

Информация

о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2020 год

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2020 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 26.05.2008 № 50-618, Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763, и на основании приказа председателя контрольно-счетной палаты города Мурманска от 26.03.2021 № 12.

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

В ходе проведения экспертизы и подготовки Заключения использованы:

- материалы, представленные администрацией города Мурманска (сопроводительное письмо от 29.03.2021 № 05-14/1389);
- бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета муниципального образования город Мурманск, принятая управлением финансов администрации города Мурманска (далее – годовая бюджетная отчетность);
- материалы контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2020 год»;
- отчет о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2020 году, утвержденный постановлением администрации города Мурманска от 01.04.2021 № 857 (далее – отчет о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2020 году);
- данные информационной системы «Свод – Смарт».

2. Общие итоги исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 2020 год

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

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

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

Бюджет муниципального образования город Мурманск утвержден решением Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2019 № 6-82 «О бюджете

муниципального образования город Мурманск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете) в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и официально опубликован в газете «Вечерний Мурманск» 21.12.2019 № 235.

Изменения в Решение о бюджете в 2020 году вносились 3 раза.

Решением о бюджете в редакции от 29.12.2020 № 19-245 доходы и расходы бюджета скорректированы с учетом ожидаемого исполнения.

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

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено Решением о бюджете				Отклонение	
	13.12.2019 № 6-82	05.03.2020 № 9-111	26.11.2020 № 16-208	29.12.2020 № 19-245	сумма (гр.5-гр.2)	% (гр.6/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	16 245 524,5	16 786 058,7	16 811 687,3	16 871 687,3	626 162,8	3,9
Расходы	16 721 793,2	17 262 327,4	17 661 336,8	17 721 336,8	999 543,6	6,0
Дефицит	476 268,7	476 268,7	849 649,5	849 649,5	373 380,8	78,4

В результате внесенных в 2020 году изменений основные параметры бюджета увеличены по доходам на 626 162,8 тыс. руб. или 3,9 %, по расходам на 999 543,6 тыс. руб. или 6,0 %, дефицит на 373 380,8 тыс. руб. или 78,4 % и составил 849 649,5 тыс. руб.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2020 год составлен в соответствии с требованиями, установленными Приказом от 28.12.2010 № 191н:

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

- плановые показатели расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета соответствуют бюджетным назначениям по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденным в соответствии со Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2020 (далее – СБР на 31.12.2020).

Анализ поквартального исполнения основных параметров бюджета муниципального образования город Мурманск за 2020 год, характеризует исполнение следующим образом.

Исполнение доходной части: первый квартал – 24,2 %, второй – 22,3 %, третий – 21,5 %, четвертый – 32,0 %.

Финансирование расходных обязательств осуществлялось неравномерно: первый квартал – 18,2 %, второй – 25,6 %, третий – 17,0 %, четвертый – 39,1 %.

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

Темп роста расходов относительно аналогичного периода 2019 года составил 6,5 % (в 2019 году относительно 2018 года – 9,5 %) в основном за счет увеличения по видам расходов:

- 700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в основном в связи с ростом муниципального долга и изменением процентной ставки за пользование кредитными средствами, а также сроков пользования кредитными средствами;

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

611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» и 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в основном в связи с исполнением Указа Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников, индексацией заработной платы прочих категорий работников муниципальных учреждений с 01.10.2020 на 3,0 %;

612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» в основном на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций подпрограммы «Обеспечение предоставления муниципальных услуг (работ) в сфере общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования» и на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий, а также на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов в рамках подпрограммы «Обеспечение комплексного благоустройства территорий муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы города Мурманска «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск»;

- 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности», из них в основном 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности».

Динамика исполнения основных показателей бюджета за период 2018-2020 годов отражена в таблице № 2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Исполнено			Темп прироста (+), снижения (-) в %	
	2018	2019	2020	2019/2018	2020/2019
	Доходы – всего, в том числе:	14 261 682,3	15 436 664,6	16 622 102,5	8,2
налоговые и неналоговые доходы и дотации от бюджетов других уровней	8 895 203,2	9 216 154,3	9 424 631,1	3,6	2,3
безвозмездные поступления от бюджетов других уровней (целевые)	5 366 479,1	6 220 510,3	7 197 471,4	15,9	15,7
Расходы – всего, в том числе за счет:	14 198 090,3	15 546 833,0	16 552 333,1	9,5	6,5
налоговых, неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней	8 902 636,3	9 394 371,9	9 553 932,1	5,5	1,7
целевых безвозмездных поступлений	5 295 454,0	6 152 461,1	6 998 401,0	16,2	13,7
Дефицит (-) (профицит (+)),	63 592,0	-110 168,4	69 769,4	X	X
налоговых, неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней	- 7 433,1	-178 217,6	- 129 301,0	X	X
целевых безвозмездных поступлений	71 025,1	68 049,2	199 070,4	X	X

Согласно данным таблицы отмечен ежегодный рост абсолютных показателей основных характеристик местного бюджета (доходы и расходы). Наряду с этим по указанным показателям наблюдается снижение темпа роста к предыдущему периоду. Необходимо отметить, что в 2020 году относительно 2019 года темп снижения роста по доходам выше темпа снижения роста по расходам, что повлияло на результат исполнения бюджета в 2020 году (профицит) и привело к увеличению остатков средств бюджета.

3. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 2020 год

Доходы бюджета муниципального образования город Мурманск первоначально утверждены в объеме 16 245 524,5 тыс. руб.

В результате внесенных изменений утвержденный объем доходов увеличен на 626 162,8 тыс. руб. или 3,9 %.

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

Таблица № 3
(в тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете в редакции		Отклонение	
	от 13.12.2019 № 6-82	от 29.12.2020 № 19-245	Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2)*100
1	2	3	4	5
Доходы	16 245 524,5	16 871 687,3	626 162,8	3,9
Налоговые и неналоговые доходы	9 525 374,0	8 556 494,2	-968 879,8	-10,2
Безвозмездные поступления	6 720 150,5	8 315 193,1	1 595 042,6	23,7

На изменение утвержденного объема доходов в 2020 году повлияло увеличение безвозмездных поступлений.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме утвержденных назначений уменьшилась и составила 50,7 % относительно показателя 2019 года 58,5 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов увеличилась и составила 49,3 % относительно показателя 2019 года 41,5 %.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета показатель исполнения бюджета по доходам составил 16 622 102,5 тыс. руб. или 98,5 % назначений, утвержденных в объеме 16 871 687,3 тыс. руб.

Исполнение доходов бюджета обеспечено поступлением:

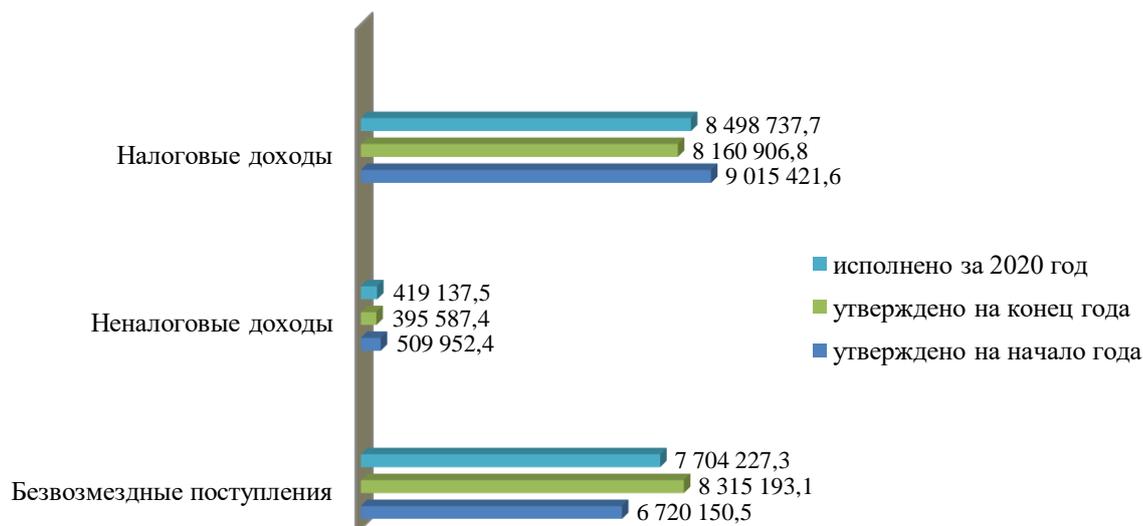
- налоговых и неналоговых доходов в размере 8 917 875,2 тыс. руб. (налоговых – 8 498 737,7 тыс. руб., неналоговых – 419 137,5 тыс. руб.) или 104,2 % назначений, утвержденных в размере 8 556 494,2 тыс. руб.;

- безвозмездных поступлений в размере 7 704 227,3 тыс. руб. или 92,7 % назначений, утвержденных в размере 8 315 193,1 тыс. руб.

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

Диаграмма № 1
(в тыс. руб.)

Доходы бюджета за 2020 год



Приведенные данные показывают, что в течение 2020 года утвержденные назначения по налоговым, неналоговым доходам уменьшились, по безвозмездным поступлениям увеличились.

Расшифровка показателей исполнения и удельного веса основных групп доходов в общем объеме поступлений за 2018, 2019 и 2020 годы представлена в таблице № 4.

Таблица № 4
(в тыс. руб.)

Наименование	2018		2019		2020	
	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес
Доходы бюджета - Всего	14 261 682,3	100,0	15 436 664,6	100,0	16 622 102,5	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	8 798 466,2	61,7	9 119 417,3	59,1	8 917 875,2	53,6
налоговые доходы	8 143 497,0	57,1	8 478 899,2	54,9	8 498 737,7	51,1
неналоговые доходы	654 969,2	4,6	640 518,1	4,2	419 137,5	2,5
Безвозмездные поступления	5 463 216,1	38,3	6 317 247,3	40,9	7 704 227,3	46,4

3.1. Налоговые доходы бюджета муниципального образования город Мурманск

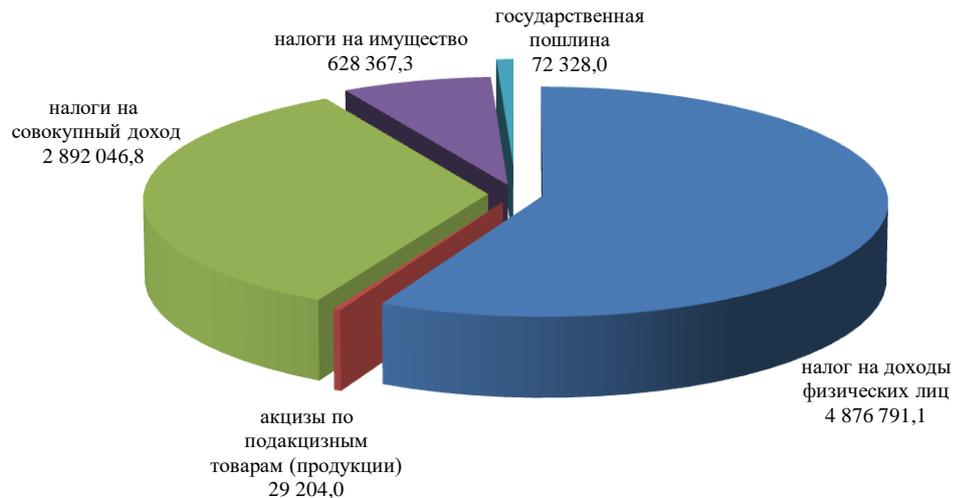
Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 8 498 737,7 тыс. руб. или 104,1 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 8 160 906,8 тыс. руб.

Относительно 2019 года поступление налоговых доходов увеличилось на 19 838,5 тыс. руб. или 0,2 % в основном за счет налогов на доходы физических лиц.

В отчетном периоде корректировка первоначального планового объема налоговых доходов произведена в сторону уменьшения, исполнение больше утвержденного показателя на 4,1 %.

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

Налоговые доходы 2020 год



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

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения подгруппы
		сумма	%	
Налоговые доходы	8 160 906,8	8 498 737,7	104,1	100,0
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	4 531 460,6	4 876 791,1	107,6	57,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам)	26 421,0	29 204,0	110,5	0,3
Налоги на совокупный доход	2 912 110,0	2 892 046,8	99,3	34,0
Налоги на имущество	621 716,4	628 367,3	101,1	7,4
Государственная пошлина	69 198,3	72 328,0	104,5	0,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,5	0,5	X	X

Налоги на прибыль, доходы исполнены в сумме 4 876 791,1 тыс. руб. или 107,6 % уточненных бюджетных назначений за счет исполнения по налогу на доходы физических лиц:

- 4 792 560,4 тыс. руб. или 107,8 % уточненных бюджетных назначений с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 12 857,0 тыс. руб. или 100,0 % уточненных бюджетных назначений с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 29 955,1 тыс. руб. или 103,2 % утвержденных бюджетных назначений с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 41 231,2 тыс. руб. или 98,8 % утвержденных бюджетных назначений в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 187,4 тыс. руб. или 100,0 % налог на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, полученной физическими лицами, признаваемыми контролирующими лицами этой компании.

Исполнение по налогу на доходы физических лиц обусловлено увеличением доходов, полученных в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций, выплат государственного учреждения «Мурманское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации» и отдельных крупных хозяйствующих субъектов, премиальных выплат в декабре 2020 года согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета.

Относительно 2019 года поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 649 393,4 тыс. руб. или 15,4 % за счет увеличения поступлений по указанному налогу с доходов, источником которых является налоговый агент, в основном в связи с индексом роста фонда оплаты труда, предусмотренным Прогнозом социально-экономического развития и с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, исполнены в сумме 29 204,0 тыс. руб. или 110,5 % уточненных назначений за счет доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений, в связи с увеличением объема доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты областного бюджета.

Относительно 2019 года поступление вышеуказанных налогов уменьшилось на 1 379,3 тыс. руб. или 4,5 % в связи с уменьшением объема доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты областного бюджета в результате уменьшения норматива зачисления в региональный бюджет.

Налоги на совокупный доход исполнены в сумме 2 892 046,8 тыс. руб. или 99,3 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 913 598,0 тыс. руб. или 98,2 % в связи с уменьшением налоговых ставок по объектам налогообложения, продлением сроков уплаты налога в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики», освобождением от обязанности по уплате авансовых платежей по налогу в соответствии с Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил 127 152,6 тыс. руб. или 103,2 % в связи с фактическим поступлением, плановый показатель в 2020 году был уменьшен с 166 415,0 тыс. руб. до 123 162,7 тыс. руб.;

- единый сельскохозяйственный налог составил 1 823 474,1 тыс. руб. или 99,5 % в связи с продлением сроков уплаты налога в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики», освобождением от обязанности по уплате авансовых платежей по налогу в соответствии с Федеральным законом от

08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составил 27 822,1 тыс. руб. или 106,2 % в связи с изменением методики расчета стоимости патента при сдаче в аренду помещений согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета.

Относительно 2019 года поступление налогов на совокупный доход в целом уменьшилось на 588 996,9 тыс. руб. или 16,9 % в основном за счет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единого сельскохозяйственного налога в связи со снижением налогооблагаемых доходов в результате вышеуказанных причин и отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 01.01.2021, уменьшением количества выданных патентов.

