

Информация об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2021 года

1. Общие положения

Информация об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал подготовлена:

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

- на основании бюджетной отчетности, представленной главными администраторами средств бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – ГАСБ), информации об исполнении бюджета за отчетный период от 29.04.2021 № 05-14/2055, представленной администрацией города Мурманска в соответствии со статьей 35 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск.

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

2. Итоги исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2021 года

Основные характеристики бюджета города на 2021 год утверждены решением Совета депутатов города Мурманска от 24.12.2020 № 18-233 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете). Внесение изменений в Решение о бюджете в отчетном периоде не производилось.

Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям по состоянию на 01.04.2021 представлены в таблице № 1.

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Отчет об исполнении бюджета на 01.04.2021 (ф.0503117)		
		Утверждено	Исполнено	
1	2		3	Сумма
			4	5=гр.4/гр.3*100
Доходы	18 006 628,6	18 006 628,6	3 520 808,3	19,6
Расходы	18 875 895,2	19 268 313,0	3 098 392,6	16,1
Профицит (+); дефицит (-)	- 869 266,6	- 1 261 684,4	422 415,7	X

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2021 года утвержден постановлением администрации города Мурманска от 27.04.2021 № 1124.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2021 года, утвержденные указанным постановлением, соответствуют данным отчетной формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» (далее – Отчет, ф. 0503117).

Согласно Отчету исполнение бюджета по доходам составило 3 520 808,3 тыс. руб., по расходам – 3 098 392,6 тыс. руб., результат исполнения бюджета – дефицит 422 415,7 тыс. руб.

Исполнение бюджета города Мурманска организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета муниципального образования город Мурманск. Сопоставление показателей Отчета с данными кассового плана бюджета муниципального образования город Мурманск на 2021 год представлено в таблице № 2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

Наименование показателей по кассовому плану	Кассовый план по состоянию на 01.04.2021		Исполнено на 01.04.2021	Отклонение	
	сумма на год	сумма январь-март		сумма	%
1	2	3	4	5=гр.4-гр.3	6=гр.5/гр.3*100
Доходы	18 006 628,6	3 520 808,3	3 520 808,3	0,0	0,0
Расходы	19 073 607,5	3 237 492,0	3 098 392,6	- 139 099,4	- 4,3

Как следует из таблицы, за 1 квартал 2021 года кассовый план по доходам выполнен в полном объеме, невыполнение плана по расходам составило 4,3 % или 139 099,5 тыс. руб., наибольшую долю составляют бюджетные ассигнования неисполненные комитетом по образованию администрации города Мурманска.

3. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2021 года

Согласно Отчету исполнение бюджета по доходам составило 3 520 808,3 тыс. руб. или 19,6 % назначений, утвержденных в объеме 18 006 628,6 тыс. руб.

В отчетном периоде исполнение обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 1 913 659,1 тыс. руб. (налоговых доходов – 1 775 172,1 тыс. руб., неналоговых доходов – 138 487,0 тыс. руб.) или 22,0 % назначений, утвержденных в объеме 8 692 666,4 тыс. руб.;

- безвозмездных поступлений в сумме 1 607 149,2 тыс. руб. или 17,3 % назначений, утвержденных в объеме 9 313 962,2 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 1 775 172,1 тыс. руб. или 21,3 % назначений, утвержденных в объеме 8 318 581,3 тыс. руб.

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

Таблица № 3
(в тыс. руб.)

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	
			сумма	%
	Налоговые доходы	8 318 581,3	1 775 172,1	21,3
000 1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	4 698 541,0	917 577,6	19,5
000 1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	28 049,1	7 203,2	25,7
000 1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	2 737 305,0	717 151,2	26,2
000 1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	781 408,2	116 530,9	14,9
000 1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	73 278,0	16 709,2	22,8

Наименьшее исполнение утвержденных бюджетных назначений сложилось в подгруппах:

- «Налоги на прибыль, доходы» – 917 577,6 тыс. руб. или 19,5 % утвержденных назначений за счет исполнения по налогу на доходы физических лиц в связи с ожиданием платежей по налогу на доходы физических лиц в более поздний период времени согласно отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (далее – отчетная форма 0503164);

- «Налоги на имущество» – 116 530,9 тыс. руб. или 14,9 % в основном за счет исполнения по налогу на имущество физических лиц – 17 931,1 тыс. руб. или 4,9 % утвержденных назначений, а также за счет исполнения по земельному налогу с физических лиц – 620,9 тыс. руб. или 6,4 % в связи со сроком уплаты позднее отчетного периода и ожиданием платежей по земельному налогу с физических лиц в более поздний период времени.

Наибольшее исполнение утвержденных бюджетных назначений сложилось в подгруппе «Налоги на совокупный доход» – 717 151,2 тыс. руб. или 26,2 % за счет исполнения: по единому сельскохозяйственному налогу – 530 680,3 тыс. руб. или 28,0 % утвержденных назначений в связи со сроком уплаты не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 9 850,8 тыс. руб. или 32,6 % утвержденных назначений.

Неналоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 138 487,0 тыс. руб. или 37,0 % назначений, утвержденных в объеме 374 085,1 тыс. руб.

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

Таблица № 4
(в тыс. руб.)

