

Информация об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2021 года

1. Общие положения

Аналитическая записка подготовлена:

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

- на основании бюджетной отчетности, представленной главными администраторами средств бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – ГАСБ), информации об исполнении бюджета за отчетный период от 26.10.2021 № 05-14/5091, 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 9 месяцев 2021 года

Основные характеристики бюджета города на 2021 год утверждены решением Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2019 № 18-233 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 24.06.2021 № 26-324) (далее – Решение о бюджете). Внесение изменений в Решение о бюджете в отчетном периоде производилось 3 раза.

Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям по состоянию на 01.10.2021 представлены в таблице № 1.

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2021 (ф. 0503117)		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
1	2	3	4	5=гр.4/гр.3*100
Доходы	19 324 936,1	19 324 936,1	14 579 390,3	75,4
Расходы	20 194 202,7	20 361 860,3	11 838 621,0	58,1
Профицит (+); дефицит (-)	- 869 266,6	- 869 266,6	2 740 769,3	X

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением администрации города Мурманска от 21.10.2021 № 2664.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2021 года, утвержденные указанным постановлением, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета формы 0503117 (далее – Отчет).

Согласно Отчету исполнение бюджета по доходам составило 14 579 390,3 тыс. руб., по расходам – 11 838 621,0 тыс. руб., результат исполнения бюджета – профицит 2 740 769,3 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 01.10.2021		Исполнено на 01.10.2021	Отклонение	
	сумма на год	сумма январь-сентябрь		сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.5/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Доходы	19 324 936,1	14 579 390,3	14 579 390,3	0,0	0,0
Расходы	20 091 145,4	12 286 117,8	11 838 621,0	-447 496,8	-3,6

Как следует из таблицы, за 9 месяцев 2021 года кассовый план по доходам выполнен в полном объеме, невыполнение плана по расходам составило 3,6 % или 447 496,8 тыс. руб.

3. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2021 года

Согласно Отчету исполнение бюджета по доходам составило 14 579 390,3 тыс. руб. или 75,4 % назначений, утвержденных в объеме 19 324 936,1 тыс. руб.

В отчетном периоде исполнение обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 8 397 398,2 тыс. руб. (налоговых доходов – 7 983 112,2 тыс. руб., неналоговых доходов – 414 286,0 тыс. руб.) или 92,9 % назначений, утвержденных в объеме 9 039 498,3 тыс. руб.;

- безвозмездных поступлений в сумме 6 181 992,1 тыс. руб. или 60,1 % назначений, утвержденных в объеме 10 285 437,8 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 7 983 112,2 тыс. руб. или 92,5 % назначений, утвержденных в объеме 8 632 109,8 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	8 632 109,8	7 983 112,2	92,5
000 1 01 00000 00 0000 000	Налог на прибыль, доходы	4 728 343,7	3 932 752,9	83,2
000 1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	28 049,1	23 822,1	84,9
000 1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	3 021 030,8	3 616 294,4	119,7
000 1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	781 408,2	355 703,0	45,5
000 1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	73 278,0	54 545,3	74,4
000 1 09 00000 00 0000 000	Задолженность по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам	0,0	-5,5	X

Наименьшее исполнение утвержденных годовых назначений сложилось в следующих подгруппах.

Налоги на имущество – 355 703,0 тыс. руб. или 45,5 % утвержденных назначений за счет исполнения:

- по налогу на имущество физических лиц 53 533,8 тыс. руб. или 14,8 % назначений, утвержденных в объеме 362 493,0 тыс. руб.;

- по земельному налогу с физических лиц 896,1 тыс. руб. или 9,2 % назначений, утвержденных в объеме 9 776,0 тыс. руб.

Причиной отклонения от плановых назначений по вышеуказанным налогам является срок уплаты позднее отчетного периода. Согласно отчетным данным платежи по указанным налогам ожидаются в более поздний период времени.

Государственная пошлина – 54 545,3 тыс. руб. или 74,4 % утвержденных назначений за счет исполнения:

- государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, 54 136,9 тыс. руб. или 74,7 % назначений, утвержденных в объеме 72 500,0 тыс. руб., согласно отчетным данным платежи ожидаются в более поздний период времени;

- государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий 408,4 тыс. руб. или 52,5 % назначений, утвержденных в объеме 778,0 тыс. руб., за счет исполнения государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции 290,0 тыс. руб. или 44,6 % назначений, утвержденных в объеме 650,0 тыс. руб., в связи с заявительным характером разрешений согласно отчетным данным комитета градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска.

Наибольшее исполнение сложилось в подгруппах:

налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 23 822,1 тыс. руб. или 84,9 % утвержденных назначений за счет исполнения по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащим распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, составившим 10 805,0 тыс. руб. или 106,5 % назначений, утвержденных в объеме 10 144,2 тыс. руб., согласно отчетным данным в связи с фактическим поступлением;

налоги на совокупный доход – 3 616 294,4 тыс. руб. или 119,7 % утвержденных назначений, наибольшие из них:

- единый сельскохозяйственный налог – 2 952 418,1 тыс. руб. или 135,9 % назначений, утвержденных в объеме 2 172 330,5 тыс. руб., в связи с ростом выручки от реализации рыбопродукции и курсом валют согласно пояснительной записке управления финансов администрации города Мурманска;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнен в сумме 35 988,3 тыс. руб. или 112,8 % назначений, утвержденных в объеме 31 918,2 тыс. руб., при этом система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход отменена с 01.01.2021;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исполнен в сумме 609 472,5 тыс. руб. или 77,6 % назначений, утвержденных в объеме 785 094,5 тыс. руб.

При этом в составе налогов на совокупный доход налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнен в сумме 18 415,5 тыс. руб. или 61,0 % назначений, утвержденных в объеме 30 200,0 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 414 286,0 тыс. руб. или 101,7 % назначений, утвержденных в объеме 407 388,5 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	407 388,5	414 286,0	101,7
000 1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	309 577,9	313 919,1	101,4
000 1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	22 255,3	17 775,6	79,9
000 1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17 394,3	27 709,6	в 1,6 раза
000 1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 000,0	31 301,7	в 1,4 раза
000 1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	34 099,2	21 256,3	62,3
000 1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	2 061,8	2 323,7	112,7

Наименьшее исполнение утвержденных годовых назначений сложилось в подгруппе штрафы, санкции, возмещение ущерба – 21 256,3 тыс. руб. или 62,3 % утвержденных назначений в основном за счет поступления административных штрафов, установленных главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) в основном в связи с уменьшением количества оплаченных штрафов управляющими компаниями за неисполнение закона об административных правонарушениях Мурманской области согласно отчетным данным администрации города Мурманска.