Налоги на имущество исполнены в сумме 628 367,3 тыс. руб. или 101,1 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог на имущество физических лиц 246 063,1 тыс. руб. или 93,0 % в связи с просрочками исполнения обязанности по уплате налога до 01.12.2020;

- земельный налог 382 304,2 тыс. руб. или 107,1 %, в том числе: земельный налог с организаций, составил 369 737,3 тыс. руб. или 106,3 %, земельный налог с физических лиц составил 12 566,9 тыс. руб. или 133,7 % за счет поступлений платежей областных учреждений ранее установленного срока 01.02.2021 и увеличения налогоплательщиков физических лиц.

Относительно 2019 года поступление налогов на имущество уменьшилось в целом на 41 522,8 тыс. руб. или 6,2 % за счет земельного налога с организаций в связи с осуществлением возвратов налогоплательщикам в результате снижения кадастровой стоимости земельных участков при увеличении поступлений земельного налога с физических лиц. Наибольшая сумма возврата составила 54 253,6 тыс. руб. государственному автономному учреждению Мурманской области «Центр спортивной подготовки».

Государственная пошлина исполнена в сумме 72 328,0 тыс. руб. или 104,5 % уточненных бюджетных назначений, в том числе:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями 71 437,3 тыс. руб. или 104,1 % в связи с количеством обращений в судебные органы;

- государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий 890,7 тыс. руб. или 151,3 % в основном за выдачу комитетом градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска разрешений на установку рекламных конструкций (указанные разрешения носят заявительный характер).

Относительно 2019 года поступление государственной пошлины увеличилось на 2 355,1 тыс. руб. или 3,4 % в основном за счет государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в результате вышеуказанных причин.

Поступление сумм задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составило 0,5 тыс. руб. в основном за счет земельного налога (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года).

3.2. Неналоговые доходы бюджета муниципального образования город

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 419 137,5 тыс. руб. или 106,0 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 395 587,4 тыс. руб.

Относительно 2019 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 221 380,6 тыс. руб. или 34,6 % за счет исполнения по всем подгруппам.

В отчетном периоде корректировка первоначального планового объема неналоговых доходов произведена в сторону уменьшения, исполнение превысило утвержденный показатель на 6,0 %.

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

Диаграмма № 3
(в тыс. руб.)



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

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения подгруппы
		сумма	%	
Неналоговые доходы	395 587,4	419 137,5	106,0	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	305 856,0	338 111,6	110,5	80,7
Платежи при использовании природными ресурсами	20 606,8	12 944,6	62,8	3,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 301,3	2 088,5	160,5	0,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	25 700,0	23 915,2	93,1	5,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	40 192,1	40 104,5	99,8	9,5
Прочие неналоговые доходы	1 931,2	1 973,1	102,2	0,5

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 338 111,6 тыс. руб. или 110,5 % уточненных бюджетных назначений.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, составили 23 571,9 тыс. руб. или 134,1 % уточненных бюджетных назначений за счет перечисления АО «Мурманская

областная электросетевая компания» суммы неосновательного обогащения 6 000,0 тыс. руб. по решению суда.

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), составили 314 508,6 тыс. руб. или 109,1 % утвержденных назначений, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составили 250 786,4 тыс. руб. или 110,9 % в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составили 31 112,3 тыс. руб. или 99,9 % утвержденных назначений;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), составили 32 609,9 тыс. руб. или 105,3 % в связи с проведением претензионно-исковой работы в отношении арендаторов, имеющих задолженность по арендной плате.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), 31,1 тыс. руб. или 100,0%.

Относительно 2019 года доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, уменьшились на 42 764,9 тыс. руб. или 11,2 % в основном за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена, в связи с отсрочкой, рассрочкой, уменьшением платежей в качестве мер поддержки в условиях ухудшения экономической ситуации из-за распространения коронавирусной инфекции в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 10.07.2020 № 12-164 «О мерах поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций, субъектов малого и среднего предпринимательства, заключивших до 31 декабря 2019 года договоры аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2020 год» и постановлением администрации города Мурманска от 05.10.2020 № 2275 «Об установлении условий и сроков предоставления отсрочки (рассрочки) уплаты арендных платежей по заключенным до 31.12.2019 договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, субъектам малого и среднего предпринимательства».

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 12 944,6 тыс. руб. или 62,8 % утвержденных назначений. На результат исполнения в указанной подгруппе повлияло поступление платы за размещение отходов производства и потребления – 2 041,5 тыс. руб. или 21,8 % в связи с уточнением вида и принадлежности платежа по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований ООО «Чистый город» (город Кировск) за 2018 год по решению судебного органа.

Относительно 2019 года поступление платежей при пользовании природными ресурсами уменьшилось на 31 218,2 тыс. руб. или 70,7 % в связи с

погашением в 2019 году ГОУП «Мурманскводоканал» задолженности прошлых лет по решению судебных органов.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в сумме 2 088,5 тыс. руб. или 160,5 %. Отклонение от утвержденных назначений в основном сложилось за счет исполнения по следующим администраторам доходов:

комитет имущественных отношений города Мурманска – 301,4 тыс. руб. или 188,6 % за счет возврата дебиторской задолженности за коммунальные услуги и по решению суда;

администрация города Мурманска – 374,7 тыс. руб. или 106,5 % за счет поступлений в возмещение расходов за аварийно-восстановительные работы, за снос незавершенного строительства, при расторжении муниципального контракта прошлого года на сумму неисполненных обязательств контрагентом;

комитет по образованию администрации города Мурманска – 189,5 тыс. руб. или 203,7 % доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет;

комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска – 665,0 тыс. руб. или более чем в 4,7 раза - в основном в связи с возвратом грантов и их неиспользованных остатков, предоставленных начинающим предпринимателям на конкурсной основе в 2018 – 2019 годах.

Относительно 2019 года поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства уменьшилось на 6 976,9 тыс. руб. или 77,0 % в основном в связи с уменьшением поступлений по вышеуказанным причинам.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 23 915,2 тыс. руб. или 93,1 %, из них:

- доходы от продажи квартир в сумме 307,0 тыс. руб. или 51,2 % в связи с заявительным характером поступлений согласно данным бюджетной отчетности комитета имущественных отношений города Мурманска;

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), 17 222,0 тыс. руб. или 104,4 % за счет досрочного погашения обязательств по договорам купли-продажи имущества с рассрочкой платежа, отчужденного субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, 6 386,2 тыс. руб. или 74,3 % в связи с заявительным характером продаж земельных участков.

Относительно 2019 года доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшились на 81 664,4 тыс. руб. или 77,3 % в основном в связи с уменьшением плановых назначений по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, и снижением спроса на их приобретение.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 40 104,5 тыс. руб. или 99,8 %.

Относительно 2019 года поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба уменьшилось на 58 440,8 тыс. руб. или 59,3 % в связи с внесением изменений в статью 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» в части изменения принципа зачисления доходов по отдельным штрафам в пользу федерального и регионального бюджетов.

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 1 973,1 тыс. руб. или 102,2 %. Исполнение сверх утвержденных назначений сложилось за счет исполнения по комитету имущественных отношений города Мурманска в связи с поступлением невыясненных платежей.

Относительно 2019 года прочие неналоговые доходы уменьшились на 315,3 тыс. руб. или 13,8 % в связи с уменьшением плановых назначений на 2020 год.

3.3. Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям составило 7 704 227,3 тыс. руб. или 92,7 % назначений, утвержденных в объеме 8 315 193,1 тыс. руб., из них:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 7 506 215,9 тыс. руб. или 92,5 % утвержденных назначений;

- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 209 407,4 тыс. руб. или 104,4 % утвержденных назначений (возврат остатков субсидий на иные цели от бюджетных и автономных учреждений в бюджет муниципального образования, потребность в которых отсутствует);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-) 11 396,0 тыс. руб. в соответствии со статьей 13 Закона Мурманской области от 17.12.2019 № 2439-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (данный показатель не планировался).

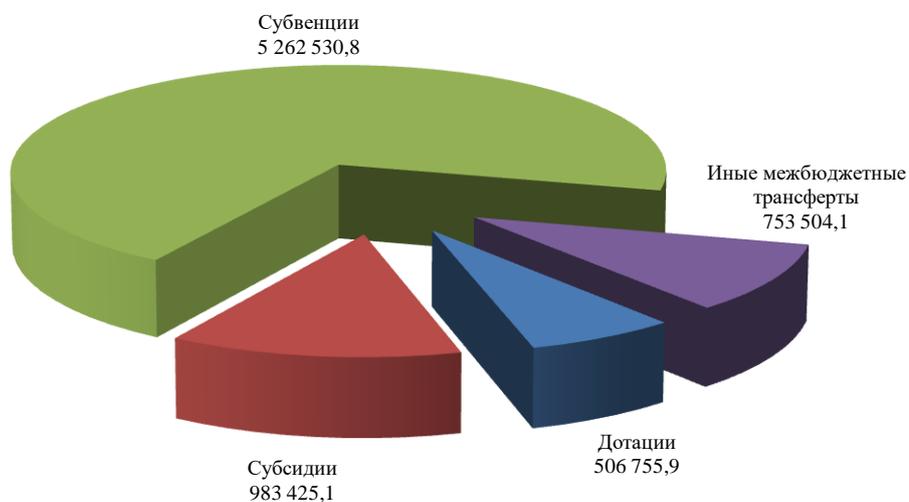
Показатели исполнения бюджета по подгруппам и статьям безвозмездных поступлений доходов представлены в таблице № 7.

Таблица № 7
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено		Отклонение
		сумма	%	
Безвозмездные поступления	8 315 193,1	7 704 227,3	92,7	-610 965,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	8 114 563,8	7 506 215,9	92,5	-608 347,9
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	505 755,9	506 755,9	100,2	1 000,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 384 302,0	983 425,1	71,0	-400 876,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5 340 103,7	5 262 530,8	98,5	-77 572,9
Иные межбюджетные трансферты	884 402,2	753 504,1	85,2	-130 898,1
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	200 629,3	209 407,4	104,4	8 778,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-11 396,0	-	-11 396,0

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

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 2020 год



Дотации исполнены в сумме 506 755,9 тыс. руб. или 100,2 % плановых назначений в сумме 505 755,9 тыс. руб. Перевыполнение планового показателя сложилось за счет предоставления в декабре 2020 года из областного бюджета дотации (гранта) за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления (уведомление по расчетам между бюджетами Министерства финансов Мурманской области от 25.12.2020 № 216).

На снижение показателя исполнения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в основном повлияло исполнение по субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетным субсидиям) в сумме 983 425,1 тыс. руб. или 71,0 % утвержденных назначений в сумме 1 384 302,0 тыс. руб., в том числе:

- по субсидии на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в сумме 73 727,4 тыс. руб. или 40,1% утвержденных назначений в сумме 183 931,2 тыс. руб. Согласно отчетным данным комитета по строительству администрации города Мурманска низкое исполнение связано с заявительным характером перечисления межбюджетных трансфертов, а так же задержкой фактической сдачи работ в связи с заменой материалов в ходе выполнения работ, внесением изменений в проектную документацию и несвоевременной поставкой оборудования;

- по субсидии на осуществление городом Мурманском функций административного центра области, предусмотренной комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, в сумме 139 227,1 тыс. руб. или 40,4 % утвержденных назначений в сумме 344 804,7 тыс. руб., в связи с нарушением подрядчиком сроков исполнения договоров оплата производилась в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств. Уведомлениями по расчетам между бюджетами Министерства транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области от 26.12.2020 № 116 и Министерства градостроительства и благоустройства Мурманской области от 25.12.2020 № 159 данные субсидии уменьшены в общей сумме 107 676,2 тыс. руб.;

- по субсидии на софинансирование мероприятий по приобретению жилых помещений для переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в разные годы, расположенных в границах одного элемента планировочной структуры (квартала, микрорайона) или смежных элементов планировочной структуры, переселение граждан из которых осуществляется без учета первоочередного порядка переселения, за исключением многоквартирных домов, расселение которых предусмотрено региональной адресной программой «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Мурманской области на 2019 - 2025 годы» в сумме 4 780,7 тыс. руб. или 9,5 % утвержденных назначений в сумме 50 472,1 тыс. руб. в связи с несостоявшимися аукционами по причине отсутствия претендентов на участие в конкурсе для определения поставщика для муниципальных нужд;

- по субсидии на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях исполнение отсутствует (утверждено в сумме 6 860,3 тыс. руб.) в связи с отменой мероприятий, направленных на организацию отдыха детей в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием в каникулярный период в виду неблагоприятной санитарно-эпидемиологической обстановки в Мурманской области, вызванной угрозой распространения новой коронавирусной инфекции, согласно отчетным данным комитета по образованию администрации города Мурманска.

Субвенции исполнены в сумме 5 262 530,8 тыс. руб. или 98,5 % утвержденных назначений в сумме 5 340 103,7 тыс. руб.

Низкое поступление в основном отмечено по следующим субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования (включая банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении) в сумме 72 155,2 тыс. руб. или 65,5 % утвержденных назначений в сумме 110 081,2 тыс. руб., в связи с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей. Уведомлениями по расчетам между бюджетами Министерства образования и науки Мурманской области от 26.11.2020 № 357, от 21.12.2020 № 470, от 26.11.2020 № 431, от 10.12.2020 № 435, от 21.12.2020 № 435 бюджетные ассигнования уменьшены на общую сумму 32 554,2 тыс. руб. в связи с уточнением потребности в указанных средствах;

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, предусмотренных комитету имущественных отношений города Мурманска, исполнены в сумме 34 920,2 тыс. руб. или 23,9 % утвержденных назначений 145 992,0 тыс. руб., в связи с несостоявшимися аукционами по причине отсутствия претендентов на участие в конкурсе для определения поставщика для муниципальных нужд;

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации исполнение отсутствует (утверждено в сумме 27,9 тыс. руб.) в связи с отсутствием фактической потребности;

- на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года исполнение отсутствует (утверждено в сумме 5 341,0 тыс. руб.) в связи с отсутствием фактической потребности. Уведомлением по расчетам между бюджетами

Министерства экономического развития Мурманской области от 03.11.2020 № 45 бюджетные ассигнования на указанные цели уменьшены в полном объеме переносом срока проведения переписи с 2020 года на 2021 год (постановление Правительства Российской Федерации от 27.06.2020 № 943 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросу переноса срока проведения Всероссийской переписи населения 2020 года и признании утратившим силу распоряжения Правительства Российской Федерации от 4 ноября 2017 г. № 2444-р»);

- на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев в сумме 4 787,8 тыс. руб. или 41,6 % утвержденных назначений в сумме 11 515,1 тыс. руб., предусмотренных комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, в связи с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств;

- на реализацию Закона Мурманской области от 26.10.2007 № 901-01-ЗМО «О предоставлении льготного проезда на автомобильном транспорте и городском электрическом транспорте общего пользования обучающимся на территории Мурманской области» в сумме 60 914,9 тыс. руб. или 59,6 % утвержденных назначений в сумме 102 159,3 тыс. руб. Согласно отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска низкое исполнение связано с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств;

- на осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий в сумме 54 797,9 тыс. руб. или 60,9 % утвержденных назначений в сумме 89 970,8 тыс. руб. в связи с заявительным характером выплат.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 753 504,1 тыс. руб. или 85,2 % утвержденных назначений в сумме 884 402,2 тыс. руб. в основном за счет низкого поступления иных межбюджетных трансфертов:

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 435 506,4 тыс. руб. или 73,6 % утвержденных назначений в сумме 591 363,0 тыс. руб. в связи с уменьшением объемов работ по результатам их выполнения, замены технологии выполнения работ, исключения определенных видов работ на объектах капитального ремонта и исключения оплаты объемов работ, выполненных с нарушением технологии;

- на финансовое обеспечение дополнительных мер поддержки в условиях негативного влияния на экономику распространения коронавирусной инфекции в сумме 1 063,9 тыс. руб. или 28,7 % утвержденных комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска назначений в сумме 3 705,1 тыс. руб. Согласно пояснениям главного администратора доходов причиной неисполнения бюджетных назначений, предусмотренных на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей по организации проведения временных общественно полезных работ, связано с фактической потребностью и отсутствием соискателей на работы.