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	
			сумма	%
	Неналоговые доходы	374 085,1	138 487,0	37,0
000 1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	293 982,1	98 669,3	33,6
000 1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	22 255,3	6 198,5	27,9
000 1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	355,0	19 708,7	в 55,5 раза
000 1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 000,0	5 536,7	25,2
000 1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	34 099,2	6 980,3	20,5
000 1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	1 393,5	1 393,5	100,0

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

- «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» составили 98 669,3 тыс. руб. или 33,6 % за счет наибольших показателей исполнения:

доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам – 6 000,0 тыс. руб., что в 1,5 раза превысило утвержденные назначения в связи с поступлением по решению суда

неосновательного обогащения АО «Мурманская областная электросетевая компания»;

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – 8 627,4 тыс. руб. или 38,7 % утвержденных назначений в связи с взысканием задолженности прошлых лет;

- «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» – 19 708,7 тыс. руб. или в 55,5 раза выше утвержденных бюджетных назначений, в основном за счет осуществления возвратов: 17 090,4 тыс. руб. комитету по жилищной политике администрации города Мурманска, 2 041,8 тыс. руб. комитету по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска;

- «Прочие неналоговые доходы» – 1 393,5 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений, в том числе 1 362,0 тыс. руб. за счет поступления доходов по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности города Мурманска, и на земельном участке, государственная собственность на который не разграничена, администрируемых комитетом градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска.

Наименьшее исполнение утвержденных бюджетных назначений сложилось за счет показателей в подгруппе неналоговых доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» – 6 980,3 тыс. руб. или 20,5 %, платежи ожидаются в более поздний период времени.

Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 1 607 149,2 тыс. руб. или 17,3 % назначений, утвержденных в объеме 9 313 962,2 тыс. руб.

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

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	
			сумма	%
000 2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	9 313 962,2	1 607 149,2	17,3
000 2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	9 313 962,2	1 553 721,6	16,7
000 2 02 10000 00 0000 151	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	288 928,0	0,0	0,0
000 2 02 20000 00 0000 151	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 680 922,5	112 402,4	4,2
000 2 02 30000 00 0000 151	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5 635 608,0	1 382 100,9	24,5
000 2 02 40000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	708 503,7	59 218,3	8,4
000 2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	63 511,8	-
000 2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-10 084,2	-

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней по плановым назначениям не соответствует объему межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджетом субъекта Российской Федерации муниципальному образованию город Мурманск. Отклонение в сумме 445 435,0 тыс. руб. сложилось за счет межбюджетных трансфертов, из них:

- по субсидиям на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и областного бюджета, в сумме 184 389,2 тыс. руб.;

- по субсидиям 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 52 290,5 тыс. руб.;

- по субсидиям на реализацию программ формирования современной городской среды, в том числе на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий, в общей сумме 190 034,2 тыс. руб.;

- по субсидиям на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 13,9 тыс. руб.;

- по субсидиям на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, в сумме 726,7 тыс. руб.;

- по субсидиям на обеспечение объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям, в сумме 11 996,0 тыс. руб.;

- по субсидиям на осуществление городом Мурманском функций административного центра области в сумме 3 920,9 тыс. руб.;

- по субвенциям на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев в сумме 78,5 тыс. руб.;

- по иным межбюджетным трансфертам на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах, в сумме 2 985,1 тыс. руб.

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

Вместе с тем муниципальному образованию уменьшен объем иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 1 000,0 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составило 1 553 721,6 тыс. руб. или 16,7 % утвержденных назначений.

Дотации в отчетном периоде муниципальному образованию не перечислялись.

Субсидии исполнены в сумме 112 402,4 тыс. руб. или 4,2 %. На низкое исполнение по субсидиям из областного бюджета повлияло его отсутствие на:

- реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей при плановых назначениях 28 388,6 тыс. руб. в связи с заявительным характером поступлений;

- создание новых мест в общеобразовательных организациях при плановых назначениях 534 224,1 тыс. руб. в связи с заявительным характером поступлений;

- ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде при плановых назначениях 1 058 954,0 тыс. руб. в связи перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств;

- осуществление городом Мурманском функций административного центра области при плановых назначениях 338 124,9 тыс. руб. в связи с отсутствием соглашения между муниципальным образованием и регионом.

Наиболее низкое исполнение отмечено по субсидиям на:

- государственную поддержку отрасли культуры в сумме 1 265,4 тыс. руб. или 0,7 % утвержденных назначений в сумме 178 040,5 тыс. руб., согласно пояснениям главного администратора указанных субсидий - комитета по строительству администрации города Мурманска – перечисления носят заявительный характер;

- организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях в сумме 897,0 тыс. руб. или 9,4 % утвержденных назначений в сумме 9 564,1 тыс. руб. в связи с планированием расходов на более поздний период;

- созданию 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 11 562,5 тыс. руб. или 6,3 % утвержденных назначений в сумме 182 477,6 тыс. руб. в связи с заявительным характером поступлений согласно пояснениям главного администратора доходов – комитета по строительству администрации города Мурманска.

Субвенции исполнены в сумме 1 382 100,9 тыс. руб. или 24,5 % утвержденных назначений.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 59 218,3 тыс. руб. или 8,4 % утвержденных назначений 708 503,7 тыс. руб. На снижение показателя повлияло в основном отсутствие исполнения по иным межбюджетным трансфертам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (доля в общем объеме иных межбюджетных трансфертов – 67,9 %). Согласно пояснениям главного администратора – комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – перечисление межбюджетных трансфертов производится в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета.

Согласно Порядку взыскания в бюджет муниципального образования город Мурманск неиспользованных остатков субсидий, предоставленных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденному приказом управления финансов администрации города Мурманска от 16.03.2018 № 38, по состоянию на 01.04.2021 в бюджет муниципального образования город Мурманск поступили средства

бюджетных и автономных учреждений в сумме 63 511,8 тыс. руб. – возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели (60 274,8 тыс. руб.) и капитальные вложения (3 237,0 тыс. руб.), потребность в которых отсутствует в текущем году.