Наибольшее исполнение сложилось в следующих подгруппах неналоговых доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 313 919,1 тыс. руб. или 101,4 % утвержденных годовых назначений, наибольшие из них:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам – 27 772,7 тыс. руб., что в 2,3 раза превысило назначения, утвержденные в сумме 12 099,5 тыс. руб., за счет поступления неосновательного обогащения АО «МОЭСК» по решению Арбитражного суда Мурманской области от 26.09.2019 по делу № А42-4975/2019 согласно отчетным данным комитета имущественных отношений города Мурманска;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 232 732,9 тыс. руб. или 98,9 % назначений, утвержденных в сумме 235 221,1 тыс. руб., в связи с оплатой задолженности прошлых лет, досрочным внесением арендаторами земельных участков платежей по арендной плате за землю, заключением новых договоров аренды земли, по которым поступили денежные средства согласно отчетным данным комитета имущественных отношений города Мурманска.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 27 709,6 тыс. руб., что в 1,6 раза превысило утвержденные годовые назначения, в том числе наибольшие:

- 8 503,2 тыс. руб. возврат комитету по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска единовременной денежной выплаты вместо предоставления многодетным семьям земельного участка в собственность бесплатно (плановые значения не утверждались);

- 17 090,4 тыс. руб. или 100,3 % назначений, утвержденных в сумме 17 039,3 тыс. руб., в связи с осуществлением возвратов согласно отчетным данным комитета по жилищной политике администрации города Мурманска.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 31 301,7 тыс. руб., что в 1,4 раза превысило утвержденные назначения в связи с заявительным характером поступлений, согласно отчетным данным комитета имущественных отношений города Мурманска, в том числе наибольшие:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу составили 17 064,3 тыс. руб., что в 1,3 раза превысило назначения, утвержденные в сумме 12 800,0 тыс. руб.;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, составили 13 724,4 тыс. руб., что в 1,6 раза превысило назначения, утвержденные в сумме 8 600,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 6 181 992,1 тыс. руб. или 60,1 % назначений, утвержденных в объеме 10 285 437,8 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	10 285 437,8	6 181 992,1	60,1
000 2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	10 165 435,1	6 075 794,5	59,8
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)	3 379 102,1	1 388 781,0	41,1
000 2 02 30000 00 0000 151	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5 726 378,1	4 110 367,1	71,8
000 2 02 40000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	771 026,9	403 289,6	52,3
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	166 739,9	138,9
000 2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-60 542,3	-

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 167 657, 6 тыс. руб. сложилось за счет межбюджетных трансфертов, из них:

- по субсидиям на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда в сумме 196 234,5 тыс. руб.;

- по субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (за счет средств государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) в сумме 139 074,7 руб.;

- по субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 10 279,8 тыс. руб.;

- по иным межбюджетным трансфертам на укрепление и обновление материально-технической базы образовательных организаций (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 23 604,9 тыс. руб.

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

Вместе с тем муниципальному образованию уменьшены объемы:

- субсидии на проведение капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций, в сумме 17 390,1 тыс. руб.;

- субсидии на государственную поддержку отрасли культуры в сумме 33 261,7 тыс. руб.;

- субсидии бюджету муниципального образования г. Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области в сумме 84 405,9 тыс. руб.;

- субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 5 940,5 тыс. руб.;

- 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 6 075 794,5 тыс. руб. или 60,0 % утвержденных назначений в объеме 10 165 435,1 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 1 388 781,0 тыс. руб. или 41,1 % утвержденных назначений в объеме 3 379 102,1 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. (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. (главный администратор доходов бюджета – комитет по экономическому развитию 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. (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. (главный администратор доходов бюджета – комитет по строительству администрации города Мурманска);

Основными причинами неисполнения 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.

Низкое исполнение отмечено по следующим субсидиям:

- на государственную поддержку отрасли культуры в сумме 28 761,7 тыс. руб. или 15,6 % утвержденных назначений в объеме 183 613,3 тыс. руб. Согласно пояснениям главного администратора доходов бюджета – 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 37 915,7 тыс. руб. или 17,8 % утвержденных назначений в объеме 212 678,2 тыс. руб. Согласно пояснениям главного администратора доходов бюджета, комитета имущественных отношений города Мурманска, в соответствии с план-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени;

- на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу в сумме 8 564,4 тыс. руб. или 8,7 % утвержденных назначений в объеме 97 688,7 тыс. руб. Согласно пояснениям главного администратора доходов бюджета – комитета имущественных отношений города Мурманска – расходы запланированы на более поздний период;

- бюджету муниципального образования г. Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области в сумме 53 342,2 тыс. руб. или 15,5 % утвержденных назначений в объеме 342 045,8 тыс. руб. Согласно пояснениям главного администратора доходов бюджета, комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, неисполнение бюджетных назначений связано с решением об одностороннем отказе заказчика от исполнения гражданско-правовых договоров по причине нарушения подрядчиками условий и сроков исполнения гражданско-правовых договоров, несвоевременностью представления подрядчиком документов для расчетов, несостоявшимися аукционами по причине отсутствия участников аукциона;

- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 14 089,0 тыс. руб. или 11,6 % утвержденных назначений в объеме 120 820,7 тыс. руб. Согласно пояснениям главного администратора доходов бюджета, комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, неисполнение бюджетных назначений связано с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в сумме 113 984,4 тыс. руб. или 50,0 % утвержденных назначений в объеме 227 739,4 тыс. руб. Согласно пояснениям главного администратора доходов бюджета – комитета по образованию администрации города Мурманска – платежи ожидаются в более поздний период времени;

- на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 48 862,1 тыс. руб. или 58,1 % утвержденных назначений в объеме 84 000,0 тыс. руб. Согласно пояснениям главного администратора доходов бюджета, комитета по культуре администрации города Мурманска, перечисления носят заявительный характер.

Субвенции исполнены в сумме 4 110 367,1 тыс. руб. или 71,8 % утвержденных назначений в объеме 5 726 378,1 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 403 289,6 тыс. руб. или 52,3 % утвержденных назначений в объеме 771 026,9 тыс. руб.

На снижение показателя в основном повлияло низкое исполнение по иным межбюджетным трансфертам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 228 132,4 тыс. руб. или 42,2 % утвержденных назначений в объеме 540 538,1 тыс. руб. Согласно пояснениям главного администратора доходов бюджета – комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – неисполнение бюджетных назначений связано с несвоевременностью представления подрядчиками документов для расчетов и нарушением подрядчиками сроков исполнения гражданско-правовых договоров.

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 01.10.2021 в бюджет муниципального образования город Мурманск поступили средства бюджетных и автономных учреждений в сумме 166 739,9 тыс. руб. – возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели (103 502,9 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 60 542,3 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым 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 01.10.2021 в целом составила 7 897 091,4 тыс. руб.

