

**Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств
бюджета города за 2021 год»**

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты города Мурманска на 2022 год, утвержденным коллегией контрольно-счетной палаты города Мурманска (протокол от 29.12.2021 № 41), проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2021 год» (далее – контрольное мероприятие, внешняя проверка).

Цель контрольного мероприятия: проверка достоверности, полноты и соответствия требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города.

Объекты контрольного мероприятия: главные администраторы средств бюджета города:

- комитет имущественных отношений города Мурманска (далее – комитет имущественных отношений);
- Совет депутатов города Мурманска (далее – Совет депутатов);
- администрация города Мурманска;
- комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска (далее – комитет по социальной поддержке);
- комитет по культуре администрации города Мурманска (далее – комитет по культуре);
- комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска (далее – комитет по физической культуре и спорту);
- комитет по образованию администрации города Мурманска (далее – комитет по образованию);
- управление финансов администрации города Мурманска (далее – управление финансов);
- комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (далее – комитет по развитию городского хозяйства);
- комитет по охране здоровья администрации города Мурманска (далее – комитет по охране здоровья);
- комитет по строительству администрации города Мурманска (далее – комитет по строительству);
- контрольно-счетная палата города Мурманска (далее – контрольно-счетная палата);
- комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска (далее – комитет градостроительства и территориального развития);
- комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска (далее – комитет по экономическому развитию);
- комитет по жилищной политике администрации города Мурманска (далее – комитет по жилищной политике).

Предмет контрольного мероприятия: бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета города.

Проверяемый период: 2021 год.

По результатам камеральных проверок, проведенных в рамках контрольного мероприятия, составлены акты по 15 главным администраторам средств бюджета города (далее – ГАСБ).

Общие положения

Внешняя проверка, проведенная на выборочной основе с применением принципа существенности, включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности ГАСБ.

Внешняя проверка проведена по 15 ГАСБ, которые в соответствии с решением Совета депутатов 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 решения Совета депутатов 30.11.2021 № 31-418) (далее – Решение о бюджете) являются, как главными администраторами доходов бюджета, так и главными распорядителями бюджетных средств, 2 из которых являются главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

В ходе проведения внешней проверки использованы:

- данные бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных ГАСБ, за 2021 год;
- программный комплекс «Свод - Смарт»;
- единая информационная система в сфере закупок (далее – ЕИС).

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

В ходе внешней проверки установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2021 № 217н).

Вместе с тем контрольно-счетной палатой отмечен ряд недостатков при заполнении форм бюджетной отчетности отдельными ГАСБ. Отмеченные недостатки не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях. Данный вопрос рассмотрен в разделе 4 настоящего Отчета по каждому ГАСБ.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ расходов, не предусмотренных сводной бюджетной росписью расходов муниципального образования город Мурманск на 31.12.2021 (далее – Сводная бюджетная роспись), не установлено.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи. При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности ГАСБ с показателями Решения о бюджете установлены расхождения по 13 ГАСБ (за исключением комитета по культуре и контрольно-счетной палаты). Установленные расхождения обусловлены внесением

изменений в Сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете. Данный вопрос также рассмотрен в разделе 4 настоящего Отчета.

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

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что лимиты бюджетных обязательств соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по всем ГАСБ, кроме управления финансов. Отклонения сложились по расходам, зарезервированным на непрограммные направления деятельности структурных подразделений администрации города Мурманска в части средств резервного фонда администрации города Мурманска, выплат на реализацию Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, расходов по совершению исполнительных действий, что не противоречит Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи.

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

2. Анализ балансов главных администраторов средств бюджета города, в том числе анализ динамики дебиторской и кредиторской задолженности

В ходе анализа проведено сопоставление сводных показателей отчетных форм 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – форма 0503130) с показателями отчетной формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета», расхождений не установлено.

Путем сопоставления бюджетной отчетности за 2020 год и 2021 год установлено, что сальдо по счетам на 01.01.2021 корректно перенесено из предыдущего периода и не содержит искажений. Изменения валюты баланса, произведенные на 01.01.2021, отражены в отчетной форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

В бюджетной отчетности ГАСБ учтены положения письма Министерства финансов Российской Федерации № 02-06-07/97427, Казначейства России № 07-04-05/02-29373 от 01.12.2021 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2021 год», изменения, внесенные в Инструкцию 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.

Сводные показатели отчетных форм 0503130 ГАСБ представлены в таблице № 1.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2021	На 01.01.2022	Отклонение (гр.3-гр.2)
I. Нефинансовые активы			
Основные средства (балансовая стоимость, 0101)	177 078,6	194 370,2	17 291,7
Уменьшение стоимости основных средств, всего	157 794,6	169 324,7	11 530,0
из них: амортизация основных средств	157 794,6	169 324,7	11 530,0
Основные средства (остаточная стоимость)	19 283,9	25 045,6	5 761,6
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 0102)	10 644,7	10 644,7	0,0
Уменьшение стоимости нематериальных активов, всего	745,9	1 467,6	721,7
из них: амортизация нематериальных активов	745,9	1 467,6	721,7
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	9 898,7	9 177,1	-721,7
Непроизведенные активы (0103) (остаточная стоимость)	48 917 938,7	48 220 113,9	-697 824,8
Материальные запасы (0105) (остаточная стоимость), всего	4 058,1	5 965,8	1 907,8
Права пользования активами (0111) (остаточная стоимость), всего	3 594,7	14 596,0	11 001,3
из них: долгосрочные	2 597,4	4 631,9	2 034,5
Вложения в нефинансовые активы (0106), всего	374 067,8	839 536,1	465 468,3
из них: внеоборотные	15 515,2	24 502,0	8 986,7
Нефинансовые активы имущества казны (0108) (остаточная стоимость)	22 174 398,8	16 447 616,2	-5 726 782,6
Расходы будущих периодов (04015)	306 336,6	309 962,8	3 626,3
Итого по разделу I	71 809 577,3	65 872 013,6	-5 937 563,7
II. Финансовые активы			
Денежные средства учреждения (0201), всего	4 760,0	2 426,7	-2 333,4
в том числе: на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (02011)	3 522,5	2 204,9	-1 317,6
в кассе учреждения (02013)	1 237,5	221,8	-1 015,8
Финансовые вложения (0204), всего	41 238 049,1	46 447 713,1	5 209 664,0
из них: долгосрочные	41 238 049,1	46 447 713,1	5 209 664,0
Дебиторская задолженность по доходам (0205, 0209), всего	33 660 656,1	37 144 855,0	3 484 198,9
из них: долгосрочная	23 120 247,0	24 350 443,4	1 230 196,3
Дебиторская задолженность по выплатам (0206, 0208, 0303), всего	104 719,7	113 056,8	8 337,1
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (0207), всего	61 490,9	56 208,9	-5 282,0
из них: долгосрочные	44 090,9	3 290,9	-40 800,0
Вложения в финансовые активы (0215)	219 531,9	171 280,4	-48 251,5
Итого по разделу II	75 289 207,6	83 935 540,8	8 646 333,2
БАЛАНС	147 098 785,0	149 807 554,4	2 708 769,4
III. Обязательства			
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (0301), всего	1 825 000,0	1 525 000,0	-300 000,0
из них: долгосрочные	1 125 000,0	1 525 000,0	400 000,0
Кредиторская задолженность по выплатам (0302, 0208, 030402, 030403), всего	16 311,9	2 167 095,3	2 150 783,4
Расчеты по платежам в бюджеты (0303)	2 497,9	1 416,6	-1 081,3
Иные расчеты, всего	3 522,5	2 204,9	-1 317,6
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401)	3 522,5	2 204,9	-1 317,6
Кредиторская задолженность по доходам (0205, 0209), всего	1 154,1	476,7	-677,4
Доходы будущих периодов (04014)	32 744 128,9	34 843 388,6	2 099 259,7
Резервы предстоящих расходов (04016)	128 618,6	191 994,2	63 375,6
Итого по разделу III	34 721 233,9	38 731 576,3	4 010 342,3
Финансовый результат экономического субъекта	112 377 551,0	111 075 978,1	-1 301 572,9
БАЛАНС	147 098 785,0	149 807 554,4	2 708 769,4

В отчетном периоде изменения отмечены по следующим показателям.

Нефинансовые активы в целом уменьшились на 5 937 563,7 тыс. руб. и составили 65 872 013,6 тыс. руб. в основном за счет показателя «Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)» на 5 726 782,6 тыс. руб. в связи с выбытием непроизведенных активов в составе имущества казны по данным отчетной формы 0503168. Раскрытие информации об остатках по указанному счету не предусмотрено в текстовой части Пояснительной записки согласно письму управления финансов администрации города Мурманска от 12.01.2022 № 24-09-13/2/29 «Об особенностях составления и представления отчетности за 2021 год», при этом уменьшение остаточной стоимости непроизведенных активов в составе

имущества казны оказало существенное влияние на показатели финансовой отчетности Комитета.