Относительно 2019 года исполненный объем безвозмездных поступлений в целом увеличился на 1 386 980,0 тыс. руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 1 256 986,6 тс. руб.

Увеличение объема дотаций на 410 018,9 тыс. руб. связано с предоставлением в 2020 году дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности из-за снижения доходов муниципального образования в связи с принятием в апреле 2020 года отдельных законов Мурманской области в целях поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих свою деятельность в условиях ухудшения финансовой ситуации в стране из-за распространения коронавирусной инфекции.

Объем субсидий увеличился на 237 885,5 тыс. руб. или на 31,9 %. В основном за счет роста субсидий:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в сумме 83 696,4 тыс. руб.;

- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в сумме 73 727,4 тыс. руб.;

- на поддержку государственных и муниципальных программ формирования современной городской среды за счет средств федерального и областного бюджетов в сумме 58 254,6 тыс. руб.

Объем субвенций увеличился на 335 465,3 тыс. руб. в основном в связи с увеличением единой субвенции на финансовое обеспечение образовательной деятельности на 317 865,0 тыс. руб. (повышение заработной платы, повышение минимального размера оплаты труда).

Объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 273 616,9 тыс. руб. в основном за счет межбюджетных трансфертов:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 73 427,6 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов, в сумме 73 879,7 тыс. руб.;

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 116 000,0 тыс. руб.;

- для организации проведения дезинфекции помещений общего пользования в многоквартирных домах в сумме 9 181,3 тыс. руб.

3.4. Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам

По данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2021 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам в целом уменьшилась на 590 741,9 тыс. руб. и составила 7 312 165,9 тыс. руб., в том числе 6 374 633,3 тыс. руб. долгосрочная, 183 899,7 тыс. руб. просроченная.

По налоговым доходам дебиторская задолженность уменьшилась на 52 664,7 тыс. руб. и составила 143 138,0 тыс. руб., в том числе 139 687,8 тыс. руб. просроченная. Наибольшую долю дебиторской задолженности по налоговым доходам составляет задолженность:

- 134 540,0 тыс. руб. по налогу на имущество физических лиц;

- 6 010,3 тыс. руб. по земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность уменьшилась на 538 077,2 тыс. руб. и составила 7 169 027,9 тыс. руб., в том числе

6 374 633,3 тыс. руб. долгосрочная задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 44 211,9 тыс. руб. просроченная задолженность по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба.

Наибольшую долю дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность:

- 416 676,5 тыс. руб. по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);

- 6 602 071,4 тыс. руб. по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена, за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений);

- 71 112,5 тыс. руб. в основном по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, в том числе наибольшая по структурным подразделениям администрации города Мурманска: 22 413,9 тыс. руб. – задолженность по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, 8 436,4 тыс. руб. – задолженность управляющих организаций комитету по жилищной политике администрации города Мурманска по перечислению в бюджет денежных взысканий (штрафов) за нарушение обязательных требований, установленных законодательством в отношении муниципального жилищного фонда;

- 20 586,8 тыс. руб. по договорам купли-продажи имущества в соответствии Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

4. Итоги исполнения расходной части бюджета муниципального образования город Мурманск

Решением о бюджете расходная часть бюджета утверждена в объеме 17 721 336,8 тыс. руб., что превышает первоначально утвержденный показатель на 999 543,6 тыс. руб. или 6,0 %.

Исполнение бюджета организуется управлением финансов администрации города Мурманска на основе сводной бюджетной росписи. Согласно СБР на 31.12.2020 общий объем расходов местного бюджета составляет 17 804 822,7 тыс. руб.

Показатели расходной части бюджета, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2020 год (далее – отчетная форма 0503117) и годовой бюджетной отчетности ГАСБ, не соответствуют отдельным показателям Решения о бюджете.

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

Таблица № 8
(в тыс. руб.)

Наименование раздела классификации расходов	Решение о бюджете		СБР на 31.12.2020; Утверждено (отчетная форма 0503117)		Отклонение	
	Всего	в т.ч. за счет бюджетов других уровней	Всего	в т.ч. за счет бюджетов других уровней	Всего	в т.ч. за счет бюджетов других уровней
1	2	3	4		6	8
Общегосударственные вопросы (01)	1 197 060,3	15 125,4	1 194 904,5	16 025,4	-2 155,8	900,0

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	73 319,0	22 035,2	73 491,9	22 208,1	172,9	172,9
Национальная экономика (04)	2 815 032,3	1 032 614,7	2 732 043,0	960 995,6	-82 989,3	-71 619,1
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	1 876 217,5	528 389,2	1 885 194,4	534 310,2	8 976,9	5 921,0
Охрана окружающей среды (06)	54 155,6		54 155,6		0,0	
Образование (07)	9 077 853,2	5 024 013,2	9 254 425,7	5 200 585,8	176 572,5	176 572,6
Культура, кинематография (08)	844 665,7	82 929,3	857 635,8	84 529,2	12 970,1	1 599,9
Социальная политика (10)	933 179,0	799 297,7	903 117,4	769 236,1	-30 061,6	-30 061,6
Физическая культура и спорт (11)	589 499,6	104 403,2	589 499,6	104 403,2	0,0	0,0
Средства массовой информации (12)	71 732,3		71 732,3		0,0	
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	188 622,3		188 622,3		0,0	
ВСЕГО	17 721 336,8	7 608 807,9	17 804 822,7	7 692 293,7	83 485,9	83 485,9

Отклонение в общей сумме 83 485,9 тыс. руб. сложилось в связи с изменением объема межбюджетных трансфертов согласно уведомлениям о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в том числе:

- бюджетные ассигнования на сумму 78 144,9 тыс. руб. дополнительно внесены в СБР на 31.12.2020;

- бюджетные ассигнования на сумму 5 341,0 тыс. руб. не исключены из СБР на 31.12.2020 в связи с получением уведомления Министерства экономического развития Мурманской области позже отчетного периода.

Также в отдельных случаях бюджетные ассигнования перераспределены в пределах утвержденного общего объема бюджетных ассигнований.

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

Структура и сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета за 2018-2020 годы представлены в таблице № 9.

Таблица № 9
(в тыс. руб.)

наименование	Исполнено			Доля в общем объеме расходов (%)		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020
раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	1 099 717,2	1 138 239,0	1 158 767,8	7,7	7,3	7,0
раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	66 844,3	82 920,4	72 822,8	0,5	0,5	0,4
раздел 04 «Национальная экономика»	1 809 021,2	2 328 799,8	2 257 161,2	12,7	15	13,6
раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1 103 613,4	1 349 310,6	1 686 904,3	7,8	8,7	10,2
раздел 06 «Охрана окружающей среды»	17 704,1	41 373,4	54 155,5	0,1	0,3	0,3
раздел 07 «Образование»	8 038 583,8	8 478 256,0	9 051 277,0	56,6	54,5	54,7
раздел 08 «Культура, кинематография»	788 546,9	813 956,5	849 893,2	5,6	5,3	5,1
раздел 10 «Социальная политика»	723 061,2	682 765,1	686 912,6	5,1	4,4	4,2
раздел 11 «Физическая культура и спорт»	383 250,7	517 596,3	574 729,0	2,7	3,3	3,5
раздел 12 «Средства массовой информации»	68 316,4	78 401,5	71 447,3	0,5	0,5	0,4
раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	99 431,1	35 214,4	88 262,4	0,7	0,2	0,5
Итого:	14 198 090,3	15 546 833,0	16 552 333,1	100,0	100,0	100,0

В динамике 2018-2020 годов наибольшую долю в общем объеме расходов занимают расходные обязательства по разделу 07 «Образование» – от 54,5 % до 56,6 %.

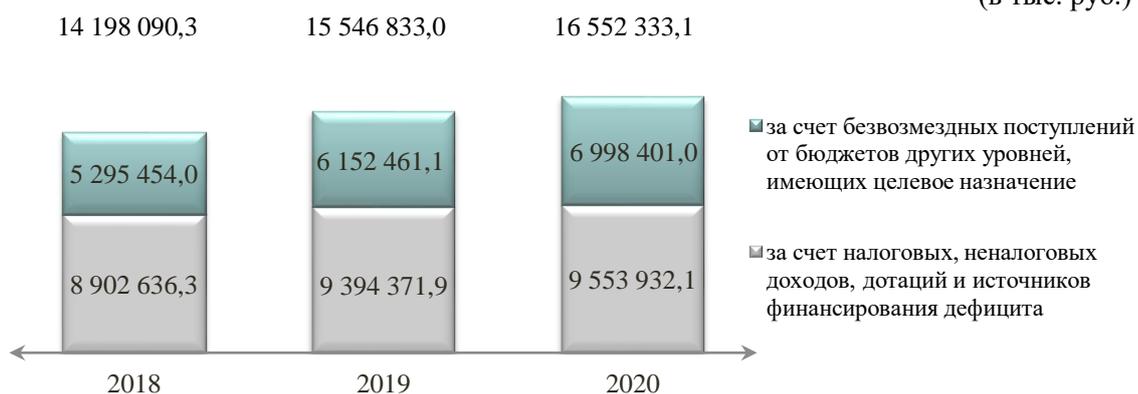
Расходная часть бюджета за 2020 год исполнена в сумме 16 552 333,1 тыс. руб. или 93,0 % уточненных назначений, утвержденных в объеме 17 804 822,7 тыс. руб.

За счет налоговых и неналоговых доходов, дотаций и источников финансирования дефицита бюджета расходные обязательства исполнены в сумме 9 553 932,1 тыс. руб. или 94,5 % утвержденных назначений в сумме 10 112 529,0 тыс. руб. Доля исполненных расходных обязательств за счет указанных средств в общем объеме расходов бюджета 2020 года составляет 57,7 % (в 2019 году – 60,4 %). Относительно 2019 года расходы увеличились на 159 560,2 тыс. руб. или 1,7 %.

За счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), расходы исполнены в сумме 6 998 401,0 тыс. руб. или 91,0 % утвержденных назначений в сумме 7 692 293,7 тыс. руб. Доля исполненных расходных обязательств в общем объеме расходов составляет 42,3 % (в 2019 году – 39,6 %). По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 845 939,9 тыс. руб. или 13,7 %.

Динамика исполнения расходной части бюджета за 2018-2020 годы в разрезе источников финансирования представлена диаграммой № 5.

Диаграмма № 5
(в тыс. руб.)



Исполнение расходной части бюджета за 2018-2020 годы в разрезе выполнения полномочий по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий, переданных федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации и органами исполнительной власти Мурманской области, представлено в таблице № 10.

Таблица № 10
(в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	исполнено			Доля в общем объеме расходов (%)		
		2018	2019	2020	2018	2019	2020
1	Расходы – всего, в том числе:	14 198 090,3	15 546 833,0	16 552 333,1	100,0	100,0	100,0
1.1	Расходы по решению вопросов местного значения	9 453 250,1	10 597 993,3	11 274 390,0	66,6	68,2	68,1
1.2	Расходы по осуществлению государственных полномочий, из них:	4 744 840,2	4 948 839,7	5 277 943,1	33,4	31,8	31,9
1.2.1	за счет субвенций от бюджетов других уровней	4 730 581,1	4 927 034,3	5 262 493,6	33,3	31,7	31,8
1.2.2	за счет собственных средств местных бюджетов	14 259,1	21 805,4	15 449,5	0,1	0,1	0,1

По отношению к 2019 году отмечен рост расходов как по решению вопросов местного значения, так и расходов по осуществлению государственных полномочий (расходы по решению вопросов местного значения – на 6,4 %,

расходы по осуществлению государственных полномочий – на 6,6 %). Доля расходов по решению вопросов местного значения в 2020 году в общем объеме расходов местного бюджета уменьшилась на 0,1 % и составила 68,1 %, по осуществлению государственных полномочий увеличилась на 0,1 % и составила 31,9 %.

В 2020 году на осуществление государственных полномочий за счет средств местного бюджета было направлено 15 449,5 тыс. руб. или 0,1 % общего объема расходов. Расходы производились с учетом норм Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ) в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск. Расходы были направлены на: дополнительные льготы бывшим жителям или защитникам блокадного Ленинграда, реализацию Положения о звании «Почетный гражданин города-героя Мурманска» и дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан.

4.1. Исполнение расходной части бюджета 2020 года в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации

Исполнение расходной части бюджета 2020 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов представлено в таблице № 11.

Таблица № 11
(в тыс. руб.)

Наименование показателя (раздел, подраздел)	Утвержденные бюджетные назначения (СБР на 31.12.2020, отчетная форма 0503117)			Исполнено			% исполнения		
	ВСЕГО	в том числе:		ВСЕГО	в том числе:		ВСЕГО	в том числе:	
		налоговые и неналоговые доходы и дотации	целевые МБТ (субсидии, субвенции, иные)		налоговые и неналоговые доходы и дотации	целевые МБТ (субсидии, субвенции, иные)		налоговые и неналогов ые доходы и дотации	целе- вые МБТ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы (01)	1 194 904,5	1 178 879,1	16 025,4	1 158 767,7	1 148 942,2	9 825,5	97,0	97,5	61,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102)	3 487,5	3 487,5		3 487,2	3 487,2		100,0	100,0	
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103)	41 907,1	41 907,1		41 676,1	41 676,1		99,4	99,4	
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных административных (0104)	671 051,7	670 151,7	900,0	665 616,1	664 716,1	900,0	99,2	99,2	
Судебная система (0105)	27,9	0,0	27,9	0,0	0,0	0,0	0		0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора (0106)	36 033,1	36 033,1		35 694,2	35 694,2		99,1	99,1	
Резервные фонды (0111)	7 477,0	7 477,0		0,0	0,0		0,0	0,0	
Другие общегосударственные вопросы (0113)	434 920,2	419 822,7	15 097,5	412 294,1	403 368,6	8 925,5	94,8	96,1	59,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	73 491,9	51 283,8	22 208,1	72 822,8	51 283,8	21 539,0	99,1	100,0	97,0
Органы юстиции (0304)	22 202,1	0,0	22 202,1	21 533,0	0,0	21 533,0	97,0		97,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309)	50 550,7	50 550,7		50 550,7	50 550,7		100,0	100,0	

Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314)	739,1	733,1	6,0	739,1	733,1	6,0	100,0	100,0	100,0
Национальная экономика (04)	2 732 043,0	1 771 047,4	960 995,6	2 257 161,2	1 554 414,8	702 746,4	82,6	87,8	73,1
Сельское хозяйство и рыболовство (0405)	29 196,2	17 681,1	11 515,1	22 469,0	17 681,2	4 787,8	77,0	100,0	41,6
Транспорт (0408)	218 234,7	191 002,8	27 231,9	218 072,3	190 840,4	27 231,9	99,9	99,9	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409)	2 227 036,6	1 318 436,7	908 599,9	1 766 780,2	1 109 474,2	657 306,0	79,3	84,2	72,3
Связь и информатика (0410)	4,8	2,4	2,4	4,8	2,4	2,4	100,0	100,0	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)	257 570,7	243 924,4	13 646,3	249 834,9	236 416,6	13 418,3	97,0	96,9	98,3
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	1 885 194,4	1 350 884,2	534 310,2	1 686 904,3	1 243 568,0	443 336,3	89,5	92,1	83,0
Жилищное хозяйство (0501)	794 059,9	488 350,7	305 709,2	671 081,3	439 352,6	231 728,7	84,5	90,0	75,8
Коммунальное хозяйство (0502)	69 538,8	69 538,8		61 821,9	61 821,9		88,9	88,9	
Благоустройство (0503)	941 917,2	723 940,8	217 976,4	876 897,0	674 338,0	202 559,0	93,1	93,1	92,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505)	79 678,5	69 053,9	10 624,6	77 104,1	68 055,5	9 048,6	96,8	98,6	85,2
Охрана окружающей среды (06)	54 155,6	54 155,6	0,0	54 155,6	54 155,6	0,0	100,0	100,0	
Другие вопросы в области охраны окружающей среды (0605)	54 155,6	54 155,6		54 155,6	54 155,6		100,0	100,0	
Образование (07)	9 254 425,7	4 053 839,9	5 200 585,8	9 051 277,0	3 968 268,2	5 083 008,8	97,8	97,9	97,7
Дошкольное образование (0701)	4 078 684,3	1 564 203,6	2 514 480,7	3 908 403,0	1 504 126,0	2 404 277,0	95,8	96,2	95,6
Общее образование (0702)	3 368 128,6	944 029,5	2 424 099,1	3 343 158,6	919 059,5	2 424 099,1	99,3	97,4	100,0
Дополнительное образование детей (0703)	1 027 830,7	1 026 146,1	1 684,6	1 027 587,0	1 026 080,9	1 506,1	100,0	100,0	89,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (0705)	47 054,9	47 054,9		47 054,9	47 054,9		100,0	100,0	
Молодежная политика (0707)	119 335,0	106 588,4	12 746,6	111 790,5	106 238,7	5 551,8	93,7	99,7	43,6
Другие вопросы в области образования (0709)	613 392,2	365 817,4	247 574,8	613 283,0	365 708,2	247 574,8	100,0	100,0	100,0
Культура, кинематография (08)	857 635,8	773 106,6	84 529,2	849 893,2	770 952,1	78 941,1	99,1	99,7	93,4
Культура (0801)	665 574,8	658 127,7	7 447,1	665 478,2	658 127,7	7 350,5	100,0	100,0	98,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии (0804)	192 061,0	114 978,9	77 082,1	184 415,0	112 824,4	71 590,6	96,0	98,1	92,9
Социальная политика (10)	903 117,4	133 881,3	769 236,1	686 912,6	132 312,0	554 600,6	76,1	98,8	72,1
Пенсионное обеспечение (1001)	34 601,5	34 601,5		34 571,7	34 571,7		99,9	99,9	
Социальное обеспечение населения (1003)	330 481,8	97 529,0	232 952,8	247 644,9	95 989,5	151 655,4	74,9	98,4	65,1
Охрана семьи и детства (1004)	538 034,1	1 750,8	536 283,3	404 696,0	1 750,8	402 945,2	75,2	100,0	75,1
Физическая культура и спорт (11)	589 499,6	485 096,4	104 403,2	574 729,0	470 325,8	104 403,2	97,5	97,0	100,0
Физическая культура (1101)	566 100,7	461 697,5	104 403,2	551 330,1	446 926,9	104 403,2	97,4	96,8	100,0
Массовый спорт (1102)	23 398,9	23 398,9		23 398,9	23 398,9		100,0	100,0	
Средства массовой информации (12)	71 732,3	71 732,3	0,0	71 447,3	71 447,3	0,0	99,6	99,6	
Периодическая печать и издательства (1202)	71 732,3	71 732,3		71 447,3	71 447,3		99,6	99,6	
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	188 622,3	188 622,3	0,0	88 262,4	88 262,4	0,0	46,8	46,8	
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга (1301)	188 622,3	188 622,3		88 262,4	88 262,4		46,8	46,8	
ВСЕГО	17 804 822,7	10 112 529,0	7 692 293,7	16 552 333,1	9 553 932,1	6 998 401,0	93,0	94,5	91,0

По всем разделам бюджетной классификации расходов за исключением раздела 06 «Охрана окружающей среды» утвержденные бюджетные назначения (за счет всех источников финансирования) исполнены ниже 100,0 %.

Наименьшее исполнение сложилось по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 88 262,4 тыс. руб. или 46,8 % плановых назначений в размере 188 622,3 тыс. руб., в связи с привлечением кредитных средств по фактической потребности, досрочным погашением кредитов

в кредитных организациях, а также использованием свободных остатков бюджетных и автономных учреждений в течение года.

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

Таблица № 12

(в тыс. руб.)

Наименование	Код ведомства	Раздел	Утверждено по СБР на 31.12.2020	Исполнено по форме 0503127	
				в тыс. руб.	в % (гр.5/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6
Комитет имущественных отношений города Мурманска	905		943 040,8	711 344,7	75,4
Общегосударственные вопросы	905	01	98 828,2	98 095,4	99,3
Национальная экономика	905	04	73 571,1	72 446,6	98,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	905	05	624 649,5	505 882,5	81,0
Социальная политика	905	10	145 992,0	34 920,2	23,9
Совет депутатов города Мурманска	950		64 273,0	63 874,4	99,4
Общегосударственные вопросы	950	01	63 817,1	63 424,7	99,4
Национальная экономика	950	04	4,8	4,8	100,0
Социальная политика	950	10	451,1	444,9	98,6
Администрация города Мурманска	951		725 426,6	710 576,4	98,0
Общегосударственные вопросы	951	01	572 350,4	558 843,9	97,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	951	03	73 491,9	72 822,8	99,1
Социальная политика	951	10	7 852,0	7 462,4	95,0
Средства массовой информации	951	12	71 732,3	71 447,3	99,6
Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска	953		272 314,5	235 639,0	86,5
Общегосударственные вопросы	953	01	36 205,5	36 154,1	99,9
Образование	953	07	92 515,9	91 920,3	99,4
Социальная политика	953	10	143 593,1	107 564,6	74,9
Комитет по культуре администрации города Мурманска	954		1 236 091,4	1 228 137,5	99,36
Общегосударственные вопросы	954	01	9 915,5	9 882,7	99,7
Образование	954	07	368 540,1	368 361,6	99,95
Культура, кинематография	954	08	857 635,8	849 893,2	99,10
Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска	955		389 022,6	388 977,6	100,0
Общегосударственные вопросы	955	01	11 583,3	11 538,4	99,61
Физическая культура и спорт	955	11	377 439,3	377 439,2	100,00
Комитет по образованию администрации города Мурманска	956		8 849 214,4	8 819 321,9	99,7
Общегосударственные вопросы	956	01	51 016,8	49 453,5	96,9
Образование	956	07	8 422 431,3	8 415 409,8	99,9
Социальная политика	956	10	375 766,3	354 458,6	94,3
Управление финансов администрации города Мурманска	957		291 969,8	173 596,7	59,5
Общегосударственные вопросы	957	01	103 325,1	85 313,3	82,6
Социальная политика	957	10	22,4	21,0	93,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	957	13	188 622,3	88 262,4	46,8
Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска	958		3 417 644,9	2 870 326,3	84,0
Общегосударственные вопросы	958	01	60 185,8	59 934,9	99,6
Национальная экономика	958	04	2 474 261,8	2 007 115,8	81,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	958	05	718 587,4	684 771,6	95,3
Охрана окружающей среды	958	06	54 155,6	54 155,5	100,0
Социальная политика	958	10	110 454,3	64 348,5	58,3
Комитет по охране здоровья администрации города Мурманска	959		8 997,3	8 892,5	98,8
Общегосударственные вопросы	959	01	8 997,3	8 892,5	98,8
Комитет по строительству администрации города Мурманска	960		1 125 573,4	867 377,8	77,1
Общегосударственные вопросы	960	01	22 805,7	21 976,8	96,4
Национальная экономика	960	04	125 536,5	121 588,6	96,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	960	05	385 893,7	343 077,0	88,9
Образование	960	07	370 938,5	175 585,3	47,3
Социальная политика	960	10	8 338,7	7 860,4	94,3
Физическая культура и спорт	960	11	212 060,3	197 289,7	93,0
Контрольно-счетная палата города Мурманска	965		38 050,3	37 698,0	99,1
Общегосударственные вопросы	965	01	38 050,3	37 698,0	99,1
Комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска	966		84 763,3	82 553,9	97,4
Общегосударственные вопросы	966	01	40 281,5	40 230,5	99,9
Национальная экономика	966	04	44 081,8	41 933,4	95,1
Социальная политика	966	10	400,0	390,0	97,5
Комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска	968		149 750,8	149 052,1	99,5
Общегосударственные вопросы	968	01	30 332,8	30 149,1	99,4
Национальная экономика	968	04	14 587,0	14 072,0	96,5
Социальная политика	968	10	104 831,0	104 831,0	100,0

Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска	969		208 689,5	204 964,2	98,2
Общегосударственные вопросы	969	01	47 229,1	47 199,9	99,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	969	05	156 063,9	153 173,2	98,1
Социальная политика	969	10	5 396,5	4 591,1	85,1
ВСЕГО РАСХОДОВ:			17 804 822,7	16 552 333,1	93,0

Наименьший процент исполнения сложился по управлению финансов администрации города Мурманска (59,5 %) в связи:

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

- низкого исполнения по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» подраздела 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» – 46,8 % или 88 262,4 тыс. руб. по причине указанной выше.

Исполнение ниже 95,0 % утвержденных бюджетных ассигнований сложилось по отдельным разделам классификации расходов бюджета следующих ГАСБ.

Комитет имущественных отношений города Мурманска по разделам:

10 «Социальная политика» исполнено 34 920,2 тыс. руб. или 23,9 % в основном по капитальным вложениям в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности – субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений по причине невозможности заключения муниципального контракта в связи с отсутствием претендентов;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено 505 882,5 тыс. руб. или 81,0 % в основном по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности по причине невозможности заключения контрактов по итогам конкурсов в связи с отсутствием претендентов.

Комитет по строительству администрации города Мурманска по разделам:

07 «Образование» исполнено 175 585,3 тыс. руб. или 47,3 % в основном по капитальному ремонту: структурных подразделений учреждений молодежной политики в связи с оплатой фактически выполненных работ на основании актов, объектов общего образования в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий муниципальных контрактов, не повлекших судебные процедуры, объектов дошкольного образования в связи с расторжением договоров;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено 343 077,0 тыс. руб. или 88,9 % в основном за счет низкого исполнения по:

- реконструкции муниципальных коммунальных сетей в связи с расторжением договоров;

- капитальному и текущему ремонту объектов коммунального хозяйства и строительству объекта с котельными установками и вспомогательным технологическим оборудованием в связи с оплатой фактически выполненных работ на основании актов,

- по субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ по организации строительства очистных сооружений для очистки сточных вод в связи с отсутствием фактической потребности;

по капитальному и текущему ремонту подпорных стенок в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшие судебные процедуры;

по расширению городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий муниципальных контрактов, не повлекших судебные процедуры;

11 «Физическая культура и спорт» исполнено 197 289,7 тыс. руб. или 93,0 % в основном за счет исполнения по расходам на строительство крытого катка с искусственным льдом в рамках концессионного соглашения МАУ ГСЦ «Авангард» (региональный проект «Спорт-норма жизни») в связи с отсутствием заявок на финансирование (позднее предоставление документов, подтверждающее выполнение работ);

10 «Социальная политика» исполнено 7 860,4 тыс. руб. или 94,3 % в основном по приспособлению жилых помещений и общего домового имущества в многоквартирных домах с учетом потребностей инвалидов, в том числе разработке проектной документации, инженерным изысканиям, проверке достоверности определения сметной стоимости, восстановительным работам в связи с оплатой фактически выполненных работ на основании актов.

Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска по разделам:

10 «Социальная политика» исполнено 64 348,5 тыс. руб. или 58,3 % в основном:

по средствам субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся государственных областных и муниципальных образовательных организаций Мурманской области» в связи с заявительным характером субсидирования;

по иным межбюджетным трансфертам бюджету муниципального образования город Мурманск на финансовое обеспечение дополнительных мер поддержки в условиях негативного влияния на экономику распространения коронавирусной инфекции по причине низкого исполнения бюджетных назначений, предусмотренных на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей по организации проведения временных общественно-полезных работ, связано с фактической потребностью и отсутствием соискателей на работы;

04 «Национальная экономика» исполнено 2 007 115,8 тыс. руб. или 81,1 % в основном за счет низкого исполнения по целевым статьям:

81 5 01 75590 «Субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев» (41,5 %) в связи с оплатой за фактически выполненные работы;

77 1 02 70580 «Субсидия бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» (22,5 %) и 77 1 02 S0580 «Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» (22,5 %) на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в связи с нарушением поставщиком сроков исполнения гражданско-правового договора на поставку транспортных средств для коммунального хозяйства и содержания дорог.

В целом по целевым статьям в части субсидий бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций

административного центра области и средствам местного бюджета в целях софинансирования к указанным субсидиям по данному разделу исполнение составило 105 799,5 тыс. руб. или 54,5 % утвержденных назначений. Причинами низкого исполнения являются: оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, оплата работ за поставленные товары, оказанные услуги в январе 2021 года в соответствии с условиями договоров согласно пояснительной записке комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска;

79 1 01 70960 «Субсидии на планировку территорий, формирование (образование) земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям, и обеспечение их объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры» исполнение отсутствует при утвержденных бюджетных ассигнованиях 7 252,5 тыс. руб. и 79 1 01 S0960 «Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета на планировку территорий, формирование (образование) земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям, и обеспечение их объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры» исполнение отсутствует в связи с распределением средств областного бюджета в конце отчетного периода (уведомление по расчету между бюджетами от 17.12.2020 № 327, средства субсидии в бюджет муниципального образования не перечислены).

Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска: по разделу 10 «Социальная политика» исполнено 107 564,6 тыс. руб. или 74,9 % в основном за счет низкого исполнения по средствам субвенции на осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий (60,8 %) в связи с заявительным характером выплат.

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

Расходы на содержание органов местного самоуправления исполнены в сумме 731 887,6 тыс. руб. (без учета расходов на единовременное поощрение за многолетнюю безупречную муниципальную службу, выплачиваемого муниципальным служащим), что на 100 244,6 тыс. руб. превышает норматив, установленный постановлением Правительства Мурманской области от 16.12.2019 № 574-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2020 год», в сумме 631 643,0 тыс. руб.

В соответствии с приказом Министерства финансов Мурманской области от 01.10.2019 № 134н «Об утверждении на 2020 год перечней муниципальных образований в зависимости от доли дотаций в доходах местного бюджета» муниципальное образование город Мурманск относится к первой группе муниципальных образований, доля дотаций из областного бюджета в собственных доходах в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет составляла менее 5,0 %.

Ограничения, установленные статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части превышения норматива на содержание органов местного самоуправления, на муниципальные образования с вышеуказанной долей дотаций не распространяются.

