

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

1. Общие положения

Информация 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 27.07.2021 № 05-14/3603, 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 полугодие 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» (в редакции от 15.04.2021 № 23-288) (далее – Решение о бюджете). Внесение изменений в Решение о бюджете в отчетном периоде производилось 2 раза (редакция от 24.06.2021 № 26-324 вступает в силу с 01.07.2021).

Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям по состоянию на 01.07.2021 представлены в таблице № 1.

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2021 (ф. 0503117)		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
1	2	3	4	5=гр.4/гр.3*100
Доходы	18 976 686,4	18 976 686,4	9 133 492,6	48,1
Расходы	19 845 953,0	19 914 726,8	7 903 031,5	39,7
Профицит (+); дефицит (-)	- 869 266,6	- 869 266,6	1 230 461,1	X

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 полугодие 2021 года утвержден постановлением администрации города Мурманска от 22.07.2020 № 1942.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 полугодие 2021 года, утвержденные указанным постановлением, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета формы 0503117 (далее – Отчет).

Согласно Отчету исполнение бюджета по доходам составило 9 133 492,6 тыс. руб., по расходам – 7 903 031,5 тыс. руб., результат исполнения бюджета – профицит 1 230 461,1 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 01.07.2021		Исполнено на 01.07.2021	Отклонение	
	сумма на год	сумма январь-июнь		сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.5/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Доходы	18 976 686,4	9 133 492,6	9 133 492,6	0,0	0,0
Расходы	19 675 028,0	8 199 748,3	7 903 031,5	-296 716,8	-3,6

Как следует из таблицы, за 1 полугодие 2021 года кассовый план по доходам выполнен в полном объеме, невыполнение плана по расходам составило 3,6 % или 296 716,8 тыс. руб.

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

Согласно Отчету исполнение бюджета по доходам составило 9 133 492,6 тыс. руб. или 48,1 % назначений, утвержденных в объеме 18 976 686,4 тыс. руб.

В отчетном периоде исполнение обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 4 943 520,1 тыс. руб. (налоговых доходов – 4 681 740,1 тыс. руб., неналоговых доходов – 261 780,0 тыс. руб.) или 56,4 % назначений, утвержденных в объеме 8 760 022,4 тыс. руб.;

- безвозмездных поступлений в сумме 4 189 972,5 тыс. руб. или 41,0 % назначений, утвержденных в объеме 10 216 664,0 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 4 681 740,1 тыс. руб. или 56,0 % назначений, утвержденных в объеме 8 355 302,2 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	8 355 302,2	4 681 740,1	56,0
000 1 01 00000 00 0000 000	Налог на прибыль, доходы	4 728 343,7	2 092 861,7	44,3
000 1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	28 049,1	15 113,1	53,9
000 1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	2 744 223,2	2 304 535,0	84,0
000 1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	781 408,2	232 615,6	29,8
000 1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	73 278,0	36 614,6	50,0
000 1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	X	0,1	X

Наименьшее исполнение утвержденных годовых назначений сложилось:

- в подгруппе «Налог на прибыль, доходы» – 2 092 861,7 тыс. руб. или 44,3 % утвержденных назначений за счет налога на доходы физических лиц, в том числе 34 363,1 тыс. руб. или 37,4 % назначений, утвержденных в сумме 91 825,1 тыс. руб., по налогу на доходы физических лиц 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, в связи с ожиданием платежей в более поздний период времени;

- в подгруппе «Налоги на имущество» – 232 615,6 тыс. руб. или 29,8 % утвержденных назначений, в том числе: по налогу на имущество физических лиц 32 350,0 тыс. руб. или 8,9 % назначений, утвержденных в сумме 362 493,0 тыс. руб., по земельному налогу с физических лиц 1 136,2 тыс. руб. или 11,6 % назначений, утвержденных в сумме 9 776,0 тыс. руб., причинами отклонения от плановых назначений согласно отчетным данным являются сроки уплаты налога на имущество физических лиц, земельного налога с физических лиц позднее отчетного периода;

Наибольшее исполнение сложилось в подгруппе «Налоги на совокупный доход» – 2 304 535,0 тыс. руб. или 84,0 % утвержденных назначений в основном за счет исполнения:

- по единому сельскохозяйственному налогу – 1 812 231,5 тыс. руб. или 95,5 % назначений, утвержденных в объеме 1 897 010,5 тыс. руб.;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 16 015,6 тыс. руб. или 53,0 % назначений, утвержденных в объеме 30 200,0 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 261 780,0 тыс. руб. или 64,7 % утвержденных назначений.

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	404 720,2	261 780,0	64,7
000 1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	307 577,9	185 093,0	60,2
000 1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	22 255,3	15 756,9	70,8
000 1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17 394,3	22 309,4	в 1,3 раза
000 1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 000,0	22 684,9	103,1
000 1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	34 099,2	13 872,2	40,7
000 1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	1 393,5	2 063,6	в 1,5 раза

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнение сложилось в сумме 185 093,0 тыс. руб. или 60,2 % утвержденных назначений в основном за счет:

- доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам – 12 000,0 тыс. руб. или 118,8 % назначений, утвержденных в сумме 10 099,5 тыс. руб., в связи с поступлением по решению суда

неосновательного обогащения АО «Мурманская областная электросетевая компания»;

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 142 010,8 тыс. руб. или 60,4 % назначений, утвержденных в сумме 235 221,1 тыс. руб., в связи с погашением задолженности прошлых лет, внесением авансовых платежей, заключением новых договоров;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – 18 197,4 тыс. руб. или 60,9 % назначений, утвержденных в сумме 29 895,8 тыс. руб. в связи с взысканием задолженности прошлых лет;

По платежам при пользовании природными ресурсами исполнение составило 15 756,9 тыс. руб. или 70,8 % утвержденных назначений в основном за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду, выбросы загрязняющих веществ в водные объекты в связи с фактическим поступлением.