Непроизводственные активы и нефинансовые активы имущества казны в полном объеме значатся у комитета имущественных отношений.

Финансовые активы в целом увеличились на 8 646 333,2 тыс. руб. и составили 83 935 540,8 тыс. руб.

Наибольшую долю в финансовых активах, как и в предыдущие отчетные периоды, составляют финансовые вложения в учреждения, подведомственные ГАСБ, отраженные по счету 0204 «Финансовые вложения», которые по сравнению с показателем на начало отчетного периода увеличились на 5 209 664,0 тыс. руб. и составили 46 447 713,1 тыс. руб.

По счету 0201 «Денежные средства учреждения» показатель уменьшился на 2 333,4 тыс. руб. (на 01.01.2022 составил 2 426,7 тыс. руб.) в основном за счет денежных средств на лицевых счетах ГАСБ по обеспечению исполнения муниципальных контрактов (средства во временном распоряжении).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 увеличилась на 3 492 536,0 тыс. руб. и составила 37 257 911,8 тыс. руб., согласно данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – форма 0503169) задолженность значится по следующим счетам.

По счету 0205 «Расчеты по доходам» задолженность увеличилась на 3 482 022,6 тыс. руб. и составила 37 081 980,4 тыс. руб. Наибольшую долю занимает задолженность комитета по образованию в размере 20 387 749,1 тыс. руб. в основном по счету 020551 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – средства субвенций, субсидий из областного бюджета согласно уведомлениям (по состоянию на 01.01.2022 – 19 783 671,6 тыс. руб.).

Также по счету 0205 значительные суммы задолженности значатся по следующим ГАСБ.

1. По комитету имущественных отношений задолженность сложилась в общей сумме 8 844 299,7 тыс. руб., в том числе наибольшая 7 456 152,4 тыс. руб. – по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в том числе долгосрочная – 6 708 089,6 тыс. руб.

2. По комитету по развитию городского хозяйства задолженность сложилась в общей сумме 5 509 899,3 тыс. руб. в основном по счету 020551 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» за счет признания доходов будущих периодов за счет межбюджетных трансфертов на основании уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета, имеющих целевое назначение (по состоянию на 01.01.2022 – 4 779 126,8 тыс. руб.).

3. По комитету по строительству задолженность сложилась в общей сумме 1 213 667,2 тыс. руб. в основном по счету 020561 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» за счет предоставления субсидии на осуществление капитальных

вложений от Министерства строительства и территориального развития Мурманской области на 2022-2024 годы (реализация мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях, на поддержку отрасли культуры, на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, на развитие сети учреждений культурно-досугового типа) – 1 200 500,4 тыс. руб., в том числе долгосрочная дебиторская задолженность – 568 999,6 тыс. руб.

По счету 0209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» задолженность увеличилась на 2 176,4 тыс. руб. и составила 62 874,7 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2022 наибольшая задолженность отмечена:

- у комитета по строительству в сумме 35 538,9 тыс. руб. – задолженность, образовавшаяся в результате применения штрафных санкций за нарушение условий контрактов к поставщикам (подрядчикам, исполнителям);

- у комитета имущественных отношений в сумме 19 210,7 тыс. руб. – в основном задолженность по перечислению в бюджет штрафных санкций за нарушения условий договоров (18 449,1 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2022 увеличилась на 8 337,1 тыс. руб. и составила 113 056,8 тыс. руб., согласно данным формы 0503169 задолженность значится по следующим счетам.

По счету 0206 «Расчеты по выданным авансам» дебиторская задолженность увеличилась на 8 707,0 тыс. руб. и составила 112 880,6 тыс. руб., из которой наибольшие суммы задолженности сложились:

- у комитета по строительству в сумме 46 493,5 тыс. руб. в основном за счет авансовых перечислений за:

технологическое присоединение: к электрическим сетям объектов «Детский сад на ул. Орликовой», «Детский сад по ул. Достоевского», Жилой дома ул. Кирпичная» (16 412,5 тыс. руб.); к сети водоотведения объектов «Детский сад по ул. Достоевского», «Школа на ул. Советской» (3 337,4 тыс. руб.); к тепловым сетям объекта «Школа на ул. Советской» (2 224,4 тыс. руб.);

капитальный ремонт здания ДШИ ул. Полярной Дивизии, 1/16 (22 698,2 тыс. руб.);

- у комитета по жилищной политике в сумме 19 434,5 тыс. руб., основная доля – субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с выработкой, подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальных котельных (15 901,9 тыс. руб.), субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с содержанием и текущим ремонтом многоквартирных домов, признанных аварийными (3 468,4 тыс. руб.);

- у комитета градостроительства и территориального развития в сумме 24 519,8 тыс. руб. – в основном по выданным авансам за технологическое присоединение к централизованной системе холодного водоснабжения, (24 407,3 тыс. руб.);

- у комитета по социальной поддержке в сумме 14 727,6 тыс. руб. в основном по единовременной денежной выплате взамен предоставления многодетным семьям земельного участка в собственность бесплатно (14 083,3 тыс. руб.).

По счету 0208 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженность уменьшилась на 45,4 тыс. руб. и составила 176,1 тыс. руб., в основном по расчетам с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме (командировочные расходы и проезд в отпуск, приобретение конвертов, услуги связи, выдача в подотчет проездных документов (проездные билеты)

Почетным гражданам). Наибольшие суммы значатся у комитета по социальной поддержке – 49,0 тыс. руб., комитета по образованию – 40,6 тыс. руб., управления финансов – 30,0 тыс. руб., комитета по экономическому развитию – 24,6 тыс. руб., комитета по строительству – 12,0 тыс. руб.

По счету 0303 «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2022 дебетовое сальдо отсутствует (на 01.01.2021 – 324,6 тыс. руб.).

Обязательства по состоянию на 01.01.2022 увеличились на 4 010 342,3 тыс. руб. и составили 38 731 576,3 тыс. руб.

По счету 0301 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» показатель уменьшился на 300 000,0 тыс. руб. и составил 1 525 000,0 тыс. руб. (на 01.01.2021 – 1 825 000,0 тыс. руб.), в полном объеме значится по управлению финансов по долговым обязательствам муниципального образования город Мурманск и соответствует данным отчетной формы 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах».

Кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2022 увеличилась на 2 150 783,4 тыс. руб. и составила 2 167 095,3 тыс. руб. Согласно данным формы 0503169 наибольшая кредиторская задолженность по выплатам значится по счету 0302 «Расчеты по принятым обязательствам» – 2 167 046,9 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2021 – 16 276,4 тыс. руб.), из них наибольшая у управления финансов 2 165 585,0 тыс. руб. текущая задолженность, образовавшаяся вследствие привлечения свободных остатков средств бюджетных и автономных учреждений.

По счету 0303 «Расчеты по платежам в бюджеты» показатель по состоянию на 01.01.2022 уменьшился на 1 081,3 тыс. руб. и составил 1 416,6 тыс. руб., наибольшая сумма задолженности сложилась у комитета имущественных отношений в сумме 415,5 тыс. руб. задолженность по возврату остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов (возврат в январе 2022 года) и у комитета по социальной поддержке в сумме 407,8 тыс. руб. неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета.

По иным расчетам показатель в полном объеме значится по счету 030401 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в сумме 2 204,9 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2021 – 3 522,5 тыс. руб.), данный показатель отражает объем денежных средств по обеспечению исполнения муниципальных контрактов.

Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2022 снизилась на 677,4 тыс. руб. и составила 476,7 тыс. руб. Согласно отчетным данным наибольшая задолженность значится по счету 0205 «Расчеты по доходам» в сумме 454,8 тыс. руб., основная доля сложилась по комитету градостроительства и территориального развития – 302,0 тыс. руб. в основном по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в связи с отсутствием заявлений на рассмотрение (заявительный характер) (298,5 тыс. руб.); по комитету по жилищной политике – 150,9 тыс. руб. переплаты управляющими организациями и судебными приставами денежных средств по постановлениям мировых судей, несвоевременное поступление в комитет по жилищной политике постановлений для начисления (комитетом по жилищной политике регулярно направляются запросы в отделы судебных приставов о предоставлении постановлений).

Просроченная кредиторская задолженность в учете отсутствует.