В соответствии с пунктом 2 статьи 13 Закона Мурманской области от 24.12.2020 № 2585-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» муниципальным образованием в бюджет субъекта перечислены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 10 084,2 тыс. руб.

4. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2021 года

Расходы бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2021 года сложились в сумме 3 098 392,6 тыс. руб. и составили 16,1 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в объеме 19 268 313,0 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета в разрезе источников финансирования сложилось следующим образом:

- за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета города 1 718 170,7 тыс. руб. или 17,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 9 850 861,0 тыс. руб.

- за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение, 1 380 221,8 тыс. руб. или 14,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 9 417 452,0 тыс. руб.

Общая сумма бюджетных ассигнований по Сводной бюджетной росписи на 01.04.2021 (далее – СБР на 01.04.2021) не соответствует показателям Решения о бюджете. Отклонение составило 392 417,8 тыс. руб. в связи с внесением в сводную бюджетную роспись изменений на основании уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Также в отдельных случаях бюджетные ассигнования перераспределены в пределах утвержденного общего объема бюджетных ассигнований.

Расхождения по отдельным разделам и подразделам представлены в таблице № 6.

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел	Подраздел	Утверждено Решением о бюджете	СБР на 01.04.2021	Отклонение
Общегосударственные вопросы	01	00	1 293 349,1	1 288 500,8	-4 848,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3 816,2	3 816,2	0,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	50 460,3	50 460,3	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	605 729,6	609 567,8	3 838,2
Судебная система	01	05	28,7	28,7	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	34 976,0	34 976,0	0,0
Резервные фонды	01	11	20 000,0	12 603,7	-7 396,3
Другие общегосударственные вопросы	01	13	578 338,3	577 048,1	-1 290,2
Национальная экономика	04	00	2 442 871,2	2 440 471,2	-2 400,0

Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	32 255,2	32 333,7	78,5
Транспорт	04	08	131 640,2	131 640,2	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	2 051 765,0	2 037 290,5	-14 474,5
Связь и информатика	04	10	4,8	4,8	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	227 206,0	239 201,9	11 995,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	948 817,3	1 279 814,1	330 996,8
Жилищное хозяйство	05	01	274 515,9	469 283,9	194 768,0
Коммунальное хозяйство	05	02	80 864,0	80 864,0	0,0
Благоустройство	05	03	523 116,5	659 345,3	136 228,8
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	70 320,9	70 320,9	0,0
Охрана окружающей среды	06	00	1 177 503,5	1 177 503,5	0,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03		1 156 189,6	1 156 189,6
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	1 177 503,5	21 313,9	-1 156 189,6
Образование	07	00	10 725 372,4	10 727 014,2	1 641,8
Дошкольное образование	07	01	4 303 750,2	4 303 750,2	0,0
Общее образование	07	02	4 337 857,1	4 337 837,1	-20,0
Дополнительное образование детей	07	03	1 208 941,6	1 208 961,6	20,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	47 492,6	47 492,6	0,0
Молодежная политика	07	07	142 380,9	144 022,7	1 641,8
Другие вопросы в области образования	07	09	684 950,0	684 950,0	0,0
Культура, кинематография	08	00	604 108,9	671 122,4	67 013,5
Культура	08	01	507 679,3	498 679,3	-9 000,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	96 429,6	172 443,1	76 013,5
Социальная политика	10	00	907 290,0	907 303,9	13,9
Пенсионное обеспечение	10	01	34 651,9	34 651,9	0,0
Социальное обеспечение населения	10	03	271 870,7	271 884,6	13,9
Охрана семьи и детства	10	04	600 767,4	600 767,4	0,0
Физическая культура и спорт	11	00	439 572,8	439 572,8	0,0
Физическая культура	11	01	356 586,7	352 086,7	-4 500,0
Массовый спорт	11	02	82 986,1	87 486,1	4 500,0
ВСЕГО			17 361 381,7	17 753 799,5	392 417,8

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).

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что лимиты бюджетных обязательств соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по всем ГАСБ, кроме управления финансов. Отклонение в сумме 194 705,6 тыс. руб. сложилось по расходам, зарезервированным на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, по совершению исполнительных действий, на финансовое обеспечение непредвиденных расходов (чрезвычайные расходы, а также расходы на проведение мероприятий местного значения) (резервный фонд), на реализацию Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», что не противоречит Порядку № 272.

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

Таблица № 7
(в тыс. руб.)

Наименование раздела классификации расходов	Утверждено Решением о бюджете		СБР на 01.04.2021; Утверждено (Отчет, ф.0503117)		Исполнено на 01.04.2021 (Отчет, ф.0503117)		Процент исполнения на 01.04.2021 (%)	
	Всего	за счет бюджетов других уровней	Всего	за счет бюджетов других уровней	Всего	за счет бюджетов других уровней	Всего	за счет бюджета в других уровней
1	2	3	4	5	6	7	8= 6/4*100	9= 7/5*100
01 «Общегосударственные расходы»	1 293 349,1	15 992,2	1 288 500,8	15 992,2	210 900,5	2 259,8	16,4	14,1
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	75 088,8	11 203,3	75 088,8	11 203,3	15 757,3	2 346,4	21,0	20,9
04 «Национальная экономика»	2 442 871,2	762 354,7	2 440 471,2	774 772,5	231 016,8	10 335,0	9,5	1,3
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	948 817,3	71 123,5	1 279 814,1	373 454,2	146 165,8	0,0	11,4	0,0
06 «Охрана окружающей среды»	1 177 503,5	1 058 954,1	1 177 503,5	1 058 954,1	2 927,0	0,0	0,2	0,0
07 «Образование»	10 725 372,4	6 279 623,8	10 727 014,2	6 281 265,7	2 120 600,8	1 253 822,8	19,8	20,0
08 «Культура, кинематография»	604 108,9	847,1	671 122,4	76 860,6	114 582,3	198,5	17,1	0,3
10 «Социальная политика»	907 290,0	824 935,5	907 303,9	824 949,4	126 113,4	111 259,2	13,9	13,5
11 «Физическая культура и спорт»	439 572,8		439 572,8		90 063,0		20,5	
12 «Средства массовой информации»	80 205,0		80 205,0		14 340,4		17,9	
13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	181 716,2		181 716,2		25 925,2		14,3	
ВСЕГО	18 875 895,2	9 025 034,2	19 268 313,0	9 417 452,0	3 098 392,6	1 380 221,8	16,1	14,7