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнение составило 22 309,4 тыс. руб., что в 1,3 раза превышает плановый показатель, утвержденный в сумме 17 394,3 тыс. руб. Согласно данным отчетных форм 0503160 «Пояснительная записка», 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» перевыполнение показателя сложилось в связи с осуществлением возвратов дебиторской задолженности прошлых лет, наибольшее исполнение отмечено по следующим ГАСБ:

- комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска 4 083,6 тыс. руб. (плановый показатель не утверждался);

- комитет по жилищной политике администрации города Мурманска 17 090,4 тыс. руб. или 100,3 % назначений, утвержденных в сумме 17 039,3 тыс. руб., в связи с возвратом некоммерческой организацией «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Мурманской области» неиспользованного остатка субсидии из бюджета города Мурманска.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнение составило 22 684,9 тыс. руб. или 103,1 % утвержденных назначений за счет:

- доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу – 10 476,3 тыс. руб. или 81,8 % назначений, утвержденных в сумме 12 800,0 тыс. руб., в связи с осуществлением продаж в заявительном порядке, при этом отсутствует исполнение по доходам от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов, по аналогичным причинам;

- доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 12 208,5 тыс. руб., что в 1,4 раза превысило назначения, утвержденные в сумме 8 600,0 тыс. руб., в связи с осуществлением продаж в заявительном порядке.

По штрафам, санкциям, возмещению ущерба исполнение составило 13 872,2 тыс. руб. или 40,7 % утвержденных назначений в связи с ожиданием платежей в более поздний период времени.

По прочим неналоговым доходам исполнение составило 2 063,6 тыс. руб., что в 1,5 раза превысило утвержденные назначения в основном за счет поступления доходов в сумме: 1 362,0 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных назначений 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; 591,4 тыс. руб. по решениям судов и исполнительным листам, администрируемых комитетом градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска (плановый показатель не утверждался).

Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 4 189 972,5 тыс. руб. или 41,0 % назначений, утвержденных в объеме 10 216 664,0 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	10 216 664,0	4 189 972,5	41,0
000 2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	10 096 661,3	4 077 216,2	40,4
000 2 02 10000 00 0000 151	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	288 928,0	173 356,8	60,0
000 2 02 20000 00 0000 151	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	3 310 328,3	360 129,0	10,9
000 2 02 30000 00 0000 151	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5 726 378,1	3 387 864,4	59,2
000 2 02 40000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	771 026,9	155 866,0	20,2
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	120 002,7	127 080,8	105,9
000 2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-14 324,5	-

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 8 235,7 тыс. руб. сложилось за счет межбюджетных трансфертов, из них:

- 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 53 987,3 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 6 800,0 тыс. руб.;

- по субсидиям на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 7 986,5 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 60 538,1 тыс. руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составило 4 077 216,2 тыс. руб. или 40,4 % утвержденных назначений в объеме 10 096 661,3 тыс. руб.

Дотации исполнены в сумме 173 356,8 тыс. руб. или 60,0 % утвержденных назначений в объеме 288 928,0 тыс. руб.

Субсидии исполнены в сумме 360 129,0 тыс. руб. или 10,9 % утвержденных назначений в объеме 3 310 328,3 тыс. руб.

На снижение показателя исполнения в основном повлияло отсутствие исполнения по следующим субсидиям:

- на проведение капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций при утвержденных назначениях в объеме 29 168,9 тыс. руб. не исполнена (главный администратор доходов бюджета - комитет по строительству администрации города Мурманска);

- на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства при утвержденных назначениях в сумме 726,7 тыс. руб. не исполнена (главный администратор доходов бюджета - комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска);

- на оказание финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки при утвержденных назначениях в объеме 7 504,3 тыс. руб. не исполнена (главный администратор доходов бюджета - комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска);

- на создание дополнительных мест для содержания животных без владельцев в приютах для животных при утвержденных назначениях в объеме 1 050,0 тыс. руб. не исполнена (главный администратор доходов бюджета - комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска);

- на создание новых мест в общеобразовательных организациях при утвержденных назначениях в объеме 534 224,1 тыс. руб. не исполнена (главный администратор доходов бюджета - комитет по строительству администрации города Мурманска);

- на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу при утвержденных назначениях в объеме 97 688,7 тыс. руб. не исполнена (главный администратор доходов бюджета - комитет имущественных отношений города Мурманска);

- на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде при плановых назначениях 1 058 954,0 тыс. руб. не исполнена (главный администратор

доходов бюджета - комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска);

- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий при утвержденных назначениях в объеме 120 820,7 тыс. руб. не исполнена (главный администратор доходов бюджета - комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска).