По налоговым доходам дебиторская задолженность составила 135 810,9 тыс. руб., в том числе наибольшая:

87 092,3 тыс. руб. – по налогу на имущество физических лиц;

45 304,9 тыс. руб. – по земельному налогу с организаций. Указанная задолженность по налоговым доходам в полном объеме является просроченной.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность составила 7 761 280,5 тыс. руб., в том числе наибольшая:

- 394 042,7 тыс. руб. по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);

- 7 239 726,4 тыс. руб. по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений);

- 67 588,2 тыс. руб. в основном по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, в том числе наибольшая: 20 793,1 тыс. руб. – прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов, администрации города Мурманска, 9 165,0 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. Просроченная задолженность по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) составила 41 936,7 тыс. руб.;

- 35 955,2 тыс. руб. по перечислению части прибыли за АО «Мурманская областная электросетевая компания» (неосновательное обогащение по решению суда).

4. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2021 года

Расходы бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2021 года сложились в сумме 11 838 621,0 тыс. руб. и составили 58,1 % годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 20 361 860,3 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета в разрезе источников финансирования сложилось следующим образом:

- за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета города 6 342 857,7 тыс. руб. или 61,5 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 10 317 695,7 тыс. руб.;

- за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение, 5 495 763,3 тыс. руб. или 54,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 10 044 164,6 тыс. руб.

Общая сумма бюджетных ассигнований по Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2021 (далее – СБР на 01.10.2021) не соответствует показателям Решения о бюджете. Отклонение составило 167 657,6 тыс. руб. в связи с дополнительным распределением межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 369 193,9 тыс. руб. и уменьшением отдельных межбюджетных трансфертов в сумме 201 536,3 тыс. руб. (рассмотрено в разделе 3 аналитической записки).

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

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утверждено Решением о бюджете	СБР на 01.10.2021	Отклонение
Общегосударственные вопросы	01		1 293 508,6	1 258 666,7	-34 841,9
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	610 923,0	638 118,1	27 195,1
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
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	4 166,8	4 166,8	0,0
Резервные фонды	01	11	28 341,8	3 658,4	-24 683,4
Другие общегосударственные вопросы	01	13	560 795,8	523 442,3	-37 353,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		75 501,4	71 501,4	-4 000,0
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	53 131,5	53 131,5	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	10 738,8	6 738,8	-4 000,0
Национальная экономика	04		2 466 472,0	2 680 699,5	214 227,5
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	33 383,7	33 383,7	0,0
Транспорт	04	08	131 640,2	131 640,2	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	2 058 653,3	2 270 114,8	211 461,5
Связь и информатика	04	10	30,7	30,7	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	242 764,1	245 530,1	2 766,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		1 612 257,8	1 620 871,6	8 613,8
Жилищное хозяйство	05	01	661 420,0	844 063,7	182 643,7
Коммунальное хозяйство	05	02	97 696,0	93 465,4	-4 230,6
Благоустройство	05	03	783 820,9	614 021,6	-169 799,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	69 320,9	69 320,9	0,0
Охрана окружающей среды	06		1 191 243,5	1 191 243,4	-0,1
Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде	06	03	1 156 189,6	1 156 189,6	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	35 053,9	35 053,9	0,0
Образование	07		11 266 155,4	11 245 432,7	-20 722,7
Дошкольное образование	07	01	4 585 540,1	4 592 066,9	6 526,8
Общее образование	07	02	4 500 784,2	4 509 349,3	8 565,1
Дополнительное образование детей	07	03	1 220 514,0	1 183 744,0	-36 770,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	47 420,1	47 420,1	0,0
Молодежная политика	07	07	148 236,7	148 236,8	0,1
Другие вопросы в области образования	07	09	763 660,3	764 615,6	955,3
Культура, кинематография	08		684 355,0	689 679,0	5 324,0
Культура	08	01	531 007,8	536 331,8	5 324,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	153 347,2	153 347,2	0,0
Социальная политика	10		903 589,3	902 646,2	-943,1
Пенсионное обеспечение	10	01	34 651,9	34 651,9	0,0
Социальное обеспечение населения	10	03	264 483,3	264 857,0	373,7
Охрана семьи и детства	10	04	604 454,1	603 137,3	-1 316,8
Физическая культура и спорт	11		467 227,9	467 227,9	0,0
Физическая культура	11	01	367 491,8	367 491,8	0,0
Массовый спорт	11	02	99 736,1	99 736,1	0,0
Средства массовой информации	12		80 205,0	80 205,0	0,0
Периодическая печать и издательства	12	02	80 205,0	80 205,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		153 686,8	153 686,8	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	153 686,8	153 686,8	0,0
ВСЕГО расходов			20 194 202,7	20 361 860,3	167 657,6

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

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

Таблица № 7
(в тыс. руб.)

Наименование раздела классификации расходов	Утверждено Решением о бюджете		СБР на 01.10.2021; Утверждено (Отчет - ф.0503117)		Исполнено на 01.10.2021 (Отчет - ф.0503117)		Процент исполнения на 01.10.2021 (%)	
	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»	1 293 508,6	16 130,1	1 258 666,8	16 130,1	812 318,0	6 791,7	64,5	42,1
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	75 501,4	11 637,1	71 501,4	11 637,1	49 504,2	9 028,9	69,2	77,6
04 «Национальная экономика»	2 466 472,0	780 560,3	2 680 699,5	946 795,0	1 314 695,0	294 507,5	49,0	31,1
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1 612 257,8	562 772,0	1 620 871,6	591 242,0	514 531,5	65 048,9	31,7	11,0
06 «Охрана окружающей среды»	1 191 243,5	1 058 954,1	1 191 243,4	1 058 954,1	851 370,5	757 551,9	71,5	71,5
07 «Образование»	11 266 155,4	6 584 284,6	11 245 432,7	6 557 237,7	6 923 014,7	3 934 499,2	61,6	60,0
08 «Культура, кинематография»	684 355,0	84 847,1	689 679,0	84 847,1	476 364,0	49 398,1	69,1	58,2
10 «Социальная политика»	903 589,3	769 817,5	902 646,2	769 817,5	482 161,4	375 056,0	53,4	48,7
11 «Физическая культура и спорт»	467 227,9	7 504,3	467 227,9	7 504,3	303 949,5	3 881,1	65,1	51,7
12 «Средства массовой информации»	80 205,0		80 205,0	0,0	53 015,0		66,1	
13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	153 686,8		153 686,8		57 697,2		37,5	
ВСЕГО	20 194 202,7	9 876 507,1	20 361 860,3	10 044 164,9	11 838 621,0	5 495 763,3	58,1	54,7

Наибольший процент исполнения плановых назначений 2021 года сложился по разделам 06 «Охрана окружающей среды» – 71,5 %, 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 69,2 %, 08 «Культура, кинематография» – 69,1 %.

Наименьшее исполнение сложилось по разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 31,7 %, 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 37,5 %, 04 «Национальная экономика» – 49,0 %.

Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе ГАСБ варьируется от 21,9 % до 82,2 % утвержденных бюджетных назначений.

Наибольшее исполнение сложилось по комитету по экономическому развитию администрации города Мурманска – 82,2 %, администрации города Мурманска – 72,5 %, комитету по культуре администрации города Мурманска – 71,4 %.