Наибольший процент исполнения плановых назначений 2021 года сложился по разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 21,0 %, 11 «Физическая культура и спорт» - 20,5 %.

Наименьшее исполнение (ниже 10,0 %) сложилось по разделам 06 «Охрана окружающей среды» - 0,2 % и 04 «Национальная экономика» – 9,5 %.

Детальный анализ показателей исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2021 года в разрезе разделов подразделов классификации расходов бюджета города Мурманска и источников финансирования представлен в приложении № 1.

Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) варьируется от 3,9 % до 39,1 % утвержденных бюджетных ассигнований. Показатели исполнения расходной части бюджета города Мурманска в разрезе ГРБС представлены в приложении № 2.

Исполнение выше 20,0 % сложилось по 4 ГРБС: комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска – 39,1 %, комитет по образованию администрации города Мурманска – 22,2 %, администрация города Мурманска – 20,8 %, комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска – 20,4 %.

Наименьшее исполнение (ниже 20,0 %) за отчетный период сложилось по 11 ГРБС, из них исполнение ниже 10,0 %: комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска – 9,3 %, управление финансов администрации города Мурманска – 8,9 %, Совет депутатов города Мурманска – 8,8 %, комитет имущественных отношений города Мурманска – 8,1 %, комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – 7,1 %, комитет по строительству администрации города Мурманска – 3,9 %.

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

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходов по данному разделу составило 210 900,5 тыс. руб. или 16,4 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 288 500,8 тыс. руб. Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0,0 % до 19,5 %.

Исполнение отсутствует по подразделам:

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

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

Наименьший процент исполнения сложился по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 12,3 % в связи тем, что расходы запланированы на более поздний период.

Низкое исполнение по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» сложились в части выплат по решениям судов и оплаты государственной пошлины, расходов по совершению исполнительных действий в связи с осуществлением расходов по фактической потребности.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение расходов по данному разделу составило 15 757,3 тыс. руб. или 21,0 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 75 088,8 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 1,0 % до 25,0 %.

Низкое исполнение сложилось по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 110,9 тыс. руб. или 1,0 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 10 760,0 тыс. руб. в основном в связи с отсутствием исполнения мероприятий по подключению к аппаратно-программному комплексу «Профилактика преступлений и правонарушений» дополнительных сегментов в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов в городе Мурманске» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» в связи с тем, что проведение конкурсных процедур и осуществление расходов запланировано в соответствии с планом-графиком на более поздний период.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Исполнение расходов по разделу в целом составило 231 016,8 тыс. руб. или 9,5 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 2 440 471,2 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 0,0 % до 44,7 %.

Исполнение отсутствует по подразделу 10 «Связь и информатика» по мероприятию «Развитие объединенной информационно-телекоммуникационной инфраструктуры органов местного самоуправления города Мурманска»,

исполняемого в рамках подпрограммы «Информатизация органов управления муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества», в связи с планированием расходов на более поздний период.

Низкое исполнение сложилось по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 117 665,1 тыс. руб. или 5,8 % в основном в связи с отсутствием исполнения по мероприятиям подпрограмм «Развитие транспортной инфраструктуры» и «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» в связи с сезонностью осуществления работ и с отсутствием соглашения между муниципальным образованием и регионом на предоставление субсидий по осуществлению городом Мурманском функций административного центра области.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение расходов по данному разделу составило 146 165,8 тыс. руб. или 11,4 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 279 814,1 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 7,9 % до 18,5 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» – 36 865,3 тыс. руб. или 7,9 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 469 283,9 тыс. руб. в основном за счет отсутствия исполнения и низкого исполнения ряда мероприятий муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика» по подпрограммам:

- «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» в части мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств: государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, местного бюджета и областного бюджета исполнение отсутствует в связи с тем, что проведение конкурсных процедур в соответствии с планом-графиком запланировано на более поздний период, а также включением расходов в сводную бюджетную роспись в течение отчетного периода на основании уведомлений по расчетам между бюджетами;

- «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» в части строительства и приобретения жилья для граждан, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства, в связи с тем, что проведение конкурсных процедур в соответствии с планом-графиком запланировано на более поздний период;

- «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма» в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – причины отсутствия исполнения отражены в соответствующем разделе аналитической записки ниже по тексту;

- «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска» в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (причины отсутствия исполнения

отражены в соответствующем разделе аналитической записки ниже по тексту) и части внесения платы за жилищно-коммунальные услуги, оказанные уполномоченными юридическими лицами в связи с тем, что расходы запланированы на более поздний период.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Исполнение расходов по данному разделу составило 2 927,0 тыс. руб. или 0,2 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 177 503,5 тыс. руб.