Основными причинами не исполнения по указанным субсидиям согласно пояснениям главных администраторов доходов бюджета является заявительный характер их перечисления, а так же перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

Отмечено низкое исполнение по следующим субсидиям:

- на государственную поддержку отрасли культуры в сумме 1 446,8 тыс. руб. или 0,8 % утвержденных назначений в объеме 178 040,5 тыс. руб., согласно пояснениям комитета по строительству администрации города Мурманска перечисления носят заявительный характер;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (за счет средств государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств областного бюджета) в сумме 22 403,1 тыс. руб. или 10,5 % утвержденных назначений в объеме 212 678,2 тыс. руб. По данным комитета имущественных отношений города Мурманска поступления носят заявительных характер;

- бюджету муниципального образования г. Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области в сумме 1 556,7 тыс. руб. или 0,5 % утвержденных назначений в объеме 342 045,8 тыс. руб. в связи с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств, а также в связи с заключением соглашения с регионом на предоставление межбюджетных трансфертов во втором квартале текущего года.

Субвенции исполнены в сумме 3 387 864,4 тыс. руб. или 59,2 % утвержденных назначений в объеме 5 726 378,1 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 155 866,0, тыс. руб. или 20,2 % утвержденных назначений в объеме 771 026,9 тыс. руб.

На снижение показателя в основном повлияло отсутствие исполнения по иным межбюджетным трансфертам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 540 538,1 тыс. руб. (доля в общем объеме иных межбюджетных трансфертов – 70,1 %). Согласно пояснениям главного администратора доходов бюджета – 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 01.07.2021 в бюджет муниципального образования город Мурманск поступили средства бюджетных и автономных учреждений в сумме 127 080,8 тыс. руб. – возврат

неиспользованных остатков субсидий на иные цели (63 843,8 тыс. руб.) и капитальные вложения (63 237,0 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 14 324,5 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности по доходам перед бюджетом муниципального образования город Мурманск

Согласно данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам на 01.07.2021 в целом составила 7 857 866,0 тыс. руб.

По налоговым доходам дебиторская задолженность составила 159 520,1 тыс. руб., в том числе наибольшая:

99 685,1 тыс. руб. – по налогу на имущество физических лиц;

56 055,0 тыс. руб. – по земельному налогу с организаций.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность составила 7 698 345,9 тыс. руб., в том числе наибольшая:

- 416 760,6 тыс. руб. по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);

- 7 143 831,2 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);

- 73 155,7 тыс. руб. в основном по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, в том числе наибольшая: 24 441,7 тыс. руб. – прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов, администрации города Мурманска, 8 317,3 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.

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

Расходы бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 полугодие 2021 года сложились в сумме 7 903 031,5 тыс. руб. и составили 39,7 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в объеме 19 914 726,8 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета в разрезе источников финансирования сложилось следующим образом:

- за счет налоговых и неналоговых доходов, дотаций бюджетов других уровней 4 377 428,5 тыс. руб. или 43,6 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 10 038 219,8 тыс. руб.;

- за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение, 3 525 603,0 тыс. руб. или 35,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 9 876 507,0 тыс. руб.

Общая сумма бюджетных назначений по Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2021 (далее – СБР на 01.07.2021) не соответствует показателям Решения о бюджете. Отклонение составило 68 773,8 тыс. руб. в связи с внесением в сводную бюджетную роспись изменений на основании уведомлений:

- Министерства градостроительства и благоустройства Мурманской области от 05.04.2021 № 115 в сумме 7 986,5 тыс. руб. на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды, от 13.04.2021 № 119 в сумме 6 800,0 тыс. руб. на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий;

- Министерства строительства Мурманской области от 02.04.2021 № 186 в сумме 53 987,3 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.

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

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел	Подраздел	Утверждено Решением о бюджете	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2021	Отклонение
Общегосударственные вопросы	01		1 296 127,4	1 279 932,5	-16 194,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	01	02	3816,2	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 РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	610 021,3	610 923,1	901,8
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	34976,0	34 976,0	0,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	8 007,1	8 007,1	0,0
Резервные фонды	01	11	19 603,7	18 341,8	-1 261,9
Другие общегосударственные вопросы	01	13	569 214,1	553 379,3	-15 834,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		75 522,6	75 522,6	0,0
Органы юстиции	03	04	11 631,1	11 631,1	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	53131,5	53 131,5	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	10 760,0	10 760,0	0,0
Национальная экономика	04		2 405 547,5	2 405 547,5	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	33383,7	33 383,7	0,0
Транспорт	04	08	131 640,2	131 640,2	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	1 998 974,5	1 998 974,5	0,0
Связь и информатика	04	10	30,7	30,7	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	241 518,4	241 518,4	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		1 564 206,3	1 590 457,5	26 251,2
Жилищное хозяйство	05	01	631 400,9	645 634,1	14 233,2
Коммунальное хозяйство	05	02	79 214,8	84 432,9	5 218,1
Благоустройство	05	03	783 269,7	790 069,6	6 799,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	70 320,9	70 320,9	0,0