4.3. Резервный фонд администрации города Мурманска

Статьей 11 Решения о бюджете в первоначальной редакции и приложениями 9 и 10 к указанному решению размер резервного фонда администрации города

Мурманска (далее – резервный фонд) утвержден в объеме 20 000,0 тыс. руб. При внесении изменений в Решение о бюджете объем резервного фонда установлен в размере 24 904,8 тыс. руб. (в редакции от 05.03.2020 № 9-111) и 7 477,0 тыс. руб. (в редакции от 26.11.2020 № 16-208). Размер резервного фонда в отчетном периоде не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно данным отчетной формы 0503117 утвержденные бюджетные ассигнования за счет средств резервного фонда составили 37 037,3 тыс. руб., в том числе: 29 510,5 тыс. руб. – распределено ГАСБ, 7 477,0 тыс. руб. – неиспользованный остаток средств на конец отчетного периода.

Средства из резервного фонда выделялись на основании постановлений администрации города Мурманска на ликвидацию последствий аварий, на устранение угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций и иные непредвиденные расходы, не предусмотренные в бюджете муниципального образования на соответствующий финансовый год в соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Мурманска, утвержденным постановлением администрации города Мурманска от 14.05.2009 № 175.

Сведения о направлении бюджетных ассигнований резервного фонда в 2020 году в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета представлены в таблице № 13.

Таблица № 13
(в тыс. руб.)

Наименование ведомства	Раздел, подраздел	Выделено на основании постановлений администрации города Мурманска	Отчетная форма 0503117		
			утверждено	исполнено	
				сумма	%, (гр.5/гр.4)* 100
1	2	3	4	5	6
Комитет по культуре администрации города Мурманска	раздел 08 «Культура, кинематография» подраздел 01 «Культура»	314,2	314,2	314,2	100
Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска	раздел 11 «Физическая культура и спорт» подраздел 01 «Физическая культура»	1 052,1	1 052,1	1 052,1	100
Комитет по образованию администрации города Мурманска	раздел 07 «Образование» подраздел 01	3 101,3	3 101,3	3 101,4	100
Комитет по образованию администрации города Мурманска	раздел 07 «Образование» подраздел 02	4 199,8	4 199,8	4 150,1	98,8
Комитет по образованию администрации города Мурманска	раздел 07 «Образование» подраздел 03	237,1	237,1	236,9	99,9
Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска	раздел 04 Национальная экономика» подраздел 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	5 404,8	5 404,8	5 404,8	100
Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска	раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 01 «Жилищное хозяйство»	5 495,0	3 401,7	3 401,7	100
Комитет по строительству администрации города Мурманска	раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 02 «Коммунальное хозяйство»	11 530,8	10 688,6	10 688,6	100
Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска	раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 02 «Коммунальное хозяйство»	1 187,9	1 160,7	1 160,7	100
ВСЕГО:		32 523,0	29 560,3	29 510,5	99,8

Исполнение бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда составило 29 510,5 тыс. руб. или 99,8 % утвержденных назначений, не исполнено 49,8 тыс. руб.

Наименьший процент исполнения сложился у комитета по образованию администрации города Мурманска. Сумма неисполненных бюджетных ассигнований сложилась по организации выполнения подведомственными учреждениями неотложных работ по обеспечению надлежащего санитарного состояния города Мурманска путем выполнения профилактической обработки с применением дезинфицирующих средств поверхностей объектов и территорий, находящихся в ведении подведомственных учреждений, а также на оснащение пунктов проведения государственной итоговой аттестации на базе общеобразовательных учреждений города Мурманска оборудованием для обеззараживания воздуха.

4.4. Муниципальный дорожный фонд города Мурманска

В статье 14 Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска на 2020 год (далее – Дорожный фонд) первоначально установлен в сумме 1 786 190,2 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда увеличен на 524 773,0 тыс. руб. или 29,4 % и составил 2 310 963,2 тыс. руб. Вместе с тем объем Дорожного фонда в соответствии с СБР на 31.12.2020 в общем объеме снижен на 90 187,4 тыс. руб.:

- уменьшен на 104 692,4 тыс. руб. на основании уведомления по расчету между бюджетами Министерства транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области от 26.12.2020 № 116;

- увеличен на 7 252,5 тыс. руб. на основании уведомления по расчету между бюджетами Министерства строительства Мурманской области от 17.12.2020 № 327;

- увеличен на 7 252,5 тыс. руб. за счет средств местного бюджета с целью соблюдения условий софинансирования к субсидии из областного бюджета.

Объем расходов Дорожного фонда согласно СБР на 31.12.2020 составил 2 220 775,8 тыс. руб.

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

Таблица № 14
(в тыс. руб.)

	Утверждено Решением о бюджете				Отклонение		Исполнено	
	от 13.12.2019 № 6-82		от 29.12.2020 № 19-245		Всего (гр.4-гр.2)	в том числе за счет средств бюджетов других уровней (гр.5-гр.3)	Всего	Отклонение (гр.8-гр.4)
	Всего	в том числе за счет средств бюджетов других уровней	Всего	в том числе за счет средств бюджетов других уровней				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Разработка комплексной схемы организации дорожного движения муниципального образования город Мурманск	10 000,0		9 400,0		-600,0	0,0	9 400,0	0,0
Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	209 506,2	104 753,1	120 025,8	60 012,9	-89 480,2	44 740,2	27 014,6	-93 011,2
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	239 260,0	119 630,0	83 984,8	41 992,4	-155 275,2	-77 637,6	56 505,1	-27 479,7
Региональный проект "Дорожная сеть"	508 669,5	448 669,5	767 825,7	707 363,0	259 156,2	258 693,5	596 034,0	-171 791,7

Реализация комплекса инженерно-технических мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения	26 313,9		6 208,1		-20 105,8	0,0	6 208,1	0,0
Содержание и ремонт автомобильных дорог, элементов обустройства дорог	792 440,6		1 218 826,3	91 979,0	426 385,7	91 979,0	1 065 507,6	-153 318,7
Субсидии на планировку территорий, формирование (образование) земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям, и обеспечение их объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры			14 505,0	7 252,5	14 505,0	7 252,5	0,0	-14 505,0
Итого	1 786 190,2	673 052,6	2 220 775,7	908 599,8	434 585,5	228 294,7	1 760 669,4	-460 106,3

Главным распорядителем бюджетных средств Дорожного фонда является комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска. Использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда осуществлялось в пределах, утвержденных Решением о бюджете, в соответствии с СБР на 31.12.2020 и соответствующими муниципальными программами.

По данным внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2020 год бюджетные ассигнования Дорожного фонда были использованы в сумме 1 760 669,4 тыс. руб. и направлены комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска на:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 639 057,4 тыс. руб.;

- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в сфере дорожного хозяйства в сумме 9 400,0 тыс. руб.;

- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 930 175,9 тыс. руб.;

- приобретение дорожно-эксплуатационной техники и другого имущества, необходимого для содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения, в сумме 135 331,7 тыс. руб.;

- обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях безопасности в сумме 6 208,1 тыс. руб.;

- проектирование, строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 40 496,3 тыс. руб.

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

Согласно данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска в 2020 году комитет по развитию городского хозяйства перечислил субсидии бюджетным учреждениям в сумме 1 751 269,4 тыс. руб. за счет средств Дорожного фонда.

Согласно информации, представленной комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска по запросу контрольно-счетной палаты города Мурманска, расходы бюджетных учреждений за счет средств субсидий, выделенных из Дорожного фонда, сложились в сумме 1 983 112,6 тыс. руб.

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2020 на счетах бюджетных учреждений значатся остатки средств субсидий, выделенных из Дорожного фонда в прошлом отчетном периоде, в сумме 406 878,4 тыс. руб. (с учетом возврата неподтвержденных остатков).

Данные по использованию средств субсидий, выделенных из Дорожного фонда, бюджетными учреждениями за 2020 год в разрезе кодов финансового обеспечения (далее – КФО) представлены в таблице № 15.

Таблица № 15

(тыс. руб.)

Наименование	КФО-4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»	КФО-5 «Субсидии на иные цели»	КФО-6 «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений»	Итого
Остаток на начало отчетного периода	217 829,0	340 054,3	8 318,8	566 202,1
Возвраты остатков субсидий		151 004,9	8 318,8	159 323,7
Доходы учреждений за отчетный период	915 505,8	795 267,3	40 496,3	1 751 269,4
Расходы учреждений за отчетный период	1 010 986,5	931 629,8	40 496,3	1 983 112,6
Остаток на конец отчетного периода	122 348,3	52 686,9	0,0	175 035,2

Таким образом, работы по выполнению капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет субсидий, выделенных из Дорожного фонда с учетом остатков на 01.01.2020, в отчетном периоде выполнены в целом на сумму 1 983 112,6 тыс. руб.

Остаток средств субсидий, выделенных из Дорожного фонда, в бюджетных учреждениях по состоянию на 01.01.2021 составил 175 035,2 тыс. руб. (снижение к началу года на 391 166,9 тыс. руб.).

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

- уточнение объемов по результатам выполненных работ (предоставление исполнительной документации), замена технологии выполнения работ, исключение отдельных видов работ на объектах капитального ремонта, исключение оплаты работ, выполненных с нарушением технологии;

- отсутствие первичных документов для расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- позднее предоставление субсидии в связи с уведомлениями по расчету между бюджетами от декабря 2020 года;

- выполнение отдельных видов работ силами работников учреждения;

- нарушение подрядными организациями срока исполнения контракта.

4.5. Публичные нормативные обязательства

Исполнение публичных нормативных обязательств в 2020 году составило 187 528,6 тыс. руб. или 97,5 % утвержденных бюджетных ассигнований. Публичные нормативные обязательства отражены в отчетной форме 0503117 по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению», в том числе по подвидам:

- 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» – 34 571,7 тыс. руб. или 99,9 %;

- 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» – 152 281,9 тыс. руб. или 97,1 %;

- 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» – 675,0 тыс. руб. или 79,5 %.

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

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

Таблица № 16
(в тыс. руб.)

Раздел/ подраздел	Ведомство	Наименование мероприятия	Утверждено	Исполнено	
				сумма	% (гр.5/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6
Раздел 10 «Социальная политика» подраздел 01 «Пенсионное обеспечение»	Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска	Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям (предоставление дополнительного пенсионного обеспечения муниципальным служащим в органах местного самоуправления муниципального образования город Мурманск и лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании город Мурманск)	34 601,5	34 571,7	99,9
Раздел 10 «Социальная политика» подраздел 03 «Социальное обеспечение населения»		Обеспечение реализации льгот лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города-героя Мурманска», из них:	2 739,3	2 700,7	98,6
		<i>в части предоставления ежемесячной доплаты к государственной трудовой пенсии</i>	2 149,3	2 140,7	99,6
		<i>в части предоставления ежегодной единовременной материальной помощи на санаторное лечение и оздоровительные мероприятия</i>	500,0	500,0	100,0
	<i>в части возмещения расходов за ритуальные услуги, оказываемые специализированными организациями</i>	90,0	60,0	66,7	
	Совет депутатов города Мурманска; администрация города Мурманска; комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска; комитет по образованию администрации города Мурманска; комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска; комитет по строительству администрации города Мурманска; контрольно-счетная палата города Мурманска; комитет по жилищной политике администрации города Мурманска	Мероприятия, связанные с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия	849,5	675,0	79,5
Раздел 10 «Социальная политика» подраздел 04 «Охрана семьи и детства»	Комитет по образованию администрации города Мурманска	Содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (за счет средств областного бюджета)	154 141,6	149 581,2	97,0
ВСЕГО:			192 331,9	187 528,6	97,5

Низкое исполнение сложилось по расходам в части:

- возмещения расходов за ритуальные услуги, оказываемые специализированными организациями, 66,7 % в связи с заявительным характером пособий и компенсаций;

- мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия 79,5 % в связи с экономией по причине отсутствия потребности (администрация города Мурманска) и в результате

предельной величины базы по уплате страховых взносов в 2020 году (управление финансов администрации города Мурманска).

4.6. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности

Бюджетные ассигнования по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности по СБР на 31.12.2020 утверждены в объеме 1 556 066,1 тыс. руб., что больше показателей Решения о бюджете на 25 009,9 тыс. руб. Изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 11 Решения о бюджете и Порядком № 272.

Исполнение составило 1 070 130,9 тыс. руб. или 68,8 % утвержденных назначений, в том числе по видам капитальных вложений:

- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность – 473 329,9 тыс. руб. или 67,4 % назначений, утвержденных в объеме 702 367,6 тыс. руб.;

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 290 587,8 тыс. руб. или 59,9 % назначений, утвержденных в объеме 484 776,5 тыс. руб.;

- бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями – 196 650,1 тыс. руб. или 93,1 % назначений, утвержденных в объеме 211 141,6 тыс. руб.;

- субсидии бюджетным учреждениям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 40 496,3 тыс. руб. или 45,6 % тыс. руб. назначений, утвержденных в объеме 88 713,6 тыс. руб.;

- субсидии автономным учреждениям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 69 066,8 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных назначений.

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

Таблица № 17
(в тыс. руб.)

Муниципальная программа, подпрограмма	Утверждено	Исполнено	
		сумма	%
905 Комитет имущественных отношений города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика»</i>			
Подпрограмма «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017»	275 671,8	247 160,3	89,7
Подпрограмма «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма»	16 891,0	7 679,0	45,5
Подпрограмма «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства»	167 507,6	106 367,2	63,5
Подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска»	32 098,2	23 423,7	73,0
<i>Муниципальная программа «Социальная поддержка»</i>			
Подпрограмма «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа»	145 992,0	34 920,2	23,9
<i>Муниципальная программа «Развитие образования»</i>			
Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»	64 207,0	53 779,5	83,8
ИТОГО по комитету:	702 367,6	473 329,9	67,4
954 Комитет по культуре администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие культуры»</i>			
Подпрограмма «Строительство, благоустройство, ремонт и содержание общественных территорий города Мурманска»	4 150,3	4 150,3	100,0
ИТОГО по комитету:	4 150,3	4 150,3	100,0
955 Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»</i>			

Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска»	64 916,5	64 916,5	100,0
ИТОГО по комитету:	64 916,5	64 916,5	100,0
958 Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»</i>			
Подпрограмма «Развитие транспортной инфраструктуры»	74 208,6	40 496,3	54,6
Подпрограмма «Поддержка и стимулирование строительства на территории муниципального образования город Мурманск»	14 505,0	0,0	0,0
ИТОГО по комитету:	88 713,6	40 496,3	45,6
960 Комитет по строительству администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие образования»</i>			
Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»	252 964,9	88 310,1	34,9
<i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»</i>			
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска»	211 779,0	197 008,4	93,0
<i>Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»</i>			
Подпрограмма «Развитие транспортной инфраструктуры»	205,7	205,7	100,0
<i>Муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика»</i>			
Подпрограмма «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017»	2 188,2	2 188,2	100,0
<i>Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство»</i>			
Подпрограмма «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период»	3 096,3	2 510,5	81,1
Подпрограмма «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска»	2 117,3	1 997,8	94,4
<i>Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»</i>			
Подпрограмма «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши»	223 566,7	195 017,2	87,2
ИТОГО по комитету:	695 918,1	487 237,9	70,0
ВСЕГО:	1 556 066,1	1 070 130,9	68,8

Наименьшее исполнение по видам капитальных вложений сложилось по муниципальным программам следующих направлений расходов.

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

По муниципальной программе «Управление имуществом и жилищная политика» исполнение в целом сложилось в сумме 384 630,2 тыс. руб. или 78,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 492 168,6 тыс. руб.