Наименьшее исполнение сложилось по комитету по строительству администрации города Мурманска – 21,9 %, комитету имущественных отношений города Мурманска – 26,8 %, управлению финансов администрации города Мурманска – 30,9 %.

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 812 318,0 тыс. руб. или 64,5 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме

1 258 666,8 тыс. руб. Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0,0 % до 77,4 %.

Исполнение отсутствует по подразделам:

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

- 11 «Резервные фонды» – исполнение по данному подразделу не отражается в связи с тем, что в ходе исполнения бюджета средства резервного фонда администрации города Мурманска распределяются ГАСБ по соответствующим разделам бюджетной классификации расходов на основании постановлений администрации города Мурманска.

Наименьший процент исполнения сложился по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 51,2 %, в основном за счет:

- отсутствия исполнения:

по подпрограмме «Формирование здорового образа жизни населения города Мурманска» муниципальной программы «Охрана здоровья населения города Мурманска» в части комплекса мероприятий по предупреждению и раннему выявлению заболеваний в связи с длительностью заключения муниципального контракта;

по аналитической ведомственной целевой программе «Обеспечение деятельности администрации города Мурманска» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» в части мероприятий по проведению Всероссийской переписи населения 2020 года в связи с планированием расходов на более поздний период;

по подпрограмме «Информатизация органов управления муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» в части мероприятий по внедрению и поддержке систем в области информационных технологий в связи с планированием расходов на более поздний период;

по непрограммным направлениям деятельности структурных подразделений администрации города Мурманска в части бюджетных ассигнований, зарезервированных на реализацию Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», в связи с распределением средств по фактической потребности ГАСБ и отражением расходов по соответствующему разделу бюджетной классификации расходов;

- низкого исполнения:

по подпрограмме «Информатизация органов управления муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» в части мероприятий по развитию и сопровождению системы электронного документооборота в сумме 6 938,3 тыс. руб. или 51,0 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 13 610,0 тыс. руб., согласно отчетным данным проведение конкурсных процедур в соответствии с план-графиком запланировано на более поздний период времени;

по непрограммным направлениям деятельности в части зарезервированных бюджетных ассигнований на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины в сумме 1 806,6 тыс. руб. или 4,0 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 45 175,7 тыс. руб. в связи с осуществлением расходов по фактической потребности, а также в части мероприятий по

обеспечению информационной открытости органов местного самоуправления в связи с планированием расходов на более поздний период в сумме 6 502,3 тыс. руб. или 38,2 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 17 003,0 тыс. руб.;

по мероприятиям по совершенствованию организации деятельности органов местного самоуправления в сумме 3 396,5 тыс. руб. или 39,2 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 8 670,5 тыс. руб., исполняемых в рамках подпрограммы «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами», согласно отчетным данным расходы запланированы на более поздний период;

по мероприятиям аналитической ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности администрации города Мурманска» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» в части средств субвенции на реализацию Закона Мурманской области «Об административных комиссиях» в сумме 6 791,7 тыс. руб. или 58,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 11 573,7 тыс. руб., согласно отчетным данным расходы запланированы на более поздний период.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение расходов по данному разделу составило 49 504,2 тыс. руб. или 69,2 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 71 501,4 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 4,5 % до 77,6 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 301,3 тыс. руб. или 4,5 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 6 738,8 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» – согласно отчетным данным в связи с тем, что проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период. На сайте: <https://zakupki.gov.ru/> 09.11.2021 размещена информация о закупке лот № 0849300004921000667 на поставку системы хранения данных в рамках развития АПК «Профилактика преступлений и правонарушений» на сумму 6 775,6 тыс. руб.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Исполнение расходов по разделу в целом составило 1 314 695,0 тыс. руб. или 49,0 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 2 680 699,5 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 45,3 % до 94,4 %.

На низкий процент исполнения по разделу повлияло низкое исполнение по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 1 028 295,4 тыс. руб. или 45,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 2 270 114,8 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 – 1 028 289,8 тыс. руб. или 50,0 % утвержденных назначений;
- использование – 1 027 895,4 тыс. руб. или 45,4 % 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 1 019 004,5 тыс. руб. или 46,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 2 194 514,2 тыс. руб., из них:

- по капитальному ремонту дорог – исполнение отсутствует при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 66 486,9 тыс. руб.;

- по текущему ремонту дорог – 257 963,1 тыс. руб. или 28,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 912 254,3 тыс. руб.;

- по содержанию дорог – 761 041,4 тыс. руб. или 62,6 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 1 215 772,9 тыс. руб.;

- по другим направлениям расходования – 8 890,9 тыс. руб. или 13,0 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 68 531,3 тыс. руб.

Согласно отчетным данным низкое исполнение связано в основном с несвоевременностью представления подрядчиками документов для расчетов, нарушениями подрядными организациями сроков исполнения договоров, несостоявшимися аукционами по причине отсутствия участников аукциона, а также планированием расходов на более поздний период.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение расходов по данному разделу составило 514 531,5 тыс. руб. или 31,7 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 620 871,6 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 26,9 % до 66,1 %.

Наименьший процент исполнения сложился по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» – 226 813,3 тыс. руб. или 26,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 844 063,7 тыс. руб. В основном низкое исполнение сложилось по мероприятиям подпрограмм, реализуемых в рамках муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика», а именно:

- по подпрограмме «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - 40 854,0 тыс. руб. или 10,4 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 384 758,2 тыс. руб., где основную долю занимают бюджетные ассигнования, утвержденные комитету имущественных отношений города Мурманска – 382 135,9 тыс. руб. (согласно план-графику проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период);

- по подпрограмме «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» – 25 699,6 тыс. руб. или 16,5 % при

утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 155 691,0 тыс. руб., где основную долю занимают бюджетные ассигнования, утвержденные комитету имущественных отношений города Мурманска – 152 106,5 тыс. руб. в основном в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности. Согласно отчетным данным комитета имущественных отношений города Мурманска низкое исполнение расходов в части строительства и приобретения жилья для граждан, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства, сложилось в связи с планированием конкурсных процедур согласно план-графику на более поздний период, в части субсидии на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу – в связи с планированием расходов на более поздний период.

По разделам 03 «Благоустройство» и 02 «Коммунальное хозяйство» также сложилось низкое исполнение.