	10				
Охрана окружающей среды	06		1 177 503,5	1 177 503,5	0,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	1156189,6	1 156 189,6	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	21 313,9	21 313,9	0,0
Образование	07		11 068 430,9	11 121 252,3	52 821,4
Дошкольное образование	07	01	4 423 195,8	4 487 590,8	64 395,0
Общее образование	07	02	4 497 639,5	4 486 379,4	-11 260,1
Дополнительное образование детей	07	03	1 216 293,0	1 216 293,0	0,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	47420,1	47 420,1	0,0
Молодежная политика	07	07	144 022,7	144 022,7	0,0
Другие вопросы в области образования	07	09	739 859,8	739 546,3	-313,5
Культура, кинематография	08		663 950,7	671 937,2	7 986,5
Культура	08	01	510 603,5	510 603,5	0,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	153347,2	161 333,7	7 986,5
Социальная политика	10		903 544,4	901 453,9	-2 090,5
Пенсионное обеспечение	10	01	34651,9	34 651,9	0,0
Социальное обеспечение населения	10	03	264 438,4	264 438,4	0,0
Охрана семьи и детства	10	04	604454,1	602 363,6	-2 090,5
Физическая культура и спорт	11		457 227,9	457 227,9	0,0
Физическая культура	11	01	357 491,8	357 491,8	0,0
Массовый спорт	11	02	99736,1	99 736,1	0,0
Средства массовой информации	12		80205,0	80 205,0	0,0
Периодическая печать и издательства	12	02	80205,0	80 205,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		153686,8	153 686,8	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	153686,8	153 686,8	0,0
ВСЕГО			19 845 953,0	19 914 726,8	68 773,8

Внесение изменений в Сводную бюджетную роспись произведено по основаниям, предусмотренным пунктом 2 статьи 11 Решения о бюджете.

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

Таблица № 7
(в тыс. руб.)

Наименование раздела классификации расходов	Утверждено Решением о бюджете		Сводная бюджетная роспись на 01.07.2021; Утверждено (Отчет - ф.0503117)		Исполнено на 01.07.2021 (Отчет - ф.0503117)		Процент исполнения на 01.07.2021 (%)	
	Всего	за счет бюджетов других уровней	Всего	за счет бюджетов других уровней	Всего	за счет бюджетов других уровней	Всего	за счет бюджетов других уровней
1	2	3	4	5	6	7	8= 6/4*100	9= 7/5*100
01 «Общегосударственные расходы»	1 296 127,4	16 130,1	1 279 932,4	16 130,1	508 711,8	4 443,7	39,7	27,5
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	75 522,6	11 637,1	75 522,6	11 637,1	32 795,2	6 034,3	43,4	51,9
04 «Национальная экономика»	2 405 547,5	776 562,1	2 405 547,5	776 562,2	663 704,5	13 234,0	27,6	1,7
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1 564 206,3	559 970,2	1 590 457,5	566 770,0	333 832,1	23 959,8	21,0	4,2
06 «Охрана окружающей среды»	1 177 503,5	1 058 954,1	1 177 503,4	1 058 954,0	10 037,8	0,0	0,9	0,0
07 «Образование»	11 068 430,9	6 530 297,3	11 121 252,4	6 584 284,6	5 369 906,4	3 164 328,8	48,3	48,1
08 «Культура, кинематография»	663 950,7	76 860,6	671 937,2	84 847,1	319 666,3	31 452,7	47,6	37,1
10 «Социальная политика»	903 544,4	769 817,5	901 454,1	769 817,5	366 411,9	282 149,7	40,6	36,7
11 «Физическая культура и спорт»	457 227,9	7 504,3	457 227,9	7 504,3	218 132,1	0,0	47,7	0,0
12 «Средства массовой информации»	80 205,0		80 205,0		34 641,7	0,0	43,2	
13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	153 686,8		153 686,8		45 191,5	0,0	29,4	
ВСЕГО	19 845 953,0	9 807 733,3	19 914 726,8	9 876 507,0	7 903 031,5	3 525 603,0	39,7	35,7

Наибольший процент исполнения плановых ассигнований 2021 года сложился по разделам 07 «Образование» – 48,3 %, 11 «Физическая культура и спорт» – 47,7 %.

спорт» - 47,7 %, 08 «Культура, кинематография» – 47,6 %.

Наименьшее исполнение сложилось по разделу 06 «Охрана окружающей среды» – 0,9 %.

Детальный анализ показателей исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 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 12,0 % до 70,7 % утвержденных бюджетных назначений. Показатели исполнения расходной части бюджета города Мурманска в разрезе ГРБС представлены в приложении № 2.

Наибольшее исполнение сложилось по комитету по экономическому развитию администрации города Мурманска – 70,7 %, комитету по культуре администрации города Мурманска – 55,2 %, комитету по образованию администрации города Мурманска – 53,6 %.

Наименьшее исполнение сложилось по комитету по строительству администрации города Мурманска – 12,0 %, комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – 18,7 %, управлению финансов администрации города Мурманска – 19,1 %.

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

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходов по данному разделу составило 508 711,8 тыс. руб. или 39,7 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 279 932,4 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0,0 % до 47,9 %.

Исполнение отсутствует по подразделам:

- 05 «Судебная система» в связи с планированием расходов на осуществление полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на более поздний период времени;

- 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в связи с планированием расходов на проведение выборов в представительные органы муниципального образования город Мурманск на второе полугодие текущего года;

- 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.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение расходов по данному разделу составило 32 795,2 тыс. руб. или 43,4 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 75 522,6 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 2,6 % до 51,9 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» –

280,9 тыс. руб. или 2,6 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 10 760,0 тыс. руб. в основном в связи с отсутствием исполнения по целевой статье 81 4 02 20570 «Подключение к АПК «Профилактика преступлений и правонарушений» дополнительных сегментов» по подпрограмме «Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов в городе Мурманске» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» (бюджетные ассигнования утверждены в сумме 10 000,0 тыс. руб.).