По счету 040140 «Доходы будущих периодов» показатель увеличился на 2 099 259,7 тыс. руб. и составил 34 843 388,6 тыс. руб. По данному счету отражены доходы будущих периодов, из них наибольшие:

- у комитета по образованию в сумме 19 783 671,6 тыс. руб. – средства субсидий и субвенций согласно уведомлениям по расчетам между бюджетами на 2022-2024 годы;

- у комитета имущественных отношений в сумме 8 395 546,7 тыс. руб. – в части комитета по договорам аренды земельных участков, по договорам аренды имущества казны, от имущества в концессии, по межбюджетным трансфертам на предоставление жилых помещений детям-сиротам и лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, на переселение граждан из аварийного жилищного фонда;

- у комитета по развитию городского хозяйства в сумме – 4 779 126,8 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, предоставленные из областного бюджета на основании уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;

- комитета по строительству в сумме 1 213 667,2 тыс. руб. – межбюджетные трансферты на 2022-2024 г.г., в том числе: 9 149,7 тыс. руб. – субвенция на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей; 4 017,1 тыс. руб. – субсидия на обеспечение условий доступности входных групп многоквартирных домов с учетом потребностей инвалидов (2022 год); 1 200 500,4 тыс. руб. – субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов, на развитие сети учреждений культурно-досугового типа, на создание новых мест в общеобразовательных организациях, на государственную поддержку отрасли культуры. Следует отметить, что в уведомлении Министерства строительства Мурманской области не учтена сумма субсидии (2 998,0 тыс. руб.), предусмотренная на 2023 год на поддержку отрасли культуры законом об областном бюджете и Решением о бюджете депутатов города Мурманска от 16.12.2021 № 32-432 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

По счету 04016 «Резервы предстоящих расходов» показатель увеличился на 63 375,6 тыс. руб. и составил 191 994,2 тыс. руб. По данному счету сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам за фактически отработанное время по состоянию на 31.12.2022 и страховые взносы, пенсионных и иных выплат персоналу, на оплату коммунальных услуг, услуг связи и Интернета, за информационное сопровождение Консультант Плюс за декабрь 2021 года и прочее). Наибольшие суммы резерва сложились у администрации города Мурманска – 44 035,4 тыс. руб., комитета по социальной поддержке – 40 193,2 тыс. руб., комитета по строительству – 17 955,0 тыс. руб., комитета по жилищной политике – 17 332,9 тыс. руб., комитета по образованию – 16 254,8 тыс. руб., управлению финансов – 11 753,9 тыс. руб., комитета по развитию городского хозяйства – 10 253,5 тыс. руб., Совету депутатов – 4 512,4 тыс. руб.

3. Анализ исполнения показателей бюджета

Анализ доходов и расходов за 2021 год проведен на основе данных отчетной формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – Отчет об исполнении бюджета (форма 0503127)) в разрезе ГАСБ.

905 «Комитет имущественных отношений города Мурманска»

Комитет имущественных отношений является структурным подразделением администрации города Мурманска, по состоянию на 01.01.2022 осуществляет функции и полномочия учредителя Мурманского муниципального казенного учреждения «Центр по контролю за использованием муниципального имущества» (далее – ММКУ «ЦКИМИ»).

Исполнение показателей по доходам представлено в таблице № 2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		986 592,1	697 583,2	70,7
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	905 1 00 00000 00 0000 000	417 746,8	474 991,8	113,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	905 1 11 00000 00 0000 000	381 887,9	406 917,4	106,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	905 1 13 00000 00 0000 000	589,8	22 453,6	в 38,1 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	905 1 14 00000 00 0000 000	34 330,0	44 643,4	130,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	905 1 16 00000 00 0000 000	409,9	403,6	98,5
Прочие неналоговые доходы	905 1 17 00000 00 0000 000	529,2	573,8	108,4
Безвозмездные поступления, в том числе:	905 2 00 00000 00 0000 000	568 845,3	222 591,4	39,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	905 2 02 20000 00 0000 151	413 613,3	177 075,2	42,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	905 2 02 30000 00 0000 151	155 232,0	46 834,0	30,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	905 2 19 00000 00 0000 000	X	-1 317,8	X

Согласно Отчету об исполнении бюджета утвержденные бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 697 583,2 тыс. руб. или 70,7 % в результате следующего.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за счет неналоговых доходов в сумме 406 917,4 тыс. руб. или 113,7 % утвержденных назначений.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 406 917,4 тыс. руб. или 106,6 % утвержденных назначений за счет следующих показателей:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам составили 33 772,7 тыс. руб. или 113,4 % утвержденных назначений в связи с поступлением задолженности прошлых лет согласно коду причины отклонений от планового процента, при этом иная

информация, характеризующая исполнение и оказавшее существенное влияние на его результат, не отражена в Пояснительной записке;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составили 299 014,2 тыс. руб. или 105,3 % утвержденных назначений в связи с поступлением задолженности прошлых лет согласно коду причины отклонений от планового процента;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составили 38 694,7 тыс. руб. или 112,2 % утвержденных назначений в связи с вышеуказанными причинами;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), составили 35 306,6 тыс. руб. или 105,7 % утвержденных назначений в связи с вышеуказанными причинами;

- плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, составила 129,2 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных назначений.

Согласно отчетной форме 0503174 «Сведения о доходах бюджета по перечислению части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» задолженность АО «МОЭСК» по перечислению в бюджет части прибыли (дивидендов) на конец отчетного периода составила 29 955,2 тыс. руб., при этом раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки не содержит информацию о перечислении в бюджет части прибыли (дивидендов) в отчетном периоде.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 22 453,6 тыс. руб., что в 38,1 раза превысило утвержденные назначения, в основном за счет компенсации министерством образования и науки Мурманской области муниципальному образованию город Мурманск стоимости жилых помещений, включенных в специализированный жилой фонд для детей-сирот в сумме 21 858,0 тыс. руб., возврата дебиторской задолженности прошлых лет ММКУ «ЦКИМИ» за услуги связи, содержание и ремонт, коммунальные услуги в сумме 408,6 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 44 643,4 тыс. руб. или 130,0 % утвержденных назначений в основном за счет исполнения плановых назначений по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах городских округов 24 665,3 тыс. руб. или 155,9 %, в связи с заявительным порядком продажи.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 403,6 тыс. руб. или 98,5 % утвержденных назначений в основном за счет штрафов по госконтрактам.

Прочие неналоговые доходы составили 573,8 тыс. руб. или 108,4 % утвержденных назначений в основном за счет поступлений по решениям судов.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 222 591,4 тыс. руб. или 39,1 % утвержденных назначений. Не исполнено 344 936,1 тыс. руб. в результате следующего.

Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства исполнены в сумме 146 450,2 тыс. руб. или 48,8 % утвержденных назначений. Не исполнено 153 888,2 тыс. руб. в связи с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты обязательств по расходам получателя средств.

Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов исполнены в сумме 8 367,2 тыс. руб. или 53,7 %. Не исполнено 7 219,0 тыс. руб. в связи с вышеуказанными причинами.

Прочие субсидии бюджетам городских округов исполнены в сумме 22 257,8 тыс. руб. или 22,8 % (субсидия на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу). Не исполнено 75 430,9 тыс. руб. в связи с вышеуказанными причинами.

Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений исполнены в сумме 46 834,0 тыс. руб. или 30,2 % утвержденных назначений. Не исполнено 108 398,0 тыс. руб. в связи с вышеуказанными причинами.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 3.

Таблица № 3
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 24.12.2020 № 18-233	Последняя редакция от 30.11.2021 № 31-418	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			493 889,3	938 164,2	943 634,1	566 052,4	60,0
Общегосударственные вопросы	01		99 795,3	109 649,0	110 511,2	109 476,2	99,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	96 317,0	105 062,9	105 924,1	104 890,3	99,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	3 478,3	4 586,1	4 587,1	4 585,9	100,0
Национальная экономика	04		76 941,0	79 578,7	79 578,7	77 380,3	97,2
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	76 941,0	79 578,7	79 578,7	77 380,3	97,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		173 009,0	593 390,1	597 997,8	332 047,5	55,5
Жилищное хозяйство	05	01	173 009,0	592 767,1	597 374,8	331 430,8	55,5
Коммунальное хозяйство	05	02	0,0	623,0	623,0	616,7	99,0

Социальная политика	10		144 144,0	155 546,4	155 546,4	47 148,4	30,3
Социальное обеспечение населения	10	03	0,0	314,4	314,4	314,4	100,0
Охрана семьи и детства	10	04	144 144,0	155 232,0	155 232,0	46 834,0	30,2

Утвержденные бюджетные ассигнования по расходам в Отчете об исполнении бюджета и сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Мурманск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по состоянию на 31.12.2021 на 5 469,9 тыс. руб. больше показателя Решения о бюджете. Расхождение сложилось:

по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 862,2 тыс. руб.;

по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 01 «Жилищное хозяйство» бюджетные ассигнования в целом увеличены на 4 607,7 тыс. руб. в основном в связи с предоставлением и распределением межбюджетных трансфертов.