Расходы предусмотрены в полном объеме комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска первоначально по подразделу 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на реализацию подпрограммы «Охрана окружающей среды в городе Мурманске» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» в основном на мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде – 1 156 189,6 тыс. руб. (в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 1 058 954,1 тыс. руб.), осуществляемых в рамках регионального проекта «Чистая страна».

В связи с уточнением кода бюджетной классификации (статья 11 Решения о бюджете) указанные бюджетные ассигнования перераспределены на подраздел 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания», исполнение по которому за 1 квартал отсутствует, так как расходы запланированы на более поздний период в связи с длительностью проведения конкурсных процедур.

Раздел 07 «Образование»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 2 120 600,8 тыс. руб. или 19,8 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 10 727 014,2 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 11,8 % до 23,6 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 07 «Молодежная политика» – 17 042,7 тыс. руб. или 11,8 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 144 022,7 тыс. руб. в основном за счет низкого исполнения отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» подпрограммы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города Мурманска» в части проведения мероприятий по организации отдыха и оздоровления детей.

По подпрограмме «Молодежь Мурманска» указанной программы исполнение отсутствует в части оказания муниципальной финансовой поддержки молодежным и детским общественным объединениям.

Основной причиной низкого исполнения является планирование расходов на более поздний период.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 114 582,3 тыс. руб. или 17,1 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 671 122,4 тыс. руб.

По подразделам процент исполнения варьируется от 8,7 % до 20,0 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» – 15 075,8 тыс. руб. или 8,7 % утвержденных

бюджетных ассигнований в сумме 172 443,1 тыс. руб. в основном в связи с отсутствием исполнения в части выполнения мероприятий по благоустройству общественных территорий, предусмотренных подпрограммой «Обеспечение комплексного благоустройства территорий муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск». Исполнение отсутствует, так как расходы на реализацию указанных мероприятий включены в течение отчетного периода в сводную бюджетную роспись на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта от 01.02.2021 № 851/1 и запланированы на более поздний период.

Раздел 10 «Социальная политика»

Исполнение расходов по данному разделу составило 126 113,4 тыс. руб. или 13,9 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 907 303,9 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 13,2 % до 25,9 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» – 35 857,8 тыс. руб. или 13,2 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 271 884,6 тыс. руб. в основном в связи с отсутствием исполнения и низким исполнением по бюджетным ассигнованиям, предусмотренным комитету по экономическому развитию города Мурманска на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей и по предоставлению молодым и многодетным семьям - участникам подпрограммы социальных выплат на приобретение (строительство) жилья, дополнительных социальных выплат в связи с рождением (усыновлением) ребенка в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых и многодетных семей города Мурманска» муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика» в связи с заявительным характером расходов.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение по данному разделу в целом составило 90 063,0 тыс. руб. или 20,5 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 439 572,8 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 20,4 % до 20,7 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 01 «Физическая культура» – 71 992,4 тыс. руб. или 20,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 352 086,7 тыс. руб. в основном по подпрограмме «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта», в том числе по бюджетным ассигнованиям, предусмотренным:

- на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности комитету по физической культуре и спорту администрации города Мурманска (расходы запланированы на более поздний период времени) и комитету по строительству администрации города Мурманска (оплата производится за фактически выполненные работы);

- на капитальный и текущий ремонт объектов спорта комитету по строительству администрации города Мурманска (в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени).

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Исполнение по данному разделу составило 14 340,4 тыс. руб. или 17,9 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 80 205,0 тыс. руб. По данному разделу предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Вечерний Мурманск» в рамках подпрограммы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества».

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные ассигнования по данному разделу исполнены в сумме 25 925,2 тыс. руб. или 14,3 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 181 716,2 тыс. руб., согласно данным формы 0503164 в связи с привлечением кредитных средств по фактической потребности.

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности (далее – капитальные вложения) за 1 квартал 2021 года составило 48 067,2 тыс. руб. или 3,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 501 235,8 тыс. руб. За счет средств бюджетов других уровней исполнено 11 562,5 тыс. руб. или 1,1 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 045 234,9 тыс. руб.

По видам капитальных вложений в отчетном периоде исполнение следующее:

- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность – при утвержденных бюджетных ассигнованиях 447 351,5 тыс. руб. исполнены в сумме 13 909,5 тыс. руб. или 3,1 %, за счет средств бюджетов других уровней утверждено 328 533,2 тыс. руб., исполнение отсутствует;

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности – при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 1 030 977,3 тыс. руб. исполнены в сумме 23 650,7 тыс. руб. или 2,3 %, за счет средств бюджетов других уровней утверждено 716 701,7 тыс. руб., исполнено 11 562,5 тыс. руб. или 1,6 %;

- бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями – при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 10 507,0 тыс. руб. исполнены 100,0 %;

- субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям – при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 12 400,0 тыс. руб. исполнение отсутствует.

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

Таблица № 8
(в тыс. руб.)

Наименование программы	Утверждено на 2021 год	Исполнено на 01.04.2021	
		сумма	%
905 Комитет имущественных отношений города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие образования»</i>			
Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»	28 974,0	9 570,0	33,0
<i>Муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика»</i>			

Подпрограмма «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017»	193 972,8	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства»	55 260,7	4 339,5	7,9
Подпрограмма «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма»	10 000,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска»	15 000,0	0,0	0,0
Муниципальная программа города Мурманска «Социальная поддержка»			
Подпрограмма «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа»	144 144,0	0,0	0,0
ИТОГО по комитету:	447 351,5	13 909,5	3,1
955 Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска			
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»			
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска»	12 400,0	0,0	0,0
ИТОГО по комитету:	12 400,0	0,0	0,0
960 Комитет по строительству администрации города Мурманска			
Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство»			
Подпрограмма «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период»	29 351,9	16,2	0,1
Подпрограмма «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска»	6 000,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»			
Подпрограмма «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши»	8 606,0	264,9	3,1
Муниципальная программа «Развитие образования»			
Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»	964 322,0	23 191,1	2,4
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»			
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска»	33 204,4	10 685,5	32,2
ИТОГО по комитету:	1 041 484,3	34 157,7	3,3
ВСЕГО:	1 501 235,8	48 067,2	3,2

Согласно отчетным данным ГРБС (форма 0503164) низкий процент исполнения, а также отсутствие исполнения, связаны с осуществлением закупочных процедур в соответствии с планом-графиком и планированием расходов на более поздний период времени, невозможностью заключения контрактов по итогам аукционов в связи с отсутствием претендентов.