Согласно отчетным данным в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени (позиция по объекту закупки в плане-графике значится).

Раздел 04 «Национальная экономика»

Исполнение расходов по разделу в целом составило 663 704,5 тыс. руб. или 27,6 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 2 405 547,6 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 21,3 % до 94,4 %.

На низкий процент исполнения по разделу повлияло низкое исполнение по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 426 715,9 тыс. руб. или 21,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 1 998 974,5 тыс. руб. Основную долю бюджетных ассигнований по данному подразделу занимают средства муниципального дорожного фонда города Мурманска (далее – дорожный фонд).

Согласно Отчету о поступлении средств и об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска показатели формирования и использования дорожного фонда в отчетном периоде следующие:

- поступление – 426 415,8 тыс. руб. или 21,4 % утвержденных назначений;
- использование – 426 415,8 тыс. руб. или 21,4 % утвержденных назначений.

В разрезе направлений расходования исполнение сложилось следующим образом:

- по проектированию, строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них, находящихся в муниципальной собственности, исполнение отсутствует при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 3 000,0 тыс. руб.;

- по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения в сумме 425 403,9 тыс. руб. или 22,1 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 1 923 373,9 тыс. руб., из них:

- по капитальному ремонту дорог – исполнение отсутствует при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 79 113,2 тыс. руб.;

- по текущему ремонту дорог исполнение отсутствует при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 712 802,9 тыс. руб.;

- по содержанию дорог – 425 403,9 тыс. руб. или 37,5 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 1 131 457,8 тыс. руб.;

- по другим направлениям расходования – 1 011,9 тыс. руб. или 1,5 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 68 531,3 тыс. руб.

Согласно отчетным данным низкое исполнение связано с планированием расходов на более поздний период времени, а также оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение расходов по данному разделу составило 333 832,1 тыс. руб. или 21,0 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 590 457,5 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 17,3 % до 43,5 %.

- по подразделу 03 «Благоустройство» – 136 403,0 тыс. руб. или 17,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 790 069,6 тыс. руб. в основном за счет:

- отсутствия исполнения в части бюджетных ассигнований, предусмотренных комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» подпрограммы «Обеспечение комплексного благоустройства территорий муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» в сумме 326 004,8 тыс. руб. (согласно отчетным данным основной причиной низкого исполнения является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, а также отсутствие фактической потребности в части выполнения работ по ямочному ремонту дворовых проездов (уведомлением Министерства градостроительства и благоустройства Мурманской области от 01.07.2021 бюджетные ассигнования уменьшены на 60 538,1 тыс. руб.);

- низкого исполнения по подпрограмме «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» в части субсидии бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области и софинансирования за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области – 3 113,4 тыс. руб. или 2,9 % утвержденных бюджетных ассигнований комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в общей сумме 150 088,7 тыс. руб. (причиной низкого исполнения является длительность проведения конкурсных процедур, заключение соглашения с регионом на предоставление межбюджетных трансфертов во втором квартале текущего года, а также оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ);

- низкого исполнения в части бюджетных ассигнований, предусмотренных комитету по строительству администрации города Мурманска в рамках подпрограммы «Расширение городского кладбища на 7 - 8 км автодороги Кола – Мурмаши» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» - 264,9 тыс. руб. или 0,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 40 366,8 тыс. руб. (капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности) (согласно отчетным данным причиной низкого исполнения является длительность проведения конкурсных процедур и оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ).

Низкий процент исполнения сложился также по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» – 142 655,8 тыс. руб. или 22,1 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 645 634,1 тыс. руб. в основном за счет низкого исполнения мероприятий муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика»:

- по подпрограмме «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» в основном по мероприятиям:

- по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (за счет средств государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) – 21 238,7 тыс. руб. или 10,5 % запланированных бюджетных ассигнований в сумме 202 872,2 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 1 164,4 тыс. руб. или 11,9 % запланированных бюджетных ассигнований в сумме 9 806,1 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 1 164,4 тыс. руб. или 11,9 % запланированных бюджетных ассигнований в сумме 9 806,1 тыс. руб., осуществляемых комитетом имущественных отношений города Мурманска в рамках капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности;

- по подпрограмме «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» в части средств субсидии на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу исполнение отсутствует при запланированных бюджетных ассигнованиях в сумме 97 688,7 тыс. руб. (капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности);

- по подпрограмме «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма» исполнение отсутствует в части мероприятий по приобретению жилых помещений для предоставления малоимущим гражданам, состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма при запланированных бюджетных ассигнованиях в сумме 10 000,0 тыс. руб., реализуемых комитетом имущественных отношений города Мурманска в рамках капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности;

- по подпрограмме «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска» по мероприятиям по приобретению жилых помещений для отнесения их к специализированным жилым помещениям исполнение отсутствует при запланированных бюджетных ассигнованиях в сумме 15 000,0 тыс. руб., реализуемым комитетом имущественных отношений города Мурманска в рамках капитальных вложений в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности.

Причины низкого исполнения или его отсутствия по бюджетным ассигнованиям на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности рассмотрены в разделе «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности».