Исполнение по расходам составило 566 052,4 тыс. руб. или 60,0 % утвержденных ассигнований. Не исполнено 377 581,7 тыс. руб. или 40,0 % в результате наименьшего исполнения по следующим разделам.

По разделу 04 «Национальная экономика» исполнение составило 77 380,3 тыс. руб. или 97,2 % утвержденных назначений, при этом показатели неисполненных назначений сложились по следующим направлениям расходов:

муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика» подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска»:

- 203,2 тыс. руб. – мероприятия, связанные с обеспечением проведения оценки рыночной стоимости, экспертизы оценки рыночной стоимости объектов муниципального, бесхозяйного и иного имущества, в связи с оплатой за фактически выполненные работы, исполнено 88,0 %;

- 1 550,6 тыс. руб. – мероприятия, связанные с приобретением, внедрением и эксплуатацией автоматизированной системы управления муниципальной собственностью в связи с вышеуказанными причинами, исполнено 12,2 %. Реализация мероприятий осуществлялась Комитетом.

Обеспечение деятельности ММКУ «ЦКИМИ» предусмотрено в объеме бюджетных ассигнования по разделу 04 «Национальная экономика» в рамках вышеуказанных муниципальной программы и подпрограммы. Показатели исполнения по направлениям расходов составили более 95,0 %.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 331 430,8 тыс. руб. или 55,5 %, не исполнено 265 950,3 тыс. руб. или 44,5%. Наибольшие показатели неисполненных назначений сложились по следующим направлениям расходов:

подготовительные мероприятия для участия в региональном проекте «Современная школа», муниципальная программа «Развитие образования» подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»:

- 5 227,4 тыс. руб. капитальные вложения в объекты муниципальной собственности - мероприятия по подготовке земельного участка под строительство общеобразовательного учреждения на 500 мест в районе микрорайона Жилстрой в рамках подготовительных мероприятий для участия в региональном проекте «Современная школа» за счет средств местного бюджета по причине

невозможности заключения контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов, исполнено 79,9 %

региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика» подпрограмма «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017»:

- 161 362,7 тыс. руб., в том числе 161 169,2 тыс. руб. капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (за счет средств государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства), по причине невозможности заключения муниципального контракта в связи с отсутствием претендентов, исполнено 47,5 %;

- 3 953,2 тыс. руб., в том числе 3 947,4 тыс. руб. капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета, в связи с вышеуказанными причинами, исполнено 67,9 %;

- 3 953,2 тыс. руб., в том числе 3 947,4 капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда софинансирование за счет средств местного бюджета, в связи с вышеуказанными причинами, исполнено 67,9 %;

подпрограмма «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» вышеуказанной муниципальной программы:

- 7 638,8 тыс. руб. капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – строительство и приобретение жилья для граждан, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства за счет средств местного бюджета, в связи с вышеуказанными причинами, исполнено 67,1 %;

- 75 430,8 тыс. руб. капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – субсидия на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу, за счет средств областного бюджета, в связи с вышеуказанными причинами, исполнено 20,8 % (софинансирование за счет средств местного бюджета к указанной субсидии не исполнено 785,2 тыс. руб. в виде капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в связи с вышеуказанными причинами, исполнено 20,4 %);

подпрограмма «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма» вышеуказанной муниципальной программы:

- 4 200,0 тыс. руб. капитальные вложения в объекты муниципальной собственности за счет средств местного бюджета – приобретение жилых помещений для предоставления малоимущим гражданам, состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма, исполнение отсутствует в связи с вышеуказанными причинами.

По разделу 10 «Социальная политика» исполнение составило 47 148,4 тыс. руб. или 30,3 %, не исполнено 108 398,0 тыс. руб. или 69,7 % (субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений) по следующим направлениям расходов:

муниципальная программа «Социальная поддержка» подпрограмма «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа»:

95 256,0 тыс. руб. капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в связи с вышеуказанными причинами, исполнено 14,5 %,

13 142,0 тыс. руб. – уплата налогов, сборов и иных платежей, причина отклонений «Невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей)», указанная в отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (далее – отчетная форма 0503164), не отвечает принципу существенности, факторный анализ отклонения не приведен, исполнено 62,5 %.

Объем капитальных вложений в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности утвержден Комитету по разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 10 «Социальная политика» в рамках вышеуказанных муниципальных программ и составил 605 215,6 тыс. руб. Исполнено 247 613,4 тыс. руб. или 40,9 %. Не исполнено 357 602,3 тыс. руб. или 59,1 %, причины и направления расходов указаны выше.

Бюджетные ассигнования на выплаты по решениям судов, оплату государственной пошлины и расходы по совершению исполнительных действий (непрограммные направления деятельности) утверждены в объеме 37 878,9 тыс. руб., исполнены в сумме 37 875,5 тыс. руб. или 99,9 %, что соответствует отчетной форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам».

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на мероприятия, связанные с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия, исполнены в сумме 314,4 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных назначений.

Бюджетные ассигнования за счет средств резервного фонда, дорожного фонда в 2021 году Комитету не предусмотрены.

950 «Совет депутатов города Мурманска»

Совет депутатов является представительным органом местного самоуправления города Мурманска, подведомственных учреждений не имеет.

Исполнение показателей по доходам представлено в таблице № 4.

Таблица № 4
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По отчетной форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		15,4	15,4	100,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	950 2 00 00000 00 0000 000	15,4	15,4	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	950 2 02 00000 00 0000 000	15,4	15,4	100,0

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2021 году составили 15,4 тыс. руб., исполнение составило 15,4 тыс. руб. или 100,0 % – безвозмездные поступления за счет получения субсидии из областного бюджета на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования».

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 5.

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 24.12.2020 № 18-233	Последняя редакция	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			81 506,7	73 355,3	74 230,3	71 996,2	97,0
Общегосударственные вопросы	01		80 701,9	72 490,7	73 365,7	71 177,6	97,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3 816,2	3 281,7	3 281,7	2 971,5	90,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	50 460,3	48749,5	49 624,5	49 498,0	99,7
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	0,0	4166,8	4 166,8	4 166,8	100,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	26 425,4	16292,7	16 292,7	14 541,3	89,3
Национальная экономика	04		4,8	30,7	30,7	30,7	100,0
Связь и информатика	04	10	4,8	30,7	30,7	30,7	100,0
Социальная политика	10		800,0	833,9	833,9	787,9	94,5
Социальное обеспечение населения	10	03	800,0	833,9	833,9	787,9	94,5

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования город Мурманск на 31.12.2021 по сравнению с первоначально утвержденными уменьшились на 7 276,4 тыс. руб. или на 8,9 % и составили 74 230,3 тыс. руб.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов города Мурманска от 30.11.2021 № 31-418, установлено расхождение по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» по целевой статье 9910006010 «Оплата труда работников органов местного самоуправления» в сумме 875,0 тыс. руб. В соответствии с приказом управления финансов администрации города Мурманска от 20.12.2021 № 214 «О перераспределении бюджетных ассигнований» Совету депутатов на основании пункта 5.2 приложения к приказу управления финансов администрации города Мурманска от 22.12.2015 № 272 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Мурманск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета)», постановления администрации города Мурманска от 22.07.2016 № 2253 «Об

утверждении Порядка использования (порядка принятия решений об использовании, перераспределении) средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований в бюджете муниципального образования город Мурманск» увеличены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда работникам органов местного самоуправления.

Соответствующие расхождения не отображены в таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к отчетной форме 0503160 «Пояснительная записка».

Сумма исполненных бюджетных назначений за 2021 год составила 71 996,2 тыс. руб. или 97,0 % утвержденных бюджетных ассигнований, в разрезе целевых статей исполнение варьируется от 89,3 % до 100,0 %.

Неисполненные бюджетные назначения составили 2 234,1 тыс. руб., из них наибольшая доля отмечена по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» по расходам:

- на обеспечение функций работников органов местного самоуправления в сумме 1 001,5 тыс. руб. в рамках непрограммных направлений деятельности по мероприятиям по обеспечению информационной открытости органов местного самоуправления (оплата производится за фактически оказанные услуги);

- на мероприятия по внедрению и поддержке систем в области информационных технологий в сумме 563,9 тыс. руб. (оплата производится за фактически оказанные услуги);

- на мероприятия по совершенствованию организации деятельности органов местного самоуправления в сумме 186,0 тыс. руб. (оплата производится за фактически оказанные услуги).

Бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств утверждены по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» в объеме 653,9 тыс. руб. в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия. Исполнение составило 613,6 тыс. руб. или 93,8 % (данные выплаты носят заявительный характер).

Бюджетные ассигнования в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий Совету депутатов не предусмотрены. Средства из резервного фонда администрации города Мурманска не выделялись.

951 «Администрация города Мурманска»

Администрация города Мурманска является органом местного самоуправления, осуществляющим исполнительные и распорядительные функции под руководством главы администрации города.

По состоянию на 01.01.2022 администрация города Мурманска имеет 5 подведомственных учреждений: Мурманское муниципальное казенное учреждение «Управление закупок», Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба», Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Мурманска», муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия по

обслуживанию структурных подразделений администрации города Мурманска», муниципальное автономное учреждение «Редакция газеты «Вечерний Мурманск».

Исполнение показателей по доходам представлено в таблице № 6.

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По отчетной форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		46 713,6	41 397,0	88,6
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	951 1 00 00000 00 0000 000	10 354,4	10 156,1	98,1
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	951 1 13 00000 00 0000 000	433,8	583,4	134,5
штрафы, санкции, возмещение ущерба	951 1 16 00000 00 0000 000	9 911,0	9 563,1	96,5
прочие неналоговые доходы	951 1 17 00000 00 0000 000	9,6	9,6	100,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	951 2 00 00000 00 0000 000	36 359,2	31 240,9	85,9
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	951 2 02 00000 00 0000 000	36 359,2	31 238,3	85,9
доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	951 2 18 00000 00 0000 000	0,0	88,3	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	951 2 19 00000 00 0000 000	0,0	-85,7	-

Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год по доходам составили 46 713,6 тыс. руб.

Согласно отчетным данным исполнение составило 41 397,0 тыс. руб. или 88,6 %, в том числе:

- неналоговые доходы – в общей сумме 10 156,1 тыс. руб. или 98,1 % при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 10 354,4 тыс. руб.

Неполное исполнение показателя связано с низким исполнением по доходам от денежных взысканий (штрафов);

- безвозмездные поступления – в общей сумме 31 240,9 тыс. руб. или 85,9 % при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 36 359,2 тыс. руб.

Неполное исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации связано с перечислением межбюджетных трансфертов из областного бюджета на исполнение государственных полномочий в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

В 2021 году в бюджет муниципального образования поступили доходы от возврата учреждениями остатков субсидий на иные цели прошлых лет в сумме 88,3 тыс. руб.

Остаток субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет возвращен в областной бюджет в сумме 85,7 тыс. руб.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 7.

Таблица № 7
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз-дел	Под-раз-дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 24.12.2020 № 18-233	Последняя редакция от 30.11.2021 № 31-418	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021	По отчетной форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			677 268,6	778 329,0	783 344,7	776 263,3	99,1
Общегосударственные вопросы	01		513 382,8	610 344,3	615 360,0	609 272,6	99,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	189 976,8	251 927,6	256 943,3	256 270,7	99,7
Судебная система	01	05	28,7	28,7	28,7	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	323 377,3	358 388,0	358 388,0	353 001,9	98,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		75 088,8	78 233,0	78 233,0	77 905,5	99,6
Органы юстиции	03	04	11 197,3	13 005,5	13 005,5	12 987,5	99,9
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	53 131,5	54 660,8	54 660,8	54 660,8	100,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	10 760,0	10 566,7	10 566,7	10 257,2	97,1
Социальная политика	10		8 592,0	9 246,7	9 246,7	8 655,4	93,6
Социальное обеспечение населения	10	03		654,7	654,7	645,7	98,6
Охрана семьи и детства	10	04	8 592,0	8 592,0	8 592,0	8 009,7	93,2
Средства массовой информации	12		80 205,0	80 505,0	80 505,0	80 429,8	99,9
Периодическая печать и издательства	12	02	80 205,0	80 505,0	80 505,0	80 429,8	99,9

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования город Мурманск по состоянию на 31.12.2021 по сравнению с первоначально утвержденными увеличились на 106 076,1 тыс. руб. или на 15,7 % и составили 783 344,7 тыс. руб. Наибольшее увеличение произведено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 101 977,2 тыс. руб. в связи с уточнением потребности в ходе исполнения бюджета.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов города Мурманска от 30.11.2021 № 31-418, установлено расхождение. Так, по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение бюджетных ассигнований в Сводной бюджетной росписи составило 5 015,7 тыс. руб. за счет увеличения бюджетных ассигнований на реализацию Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области» в 2021 году в общей сумме 2 925,7 тыс. руб. и предоставлением из федерального бюджета дотации на премирование муниципальных образований – победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» в сумме 2 090,0 тыс. руб.

Сумма исполненных бюджетных назначений за 2021 год составила 776 263,3 тыс. руб. или 99,1 % утвержденных бюджетных назначений. За 2020 год данный показатель составил 98,0 %.

Неисполненные бюджетные назначения составили 7 081,4 тыс. руб., из них наибольшая доля отмечена по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» по расходам:

- на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в сумме 2 336,0 тыс. руб. в связи с отсутствием фактической потребности;
- на реализацию Закона Мурманской области «Об административных комиссиях» в сумме 2 172,0 тыс. руб. в связи с экономией в результате отсутствия фактической потребности.

Бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году администрации города Мурманска предусмотрены по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» в общей сумме 654,7 тыс. руб. в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия, исполнены в сумме 645,7 тыс. руб. или 98,6 %.

Бюджетные ассигнования на выплаты по решению судов и оплату государственной пошлины исполнены в сумме 1 199,7 тыс. руб. или 99,8 % запланированных бюджетных ассигнований – 1 202,3 тыс. руб. Сумма выплат по решениям судов соответствует показателю отчетной формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета».

Бюджетные ассигнования в части капитальных вложений в объекты муниципальной собственности администрации города Мурманска не предусмотрены, средства резервного фонда не выделялись.

953 «Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска»

Комитет по социальной поддержке является структурным подразделением администрации города Мурманска.

По состоянию на 01.01.2022 комитету по социальной поддержке подведомственны муниципальные автономные учреждения молодежной политики «Объединение молодежных центров» и «Дом молодежи».

Исполнение показателей по доходам представлено в таблице № 8.

Таблица № 8
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По отчетной форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		51 543,7	37 963,9	73,7
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	953 1 00 00000 00 0000 000	0,4	8 842,1	22 105,3 раз
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	953 1 13 00000 00 0000 000	0,4	8 842,1	22 105,3 раз
Безвозмездные поступления, в том числе:	953 2 00 00000 00 0000 000	51 543,3	29 121,8	56,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	953 2 02 20000 00 0000 150	72,0	72,0	100,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	953 2 02 30000 00 0000 150	48 486,2	35 912,9	74,1
Иные межбюджетные трансферты	953 2 02 40000 00 0000 150	2 985,1	2 489,1	83,4
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	953 2 18 00000 00 0000 000	-	541,4	-

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	953 2 19 00000 00 0000 000	-	-9 893,6	-
---	----------------------------	---	----------	---

Утвержденные бюджетные назначения по доходам на 2021 год составили 51 543,7 тыс. руб. Согласно отчетным данным исполнение составило 37 963,9 тыс. руб. или 73,7 %.

По неналоговым доходам исполнение сложилось в сумме 8 842,1 тыс. руб. – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов, в основном за счет возврата единовременной денежной выплаты взамен предоставления многодетным семьям земельного участка в собственность бесплатно, в связи с не подтверждением (отсутствием документов) получателями выплат реализации денежных выплат по назначению (п. 4.6 Порядка предоставления и использования единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий, утвержденным постановлением Правительства Мурманской области от 30.09.2013 № 571-ПП «О государственной программе Мурманской области «Обеспечение комфортной среды проживания населения региона»).

Исполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям составило в общей сумме 29 121,8 тыс. руб. или 56,5 % за счет:

- исполнения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 38 474,0 тыс. руб. или 74,6 %;

- доходов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 541,4 тыс. руб.;

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 9 893,6 тыс. руб.

Неисполненные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней составили 13 069,3 тыс. руб., в том числе за счет:

- субвенции на осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий в сумме 10 101,4 тыс. руб.;

- субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан» в сумме 840,6 тыс. руб.;

- субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан в сумме 1 631,3 тыс. руб.;

- иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах в сумме 496,0 тыс. руб.

Согласно пояснениям в отчетной форме 0503164 причиной неисполненных бюджетных назначений является заявительный характер поступлений, а также отсутствие потребности.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 9.