По подразделу 03 «Благоустройство» – 208 427,4 тыс. руб. или 33,9 %. На низкий процент исполнения в основном повлияли показатели по следующим подпрограммам:

- «Ремонт элементов благоустройства города Мурманска» муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» в части приведения подпорных стенок к нормативным требованиям, при утвержденных бюджетных ассигнованиях комитету по строительству администрации города Мурманска (ММКУ «Управление капитального строительства» далее – ММКУ «УКС») в сумме 69,6 тыс. руб. или 0,7 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 10 103,3 тыс. руб., согласно отчетным данным низкое исполнение показателя сложилось в связи оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- «Обеспечение комплексного благоустройства территорий муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» в части:

осуществления поддержки государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» при утвержденных бюджетных ассигнованиях комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска на мероприятия по благоустройству дворовых территорий в сумме 229 760,3 тыс. руб. исполнение составило 28 177,9 тыс. руб. или 12,3 % (согласно отчетным данным низкое исполнение сложилось в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекших судебные процедуры);

предоставления субсидий бюджетным учреждениям на иные цели в части мероприятий по благоустройству дворовых территорий при утвержденных бюджетных ассигнованиях комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в сумме 29 765,9 тыс. руб. исполнение отсутствует в связи с тем, что расходы запланированы на более поздний период;

- «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» исполнение составило 1 046,0 тыс. руб. или 2,8 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 37 828,5 тыс. руб. комитету по строительству администрации города Мурманска в рамках осуществления капитальных вложений в объекты недвижимого имущества государственной

(муниципальной) собственности (согласно отчетным данным оплата работ производится по «факту» на основании актов выполненных работ).

По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» – 33 446,1 тыс. руб. или 35,8 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 93 465,4 тыс. руб. На низкий показатель по подразделу повлияло исполнение следующих подпрограмм:

- «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период» муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» в части мероприятий по реконструкции муниципальных коммунальных сетей – 1 242,6 тыс. руб. или 4,1 % утвержденных бюджетных ассигнований комитету по строительству администрации города Мурманска (ММКУ «УКС») в сумме 30 609,6 тыс. руб. (согласно отчетным данным оплата работ производится по «факту» на основании актов выполненных работ);

- «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности по мероприятиям по строительству объекта с котельными установками и вспомогательным технологическим оборудованием – исполнение отсутствует при утвержденных бюджетных ассигнованиях комитету по строительству администрации города Мурманска (ММКУ «УКС») в сумме 6 000,0 тыс. руб. Согласно отчетным данным оплата работ производится по «факту» на основании актов выполненных работ (муниципальный контракт на реконструкцию теплотрассы на объекте: котельная по улице Фестивальная, дом 10 в городе Мурманске заключен 16.07.2021 на сумму 1 913,0 тыс. руб., срок оплаты работ по контракту - октябрь 2021);

Кроме того, отсутствует исполнение по непрограммным направлениям деятельности в части средств субсидии на финансовое обеспечение затрат государственному областному унитарному предприятию «Мурманскводоканал», связанных с выполнением работ по организации строительства очистных сооружений для очистки сточных вод при утвержденных бюджетных ассигнованиях комитету по строительству администрации города Мурманска (ММКУ «УКС») в сумме 5 000,0 тыс. руб. в связи с планированием расходов на более поздний период.

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».

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Исполнение расходов по данному разделу составило 851 370,5 тыс. руб. или 71,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 191 243,4 тыс. руб.

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

Раздел 07 «Образование»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 6 923 014,7 тыс. руб. или 61,6 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 11 245 432,7 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 56,3 % до 74,2 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 02 «Общее образование» – 2 537 330,8 тыс. руб. или 56,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 4 509 349,3 тыс. руб. в основном по исполнению мероприятий подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие образования». Так на исполнение по подразделу в основном повлияло:

- отсутствие исполнения:

комитетом по образованию администрации города Мурманска по расходам на укрепление и обновление материально-технической базы образовательных организаций (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 23 605,0 тыс. руб. (согласно отчетным данным расходы запланированы на более поздний период времени; уведомление по расчетам между бюджетами Министерства образования и науки Мурманской области от 26.07.2021 № 368);

комитетом по строительству администрации города Мурманска на проведение капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций за счет средств областного и местного бюджетов (софинансирование), утвержденных в общей сумме 36 891,8 тыс. руб. (согласно отчетным данным в связи с оплатой «по факту» на основании актов выполненных работ);

- низкое исполнение комитетом по строительству администрации города Мурманска мероприятий:

по созданию новых мест в общеобразовательных организациях в рамках регионального проекта «Современная школа» – 1 064,2 тыс. руб. или 0,1 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 715 706,3 тыс. руб. (согласно отчетным данным в связи с оплатой «по факту» на основании актов выполненных работ);

по капитальному ремонту объектов общего образования – 33 357,7 тыс. руб. или 31,4 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 106 144,0 тыс. руб. (согласно отчетным данным в связи с оплатой «по факту» на основании актов выполненных работ).

По подразделам 01 «Дошкольное образование», 03 «Дополнительное образование детей», 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» и 09 «Другие вопросы в области образования» исполнение сложилось менее 70,0 % (от 61,0 % до 66,0 %) также в основном за счет низкого исполнения по мероприятиям подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие образования» – 337 246,9 тыс. руб. или 41,8 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 806 225,3 тыс. руб.

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».

Согласно отчетным данным причинами низкого исполнения в целом по подпрограмме являются оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ и планирование расходов на более поздний период.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 476 364,0 тыс. руб. или 69,1 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 689 679,0 тыс. руб.

По подразделам процент исполнения варьируется от 64,5 % до 70,4 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» – 98 859,9 тыс. руб. или 64,5 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 153 347,2 тыс. руб. в основном за счет низкого исполнения по подпрограмме «Обеспечение комплексного благоустройства территорий муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» в части субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды (благоустройство общественных территорий), предусмотренной в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» (исполнитель – МАУК «Мурманские городские парки и скверы»). Исполнение сложилось в сумме 68 010,0 тыс. руб. или 58,2 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 116 917,6 тыс. руб. Согласно отчетным данным причиной низкого исполнения является планирование работ на более поздний период.

Раздел 10 «Социальная политика»

Исполнение расходов по данному разделу составило 482 161,4 тыс. руб. или 53,4 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 902 646,2 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 46,2 % до 78,1 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» в сумме 278 862,0 тыс. руб. или 46,2 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 603 137,3 тыс. руб. в основном за счет низкого исполнения по расходам, предусмотренным за счет субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 1 596,0 тыс. руб. или 1,1 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 144 144,0 тыс. руб. в рамках осуществления капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, предусмотренных комитету имущественных отношений города Мурманска. Причины низкого исполнения рассмотрены в разделе «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности».

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 на 01.10.2021 составило 145 796,0 тыс. руб. или 72,7 % утвержденных годовых назначений.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение по данному разделу в целом составило 303 949,5 тыс. руб. или 65,1 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 467 227,9 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 62,9 % до 65,6 %.

Наименьший процент исполнения сложился по подразделу 02 «Массовый спорт» в сумме 62 755,1 тыс. руб. или 62,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 99 736,1 тыс. руб. в основном за счет низкого исполнения подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» – 62 355,1 тыс. руб. или 62,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 99 197,5 тыс. руб. в основном по:

- предоставлению субсидий на иные цели автономным учреждениям – 3 158,9 тыс. руб. или 35,8 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 8 816,0 тыс. руб. (организация и проведение массовых спортивных и физкультурных мероприятий);

- мероприятиям в сфере физической культуры и спорта – 3 121,2 тыс. руб. или 39,6 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 7 889,6 тыс. руб.