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Исполнение расходов по данному разделу составило 10 037,8 тыс. руб. или 0,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 177 503,4 тыс. руб.

По данному разделу расходы предусмотрены в полном объеме комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска по мероприятиям, реализуемым в рамках регионального проекта «Чистая страна» по подпрограмме «Охрана окружающей среды в городе Мурманске» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды».

Низкий процент исполнения сложился в основном в связи с отсутствием исполнения по мероприятиям по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в сумме 1 156 189,6 тыс. руб. в связи с длительностью проведения конкурсных процедур и осуществлением закупки комитетом по конкурентной политике Мурманской области.

Раздел 07 «Образование»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 5 369 906,4 тыс. руб. или 48,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 11 121 252,4 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 46,4 % до 52,7 %.

Наименьший процент исполнения сложился по подразделу 02 «Общее образование» – 2 083 301,7 тыс. руб. или 46,4 %. На исполнение по подразделу в основном повлияло низкое исполнение мероприятий комитетом по строительству администрации города Мурманска по подпрограмме «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие образования» в основном за счет:

- отсутствия исполнения по средствам субсидии на проведение капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций и софинансированию за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета на проведение капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций – в общей сумме 58 337,9 тыс. руб.;

- низкого исполнения по мероприятиям:

- по капитальному ремонту объектов общего образования – 12 866,7 тыс. руб. или 12,0 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 106 984,3 тыс. руб.;

- по созданию новых мест в общеобразовательных организациях – 858,3 тыс. руб. или 0,1 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 690 649,6 тыс. руб.

Согласно отчетным данным невысокий процент исполнения сложился в связи оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 319 666,3 тыс. руб. или 47,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 671 937,2 тыс. руб.

По подразделам процент исполнения варьируется от 42,5 % до 49,2 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» – 68 601,3 тыс. руб. или 42,5 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 161 333,7 тыс. руб. в основном в связи с низким исполнением в части бюджетных ассигнований, предусмотренных комитету по культуре администрации города Мурманска в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» подпрограммы «Обеспечение комплексного благоустройства территорий муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» в сумме 43 199,2 тыс. руб. или 36,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 116 917,6 тыс. руб. Согласно отчетным данным работы по благоустройству общественных территорий (сквер у памятника В.И. Ленину, территория по проспекту Кольскому в районе д. 101) запланированы на более поздний период.

Раздел 10 «Социальная политика»

Исполнение расходов по данному разделу составило 366 411,9 тыс. руб. или 40,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 901 454,0 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 31,5 % до 60,1 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» в сумме 189 534,6 тыс. руб. или 31,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 602 363,6 тыс. руб. в основном по мероприятиям муниципальной программы «Социальная поддержка» за счет:

- отсутствия исполнения по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 144 144,0 тыс. руб. (средства субвенции 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 в рамках подпрограммы «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» (причины низкого исполнения по бюджетным ассигнованиям на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности рассмотрены в разделе «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности»);

- низкого исполнения за счет средств субвенции местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан, предусмотренных комитету по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска в рамках подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан» в сумме 1 793,7 тыс. руб. или 16,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 10 630,7 тыс. руб. (выплаты носят заявительный характер).

Статьей 9 Решения о бюджете по разделу 10 предусмотрен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в сумме 200 572,7 тыс. руб., исполнение составило 102 134,6 тыс. руб. или 50,9 % утвержденных годовых назначений.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение по данному разделу в целом составило 218 132,1 тыс. руб. или 47,7 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 457 227,9 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 47,4 % до 48,8 %.

Наименьший процент исполнения сложился по подразделу 01 «Физическая культура» в сумме 169 468,0 тыс. руб. или 47,4 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 357 491,8 тыс. руб. по мероприятиям муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в основном в связи с отсутствием исполнения в части:

- субсидии на оказание финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки и софинансирования за счет средств местного бюджета к субсидии на оказание финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки, предусмотренной комитету по физической культуре и спорту администрации

города Мурманска в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в городе Мурманске» в общей сумме 15 008,7 тыс. руб. (согласно отчетным данным расходы запланированы на более поздний период времени);

- мероприятий по капитальному и текущему ремонту объектов спорта (благоустройство территории с устройством стоянки для автобусов в районе строящегося объекта спорта «Крытый каток с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард», расположенного по адресу: ул. Капитана Орликовой, 9 микрорайон, в том числе проверка достоверности сметной стоимости, изыскания, экспертиза проектной документации) в сумме 18 524,5 тыс. руб., предусмотренных комитету по строительству администрации города Мурманска в рамках подпрограммы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» (согласно отчетным данным работы низкое исполнение связано с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ).

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Исполнение по данному разделу в целом составило 34 641,7 тыс. руб. или 43,2 % 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 45 191,5 тыс. руб. или 29,4 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 153 686,8 тыс. руб., согласно данным отчетной формы 0503164 в связи с оплатой процентов на основании заключенных кредитных договоров (досрочное погашение кредитов).

Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности (далее – капитальные вложения) за 1 полугодие 2021 года составило 191 904,5 тыс. руб. или 10,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 814 169,3 тыс. руб. За счет средств бюджетов других уровней исполнено 105 763,4 тыс. руб. или 8,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 276 185,3 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 587 860,9 тыс. руб. исполнены в сумме 49 307,6 тыс. руб. или 8,4 %, в том числе за счет средств бюджетов других уровней утверждено 454 510,9 тыс. руб., исполнено 22 403,1 тыс. руб. или 4,9 %;

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности – при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 1 200 401,4 тыс. руб. исполнены в сумме 120 139,9 тыс. руб. или 10,0 %, в том числе за счет средств бюджетов других уровней утверждено 821 674,4 тыс. руб., исполнено 83 360,3 тыс. руб. или 10,1 %;

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

- субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям – при утвержденных бюджетных ассигнованиях 3 000,0 тыс. руб. в отчетном периоде не исполнены;

- 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. исполнены в сумме 11 950,0 тыс. руб. или 96,4 %.

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 01.07.2021	
		сумма	%
905 Комитет имущественных отношений города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие образования»</i>			
Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»	28 974,0	11 968,0	41,3
<i>Муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика»</i>			
Подпрограмма «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017»	222 484,3	23 567,5	10,6
Подпрограмма «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства»	167 258,6	13 772,0	8,2
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
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Социальная поддержка»</i>			
Подпрограмма «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа»	144 144,0	0,0	0,0
ИТОГО по комитету:	587 860,9	49 307,5	8,4
955 Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»</i>			
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска»	12 400,0	11 950,0	96,4
ИТОГО по комитету:	12 400,0	11 950,0	96,4
958 Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»</i>			
Подпрограмма «Развитие транспортной инфраструктуры»	3 000,0	0,0	0,0
ИТОГО по комитету:	3 000,0	0,0	0,0
960 Комитет по строительству администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство»</i>			
Подпрограмма «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период»	28 741,9	144,8	0,5
Подпрограмма «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска»	6 000,0	0,0	0,0
<i>Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»</i>			
Подпрограмма «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши»	40 366,9	264,9	0,7
<i>Муниципальная программа «Развитие образования»</i>			
Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»	1 118 592,6	119 551,8	10,7
<i>Муниципальная программа «Развитие культуры»</i>			
Подпрограмма «Развитие и модернизация муниципальных учреждений в сфере культуры и искусства»	6 000,0	0,0	0,0
<i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»</i>			
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска»	11 207,0	10 685,5	95,3
ИТОГО по комитету:	1 210 908,4	130 647,0	10,8
ВСЕГО:	1 814 169,3	191 904,5	10,6

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 низкие показатели исполнения капитальных вложений, утвержденные в сумме 222 484,3 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика», связаны 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 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 ММКУ «Управление капитального строительства», подведомственным комитету по строительству администрации города Мурманска.

При этом в плане-графике закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов (версия 11 от 28.06.2021) не указано в полном объеме финансовое обеспечение по кодам бюджетной классификации для осуществления закупок в виде капитальных вложений в текущем финансовом году.

Вышеуказанным планом – графиком для осуществления закупок в виде капитальных вложений в 2021 году всего предусмотрено 54 134,4 тыс. руб., что составляет 4,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных в объеме 1 210 908,4 тыс. руб. План-график содержит 7 объектов закупок на общую сумму капитальных вложений 45 278,7 тыс. руб. или 3,7 % утвержденных бюджетных ассигнований. В отчетном периоде осуществлено 6 закупок, 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.)

	Код вида расходов	Утверждено на 2021 год	Исполнено на 01.07.2021	
			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	222 484,3	23 567,5	10,6
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	241 641,4	0,0	0,0
Комитет по культуре администрации города Мурманска (субсидии автономным учреждениям на иные цели)	622	116 917,6	43 199,2	37,0
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	426 742,9	118 693,4	27,8
Региональный проект «Современная школа»				
Комитет по строительству администрации города Мурманска (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности)	414	690 649,6	858,3	0,1
Региональный проект «Культурная среда»				
Комитет по культуре администрации города Мурманска (субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	11 145,7	11 145,7	100,0
Комитет по строительству администрации города Мурманска (закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)	243	208 234,5	1 692,2	0,8
Комитет по строительству администрации города Мурманска (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности)	414	6 000,0	0,0	0,0
Региональный проект «Цифровая культура»				
Комитет по культуре администрации города Мурманска (субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	2 500,0	2 500,0	100,0
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:	3 657 004,6	231 689,2	6,3

Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составило 231 689,3 тыс. руб. или 6,3 % 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.

По региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» исполнение по бюджетным инвестициям на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность составило 19 525,9 тыс. руб. или 81,4 %. 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» в части комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска исполнение по субсидиям бюджетным учреждениям на иные цели отсутствует в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ. В части комитета по культуре администрации города Мурманска исполнение по субсидиям автономным учреждениям на иные цели составило 43 199,2 тыс. руб. или 37,0 % утвержденных назначений. 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 дворовых и общественных 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 118 693,4 тыс. руб. или 27,8 % 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 858,3 тыс. руб. или 0,1% 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 составило: в части комитета по культуре администрации города Мурманска – 11 145,7 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных назначений по субсидиям бюджетным учреждениям на иные цели. В части комитета по строительству администрации города Мурманска исполнено 1 692,2 тыс. руб. или 0,8 % утвержденных назначений по закупке товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ согласно отчетным данным; исполнение отсутствует по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства муниципальной собственности на создание центров культурного развития в городах с числом жителей до 300 тысяч человек в связи с отсутствием потребности согласно отчетным данным комитета по строительству 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, подведомственным комитету по культуре администрации города Мурманска, составило 2 500,0 тыс. руб. или 100,0 %. 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. При этом по результатам закупки, проведенной комитетом по конкурентной политике Мурманской области, ММБУ «Экосистема» 05.07.2021 заключен гражданско-правовой договор с АО «Монолитное строительное управление – 1» на выполнение работ по рекультивации городской свалки твердых отходов, расположенной по адресу: Мурманская область, муниципальное образование город Мурманск, сооружение 1. Цена контракта 2 757 040,0 тыс. руб., действие контракта до 31.12.2023.