В рамках данной муниципальной программы низкое исполнение сложилось по подпрограммам:

- «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма» 45,5 % по приобретению жилых помещений для предоставления малоимущим гражданам, состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма;

- «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» 63,5 % по расходам на строительство и приобретение жилья для граждан, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства и расходам на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в разные годы, расположенных в границах одного элемента планировочной структуры (квартала, микрорайона) или смежных элементов планировочной структуры, переселение граждан из которых осуществляется без учета первоочередного порядка переселения, за исключением многоквартирных домов, расселение которых

предусмотрено региональной адресной программой «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Мурманской области» на 2019-2025 годы.

Низкое исполнение по указанным подпрограммам сложилось в результате невозможности заключения контрактов по итогам конкурсов в связи с отсутствием претендентов.

По муниципальной программе «Социальная поддержка» исполнение составило 34 920,2 тыс. руб. или 23,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 145 992,0 тыс. руб. Низкое исполнение сложилось по подпрограмме «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений по причине невозможности заключения муниципального контракта в связи с отсутствием претендентов.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности предусмотрены комитету по строительству администрации города Мурманска на реализацию мероприятий следующих программ.

По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» низкое исполнение сложилось в части мероприятий по строительству (реконструкции) спортивных объектов на территории МАУ ГСЦ «Авангард» и реконструкции стадиона МБУ СШ № 6, расположенного по адресу: улица Беринга, дом 14а, исполняемых в рамках подпрограммы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска», в сумме 358,3 тыс. руб. или 56,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 637,4 тыс. руб., в результате отсутствия экспертизы.

По муниципальной программе «Развитие транспортной системы» мероприятие «Реконструкция подземного перехода через проспект Героев-североморцев» подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры» исполнено в полном объеме - 205,7 тыс. руб.

По муниципальной программе «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение 2 510,5 тыс. руб. или 81,1 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 3 096,3 тыс. руб., сложилось по подпрограмме «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период» в связи с расторжением договоров.

По муниципальной программе «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» исполнение 195 017,2 тыс. руб. или 87,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 223 566,7 тыс. руб., сложилось по подпрограмме «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши» в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и других условий контрактов, не повлекшие судебные процедуры.

Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями предусмотрены комитету по строительству администрации города Мурманска по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» подпрограмме «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» исполнение составило 196 650,1 тыс. руб. или 93,1 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 211 141,6 тыс. руб., по строительству крытого катка с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард» г. Мурманск, ул. Капитана Орликовой, 9 микрорайон.

Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности бюджетным учреждениям исполнены

в сумме 40 496,3 тыс. руб. или 45,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 88 713,6 тыс. руб. в основном за счет отсутствия исполнения по подпрограмме «Поддержка и стимулирование строительства на территории муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» в связи с поздним распределением средств областного бюджета (уведомление по расчету между бюджетами от 17.12.2020 № 327; средства субсидии в бюджет муниципального образования не перечислены), а также за счет низкого исполнения (41,5 %) по строительству земляного полотна дорожной инфраструктуры к земельным участкам, предоставленным для индивидуального жилищного строительства многодетным семьям в районе улицы Солнечной в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в связи с исключением определенных видов работ на объектах капитального ремонта работ.

Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности автономным учреждениям исполнены в полном объеме согласно отчету об исполнении бюджета за 2020 год и предусмотрены следующим учреждениям:

МАУК «Мурманские городские парки и скверы» (далее – МАУК «МГПС»), подведомственному комитету по культуре администрации города Мурманска, в сумме 4 150,3 тыс. руб.

По данным сводной бухгалтерской отчетности автономных учреждений за 2020 год расходы МАУК «МГПС» утверждены (с учетом остатка денежных средств на 01.01.2020) в сумме 53 555,6 тыс. руб. на строительство (реконструкцию) объектов благоустройства (создание искусственного рельефа в рамках выполнения работ по благоустройству объекта «Набережная озера Семеновское (2 очередь)») в рамках подпрограммы «Строительство, благоустройство, ремонт и содержание общественных территорий города Мурманска» муниципальной программы «Развитие культуры». Исполнение составило 53 421,8 тыс. руб. или 99,8 %. Неиспользованный остаток составил 133,8 тыс. руб. в связи с неоднократным изменением сроков выполнения работ.

МАУ ГСЦ «Авангард», МАУ «Спортивная школа олимпийского резерва № 4», подведомственным комитету по физической культуре и спорту администрации города Мурманска, в сумме 64 916,5 тыс. руб.

По данным сводной бухгалтерской отчетности автономных учреждений за 2020 год расходы указанным учреждениям утверждены (с учетом остатка денежных средств на 01.01.2020 и возврата субсидий 2019 года) в сумме 92 119,3 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта», исполнение составило 28 720,5 тыс. руб. или 31,2%, неиспользованный остаток субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности составил 63 398,9 тыс. руб. и предусмотрен на: строительство стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, состоящим из футбольного поля с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами – 662,6 тыс. руб., строительство, реконструкцию спортивных площадок на придомовых территориях по улицам Гагарина, Аскольдовцев, Кильдинская, Маклакова, Копытова – 60 000,0 тыс. руб., разработку ПСД и благоустройство детской спортивной площадки по пр. Кольскому, д. 49 – 2 736,3 тыс. руб.

Показатели исполнения расходной части бюджета в разрезе региональных проектов представлены в таблице № 18.

Таблица № 18
(тыс. руб.)

Наименование ведомства, вида расходов	Код вида расходов	Утверждено на 2020 год	Исполнено на 01.01.2021		
			сумма	%	
Региональный проект «Дорожная сеть»					
Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, в том числе:	-	767 825,7	596 033,9	77,6	
<i>субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям</i>	464	74 208,6	40 496,3	54,6	
<i>субсидии бюджетным учреждениям на иные цели</i>	612	693 617,1	555 537,6	80,1	
Региональный проект «Жилье»					
Комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска, в том числе:	-	25 949,8	25 814,8	99,5	
<i>прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	244	25 949,8	25 814,8	99,5	
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»					
Комитет имущественных отношений, в том числе:	-	275 671,9	247 160,4	89,7	
<i>бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность</i>	412	275 671,9	247 160,4	89,7	
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»					
Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, в том числе:	-	304 661,2	293 367,4	96,3	
<i>субсидии бюджетным учреждениям на иные цели</i>	612	304 661,2	293 367,4	96,3	
Комитет по культуре администрации города Мурманска, в том числе:	-	107 322,8	99 676,8	92,9	
<i>субсидии автономным учреждениям на иные цели</i>	622	107 322,8	99 676,8	92,9	
Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»					
Комитет по строительству администрации города Мурманска, в том числе:	-	246 990,6	82 462,3	33,4	
<i>бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности</i>	414	246 990,6	82 462,3	33,4	
Региональный проект «Современная школа»					
Комитет по строительству администрации города Мурманска, в том числе:	-	4,6	4,6	100,0	
<i>бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности</i>	414	4,6	4,6	100,0	
Региональный проект «Культурная среда»					
Комитет по культуре администрации города Мурманска, в том числе:	-	5 000,0	5 000,0	100,0	
<i>субсидии бюджетным учреждениям на иные цели</i>	612	5 000,0	5 000,0	100,0	
Региональный проект «Спорт - норма жизни»					
Комитет по строительству администрации города Мурманска, в том числе:	-	211 141,6	196 650,0	93,1	
<i>бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями</i>	415	211 141,6	196 650,0	93,1	
		Всего:	1 944 568,2	1 546 170,2	79,5

Исполнение бюджетных ассигнований в рамках регионального проекта «Дорожная сеть» в целом составило 596 033,9 тыс. руб. или 77,6 % утвержденных назначений. Не исполнено: 33 712,3 тыс. руб. или 45,4 % по субсидиям бюджетным учреждениям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, 138 079,5 тыс. руб. или 19,9 % по субсидиям бюджетным учреждениям на иные цели в связи с перечислением средств по фактической потребности согласно отчетным данным комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска. Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Дорожная сеть», предусмотрены муниципальной программой «Развитие транспортной системы», показателями результативности определены: площадь отремонтированных и капитально отремонтированных дорог, площадь возведенного земельного полотна. Согласно отчету о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2020 году неполное освоение предусмотренных финансовых средств обусловлено нарушением подрядчиками сроков выполнения работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, по строительству земляного полотна дорожной

инфраструктуры к земельным участкам, предоставленным для индивидуального жилищного строительства многодетным семьям в районе улице Солнечной.

Исполнение бюджетных ассигнований в рамках регионального проекта «Жилье» составило 25 814,8 тыс. руб. или 99,5 % утвержденных назначений. Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Жилье», предусмотрены муниципальной программой «Градостроительная политика», показателями результативности определены: площадь территории, на которую разработана документация по планировке территории, в том числе для последующего предоставления земельных участков многодетным семьям, обеспеченность земельных участков объектами коммунальной инфраструктуры.

Исполнение бюджетных ассигнований в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» составило 247 160,4 тыс. руб. или 89,7 % утвержденных назначений. Не исполнено 28 511,5 тыс. руб. или 10,3% по бюджетным инвестициям на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность по причине невозможности заключения муниципальных контрактов в связи с отсутствием претендентов согласно отчетным данным комитета имущественных отношений города Мурманска. В единой информационной системе в сфере закупок проведено 266 аукционов для приобретения жилых помещений для нужд муниципального образования город Мурманск с целью переселения граждан из аварийного жилищного фонда. Организация, осуществляющая размещение закупок – комитет по конкурентной политике Мурманской области. Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», предусмотрены муниципальной программой «Управление имуществом и жилищная политика», показателями результативности определено количество расселенных жилых помещений, расположенных в многоквартирных домах, признанных аварийными до 01.01.2017.

Исполнение бюджетных ассигнований в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в целом составило 393 044,2 тыс. руб. или 95,4 % утвержденных назначений. Не исполнено: 11 293,8 тыс. руб. или 3,7 % утвержденных назначений - по комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в связи с перечислением средств по фактической потребности согласно отчетным данным, 7 646,0 тыс. руб. или 7,1 % утвержденных назначений – по комитету по культуре администрации города Мурманска в связи с оплатой за фактически выполненные работы. Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», предусмотрены муниципальной программой «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск», показателями результативности определены: благоустройство общественных территорий и дворовых территорий.

В ходе проведения настоящей проверки установлено, что в рамках муниципальной программы «Формирования современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» на 2018 - 2024 годы исполнены расходы:

- за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов, в сумме 73 879,7 тыс. руб. или 99,8 % плановых бюджетных ассигнований,

- за счет местного бюджета (софинансирование) к иному межбюджетному трансферту из областного бюджета на реализацию мероприятий, направленных на

выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов, в сумме 28 984,2 тыс. руб. или 99,8 % плановых бюджетных ассигнований.

Согласно отчету о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2020 году выполнен ямочный ремонт дворовых территорий (326 дворовых проездов).

Постановлением администрации города Мурманска от 30.06.2020 № 1499 утвержден перечень дворовых территорий, в отношении которых планируется выполнение мероприятий по ямочному ремонту дворовых проездов, состоящий из 326 дворовых территорий.

В соответствии с пунктом 1.2 Порядка приема и отбора предложений заинтересованных лиц для включения дворовых территорий в перечень дворовых территорий, в отношении которых планируется выполнение мероприятий по ямочному ремонту дворовых проездов, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 19.06.2020 № 1445, под дворовыми территориями понимается совокупность территорий, прилегающих к многоквартирным домам с расположенными на них объектами, предназначенными для обслуживания и эксплуатации таких домов, и элементами благоустройства этих территорий, в том числе парковками (парковочными местами), тротуарами и автомобильными дорогами, включая автомобильные дороги, образующие проезды к территориям, прилегающим к многоквартирным домам.

Сопоставление перечня дворовых территорий (дворовых проездов), в отношении которых выполнены мероприятия по ямочному (текущему) ремонту, с перечнем автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования город Мурманск, утвержденным постановлением администрации города Мурманска от 16.07.2010 № 1261, дает основания полагать, что выполнение указанных работ осуществлено в отношении придомовых территорий, являющихся общей долевой собственностью собственников помещений в многоквартирном доме.

В соответствии с частью 1 статьи 36 Жилищного кодекса Российской Федерации собственникам помещений в многоквартирном доме принадлежит на праве общей долевой собственности общее имущество в многоквартирном доме: земельный участок, на котором расположен данный дом, с элементами озеленения и благоустройства, иные предназначенные для обслуживания, эксплуатации и благоустройства данного дома и расположенные на указанном земельном участке объекты. Границы и размер земельного участка, на котором расположен многоквартирный дом, определяются в соответствии с требованиями земельного законодательства и законодательства о градостроительной деятельности.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона № 131-ФЗ к вопросам местного значения городского округа отнесено утверждение правил благоустройства территории городского округа, осуществление контроля за их соблюдением, организация благоустройства территории городского округа в соответствии с указанными правилами, а также организация использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах городского округа.

Правилами благоустройства территории муниципального образования город Мурманск, утвержденными решением Совета депутатов города Мурманска от 27.10.2017 № 40-712, определены особенности содержания общего имущества в многоквартирном доме и уборки придомовых территорий, согласно которым правообладатели жилых и нежилых помещений в многоквартирном доме самостоятельно совершают действия по содержанию и ремонту общего имущества, за исключением случаев, установленных законодательством Российской

Федерации, или привлекают иных физических и юридических лиц для оказания услуг и выполнения работ по содержанию общего имущества с учетом выбранного способа управления многоквартирным домом (пункт 10.2.6).

Указанные положения согласуются со статьей 249 Гражданского кодекса Российской Федерации, частью 1 статьи 39 Жилищного кодекса Российской Федерации, согласно которой собственники помещений в многоквартирном доме несут бремя расходов на содержание общего имущества в многоквартирном доме.

Правила содержания общего имущества в многоквартирном доме установлены Правительством Российской Федерации, которые включают требования по текущему и капитальному ремонту, подготовке к сезонной эксплуатации и содержанию общего имущества, указанного в подпунктах «а» - «д» пункта 2 Правил, а также элементов благоустройства и иных предназначенных для обслуживания, эксплуатации и благоустройства этого многоквартирного дома объектов, расположенных на земельном участке, входящем в состав общего имущества.¹

В силу пункта 17 приложения № 7 Правил и норм технической эксплуатации жилищного фонда, утвержденных Постановлением Госстроя России от 27.09.2003 № 170, ремонт и восстановление разрушенных участков тротуаров, проездов, дорожек, отмосток, ограждений и оборудования спортивных, хозяйственных площадок и площадок для отдыха, площадок и навесов для контейнеро-мусоросборников относится к работам по внешнему благоустройству.

Таким образом, выполнение работ по текущему ремонту придомовой территории, являющейся общей долевой собственностью собственников помещений в многоквартирном доме, не отнесено к вопросам местного значения в соответствии со статьей 16 Федерального закона № 131-ФЗ и является обязанностью собственников помещений в многоквартирном доме (уполномоченной управляющей организацией).

Исходя из вышеизложенного, выявлены признаки исполнения муниципальным образованием расходных обязательств за счет средств областного и местного бюджетов в общей сумме 102 863,9 тыс. руб., не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления в нарушение положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона № 131-ФЗ.

Одновременно следует отметить, что при внесении изменений в бюджет в ноябре 2020 года в пояснительной записке к проекту бюджета и приложениям к ней (информация об уточнении бюджета в части основных показателей, направления расходов 2020 года в разрезе межбюджетных трансфертов из областного бюджета и средств местного бюджета) отсутствует информация о предлагаемых изменениях в части распределения средств местного бюджета на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов, а также обоснование предлагаемых изменений в решение Совета депутатов города Мурманска о бюджете города, предусмотренное подпункта 1 пункта 2 статьи 29 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 26.05.2008 № 50-618.