Причинами низкого исполнения является планирование расходов на более поздний период.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Исполнение по данному разделу в целом составило 53 015,0 тыс. руб. или 66,1 % 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». Согласно отчетным данным причиной низкого исполнения является планирование работ на более поздний период.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные ассигнования по данному разделу исполнены в сумме 57 697,2 тыс. руб. или 37,5 % 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. Также в течение текущего года отмечено досрочное погашение кредитов в коммерческих банках, что повлияло на снижение расходов на обслуживание муниципального долга.

Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности (далее – капитальные вложения) за 9 месяцев 2021 года составило 333 879,8 тыс. руб. или 16,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 2 044 801,4 тыс. руб. За счет средств бюджетов других уровней исполнено 218 888,8 тыс. руб. или 15,4 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 425 539,7 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 744 655,7 тыс. руб. исполнены в сумме 88 639,8 тыс. руб. или 11,9 %, в том числе за счет средств бюджетов других уровней утверждено 603 865,3 тыс. руб., исполнено 48 076,1 тыс. руб. или 8,0 %;

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности – при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 1 274 238,7 тыс. руб. исполнены в сумме 222 783,0 тыс. руб. или 17,5 %, в том числе за счет средств бюджетов других уровней утверждено 821 674,4 тыс. руб., исполнено 170 812,7 тыс. руб. или 20,8 %;

- 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 ГАСБ и муниципальных программ отражено в таблице № 8.

Таблица № 8
(в тыс. руб.)

Наименование программы	Утверждено на 2021 год	Исполнено на 01.10.2021	
		сумма	%
905 Комитет имущественных отношений города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие образования»</i>			
Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»	28 974,0	20 817,7	71,8
<i>Муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика»</i>			
Подпрограмма «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017»	382 135,9	39 583,2	10,4
Подпрограмма «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства»	151 664,5	24 222,9	16,0
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	2 420,0	16,1
<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	1 596,0	1,1
<i>Непрограммные направления</i>			
Резервный фонд администрации города Мурманска	12 740,3	0,0	0,0
ИТОГО по комитету:	744 655,7	88 639,8	11,9
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»	30 609,6	1 242,6	4,1
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»	37 828,5	1 046,0	2,8
<i>Муниципальная программа «Развитие образования»</i>			
Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»	1 189 100,6	220 315,9	18,5
<i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»</i>			
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска»	21 207,0	10 685,5	50,4
ИТОГО по комитету:	1 284 745,7	233 290,0	18,2
ВСЕГО:	2 044 801,4	333 879,8	16,3

Согласно отчетным данным ГАСБ (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, оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

При сопоставлении отчетных данных ГАСБ с данными единой информационной системы в сфере закупок (далее - ЕИС) установлено.

По комитету имущественных отношений города Мурманска низкие

показатели исполнения капитальных вложений сложились при реализации мероприятий следующих муниципальных программ.

По муниципальной программе «Управление имуществом и жилищная политика»:

- подпрограмме «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» исполнение составило 39 583,2 тыс. руб. или 10,4 % утвержденных назначений в основном в связи с поэтапным размещением закупок комитетом по конкурентной политике Мурманской области, согласно отчетным данным в соответствии с планом-графиком проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени, при этом в ЕИС размещена 241 закупка и в большинстве случаев не подано ни одной заявки или срок окончания подачи заявок установлен за пределами отчетного периода;

- подпрограмме «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» исполнение составило 24 222,9 тыс. руб. или 16,0 % утвержденных назначений в связи с планированием расходов на более поздний период времени согласно отчетным данным, в ЕИС размещено 228 закупок, в том числе 127 комитетом по конкурентной политике Мурманской области, в многочисленных случаях на участие в аукционах не подано ни одной заявки или срок окончания подачи заявок установлен за пределами отчетного периода;

- подпрограмме «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма» отсутствие показателей исполнения капитальных вложений, утвержденных в сумме 10 000,0 тыс. руб., согласно отчетным данным связано с невозможностью заключения контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов, при планируемом приобретении общей площади жилых помещений 182,0 кв. м в ЕИС в отчетном периоде размещена закупка на приобретение одной квартиры для нужд муниципального образования город Мурманск с целью улучшения жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма;

- подпрограмме «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска» исполнение капитальных вложений составило 2 420,0 тыс. руб. или 16,1 % утвержденных назначений в результате признания электронных аукционов на приобретение квартир для нужд муниципального образования город Мурманск с целью отнесения их к специализированным жилым помещениям несостоявшимися в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие не подано ни одной заявки, в ЕИС размещено 24 закупки.

По муниципальной программе «Социальная поддержка» подпрограмме «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» исполнение составило 1 596,0 тыс. руб. или 1,1 % утвержденных назначений, в связи с невозможностью заключения контракта в результате отсутствия претендентов согласно отчетным данным, в ЕИС размещено 67 закупок на приобретение однокомнатных квартир для нужд муниципального образования город Мурманск с целью обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения.

По непрограммным направлениям деятельности бюджетные ассигнования в виде капитальных вложений, утвержденные в сумме 12 740,3 тыс. руб. в соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 16.08.2021 № 2132 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Мурманска» на проведение мероприятий местного значения по приобретению нереализованного недвижимого имущества должника в рамках исполнительного производства, в отчетном периоде не исполнены.

По комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска отсутствуют показатели исполнения капитальных вложений, утвержденные в сумме 3 000,0 тыс. руб., предусмотренные в виде субсидий ММБУ «Управление дорожного хозяйства» на строительство автомобильной дороги общего пользования местного значения в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры» муниципальной программы «Развитие транспортной системы», согласно отчетным данным комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска показатель не исполнен в связи с расторжением договоров.

По комитету по строительству администрации города Мурманска закупки товаров, работ, услуг осуществляются подведомственным учреждением ММКУ «Управление капитального строительства», низкие показатели исполнения капитальных вложений сложились при реализации мероприятий следующих муниципальных программ.

По муниципальной программе «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

- подпрограмме «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период» исполнение составило 1 242,6 тыс. руб. или 4,1 % утвержденных назначений в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ согласно отчетным данным по объектам:

реконструкция сети ливневой канализации, расположенной в районе многоквартирного дома № 19 по улице Достоевского, предусмотренный объем финансового обеспечения 20 171,0 тыс. руб., по данным ЕИС предусмотрена закупка на выполнение вышеуказанных работ с объемом финансового обеспечения 2 701,6 тыс. руб., которая не осуществлена, в связи с проведением государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий по указанному объекту в соответствии с муниципальным контрактом от 16.09.2021 № 261-21/2204, заключенному с ГОАУ «Управление государственной экспертизы Мурманской» и подлежащим исполнению 21.12.2021.

