с учетом особенностей представления месячной и квартальной отчетности в 2020 году, установленных управлением финансов администрации города Мурманска.

При сопоставлении данных Отчета с данными СБР на 01.04.2020 расхождений не установлено.

Выводы:

1. По итогам 1 квартала 2020 года исполнение бюджета составило: по доходам – 4 018 910,1 тыс. руб. или 23,9 %, по расходам – 3 011 378,3 тыс. руб. или 17,4 %, результат исполнения бюджета – профицит 1 007 531,8 тыс. руб.

2. По отношению к показателю на 01.01.2020 муниципальный долг муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.04.2020 уменьшился на 470 000,0 тыс. руб. за счет погашения кредитов, полученных в кредитных организациях. В 1 квартале 2020 года в соответствии с Решением о бюджете предоставлена муниципальная гарантия с правом регрессного требования.

3. Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств варьируется от 5,8 % до 45,1 % утвержденных бюджетных назначений, из них наименьшее исполнение сложилось по комитету имущественных отношений города Мурманска – 6,5 %, управлению финансов администрации города Мурманска – 8,5 %, комитету по охране здоровья администрации города Мурманска – 9,3 %, комитету по строительству администрации города Мурманска – 5,8 %, комитету градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска – 7,1 %.

Основными причинами низкого исполнения является планирование расходов на более поздний период.

4. Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности, предусмотренным в рамках муниципальных программ города Мурманска, за отчетный период составило 72 361,8 тыс. руб. или 4,4 % годовых бюджетных ассигнований. Основные причины низкого исполнения, а также отсутствия исполнения – осуществление конкурсных процедур в соответствии с планом-графиком и планирование расходов в более поздний период времени, сезонность осуществления расходов.

Как неоднократно отмечалось контрольно-счетной палатой города Мурманска, наряду с объективными причинами низкого исполнения расходов по отдельным целевым статьям, имеют место недостатки планирования закупок, в том числе не обеспечена своевременность и равномерность закупок, что создает риск недостижения целей и низкой реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами города Мурманска.

5. Бюджетная отчетность ГАСБ, представленная в контрольно-счетную палату города Мурманска в установленные сроки, по составу и содержанию соответствует требованиям действующего законодательства.

**Аудитор
контрольно-счетной палаты
города Мурманска**

Е.А. Харчева