При сопоставлении данных единой информационной системы в сфере закупок (далее - ЕИС) с отчетными данными ГРБС установлено следующее.

По комитету имущественных отношений города Мурманска отсутствие показателей исполнения капитальных вложений, утвержденных в сумме 193 972,8 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика», связано с поэтапным размещением закупок комитетом по конкурентной политике Мурманской области.

Отсутствие показателей исполнения капитальных вложений, утвержденных в сумме 10 000,0 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма» вышеуказанной муниципальной программы, связано с непроведением закупок в отчетном периоде.

При осуществлении закупок в части капитальных вложений в рамках иных подпрограмм в многочисленных случаях электронные аукционы признаны

несостоявшимися в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в электронном аукционе не подано ни одной заявки, а также отсутствие претендентов на участие в отдельных аукционах повлекло невозможность заключения контрактов.

По комитету по физической культуре и спорту администрации города Мурманска показатели исполнения капитальных вложений, утвержденных в сумме 12 400,0 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» отсутствуют в связи с непроведением закупки в отчетном периоде. Бюджетные ассигнования предусмотрены в виде субсидий на осуществление капитальных вложений подведомственному МАУ «Городской спортивный центр «Авангард» на разработку проектно-сметной документации на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса закрытого типа в районе дома 13 по улице Старостина. Следует отметить, что капитальные вложения по указанному объекту были предусмотрены в 2020 году, при этом закупка в течение года учреждением не осуществлялась.

По комитету по строительству администрации города Мурманска причинами низкого исполнения, а также отсутствия исполнения, согласно отчетным данным являются: осуществление конкурсных процедур в соответствии с планом-графиком закупок в более поздний период времени, оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. Закупки товаров, работ, услуг осуществляются подведомственным комитету по строительству администрации города Мурманска ММКУ «Управление капитального строительства».

При этом в плане-графике закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов (версия 11 от 29.03.2021) не указано в полном объеме финансовое обеспечение по кодам бюджетной классификации для осуществления закупок в виде капитальных вложений в текущем финансовом году.

Согласно вышеуказанному плану – графику для осуществления закупок в виде капитальных вложений в 2021 году всего предусмотрено 51 754,8 тыс. руб., что составляет 5,0 % бюджетных ассигнований, утвержденных объеме 1 041 484,3 тыс. руб. План-график содержит 4 объекта закупок на общую сумму капитальных вложений 28 592,3 тыс. руб. или 2,7 % утвержденных бюджетных ассигнований. В отчетном периоде осуществлено 3 закупки, муниципальные контракты заключены.

Как неоднократно отмечалось контрольно-счетной палатой города Мурманска, наряду с объективными причинами низкого исполнения расходов в виде капитальных вложений, имеют место недостатки планирования и осуществления закупок: не обеспечена полнота и своевременность включения в план-график информации о закупках, своевременность и равномерность осуществления закупок в течение года, что создает риск недостижения целей и низкой реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами города Мурманска.

Показатели исполнения расходной части бюджета в разрезе региональных проектов представлены в таблице № 9.

Таблица № 9
(тыс. руб.)

Наименование ведомства, вида расходов	Код вида расходов	Утверждено на 2021 год	Исполнено на 01.04.2021	
			сумма	%
Региональный проект «Дорожная сеть»				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	540 000,0	0,0	0,0
Региональный проект «Жилье»				
Комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска (прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	244	23 992,0	19 525,9	81,4
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»				
Комитет имущественных отношений города Мурманска (бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность)	412	193 972,8	0,0	0,0
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	228 041,4	0,0	0,0
Комитет по культуре администрации города Мурманска (субсидии автономным учреждениям на иные цели)	622	116 917,6	0,0	0,0
Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»				
Комитет по строительству администрации города Мурманска (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности)	414	268 330,8	23 125,1	8,6
Региональный проект «Современная школа»				
Комитет по строительству администрации города Мурманска (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности)	414	663 809,6	66,1	0,01
Региональный проект «Культурная среда»				
Комитет по культуре администрации города Мурманска (субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	11 145,7	0,0	0,0
Комитет по строительству администрации города Мурманска (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	243	208 234,5	1 480,0	0,7
Региональный проект «Цифровая культура»				
Комитет по культуре администрации города Мурманска (субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	2 500,0	0,0	0,0
Региональный проект «Спорт - норма жизни»				
Комитет по строительству администрации города Мурманска (бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями)	415	10 507,0	10 507,0	100,0
Региональный проект «Чистая страна»				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	1 156 189,6	0,0	0,0
Всего:		3 423 640,9	54 704,1	1,6

Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составило 54 704,1 тыс. руб. или 1,6 % утвержденных бюджетных ассигнований.