Таблица № 9
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 24.12.2021 № 18-233	Последняя редакция от 30.11.2021 № 31-418	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			286 119,4	246 911,4	247 241,4	233 228,9	94,3
Общегосударственные вопросы	01		34 174,7	40 235,0	40 565,0	40 325,5	99,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	24 985,9	30 566,3	30 896,3	30 658,7	99,2
Другие общегосударственные вопросы	01	13	9 188,8	9 668,7	9 668,7	9 666,8	100,0
Образование	07		97 735,2	102 644,7	102 644,7	102 644,8	100,0
Молодежная политика	07	07	97 635,2	102 568,4	102 568,4	102 568,5	100,0
Другие вопросы в области образования	07	09	100,0	76,3	76,3	76,3	100,0
Социальная политика	10		154 209,5	104 031,7	104 031,7	90 258,6	86,8
Пенсионное обеспечение	10	01	34 651,9	38 032,5	38 032,5	37 292,1	98,1
Социальное обеспечение населения	10	03	103 703,1	51 723,8	51 723,8	41 163,0	79,6
Охрана семьи и детства	10	04	15 854,5	14 275,4	14 275,4	11 803,5	82,7

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования город Мурманск на 31.12.2021 по сравнению с первоначально утвержденными в целом уменьшились на 38 878,0 тыс. руб. или 13,6 % и составили 247 241,4 тыс. руб. Наибольшее уменьшение произведено по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» на 51 979,3 тыс. руб. в связи с уточнением потребности в ходе исполнения бюджета.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете, установлено расхождение по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» целевой статье 7350106010 «Оплата труда работников органов местного самоуправления» бюджетные ассигнования увеличены на 330,0 тыс. руб. Увеличение бюджетных ассигнований на выплату заработной платы работникам органов местного самоуправления произведено согласно приказу управления финансов администрации города Мурманска от 21.12.2021 № 224 «О перераспределении бюджетных ассигнований».

Сумма исполненных бюджетных назначений за 2021 год составила 233 228,9 тыс. руб. или 94,3 % утвержденных бюджетных назначений. За 2020 год данный показатель составил 86,5 %.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 14 012,5 тыс. руб., из них наибольшая доля отмечена по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» в части расходов на осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной

выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий в сумме 10 509,2 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году предусмотрены по разделу 10 «Социальная политика» в общей сумме 40 807,3 тыс. руб., исполнены в сумме 40 062,1 тыс. руб. или 98,2 %, в том числе:

- по подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» виду расходов 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» в сумме 37 292,1 тыс. руб. (предоставление дополнительного пенсионного обеспечения муниципальным служащим в органах местного самоуправления муниципального образования город Мурманск и лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании город Мурманск);

- по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения»:

виду расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» в сумме 2 595,2 тыс. руб. (реализация Положения о звании «Почетный гражданин города-героя Мурманска» в части предоставления ежемесячной доплаты к государственной трудовой пенсии, ежегодной единовременной материальной помощи на санаторное лечение и оздоровительные мероприятия; возмещения расходов за ритуальные услуги, оказываемые специализированными организациями);

виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» в сумме 174,8 тыс. руб., в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия.

Следует отметить, что в таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», представленной в составе бюджетной отчетности, информация об исполнении публичных нормативных обязательств отражена не в полном объеме и не включает расходы в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия в сумме 174,8 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности не предусмотрены, средства из резервного фонда администрации города Мурманска не выделялись.

954 «Комитет по культуре администрации города Мурманска»

Комитет по культуре является структурным подразделением администрации города Мурманска, по состоянию на 01.01.2022 осуществляет функции и полномочия учредителя 16 муниципальных бюджетных учреждений, 3 муниципальных автономных учреждений.

Исполнение показателей по доходам представлено в таблице № 10.

Таблица № 10
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По данным отчетной формы 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		97 519,8	98 134,6	100,6
Безвозмездные поступления, в том числе:	954 2 00 00000 00 0000 000	97 519,8	98 134,6	100,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	954 2 02 20000 00 0000 000	89 572,8	89 572,8	100,0
Иные межбюджетные трансферты	954 2 02 40000 00 0000 000	7 947,0	7 947,0	100,0

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	954 2 18 000000 00 0000 000	-	614,8	-
--	-----------------------------	---	-------	---

Утвержденные бюджетные назначения по доходам на 2021 год составили 97 519,8 тыс. руб. Согласно отчетным данным исполнение составило 98 134,6 тыс. руб. или 100,6 % утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям составило 98 134,6 тыс. руб. или 100,6 %, в том числе за счет:

- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 97 519,8 тыс. руб. или 100,0 %, из них:

89 572,8 тыс. руб. или 100,0 % – субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);

7 947,0 тыс. руб. или 100,0 % – иные межбюджетные трансферты;

- доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 614,8 тыс. руб.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 11.

Таблица № 11
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 24.12.2021 № 18-233	Последняя редакция от 30.11.2021 № 31-418	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			975 106,5	1 471 220,2	1 528 995,9	1 527 955,8	99,9
Общегосударственные вопросы	01		9 702,5	11 704,0	11 704,0	11 065,6	94,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	9 336,0	11 330,0	11 330,0	10 698,8	94,4
Другие общегосударственные вопросы	01	13	366,5	374,0	374,0	366,8	98,1
Образование	07		361 295,1	521 669,2	521 669,2	521 560,0	100,0
Дополнительное образование детей	07	03	361 295,1	521 669,2	521 669,2	521 560,0	100,0
Культура, кинематография	08		604 108,9	937 847,0	995 622,7	995 330,2	100,0
Культура	08	01	507 679,3	708 502,3	708 502,2	708 209,8	100,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	96 429,6	229 344,7	287 120,5	287 120,4	100,0

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования город Мурманск по состоянию на 31.12.2021 по сравнению с первоначально утвержденными увеличились на 553 889,4 тыс. руб. или на 56,8 % и составили 1 528 995,9 тыс. руб. Наибольшее увеличение произведено по разделу 08 «Культура, кинематография» на 391 513,8 тыс. руб. в основном:

- на создание благоприятных условий для массового отдыха жителей города в рамках подпрограммы «Строительство, благоустройство, ремонт и содержание общественных территорий города Мурманска» муниципальной программы «Развитие культуры» на 2018 - 2024 годы на сумму 212 451,0 тыс. руб.;

- за счет средств субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в рамках реализации регионального проекта

«Формирование комфортной городской среды» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» подпрограммы «Обеспечение комплексного благоустройства территорий муниципального образования город Мурманск» на сумму 64 736,4 тыс. руб.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете, установлено расхождение по разделу 08 «Культура, кинематография» подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» целевой статье 74 2 01 00020 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий» на 57 775,7 тыс. руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены на разработку проектно-сметной документации и проведение ремонтных работ на общественных территориях в рамках реализации мероприятия «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий» основного мероприятия «Создание благоприятных условий для массового отдыха жителей города» подпрограммы «Строительство, благоустройство, ремонт и содержание общественных территорий города Мурманска» муниципальной программы «Развитие культуры» на 2018 - 2024 годы согласно постановлению администрации города Мурманска «О перераспределении бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ города Мурманска» от 29.12.2021 № 3436.

Согласно отчетной форме 0503127 исполнение по расходам за 2021 год составило 1 527 955,8 тыс. руб. или 99,9 %. Объем неисполненных назначений составил 1 040,1 тыс. руб. или 0,1 %.

Показатели неисполненных бюджетных ассигнований отмечены по:

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» по целевой статье 74 5 01 06010 «Оплата труда работников органов местного самоуправления» – исполнение составило 10 118,3 тыс. руб. или 94,1 % в связи с отсутствием потребности;

- разделу 07 «Образование» подразделу 03 «Дополнительное образование детей» по целевой статье 74 4 01 77050 «Иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования город Мурманск на реализацию пункта 2 статьи 1 Закона Мурманской области «О сохранении права на меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в связи с упразднением поселка городского типа Росляково» исполнение составило 820,1 тыс. руб. или 88,2 %;

- разделу 08 «Культура, кинематография» подразделу 01 «Культура» по целевой статье 74 4 01 77050 «Иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования город Мурманск на реализацию пункта 2 статьи 1 Закона Мурманской области «О сохранении права на меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в связи с упразднением поселка городского типа Росляково» исполнение составило 652,6 тыс. руб. или 77,0 %.