¹ Постановление Правительства РФ от 13.08.2006 № 491 «Об утверждении Правил содержания общего имущества в многоквартирном доме и правил изменения размера платы за содержание жилого помещения в случае оказания услуг и выполнения работ по управлению, содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме ненадлежащего качества и (или) с перерывами, превышающими установленную продолжительность»

Из представленных к проекту бюджета приложений, определяющих, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования город Мурманск на 2020 год, ведомственную структуру расходов бюджета, не представляется возможным достоверно установить направление расходов муниципального образования, поскольку установленный код целевой статьи расходов указывает на планирование расходов в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» (который в свою очередь реализуется в рамках одноименной федеральной программы), включающего ремонт дворовых проездов.

Исполнение бюджетных ассигнований в рамках регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» составило 82 462,3 тыс. руб. или 33,4 % утвержденных назначений в связи с оплатой фактически выполненных работ на основании актов выполненных работ согласно отчетным данным комитета по строительству администрации города Мурманска. Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет», предусмотрены муниципальной программой «Развитие образования», показателями в соответствии с детализацией расходов определено строительство в 2019-2021 годах детских садов на 80 мест в районе дома 44 по улице Капитана Орликовой в городе Мурманске, на 196 мест в районе домов 31 и 32 по улице Достоевского.

Согласно данным единой информационной системы в сфере закупок по объекту «Выполнение работ по строительству объекта: «Детский сад на 80 мест в районе дома № 44 по улице Капитана Орликовой в городе Мурманске» закупка осуществлена комитетом по конкурентной политике Мурманской области 23.07.2020, муниципальный контракт заключен 21.08.2020 с ООО «АСМ», цена контракта 159 301,7 тыс. руб., срок исполнения 30.10.2021.

По объекту «Выполнение работ по строительству объекта: «Детский сад в районе домов №№ 31, 32 по улице Достоевского в городе Мурманске» закупка осуществлена комитетом по конкурентной политике Мурманской области 25.06.2020, муниципальный контракт заключен 23.07.2020 с ООО «Аксай», цена контракта 285 121,3 тыс. руб., срок исполнения 30.11.2021.

Исполнение бюджетных ассигнований в рамках регионального проекта «Современная школа» составило 4,6 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Современная школа», предусмотрены вышеуказанной муниципальной программой, показателями в соответствии с детализацией расходов определено строительство школ на 500 мест на улице Советской и на 800 мест в переулке Казарменном.

Согласно данным единой информационной системы в сфере закупок по объекту «Выполнение работ по инженерным изысканиям, подготовке проектной документации и строительству объекта: «Школа по переулку Казарменному в городе Мурманске» закупка осуществлена комитетом по конкурентной политике Мурманской области 04.12.2020, муниципальный контракт заключен 27.01.2021 с АО «Военно-строительная компания», цена контракта 936 061,8 тыс. руб., срок исполнения 31.12.2022.

По объекту «Выполнение работ по инженерным изысканиям, подготовке проектной документации и строительству объекта: «Школа по улице Советская в

городе Мурманске» закупка осуществлена комитетом по конкурентной политике Мурманской области 29.10.2020, муниципальный контракт заключен 03.12.2020 с ООО «Термоизолстрой», цена контракта 690 571,7 тыс. руб., срок исполнения 31.12.2022.

Исполнение бюджетных ассигнований в рамках регионального проекта «Культурная среда» составило 5 000,0 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных назначений (создание модельной библиотеки). Мероприятия, направленные на достижение результатов вышеуказанного регионального проекта предусмотрены муниципальной программой «Развитие культуры».

Исполнение бюджетных ассигнований в рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни» составило 196 650,0 тыс. руб. или 93,1 % утвержденных назначений. Мероприятия, направленные на достижение результатов вышеуказанного регионального проекта предусмотрены муниципальной программой «Развитие физической культуры и спорта». Согласно отчету о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2020 году завершено строительство крытого катка с искусственным льдом в рамках концессионного соглашения с ООО «Пропаганда». Официальное открытие спортивного объекта состоялось 27.02.2021.

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

Согласно отчетным данным исполнение бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию город Мурманск и на исполнение постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования город Мурманск в целом составило 27 305,4 тыс. руб. или 72,6 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 37 604,9 тыс. руб. Данные представлены в таблице № 19.

Таблица № 19
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утверждено	Исполнено	
				сумма	%
Общегосударственные вопросы	01		22 909,9	13 050,2	57,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	22 909,9	13 050,2	57,0
Национальная экономика	04		778,3	628,3	80,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	650,3	500,3	77,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	128,0	128,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		13 916,6	13 626,9	98,0
Жилищное хозяйство	05	01	13 916,6	13 626,9	98,0
ВСЕГО:			37 604,9	27 305,4	72,6

Наименьшее исполнение сложилось по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» 13 050,2 тыс. руб. или 57,0 % в связи с осуществлением выплат по фактической потребности;

- 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 500,3 тыс. руб. или 77,0 % по комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в связи с осуществлением выплат по фактической потребности.

4.8. Муниципальные программы города Мурманска

Решением о бюджете предусмотрена реализация 14 муниципальных программ. Первоначально объем финансирования муниципальных программ

составлял 16 361 524,5 тыс. руб. или 97,8 % в общем объеме расходов бюджета, утвержденных в размере 16 721 793,2 тыс. руб.

В результате корректировок, произведенных в течение 2020 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в целом увеличился на 1 234 137,9 тыс. руб. или 7,5 % и составил 17 595 662,4 тыс. руб., из них:

- 9 925 081,4 тыс. руб. за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск;

- 7 670 581,0 тыс. руб. за счет целевых средств бюджетов других уровней.

Увеличение общего объема финансирования произведено по 11 муниципальным программам на сумму 1 269 721,3 тыс. руб. или 8,5 %.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 3 муниципальным программам на общую сумму 35 583,4 тыс. руб. или 2,6 %.

Исполнение за 2020 год по муниципальным программам составило 16 372 887,6 тыс. руб. или 93,1 % утвержденных назначений и представлено в таблице № 20.

Таблица № 20

(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено (СБР на 31.12.2020, отчетная форма 0503117)	Исполнено по отчетной форме 0503117	
		сумма	в % (гр.3/гр.2 * 100)
1	2	3	4
Муниципальная программа «Развитие образования»	9 077 505,1	8 857 350,2	97,6
Муниципальная программа «Охрана здоровья населения города Мурманска»	9 569,8	9 464,9	98,9
Муниципальная программа «Социальная поддержка»	516 027,7	386 764,9	75,0
Муниципальная программа «Развитие культуры»	1 126 387,2	1 126 080,0	99,9
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»	599 728,5	584 913,0	97,5
Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики»	42 867,2	42 172,1	98,4
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	2 994 552,6	2 484 803,6	83,0
Муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика»	939 656,2	793 014,7	84,4
Муниципальная программа «Градостроительная политика»	95 800,2	79 093,7	82,6
Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство»	451 374,6	438 275,0	97,1
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»	360 197,3	324 920,5	90,2
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	296 376,8	193 969,1	65,4
Муниципальная программа «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества»	671 290,7	657 760,4	98,0
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск»	414 328,5	394 305,5	95,2
ИТОГО по муниципальным программам	17 595 662,4	16 372 887,6	93,1

Процент исполнения варьируется:

- по муниципальным программам от 65,4 % до 99,9 %;
- по подпрограммам и аналитическим ведомственным целевым программам от 45,5 % до 100,0 %.

Наименьший процент исполнения сложился по подпрограмме «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма» муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика» исполнение составило 7 679,0 тыс. руб. или 45,5 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 16 891,0 тыс. руб. в части приобретения жилых помещений для предоставления малоимущим гражданам, состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма (капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности) по причине невозможности заключения контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов.

В разрезе муниципальных программ наименьший процент исполнения сложился:

1. По муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» 65,4 % за счет низкого исполнения по аналитической ведомственной целевой программе «Обеспечение эффективного управления муниципальными финансами» в сумме 154 504,9 тыс. руб. или 60,5 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 255 526,8 тыс. руб. по процентным платежам за обслуживание муниципального долга (причины рассмотрены выше по тексту).

2. По муниципальной программе «Социальная поддержка» – 75,0 % за счет низкого исполнения по подпрограммам:

- «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» исполнение составило 295 140,7 тыс. руб. или 70,0 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 421 712,2 тыс. руб. в основном по средствам субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений по причине невозможности заключения контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов;

- «Социальная поддержка отдельных категорий граждан жилого района Росляково» исполнение составило 4 348,8 тыс. руб. или 84,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 5 153,1 тыс. руб. по субвенции бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление органами местного самоуправления муниципального образования город Мурманск государственных полномочий по предоставлению ежемесячной денежной выплаты на оплату жилого помещения и (или) коммунальных услуг специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в пункте 1 статьи 1, и лицам, указанным в статье 2 Закона Мурманской области «О сохранении права на меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в связи с упразднением поселка городского типа Росляково» в связи с заявительным характером пособий и компенсаций.

3. По муниципальной программе «Градостроительная политика» – 82,6 % в основном за счет низкого исполнения по подпрограмме «Поддержка и стимулирование строительства на территории муниципального образования город Мурманск» в сумме 32 834,2 тыс. руб. или 66,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 49 477,7 тыс. руб. в результате отсутствия исполнения по субсидии на планировку территорий, формирование (образование) земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям, и обеспечение их объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры и софинансированию за счет средств местного бюджета (утверждено 14 505,0 тыс. руб.), так как расходы, предусмотренные на разработку проектной документации на объект «Строительство дорожной инфраструктуры к земельным участкам, предоставленным для индивидуального жилищного строительства многодетным семьям в районе ул. Скальной», осуществлялось по фактической потребности.

4. По муниципальной программе «Развитие транспортной системы» – 83,0 % в основном за счет низкого исполнения по подпрограмме «Развитие транспортной инфраструктуры» в сумме 689 159,3 тыс. руб. или 70,2 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 981 442,1 тыс. руб. Низкое исполнение сложилось по расходам на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (бюджетные назначения, предусмотренные в форме субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципального

образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области) и связано с нарушением поставщиком сроков исполнения гражданско-правового договора на поставку транспортных средств для коммунального хозяйства и содержания дорог.

5. По муниципальной программе «Управление имуществом и жилищная политика» – 84,4 % в основном за счет низкого исполнения по подпрограмме «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» в сумме 108 962,7 тыс. руб. или 63,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 171 004,1 тыс. руб. Низкое исполнение сложилось по расходам по приобретению жилых помещений для переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в разные годы, расположенных в границах одного элемента планировочной структуры (квартала, микрорайона) или смежных элементов планировочной структуры, переселение граждан из которых осуществляется без учета первоочередного порядка переселения, за исключением многоквартирных домов, расселение которых предусмотрено региональной адресной программой «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Мурманской области» на 2019-2025 годы, а также по строительству и приобретению жилья для граждан, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства по причине невозможности заключения муниципального контракта в связи с отсутствием претендентов.

Данные паспортов муниципальных программ, в части утвержденных на 2020 год объемов и источников финансирования, соответствуют показателям Решения о бюджете.

Решением о бюджете предусмотрена реализация **непрограммных направлений деятельности**. Данные представлены в таблице № 21.

Таблица № 21
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено (СБР на 31.12.2020, отчетная форма 0503117)	Исполнено по отчетной форме 0503117	
		Сумма	в % (гр.3/гр.2* 100)
1	2	3	4
Непрограммные направления деятельности	209 160,3	179 445,5	85,8
Непрограммные направления деятельности Совета депутатов города Мурманска	61 853,7	61 522,7	99,5
Непрограммные направления деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска	36 053,0	35714,0	99,1
Непрограммные направления деятельности администрации города Мурманска	906,5	740,3	81,7
Непрограммные направления деятельности структурных подразделений администрации города Мурманска	110 347,1	81 468,5	73,8

На реализацию непрограммных мероприятий Решением о бюджете первоначально предусмотрено 360 268,7 тыс. руб. С учетом корректировок, произведенных в течение 2020 года, объем бюджетных ассигнований в целом уменьшился на 151 108,4 тыс. руб. или 58,1 % и составил 209 160,3 тыс. руб.

В целом исполнение по непрограммным направлениям деятельности составило 179 445,5 тыс. руб. или 85,8 % утвержденных бюджетных назначений. Низкое исполнение сложилось по непрограммным направлениям деятельности администрации города Мурманска – 740,3 тыс. руб. или 81,7 % и непрограммным направлениям деятельности структурных подразделений администрации города Мурманска – 81 468,5 тыс. руб. или 73,8 %.

В основном низкое исполнение сложилось по расходам:

- по выплатам по решениям судов и оплате государственной пошлины, расходов по совершению исполнительных действий (управление финансов

администрации города Мурманска, комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска);

- по мероприятиям, связанным с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия по фактической потребности (администрация города Мурманска);

- по финансовому обеспечению организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время за счет средств местного бюджета в связи с отсутствием фактической потребности (комитет по социальной поддержке взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска);

- по субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ по организации строительства очистных сооружений для очистки сточных вод в связи с отсутствием фактической потребности (комитет по строительству администрации города Мурманска);

- по иным межбюджетным трансфертам бюджету муниципального образования город Мурманск на финансовое обеспечение дополнительных мер поддержки в условиях негативного влияния на экономику распространения коронавирусной инфекции (комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска) связано с отсутствием соискателей на работы;

- по финансовому обеспечению (возмещению) расходов работодателей по организации проведения временных общественно полезных работ за счет средств местного бюджета в связи с фактической потребностью и отсутствием соискателей на работы (комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска).

5. Дефицит (профицит) и источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск за 2020 год

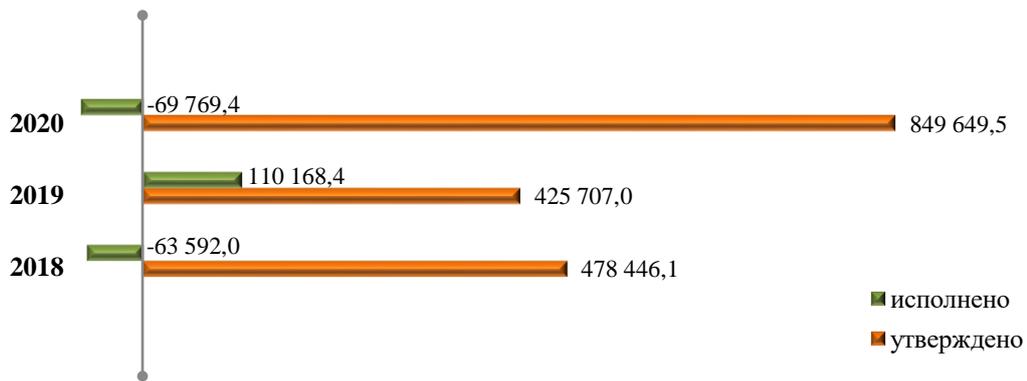
Дефицит бюджета муниципального образования город Мурманск, установленный Решением о бюджете в первоначальной редакции, составил 476 268,7 тыс. руб. или 5,0 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В результате изменений основных параметров бюджета в 2020 году, внесенных в Решение о бюджете, установленный размер дефицита увеличился на 373 380,8 тыс. руб. составил 849 649,5 или 9,9 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Размер дефицита не превысил ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По данным отчетной формы 0503117 сложился профицит бюджета муниципального образования город Мурманск в сумме 69 769,4 тыс. руб.