По региональному проекту «Дорожная сеть» исполнение по субсидиям бюджетным учреждениям на иные цели отсутствует в связи с сезонностью осуществления расходов 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 на 2021 год определены: доля дорожной сети городских агломераций, находящихся в нормативном состоянии – 70,0 %, площадь отремонтированных дорог – 148 071 кв. м.

По региональному проекту «Жилье» исполнение по прочей закупке товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд составило

19 525,9 тыс. руб. или 81,4 % 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. При этом на 2021 год не установлено количественное значение показателя результативности, не указан объем средств за счет бюджетов других уровней, следовательно, финансовое обеспечение вышеуказанной муниципальной программы подлежит приведению в соответствие с Решением о бюджете с учетом изменений.

По региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» исполнение по бюджетным инвестициям на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность отсутствует, причины рассмотрены в разделе капитальных вложений настоящего заключения. 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.

По региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» исполнение по субсидиям бюджетным и автономным учреждениям на иные цели отсутствует в связи с сезонностью расходов согласно отчетным данным комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска и планирование расходов на более поздний период времени согласно отчетным данным комитета по культуре администрации города Мурманска. 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.

По региональному проекту «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» исполнение по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности составило 23 125,1 тыс. руб. или 8,6 % в связи с оплатой работ «по факту» 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. Муниципальные контракты заключены в 2020 году.

По региональному проекту «Современная школа» исполнение бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности составило 66,1 тыс. руб. или 0,01% утвержденных назначений в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ. 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. Муниципальные контракты заключены в 2020 и 2021 годах.

По региональному проекту «Культурная среда» исполнение в целом составило 1 480,0 тыс. руб. или 0,7 % утвержденных назначений за счет исполнения по закупке товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ согласно отчетным данным комитета по строительству администрации города Мурманска.

По субсидиям бюджетным учреждениям на иные цели исполнение отсутствует в связи с планированием расходов на более поздний период согласно отчетным данным комитета по культуре администрации города Мурманска. Мероприятия, направленные на достижение результатов вышеуказанного регионального проекта, предусмотрены муниципальной программой «Развитие культуры», показателями результативности на 2021 год определены: количество учреждений, оснащенных музыкальными инструментами – 1 ед., количество зданий муниципальных детских школ искусств по видам искусств, в которых выполнены мероприятия по модернизации, - 1 ед. (капитальный ремонт здания по адресу: город Мурманск, ул. Полярной Дивизии, д.1/16 под размещение художественной школы).

По региональному проекту «Цифровая культура» исполнение по субсидиям бюджетным учреждениям на иные цели отсутствует в связи с планированием расходов на более поздний период времени согласно отчетным данным комитета по культуре администрации города Мурманска. Мероприятия предусмотрены вышеуказанной муниципальной программой. Показателями результативности на 2021 год определено количество учреждений, в которых созданы виртуальные концертные залы - 1 ед., в детализации направлений расходов учреждение не конкретизировано.

По региональному проекту «Спорт – норма жизни» исполнение по бюджетным инвестициям в соответствии с концессионными соглашениями составило 10 507,0 тыс. руб. или 100,0 %. 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, утвержденному постановлением администрации города Мурманска от 01.04.2021 № 857, завершено строительство крытого катка с искусственным льдом в рамках концессионного соглашения с ООО «Пропаганда». Официальное открытие спортивного объекта состоялось 27.02.2021.

По региональному проекту «Чистая страна» исполнение по субсидиям бюджетным учреждениям на иные цели отсутствует. Мероприятия, направленные на достижение результатов вышеуказанного регионального проекта предусмотрены муниципальной программой «Обеспечение безопасности

проживания и охрана окружающей среды» - ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде. Показателем результативности на 2021 год определено количество рекультивируемых полигонов – 1 единица, при этом не указаны исполнители, участвующие в реализации мероприятия. В случае заключения муниципального контракта на срок, выходящий за пределы финансового года, целесообразно установить промежуточные показатели результативности в виде объемов выполненных работ согласно проектно-сметной документации для оценки степени завершенности и достижения запланированных локальных результатов мероприятий муниципальной программы, а также эффективности использования средств бюджета.

Финансовое обеспечение за счет средств бюджетов других уровней предусмотрено государственной программой Мурманской области «Природные ресурсы и экология», утвержденной постановлением Правительства Мурманской области от 11.08.2020 № 570-ПП, в виде субсидий из областного бюджета местным бюджетам Мурманской области на реализацию мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов, накопленного экологического вреда окружающей среде на территории Мурманской области. Цель предоставления - софинансирование расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления муниципальных образований по вопросам местного значения по организации мероприятий по охране окружающей среды, организации благоустройства территории для достижения целей, показателей и результатов федерального и регионального проектов «Чистая страна» национального проекта «Экология».

В ходе оценки исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года перечисление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось ГРБС в пределах объемов, установленных постановлением администрации города Мурманска от 30.12.2020 № 3136 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Мурманска от 24.12.2020 № 18-233 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Статьей 11 Решения о бюджете размер резервного фонда администрации города Мурманска утвержден в объеме 20 000,0 тыс. руб.