реконструкция сети водоотведения в районе дома № 45 по проспекту Ленина, предусмотренный объем финансового обеспечения 10 438,5 тыс. руб., по данным ЕИС заключен муниципальный контракт от 24.02.2021 № 10 с ООО «Мурманстрой» на вышеуказанную сумму, подлежащий исполнению 21.09.2021, согласно актам о приемке работы выполнены с нарушением срока;

- подпрограмме «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» отсутствуют показатели исполнения капитальных вложений, утвержденные в сумме 6 000,0 тыс. руб., предусмотренные на строительство котельной по улице Фестивальной в городе Мурманске, в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ согласно отчетным данным, при этом планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов ММКУ «Управление капитального строительства» предусмотрена одна закупка на выполнение работ по реконструкции теплотрассы на объекте: «Котельная по улице

Фестивальная, дом 10 в городе Мурманске (дублер)» с объемом финансового обеспечения 1 913,0 тыс., заключен муниципальный контракт от 16.07.2021 № 152 с ИП Ильющенко Сергеем Викторовичем, сроком исполнения 06.10.2021, сведения об исполнении (о расторжении) контракта в ЕИС на 01.11.2021 отсутствуют.

По муниципальной программе «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» подпрограмме «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши» исполнение составило 1 046,0 тыс. руб. или 2,8 % назначений, утвержденных в сумме 37 828,5 тыс. руб. в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ согласно отчетным данным, при этом планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов ММКУ «Управление капитального строительства» предусмотрено закупок на общую сумму 17 821,8 тыс. руб. (в текущем году и первом году планового периода).

По муниципальной программе «Развитие образования» подпрограмме «Модернизация образования в городе Мурманске» исполнение составило 220 315,9 тыс. руб. или 18,5 % утвержденных назначений, согласно отчетным данным низкое исполнение сложилось в связи с оплатой на основании актов выполненных работ. Планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов по разделу 07 «Образование» предусмотрено закупок на сумму 65 674,4 тыс. руб. при утвержденных назначениях 1 189 100,6 тыс. руб., исполнение в основном сложилось за счет оплаты контрактов, заключенных в 2020 году.

В плане-графике закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов (версия от 29.10.2021) не указано в полном объеме финансовое обеспечение по кодам бюджетной классификации для осуществления закупок в виде капитальных вложений в текущем финансовом году.

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 01.10.2021	
			сумма	%
Региональный проект «Дорожная сеть»				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	540 000,0	257 963,1	47,8
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	19 525,8	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	382 135,9	39 583,2	10,4
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»				

Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	229 760,3	28 178,0	12,3
Комитет по культуре администрации города Мурманска (субсидии автономным учреждениям на иные цели)	622	116 917,6	68 010,0	58,2
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	464 194,4	218 136,0	47,0
Региональный проект «Современная школа»				
Комитет по строительству администрации города Мурманска (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности)	414	715 706,3	1 064,2	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	174 972,8	27 121,5	15,5
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	827 112,0	71,5
Всего:		3 828 021,6	1 510 846,4	39,5

Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составило 1 510 846,4 тыс. руб. или 39,5 % утвержденных бюджетных ассигнований.

На реализацию мероприятий в рамках регионального проекта «Дорожная сеть» утверждено 540 000,0 тыс. руб. комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, предусмотрено в виде субсидий бюджетным учреждениям на иные цели (ММБУ «УДХ»). Принято обязательств учреждением с применением конкурентных способов 539 085,9 тыс. руб. или 99,8 % утвержденных назначений, исполнено 257 963,1 тыс. руб. или 47,8 % утвержденных назначений в связи с несвоевременностью представления подрядчиками документов для расчетов, нарушением подрядчиками сроков исполнения гражданско-правовых договоров 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 – 185 257,5 кв. м.

На реализацию мероприятий в рамках регионального проекта «Жилье» утверждено 23 992,0 тыс. руб. комитету градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. Принято обязательств с применением конкурентных способов 23 992,0 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных назначений, исполнено 19 525,8 тыс. руб. или 81,4 % в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ. 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.

На реализацию мероприятий в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» утверждено 382 135,9 тыс. руб. комитету имущественных отношений города Мурманска в виде бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, принято бюджетных обязательств с применением конкурентных способов и исполнено 39 583, 2 тыс. руб. или 10,4 % утвержденных назначений в связи с планированием конкурсных процедур на более поздний период времени. 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.

На реализацию мероприятий в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» утверждено 346 677,9 тыс. руб., исполнено 96 188,0 тыс. руб., в том числе:

- комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска утверждено в виде субсидий бюджетным учреждениям на иные цели (ММБУ «УДХ») и принято обязательств с применением конкурентных способов 229 760,3 тыс. руб., исполнено 28 178,0 тыс. руб. или 12,3 % утвержденных назначений в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекших судебные процедуры, согласно отчетным данным;

- комитету по культуре администрации города Мурманска утверждено в виде субсидий автономным учреждениям на иные цели (МАУК «Мурманские городские парки и скверы») 116 917,6 тыс. руб., исполнено 68 010,0 тыс. руб. или 58,2 % утвержденных назначений в связи с планированием расходов на более поздний период времени согласно отчетным данным. 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.

На реализацию мероприятий в рамках регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» утверждено 464 194,4 тыс. руб. комитету по строительству администрации города Мурманска в виде бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, принято бюджетных обязательств в текущем финансовом году 461 252,4 тыс. руб., исполнение составило 218 136,0 тыс. руб. или 47,0 % 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.

На реализацию мероприятий в рамках регионального проекта «Современная школа» утверждено 715 706,3 тыс. руб. комитету по строительству администрации города Мурманска в виде бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, принято бюджетных обязательств в текущем финансовом году 357 491,9 тыс. руб., исполнение составило 1 064,2 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.

На реализацию мероприятий в рамках регионального проекта «Культурная среда» утверждено 186 118,5 тыс. руб., исполнено 38 267,20 тыс. руб., в том числе:

- комитету по культуре администрации города Мурманска утверждено 11 145,7 тыс. руб. в виде субсидий бюджетным учреждениям на иные цели (МБУ ДО «Детская школа искусств № 3»), принято обязательств и исполнено 100,0 % утвержденных назначений:

- комитету по строительству администрации города Мурманска утверждено 174 972,8 тыс. руб. на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, принято бюджетных обязательств 171 972,8 тыс. руб., исполнено 27 121,5 тыс. руб. или 15,5 % утвержденных назначений в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ согласно отчетным данным. 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).

В рамках регионального проекта «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.

В рамках регионального проекта «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.

На реализацию мероприятий в рамках регионального проекта «Чистая страна» утверждено 1 156 189,6 тыс. руб., принято обязательств в текущем финансовом году с применением конкурентных способов 1 124 269,5 тыс. руб., исполнено 827 112,0 тыс. руб. или 71,5 % утвержденных назначений. 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. 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 9 месяцев 2021 года перечисление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось ГАСБ 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 ГАСБ, в части доходов расходов 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 плановый показатель в Решении о бюджете изменен и составил 28 341,8 тыс. руб. (в редакции решения от 24.06.2021 № 26-324).