Результаты исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 2018 – 2020 годы относительно показателей, установленных Решением о бюджете, представлены диаграммой № 6.

Дефицит / профицит (-)



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

В отчетной форме 0503117 в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденные бюджетные назначения не соответствуют Решению о бюджете в части уменьшения остатков средств бюджета на 808 485,9 тыс. руб., в том числе на 83 485,9 тыс. руб. в связи с изменениями объема межбюджетных трансфертов в соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами, на 725 000,0 тыс. руб. в связи с погашением кредитов кредитных организаций. В соответствии с пунктом 134 Приказа от 28.12.2010 № 191н допускается отклонение от решения о местном бюджете плановых показателей по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии с СБР на 31.12.2020.

Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 2020 год приведен в таблице № 22.

Таблица № 22
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете (первоначально)	Утверждено Решением о бюджете (уточненный)	Исполнено	Исполнено к первоначальному показателям (%)	Исполнено к уточненным показателям (%)
Источники финансирования дефицита бюджета – всего:	476 268,7	849 649,5	-69 769,4	X	X
в том числе:					
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	986 000,0	1 419 000,0	1 350 000,0	136,9	95,1
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	570 000,0	600 000,0	1 320 000,0	231,6	220,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	1 777,8	19 649,5	-107 769,4	X	X
Исполнение государственных и муниципальных гарантий	85 000,0	0,0	0,0	0,0	X
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам в валюте Российской Федерации	143 490,9	11 000,0	8 000,0	5,6	72,7

Утвержденный объем средств источников финансирования дефицита бюджета относительно первоначальной редакции Решения о бюджете увеличен на 373 380,3 тыс. руб., что соответствует изменению дефицита бюджета в отчетном периоде.

Показатель исполнения в целом источников финансирования дефицита бюджета соответствует профициту бюджета и составил (-) 69 769,4 тыс. руб. за счет:

- кредитных ресурсов в сумме 30 000,0 тыс. руб. (в сальдированном выражении);

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (-) 107 769,4 тыс. руб. (увеличение);

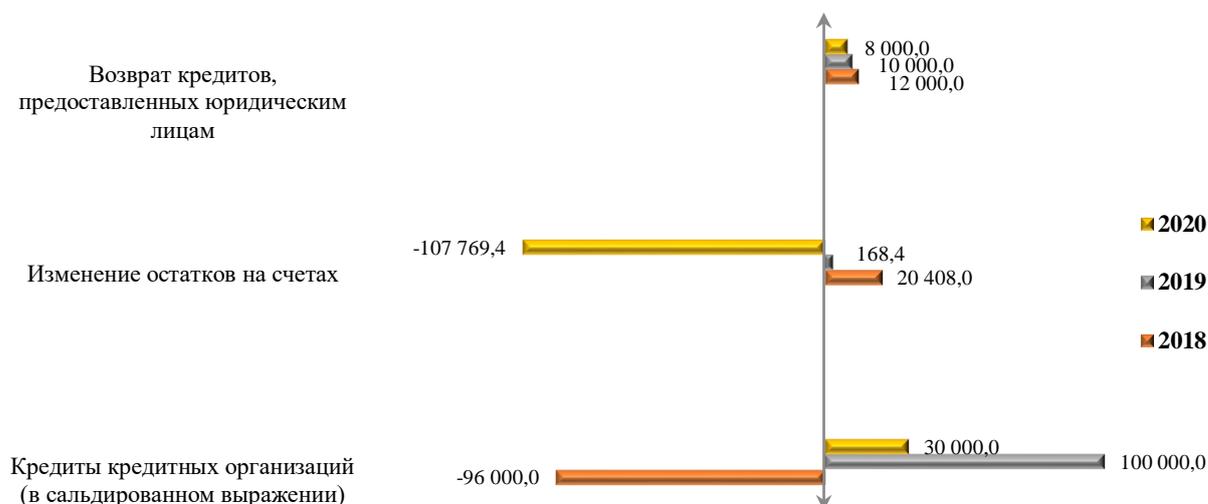
- возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам в валюте Российской Федерации, в сумме 8 000,0 тыс. руб. в связи с частичным погашением АО «Мурманоблгаз» задолженности по возмещению исполнения обязательств по муниципальной гарантии. Согласно отчетной форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» остаток задолженности по бюджетному кредиту, предоставленному вышеуказанному юридическому лицу, в отчетном периоде составил 69 490,9 тыс. руб. – на начало периода, 61 490,9 тыс. руб. – на конец периода.

В 2020 году АО «Мурманоблгаз» не исполнены условия мирового соглашения по погашению задолженности муниципальному образованию в сумме 3 000,0 тыс. руб. Решением Совета депутатов от 15.04.2021 № 23-288 «О внесении изменений в бюджет муниципального образования город Мурманск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесены изменения в показатели 2021 года по возврату бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации.

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

Динамика исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 2018 - 2020 годы представлена диаграммой № 7.

Диаграмма № 7
(в тыс. руб.)



Согласно показателям отчетной формы 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за декабрь 2020 года остатки средств на счете бюджета муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.01.2021

сложились в сумме 14 030,8 тыс. руб., из них: 2 058,9 тыс. руб. – целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней, 137 971,9 тыс. руб. – средства, не имеющие целевого назначения.

По сравнению с 2019 годом остатки средств увеличились на 107 769,4 тыс. руб. или 3,3 раза.

Изменение остатков средств бюджета в отчетном периоде отражено в таблице № 23.

Таблица № 23
(в тыс. руб.)

Наименование	на 01.01.2020	на 01.01.2021	Отклонение	
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Остатки средств бюджета – всего:	32 261,4	140 030,8	107 769,4	в 3,3 раза
из них:				
целевых средств	31,1	2 058,9	2 027,8	в 65,2 раза
средств нецелевого характера	32 230,3	137 971,9	105 740,6	в 3,2 раза

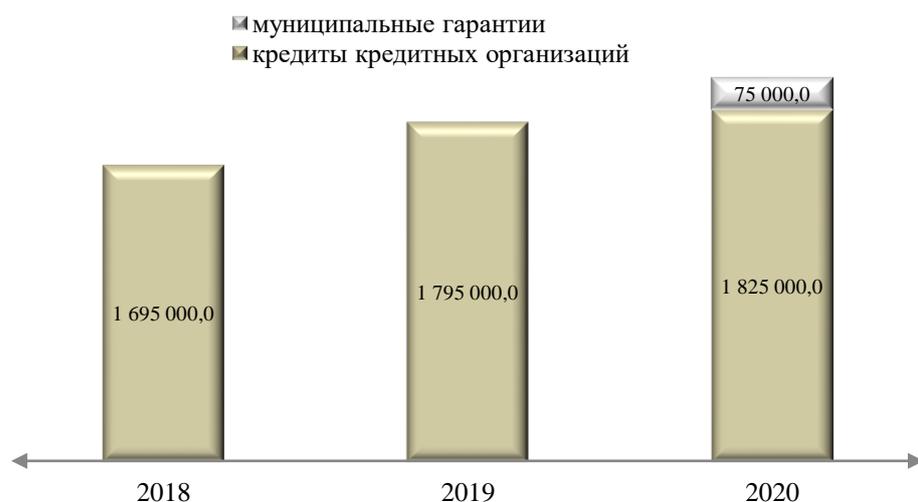
Данные отчетной формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» в части средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства соответствуют остаткам средств бюджетов, отраженным в отчетной форме 0503387. Наибольшую долю составляют неиспользованные остатки средств нецелевого характера 137 971,0 тыс. руб.

6. Муниципальный долг муниципального образования город Мурманск за 2020 год

Муниципальный долг муниципального образования город Мурманск по итогам исполнения бюджета составил 1 900 000,0 тыс. руб.

Структура муниципального долга муниципального образования город Мурманска по видам долговых обязательств за 2018 – 2020 годы представлена диаграммой № 8.

Диаграмма № 8
(в тыс. руб.)



Относительно 2019 года объем муниципального долга муниципального образования город Мурманск увеличился на 105 000,0 тыс. руб. или 5,9 %, в том числе: на 30 000,0 тыс. руб. за счет увеличения долговых обязательств по кредитам кредитных организаций, на 75 000,0 тыс. руб. за счет муниципальной гарантии,

предоставленной акционерному обществу «Электротранспорт города Мурманска» (далее – АО «Электротранспорт города Мурманска»).

Изменения муниципального долга в ходе исполнения бюджета представлены в таблице № 24.

Таблица № 24
(в тыс. руб.)

Вид долгового обязательства	Отчетный период				
	на 01.01.2020	на 01.04.2020	на 01.07.2020	на 01.10.2020	на 01.01.2021
Кредиты кредитных организаций	1 795 000,0	1 250 000,0	1 250 000,0	1 250 000,0	1 825 000,0
Муниципальные гарантии		75 000,0	75 000,0	75 000,0	75 000,0
Объем муниципального долга	1 795 000,0	1 325 000,0	1 325 000,0	1 325 000,0	1 900 000,0

Объем муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем заимствований (совокупный объем привлечения средств в бюджет муниципального образования город Мурманск) произведен в пределах, установленных программой муниципальных внутренних заимствований в соответствии со статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации. При этом общая сумма заимствований превысила общую сумму средств, направленных на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств на 30 000,0 тыс. руб. Муниципальному образованию необходимо на сумму указанного превышения направить образовавшиеся на 01.01.2021 остатки средств местного бюджета на цели, предусмотренные статьей 96 настоящего Кодекса, с сокращением предельного объема заимствований на текущий финансовый год.

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

Согласно показателям оценки долговой устойчивости муниципального образования, определенной статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальное образование город Мурманск относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости, что говорит об эффективности проводимой долговой политики. Вместе с тем по итогам исполнения бюджета долговые обязательства увеличены.

В Программу муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов муниципального образования город Мурманск в течение года внесены изменения срока погашения муниципальной гарантии, подлежащей предоставлению в 2022 году АО «Электротранспорт города Мурманска», и общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям, в связи с предоставлением муниципальной гарантии указанной организации со сроком действия до 19.01.2022.

7. Экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2020 год»

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета контрольно-счетной палатой города Мурманска проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2020 год» (далее – проект решения).

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

Показатели приложения 1 к проекту решения «Доходы бюджета муниципального образования город Мурманск по кодам классификации доходов бюджетов за 2020 год», отраженные в разрезе кодов администраторов доходов, соответствуют данным раздела 1 «Доходы бюджета» отчетных форм 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», представленных в составе годовой бюджетной отчетности ГАСБ, а также представленных управлением финансов администрации города Мурманска по главным администраторам доходов федерального и областного уровня.

Показатели приложения 2 к проекту решения «Расходы бюджета муниципального образования город Мурманск по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования город Мурманск за 2020 год» соответствуют данным раздела 2 «Расходы бюджета» указанных выше отчетных форм, представленных ГАСБ.

Показатели приложения 4 к проекту решения «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2020 год» соответствуют данным раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отчетной формы 0503117.

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

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ за 2020 год установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа от 28.12.2010 № 191н.

Вместе с тем контрольно-счетной палатой города Мурманска отмечен ряд недостатков при заполнении форм бюджетной отчетности отдельными ГАСБ, а именно:

- информация в форме 0503160 комитета имущественных отношений города Мурманска не содержит причины изменений, оказавших существенное влияние и характеризующих показатели бюджетной отчетности;

- некорректное заполнение таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к отчетной форме 0503160 комитетом имущественных отношений города Мурманска и комитетом по социальной поддержке администрации города Мурманска.

В нарушение Приказа от 28.12.2010 № 191н при наличии расходов по судебным решениям комитетом по культуре администрации города Мурманска не заполнена отчетная форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам».

Отмеченные недостатки и нарушения не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ расходов, непредусмотренных СБР на 31.12.2020, не установлено.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют показателям СБР на 31.12.2020. При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности ГАСБ с показателями Решения о бюджете установлены

расходжения по 13 ГАСБ. Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 11 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи. Установленные расходжения возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете.

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

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

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

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

Выводы:

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проведены:

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

По результатам проведения экспертизы установлено следующее:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям бюджетного законодательства, Приказа от 28.10.2010 № 191н.

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

2. Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 2020 год относительно утвержденных назначений: доходы – 16 622 102,4 тыс. руб. или 98,5 %, расходы – 16 552 333,1 тыс. руб. или 93,0 %, результат исполнения – профицит в размере 69 769,3 тыс. руб.

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

4. Расходов, не предусмотренных СБР на 31.12.2020, не установлено.

Показатели расходной части бюджета, отраженные в годовом отчете и годовой бюджетной отчетности ГАСБ, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов не соответствуют показателям Решения о бюджете. Отклонения сложилось в связи с изменением объема иных межбюджетных трансфертов согласно уведомлениям о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и перераспределением бюджетных ассигнований в пределах утвержденного общего объема бюджетных ассигнований.

Изменения в СБР на 31.12.2020 внесены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 11 Решения о бюджете и Порядком № 272.

5. В 2020 году на осуществление государственных полномочий за счет средств местного бюджета направлено 15 449,5 тыс. руб. или 0,1 % общего объема расходов. Расходы производились с учетом норм Федерального закона № 131-ФЗ в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск и направлены на дополнительные льготы бывшим жителям или защитникам блокадного Ленинграда, реализацию Положения о звании «Почетный гражданин города-героя Мурманска», дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан.

6. Резервный фонд администрации города Мурманска и Дорожный фонд сформированы и использовались в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

7. Наименьшее исполнение сложилось по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 88 262,4 тыс. руб. или 46,8 % плановых назначений в размере 188 622,3 тыс. руб. в связи с привлечением кредитных средств по фактической потребности, досрочным погашением кредитов в кредитных организациях, а также использованием свободных остатков бюджетных и автономных учреждений в течение года.

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

8. Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2020 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям Решения о бюджете.

9. Муниципальный долг муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.01.2021 составил 1 900 000,0 тыс. руб. или 21,3 % объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Объем муниципального долга не превысил ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно показателям оценки долговой устойчивости муниципального образования, определенной статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальное образование город Мурманск относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости, что говорит об эффективности проводимой долговой политики. Вместе с тем по итогам исполнения бюджета долговые обязательства увеличены.

Объем заимствований произведен в пределах, установленных программой муниципальных внутренних заимствований в соответствии со статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации. При этом общая сумма заимствований превысила общую сумму средств, направленных на

финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств, что говорит о необходимости сокращения предельного объема заимствований в текущем году за счет остатков средств бюджета, образовавшихся на 01.01.2021.

10. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ за 2020 год установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа от 28.12.2010 № 191н.

11. В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2020 год» установлено, что суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося дефицита бюджета, отраженные в проекте решения, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета.

12. В ходе проведения настоящей проверки при исполнении бюджета за 2020 год выявлены признаки исполнения муниципальным образованием расходных обязательств за счет средств областного и местного бюджетов в общей сумме 102 863,9 тыс. руб. на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых территорий (дворовых проездов), не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления в нарушение положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона № 131-ФЗ.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения, внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2020 год контрольно-счетная палата города Мурманска считает возможным принятие Советом депутатов города Мурманска решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2020 год.

**Аудитор контрольно-счетной
палаты города Мурманска**

Е.А. Харчева