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

- комитету по строительству администрации города Мурманска на основании постановления администрации города Мурманска от 05.02.2021 № 271 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Мурманска» на выполнение ММКУ «Управление капитального строительства» работ по ограждению аварийно-опасного участка по адресу: город Мурманск, улица Анатолия Бредова, дом 20, путем установки ограждения по периметру здания на расстоянии 9,5 метров от грани наружной стены в сумме 457,5 тыс. руб. (согласно отчетной форме 0503164 комитета по строительству администрации города Мурманска исполнение отсутствует по причине оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ);

- комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска на основании постановления администрации города Мурманска от 02.03.2021 № 517 «О введении режима повышенной готовности для соответствующих органов управления и сил единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, осуществляющих свою деятельность на территории муниципального образования город Мурманск, и выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Мурманска» на выполнение Мурманским муниципальным бюджетным учреждением «Управление дорожного хозяйства» неотложных работ: по уборке и вывозу снега с межквартальных проездов, примыкающих к придомовым территориям многоквартирных домов города Мурманска, по размещению снега на дополнительных местах временного складирования снега с последующим вывозом на городскую свалку в районе Дровяное в объеме, необходимом для устранения угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций в сумме 6 938,8 тыс. руб. (согласно отчетной форме 0503164 комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска исполнение отсутствует в связи с отсутствием потребности).

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

Решением о бюджете дефицит на 2021 год утвержден в сумме 869 266,6 тыс. руб. или 10,0 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2021 года сложился профицит в сумме 422 415,7 тыс. руб.

Согласно Отчету, форме 0503117 в 1 квартале 2021 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета составили 503 231,7 тыс. руб.:

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) – (-) 400 000,0 тыс. руб. (погашение кредитов 469 000,0 тыс. руб., привлечение – 69 000,0 тыс. руб.);

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам – 5 281,9 тыс. руб.;

- увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации (привлечение свободных остатков бюджетных и автономных учреждений) – 897 949,8 тыс. руб.

Таким образом, изменение (прирост к началу года) остатков на счетах по учету средств бюджета муниципального образования город Мурманск составило 925 647,4 тыс. руб.

Согласно отчетной форме 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» остатки средств бюджета на 01.04.2021 сложились в сумме 1 065 678,2 тыс. руб., в том числе:

- 173 506,3 тыс. руб. целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней;

- 892 171,9 тыс. руб. средства бюджета, не имеющие целевого назначения.

В Отчете в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденный показатель уменьшения остатков средств бюджетов на 392 417,8 тыс. руб. превысил аналогичный показатель Решения о бюджете за счет увеличения утвержденного показателя расходов в связи с изменениями объема межбюджетных трансфертов в соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, допускается отклонение от решения о местном бюджете плановых показателей по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

6. Муниципальный долг бюджета муниципального образования город Мурманск

Муниципальный долг муниципального образования город Мурманск составил 1 500 000,0 тыс. руб. согласно выписке из муниципальной долговой книги муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.04.2021.

Структура муниципального долга муниципального образования город Мурманска по видам долговых обязательств следующая:

- кредиты, полученные от кредитных организаций, 1 425 000,0 тыс. руб.;
- муниципальные гарантии 75 000,0 тыс. руб.

Относительно 01.01.2021 муниципальный долг муниципального образования город Мурманск уменьшился на 400 000,0 тыс. руб. за счет погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в сумме 469 000,0 тыс. руб. и привлечения – 69 000,0 тыс. руб.

7. Соответствие квартальной бюджетной отчетности ГАСБ требованиям действующего законодательства

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

Бюджетная отчетность по составу и содержанию соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, с учетом особенностей представления месячной и квартальной отчетности в 2021 году, установленных управлением финансов администрации города Мурманска.

При сопоставлении данных Отчета с данными СБР на 01.04.2021 расхождений не установлено.

Выводы:

1. По итогам 1 квартала 2021 года исполнение бюджета составило: по доходам – 3 520 808,3 тыс. руб. или 19,6 %, по расходам – 3 098 392,6 тыс. руб. или 16,1 %, результат исполнения бюджета – профицит 422 415,7 тыс. руб.

2. По отношению к показателю на начало года муниципальный долг муниципального образования город Мурманск в отчетном периоде снизился на 400 000,0 тыс. руб. за счет погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в сумме 469 000,0 тыс. руб. и привлечения – 69 000,0 тыс. руб.

3. Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе ГАСБ варьируется от 3,9 % до 39,1 % утвержденных бюджетных назначений, из них наименьшее исполнение сложилось по комитету по экономическому развитию администрации города Мурманска – 9,3 %, управлению финансов администрации города Мурманска – 8,9 %, Совету депутатов города Мурманска – 8,8 %, комитету имущественных отношений города Мурманска – 8,1 %, комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – 7,1 %, комитету по строительству администрации города Мурманска – 3,9 %.

Исполнение расходов на осуществление капитальных вложений в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности, предусмотренных в рамках муниципальных программ города Мурманска, за отчетный период составило 48 067,2 тыс. руб. или 3,2 % бюджетных ассигнований.

Основные причины низкого исполнения расходов – планирование расходов на более поздний период, осуществление конкурсных процедур в соответствии с планом-графиком закупок, оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, сезонность осуществления отдельных видов работ, а также невозможность заключения контрактов в связи с отсутствием претендентов на участие в отдельных аукционах (электронные аукционы признаны несостоявшимися). Вместе с тем имеют место недостатки планирования и осуществления закупок: не обеспечена полнота и своевременность включения в план-график информации о закупках, своевременность и равномерность осуществления закупок в течение года, что создает риск недостижения целей и конечных результатов мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

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

6. Не указаны исполнители, участвующие в реализации мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» в рамках регионального проекта «Чистая страна».

Рекомендации:

1. Включить в муниципальную программу «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» исполнителей, участвующих в реализации мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в рамках регионального проекта «Чистая страна».

2. В случае заключения муниципального контракта на выполнение работ по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде на срок, выходящий за пределы финансового года, целесообразно установить промежуточные показатели результативности в виде объемов выполненных работ согласно проектно-сметной документации для оценки степени завершенности и достижения запланированных локальных результатов мероприятий, эффективности использования средств бюджета, а также контроля реализации муниципальной программы.