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 или конкурсный отбор исполнителя. 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 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 мероприятия муниципальной программы, а также эффективности использования средств бюджетов всех уровней.

В ходе оценки исполнения бюджета за 1 полугодие 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».

При сопоставлении данных Отчета в части исполненных бюджетных назначений по видам расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)», 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» с данными отчетных форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» учреждений, подведомственных ГРБС, в части доходов расходований не установлено.

Статьей 11 Решения о бюджете размер резервного фонда администрации города Мурманска в первоначальной редакции утвержден в объеме 20 000,0 тыс. руб. В течение отчетного периода объем средств резервного фонда администрации города Мурманска увеличен на 7 000,0 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета 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., средства перечислены в полном объеме;

- 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 ММБУ «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 Дровяного в объеме, необходимом для устранения угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций в сумме 6 938,8 тыс. руб., средства не перечислены в связи с отсутствием потребности;

- комитету по жилищной политике администрации города Мурманска на основании постановления администрации города Мурманска от 12.04.2021 № 986 на проведение мероприятий по обеспечению населения жилого района Абрам-Мыс города Мурманска питьевой водой, соответствующей гигиеническим требованиям, путем использования привозной и бутилированной воды в связи с ухудшением качества питьевой воды, подаваемой ГОУП «Мурманскводоканал», в сумме 1 261,9 тыс. руб., средства перечислены в сумме 933,7 тыс. руб.

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 9,9 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 полугодие 2021 года сложился профицит в сумме 1 230 461,1 тыс. руб.

Согласно Отчету в 1 полугодии 2021 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета составили (-)175 231,8 тыс. руб.:

- кредиты кредитных организаций в сальдированном выражении (привлечение – 69 000,0 тыс. руб.; погашение – 1 169 000,0 тыс. руб.) – (-) 1 100 000,0 тыс. руб.;

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам – 5 282,0 тыс. руб.;

- увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с

законодательством Российской Федерации (привлечение свободных остатков бюджетных и автономных учреждений) – 919 486,2 тыс. руб.

Таким образом, изменение (прирост к началу года) остатков на счетах по учету средств бюджета муниципального образования город Мурманск составило 1 055 229,3 тыс. руб.

Согласно отчетной форме 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» остатки средств бюджета на 01.07.2021 сложились в сумме 1 195 260,1 тыс. руб., в том числе:

- 379 276,4 тыс. руб. целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней;

- 815 983,7 тыс. руб. средства бюджета, не имеющие целевого назначения.

В Отчете в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденный показатель уменьшения остатков средств бюджетов превысил аналогичный показатель Решения о бюджете на 68 773,8 тыс. руб. 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

Согласно Выписке из муниципальной долговой книги муниципального образования город Мурманск муниципальный долг по состоянию на 01.07.2021 составил 800 000,0 тыс. руб., в том числе:

- кредиты, полученные от кредитных организаций, в сумме 725 000,0 тыс. руб.;

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

По состоянию на 01.07.2021 муниципальный долг муниципального образования город Мурманск по сравнению с показателем на 01.01.2021 уменьшился на 1 100 000 тыс. руб. за счет погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в сумме 1 169 000,0 тыс. руб. Вместе с тем привлечение их составило 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.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведено сопоставление итоговых показателей отчетных форм 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя,

получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» главных администраторов бюджетных средств, сводной формы 0503164. Расхождений не установлено.

При сопоставлении данных Отчета с данными сводной бюджетной росписи расхождений также не установлено.

Выводы:

1. По итогам 1 полугодия 2021 года исполнение бюджета составило: по доходам – 9 133 492,6 тыс. руб. или 48,1 %, по расходам – 7 903 031,5 тыс. руб. или 39,7 %, результат исполнения бюджета – профицит 1 230 461,1 тыс. руб.

2. Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств варьируется от 12,0 % до 70,7 % утвержденных бюджетных назначений, из них наименьшее исполнение сложилось по комитету по строительству администрации города Мурманска – 12,0 %, комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – 18,7 %, управлению финансов администрации города Мурманска – 19,1 %.

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности, предусмотренным в рамках муниципальных программ, за отчетный период составило 191 904,5 тыс. руб. или 10,6 % утвержденного годового объема.

Основными причинами низкого исполнения по отдельным направлениям расходов являются планирование расходов на более поздний период, оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов.

Наряду с объективными причинами низкого исполнения расходов по отдельным целевым статьям имеют место недостатки планирования закупок, 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.

3. Муниципальный долг муниципального образования город Мурманск за отчетный период по отношению к показателю на 01.01.2021 уменьшился на 1 100 000 тыс. руб. в основном за счет погашения кредитов в кредитных организациях.

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

5. 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.

**Аудитор
контрольно-счетной палаты
города Мурманска**

Е.А. Харчева