В ходе исполнения бюджета в течение отчетного периода средства резервного фонда распределены по постановлениям администрации города Мурманска в общей сумме 33 341,6 тыс. руб.:

- комитету по строительству администрации города Мурманска на основании постановлений администрации города Мурманска в сумме 12 400,6 тыс. руб. (исполнение – 6 424,4 тыс. руб. или 51,8 %):

от 05.02.2021 № 271 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Мурманска» в сумме 457,5 тыс. руб. на выполнение ММКУ «УКС» работ по ограждению аварийно-опасного участка по адресу: город Мурманск, ул. Анатолия Бредова, д. 20, путем установки ограждения по периметру здания на расстоянии 9,5 метров от грани наружной стены;

от 16.07.2021 № 1911 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Мурманска» в сумме 11 943,1 тыс. руб. для организации ММКУ «УКС» мероприятий по предотвращению возникновения чрезвычайной ситуации, связанной с возможным обрушением склона в районе земельного участка с кадастровым номером 51:20:0002101:34;

- 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 «УДХ» 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. (исполнение отсутствует в связи с отсутствием фактической потребности). Постановлением администрации города Мурманска от 09.04.2021 № 969 отменен режим повышенной готовности, введенный вышеуказанным постановлением.

- комитету по жилищной политике администрации города Мурманска на основании постановления администрации города Мурманска от 12.04.2021 № 986 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Мурманска» для посуточного обеспечения питьевой водой жителей района Абрам-Мыс города Мурманска в сумме 1 261,9 тыс. руб. (исполнение – 1 065,1 тыс. руб. или 84,4 %); на сумму 196,8 тыс. руб. (неиспользованные средства резервного фонда администрации города Мурманска) уменьшены бюджетные ассигнования решением Совета депутатов города Мурманска от 23.09.2021 № 28-351 «О внесении изменений в решение 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 связи с отсутствием потребности.

- комитету имущественных отношений города Мурманска на основании постановления администрации города Мурманска от 16.08.2021 № 2132 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Мурманска» в сумме 12 740,3 тыс. руб. на проведение мероприятий местного значения по приобретению нереализованного недвижимого имущества должника в рамках исполнительного производства от 18.02.2020 № 32156/20/51001-ИП, возбужденного на основании исполнительного документа, выданного в соответствии с решением Октябрьского районного суда города Мурманска от 14.05.2019 по гражданскому делу № 2-2706/2019 (исполнение отсутствует). Письмом Управления Федеральной службы судебных приставов по Мурманской области от 20.10.2021 № 51001/21/463699 получен отзыв требования о продаже имущества должника, в связи с чем, отсутствует основание для приобретения муниципальным образованием указанного выше имущества.

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 9,6 % утвержденного общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2021 года сложился профицит в сумме 2 740 769,3 тыс. руб.

Согласно Отчету источники внутреннего финансирования дефицита бюджета составили (-) 406 324,8 тыс. руб.:

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

- увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями – 688 393,2 тыс. руб.;

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам – 5 282,0 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2021 отмечено нарушение графика платежей АО «Мурманоблгаз» по мировому соглашению, заключенному с администрацией города Мурманска (в 2021 году сумма погашения согласно Решению о бюджете составляет 17 400,0 тыс. руб.).

Изменение (прирост к началу года) остатков на счетах по учету средств бюджета муниципального образования город Мурманск составило 2 334 444,5 тыс. руб.

Согласно отчетной форме 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» остатки средств бюджета на 01.10.2021 сложились в сумме 2 474 475,3 тыс. руб., в том числе:

- 407 698,3 тыс. руб. остатки целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней;

- 2 066 777,0 тыс. руб. средства бюджета, не имеющие целевого назначения.

Плановый показатель уменьшения остатков средств в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета превысил показатель, утвержденный Решением о бюджете, на 167 657,6 тыс. руб. в связи с внесением изменений в сторону увеличения показателей по расходам за счет средств бюджетов других уровней на основании уведомлений 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 (далее – Инструкция № 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 01.10.2021 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 01.10.2021 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 объем привлечений составил 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 № 191н.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия сплошным порядком 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» ГАСБ. Расхождений не установлено. При сопоставлении данных Отчета с данными СБР на 01.10.2021 расхождений также не установлено.

Выводы:

1. По итогам 9 месяцев 2021 года исполнение бюджета составило: по доходам – 14 579 390,3 тыс. руб. или 75,4 %, по расходам – 11 838 621,0 тыс. руб. или 58,1 %, результат исполнения бюджета – профицит 2 740 769,3 тыс. руб.

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 167 657,6 тыс. руб. сложилось в основном за счет дополнительного распределения межбюджетных трансфертов муниципальному образованию город Мурманск.

За отчетный период текущего года отмечено низкое исполнение в части субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетных субсидий) и иных межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета, что создает риск сокращения объема финансирования целевых средств, невыполнения отдельных программных мероприятий в части дорожной деятельности, создания новых мест в общеобразовательных организациях, модернизации учреждений культуры, переселения граждан из аварийного жилищного фонда.

3. По состоянию на 01.10.2021 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам в целом увеличилась на 584 772,5 тыс. руб. и составила 7 897 091,4 тыс. руб. Наибольшую долю дебиторской задолженности составляет задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, по доходам, получаемым в виде арендной платы 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).

4. Общая сумма бюджетных ассигнований по СБР на 01.10.2021 не соответствует показателям Решения о бюджете. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись произведено по основаниям, предусмотренным статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 11 Решения о бюджете.

5. Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств варьируется от 21,9 % до 82,2 % утвержденных бюджетных ассигнований, из них наименьшее исполнение сложилось по комитету по строительству администрации города Мурманска – 21,9 %, комитету имущественных отношений города Мурманска – 26,8 %, управлению финансов администрации города Мурманска – 30,9 %.

Согласно отчетным данным ГАСБ основными причинами низкого исполнения по отдельным направлениям расходов являются планирование расходов на более поздний период, оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекших судебные процедуры.

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 планы-графики информации о закупках, своевременность и равномерность осуществления закупок в течение года, что создает риск недостижения целей и низкой реализации мероприятий муниципальных программ города Мурманска.

6. По муниципальному контракту 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, что отмечалось контрольно-счетной палатой в аналитической записке об исполнении бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2021 года и в заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» на 2018-2024 годы».

7. Муниципальный долг муниципального образования город Мурманск за отчетный период по сравнению с показателем на 01.01.2021 уменьшился на 1 100 000 тыс. руб. за счет погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями.

8. По состоянию на 01.10.2021 отмечено нарушение графика платежей АО «Мурманоблгаз» по мировому соглашению, заключенному с администрацией города Мурманска (в 2021 году сумма погашения согласно Решению о бюджете составляет 17 400,0 тыс. руб., исполнено – 5 282,0 тыс. руб.).

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

**Аудитор
контрольно-счетной палаты
города Мурманска**

Е.А. Харчева