Не исполненные бюджетные назначения по вышеуказанным разделам связаны с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию региональных проектов, исполнены в сумме 138 382,1 тыс. руб. или 100,0 %, в том числе:

- по разделу 07 «Образование» подразделу 03 «Дополнительное образование детей» в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры» подпрограммы «Развитие и модернизация муниципальных учреждений в сфере культуры и искусства» на государственную поддержку отрасли культуры в сумме 11 145,7 тыс. руб. по региональному проекту «Культурная среда», на создание виртуальных концертных залов в сумме 2 500,0 тыс. руб. по региональному проекту «Цифровая культура»;

- по разделу 08 «Культура, кинематография» подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» подпрограммы «Обеспечение комплексного благоустройства территорий муниципального образования город Мурманск» по средствам субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 124 736,4 тыс. руб. в рамках реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

Бюджетные ассигнования Комитету по культуре в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в 2021 году не предусмотрены.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные Комитету по культуре на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в размере 20,6 тыс. руб., исполнены в полном объеме. При заполнении отчетной формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» допущена ошибка в виде не заполненного показателя строки 011 «из них: по исполнительным документам» по 4 и 6 графе.

По данным Таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» отчетной формы 0503160 «Пояснительная записка» бюджетные ассигнования, предусмотренные Комитету по культуре на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, расходов по совершению исполнительных действий в сумме 20 628,00 руб. произведены по исполнительному листу от 24.01.2019 ФС № 022719683 по делу № 2-28/2019, выданного на основании решения Ленинского районного суда города Мурманска от 10.07.2019.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году Комитету по культуре не предусмотрены.

Средства из резервного фонда администрации города Мурманска в 2021 году Комитету по культуре не выделялись.

955 «Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска»

Комитет по физической культуре и спорту является структурным подразделением администрации города Мурманска.

По состоянию на 01.01.2022 комитету по физической культуре и спорту подведомственны муниципальные автономные учреждения:

- спортивные школы олимпийского резерва № 12 по художественной гимнастике (далее – МАУ СШОР № 12), № 13, № 3 по лыжным гонкам и биатлону, № 4 (далее – МАУ СШОР № 4);

- спортивная школа № 6 по зимним видам спорта;
- «Центр организационно-методического обеспечения физической культуры и спорта «Стратегия»;
- учреждение физической культуры и спорта «Городской спортивный центр «Авангард» (далее – МАУ ГСЦ «Авангард»).

Исполнение показателей по доходам представлено в таблице № 12.

Таблица № 12
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		70 264,9	70 625,4	100,5
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	955 1 00 00000 00 0000 000	24,3	17,8	73,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	955 1 16 00000 00 0000 000	6,6	0,1	1,5
Прочие неналоговые доходы	955 1 17 00000 00 0000 000	17,7	17,72	100,1
Безвозмездные поступления, в том числе:	955 2 00 00000 00 0000 000	70 240,6	70 607,6	100,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	955 2 02 00000 00 0000 000	7 504,3	7 504,3	100,0
субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	955 2 02 00000 00 0000 150	7 504,3	7 504,3	100,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	955 2 18 00000 00 0000 000	62 736,3	63 103,3	100,6

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2021 году составили 70 264,9 тыс. руб., исполнено 70 625,4 тыс. руб. или 100,5 %, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 17,82 тыс. руб., или 73,3 % утвержденных бюджетных назначений в основном за счет низкого исполнения по показателю «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» – 1,5 %;

- безвозмездные поступления в сумме 70 607,6 тыс. руб. или 100,5 % утвержденных бюджетных назначений за счет возврата в доход бюджета:

дебиторской задолженности остатка субсидии на осуществление капитальных вложений, иных целей за 2020 год в сумме 62 736,4 тыс. руб.;

остатка субсидий на капитальные вложения, восстановленные в сумме неправомерно использованных средств по представлению № 1 от 05.02.2020 в рамках проверки контрольно-счетной палаты города Мурманска в сумме 366,9 тыс. руб.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 13.

Таблица № 13
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 24.12.2020 № 18-233	Последняя редакция от 30.11.2021 № 31-418	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			399 569,5	575 840,1	575 855,1	575 334,7	99,9
Общегосударственные вопросы	01		11 725,5	14 044,9	14 059,9	14 002,1	99,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	11 504,0	13 823,4	13 838,4	13 784,1	99,6

Другие общегосударственные вопросы	01	13	221,5	221,5	221,5	218,0	98,4
Социальная политика	10		-	22,4	22,4	22,4	100,0
Социальное обеспечение населения	10	03	-	22,4	22,4	22,4	100,0
Физическая культура и спорт	11		387 844,0	561 772,8	561 772,8	561 310,2	99,9
Физическая культура	11	01	304 857,9	461 472,8	461 472,8	461 472,8	100,0
Массовый спорт	11	02	82 986,1	100 300,0	100 300,0	99 837,4	99,5

В связи с корректировками бюджета, произведенными в течение 2021 года, бюджетные назначения на конец года, по сравнению с первоначально утвержденными, увеличились на 176 285,6 тыс. руб. или на 44,1 % и составили 575 855,1 тыс. руб. Наибольшее увеличение произведено по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 173 928,8 тыс. руб. в основном на мероприятия, исполняемые в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» по подпрограммам «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» и «Развитие физической культуры и спорта в городе Мурманске».

Отклонение показателей Решения о бюджете в редакции 30.11.2021 № 31-418 и сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Мурманск по состоянию на 31.12.2021 составило 15,0 тыс. руб., бюджетные ассигнования увеличены на выплату заработной платы работникам органов местного самоуправления на основании приказа управления финансов администрации города Мурманск от 21.12.2021 № 222 «О перераспределении бюджетных ассигнований», что отражено в таблице № 3 к Пояснительной записке отчетной формы 0503160.

Сумма исполненных бюджетных обязательств за 2021 год по Комитету составила 575 334,7 тыс. руб. или 99,9 % утвержденных бюджетных ассигнований.

Объем субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты в объекты государственной (муниципальной) собственности в 2021 году составил 54 112,0 тыс. руб. Исполнение составило 100,0 % (сумма в полном объеме перечислена автономным учреждениям). Вместе с тем, согласно форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения 6 «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений» исполнение отсутствует. Причины неисполнения и возникновения остатка целевой субсидии отражены в разделе 5 настоящего акта.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств запланированы в сумме 22,4 тыс. руб., исполнены в полном объеме.

Бюджетные ассигнования на выплаты по решению судов и оплату государственной пошлины Комитету в 2021 году не предусмотрены, средства из резервного фонда администрации города Мурманска не выделялись.

956 «Комитет по образованию администрации города Мурманска»

Комитет по образованию является структурным подразделением администрации города Мурманска.

Комитету по образованию по состоянию на 01.01.2022 подведомственны 142 учреждения, в том числе 119 бюджетных учреждений, 23 автономных учреждения.

Исполнение показателей по доходам представлено в таблице № 14.

Таблица № 14
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По отчетной форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		6 126 851,5	6 085 975,5	99,3
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	956 1 00 00000 00 0000 000	211,8	306,3	144,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	956 1 13 00000 00 0000 000	146,3	306,3	209,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	956 1 16 00000 00 0000 000	65,5	-	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	956 2 00 00000 00 0000 000	6 126 639,7	6 085 669,2	99,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	956 2 02 00000 00 0000 000	6 110 140,7	6 068 765,4	99,3
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	956 2 18 00000 00 0000 000	16 499,0	21 854,1	132,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	956 2 19 00000 00 0000 000	-	- 4 950,2	-

Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год по доходам составили 6 126 851,5 тыс. руб. Согласно отчетным данным исполнение составило 6 085 975,5 тыс. руб. или 99,3 %.

По налоговым и неналоговым доходам исполнение составило в сумме 306,3 тыс. руб. или 144,6 % – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (перерасчет пособий на содержание опекаемых детей за 2020 год; возврат пособия на погребение от ФСС РФ за 2020 год).

Неисполненные бюджетные назначения по неналоговым доходам составили 65,5 тыс. руб., в связи с отсутствием исполнения по доходам от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (запланированные перечисления в рамках исполнительного производства).

По безвозмездным поступлениям исполнение сложилось в общей сумме 6 085 669,2 тыс. руб. или 99,3 % за счет:

- исполнения доходов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 6 068 765,4 тыс. руб. или 99,3 %;

- доходов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 21 854,1 тыс. руб.;

- возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 4 950,2 тыс. руб.

Неисполненные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 41 375,4 тыс. руб., в том числе:

- 13 909,6 тыс. руб. – субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования;

- 12 775,2 тыс. руб. – субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю;

- 11 904,3 тыс. руб. – прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов;

- 2 734,2 тыс. руб. – субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

- 52,1 тыс. руб. – субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях.

Согласно данным отчетной формы 0503164 причинами неисполненных бюджетных назначений по доходам являются: уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной; осуществление возвратов.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 15.

Таблица № 15
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 24.12.2020 № 18-233	Последняя редакция от 30.11.2021 № 31-418	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021	По отчетной форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			9 437 643,6	10 668 844,4	10 657 008,1	10 627 195,6	99,7
Общегосударственные вопросы	01		40 815,9	60 020,4	60 140,4	59 796,9	99,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	39 953,9	58 920,4	59 040,4	58 845,7	99,7
Другие общегосударственные вопросы	01	13	862,0	1 100,0	1 100,0	951,2	86,5
Образование	07		8 969 700,7	10 210 656,2	10 198 699,9	10 198 698,8	99,99
Дошкольное образование	07	01	3 986 348,0	4 637 255,2	4 637 255,2	4 637 255,2	100,0
Общее образование	07	02	3 568 052,4	3 925 104,7	3 913 200,4	3 913 200,4	100,0
Дополнительное образование детей	07	03	638 212,0	777 661,9	777 661,9	777 661,9	100,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	47 492,6	48 266,4	48 266,4	48 266,4	100,0
Молодежная политика	07	07	44 745,7	44 927,3	44 927,3	44 927,3	100,0
Другие вопросы в области образования	07	09	684 850,0	777 440,7	777 388,7	777 387,6	99,99
Социальная политика	10		427 127,0	398 167,8	398 167,8	368 699,9	92,6
Социальное обеспечение населения	10	03	0,0	406,4	406,4	386,2	95,0
Охрана семьи и детства	10	04	427 127,0	397 761,4	397 761,4	368 313,7	92,6

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования город Мурманск по состоянию на 31.12.2021 по сравнению с первоначально утвержденными увеличились на 1 219 364,6 тыс. руб. или на 12,9 % и составили 10 657 008,1 тыс. руб. Наибольшее увеличение произведено по разделу 07 «Образование» в сумме 1 228 999,2 тыс. руб.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов города Мурманска от 30.11.2021 № 31-418, установлены расхождения:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших

исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» целевой статье 71 8 01 08210 «Единовременное поощрение за многолетнюю безупречную муниципальную службу» бюджетные ассигнования увеличены на 120,0 тыс. руб.;

- по разделу 07 «Образование»:

подразделу 02 «Общее образование» целевой статье 71 1 01 7724U «Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на укрепление и обновление материально-технической базы образовательных организаций (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)» бюджетные ассигнования уменьшены на 11 904,3 тыс. руб.;

подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» целевым статьям:

71 6 01 L3040 «Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях» бюджетные ассигнования уменьшены на 53,0 тыс. руб.,

71 6 01 00020 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий» бюджетные ассигнования увеличены на 1,0 тыс. руб.

Сумма исполненных бюджетных назначений за 2021 год составила 10 627 195,6 тыс. руб. или 99,7 % утвержденных бюджетных назначений.

Неисполненные бюджетные назначения составили 29 812,5 тыс. руб., из них наибольшая доля отмечена по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 04 «Охрана семьи и детства» в части расходов на исполнение государственных полномочий в сумме 29 447,7 тыс. руб.:

- субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования в сумме 13 833,6 тыс. руб.;

- субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, в сумме 12 793,5 тыс. руб.;

- субвенция на реализацию Закона Мурманской области от 13.12.2007 № 927-01-ЗМО «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» в сумме 2 536,9 тыс. руб.;

- на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 189,2 тыс. руб.;

- на расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении) в сумме 85,4 тыс. руб.;

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без

попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 9,1 тыс. руб.

В 2021 Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств году по разделу 10 «Социальная политика» в общей сумме 155 761,4 тыс. руб., исполнены в сумме 150 973,8 тыс. руб. или 96,9 %, в том числе:

- по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера» в сумме 386,2 тыс. руб. в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия;

- по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» виду расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» в сумме 150 587,6 тыс. руб. (содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю).

Бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины Комитету на 2021 год не предусмотрены, средства резервного фонда не выделялись.

957 «Управление финансов администрации города Мурманска»

Управление финансов является структурным подразделением администрации города Мурманска, осуществляющим исполнительно-распорядительную деятельность в финансовой и бюджетной сферах, обеспечивает ведение единой финансовой политики в городе Мурманске, координирует деятельность иных структурных подразделений администрации города Мурманска в бюджетной и финансовой сфере, подведомственных учреждений не имеет.

Исполнение показателей по доходам представлено в таблице № 16.

Таблица № 16
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3* 100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		292 212,8	303 534,8	103,9
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	957 1 00 00000 00 0000 000	1,3	0,9	68,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	957 1 13 00000 00 0000 000	0,9	0,9	100,0
Прочие неналоговые доходы	957 1 17 00000 00 0000 000	0,4	0,0	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	957 2 00 00000 00 0000 000	292 211,5	303 533,9	103,9
дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	957 2 02 10000 00 0000 150	288 928,0	298 928,0	103,5
иные межбюджетные трансферты	957 2 02 40000 00 0000 150	3 283,5	4 879,8	148,6
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	957 2 19 00000 00 0000 000	X	-273,9	X

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2021 году исполнены в сумме 303 534,8 тыс. руб. или 103,9 %.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 0,9 тыс. руб. или 68,5 % утвержденных назначений за счет перечисления в доход бюджета средств, поступивших:

- от сотрудника за бланк трудовой книжки в сумме 0,2 тыс. руб.;

- в возмещение расходов за излишне выплаченные средства по оплате компенсации проезда к месту использования отпуска в сумме 0,7 тыс. руб.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 303 533,9 тыс. руб. или 103,9 % утвержденных назначений в результате следующего.

Дотации исполнены в сумме 298 928,0 тыс. руб. или 103,5 % утвержденных назначений, в том числе:

288 928,0 тыс. руб. или 100,0 % – дотация бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

10 000,0 тыс. руб. – дотация бюджетам на премирование муниципальных образований - победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» (поступление сверх объема доходов, утвержденного Решением о бюджете).

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 4 879,8 тыс. руб. или 148,6 %, в том числе за счет:

- иных межбюджетных трансфертов на реализацию пункта 2 статьи 1 Закона Мурманской области от 19.12.2014 № 1811-01-ЗМО «О сохранении права на меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в связи с упразднением поселка городского типа Росляково» в сумме 2 979,8 тыс. руб. или 90,8 % утвержденных назначений в связи с заявительным характером поступлений;

- иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в целях поощрения достижения наилучших результатов увеличения доходного потенциала в сумме 1 900,0 тыс. руб. (поступление сверх объема, утвержденного решением о бюджете).

Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 273,9 тыс. руб.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 17.

Таблица № 17
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 24.12.2021 № 18-233	Последняя редакция от 30.11.2021 № 31-418	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			458 821,4	387 661,1	383 080,6	162 172,2	42,3
Общегосударственные вопросы	01		277 105,2	233 687,4	229 106,9	91 867,4	40,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	55 111,3	72 774,0	78 755,0	78 572,6	99,8
Резервные фонды	01	11	20 000,0	13 658,4	13 658,4	0,0	-
Другие общегосударственные вопросы	01	13	201 993,9	147 255,0	136 693,5	13 294,8	9,7
Социальная политика	10		0,0	286,9	286,9	237,8	82,9
Социальное обеспечение населения	10	03	0,0	286,9	286,9	237,8	82,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		181 716,2	153 686,8	153 686,8	70 067,0	45,6
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	181 716,2	153 686,8	153 686,8	70 067,0	45,6

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования город Мурманск по состоянию на 31.12.2021 по сравнению с первоначально утвержденными уменьшились на 75 740,8 тыс. руб.

или на 16,5 % и составили 383 080,6 тыс. руб. Наибольшее уменьшение произведено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 47 998,3 тыс. руб., в основном за счет распределения зарезервированных в течение года средств в составе утвержденных бюджетных ассигнований.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете, установлено расхождение по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в сумме 4 580,5 тыс. руб., в результате следующих изменений.

Увеличение бюджетных ассигнований по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» связано:

- с распределением средств дотации из областного бюджета на расходы по премированию победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» в сумме 3 010,0 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в целях поощрения достижения наилучших результатов увеличения доходного потенциала в сумме 780,0 тыс. руб. (поступление межбюджетных трансфертов сверх объемов, утвержденных решением о бюджете);

- распределением бюджетных ассигнований на оплату труда работников органов местного самоуправления в сумме 2 191 тыс. руб.;

Уменьшение бюджетных ассигнований по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» на сумму 10 561,5 тыс. руб. по непрограммным направлениям деятельности, в том числе:

- на обеспечение функций работников органов местного самоуправления на сумму 6 456,6 тыс. руб.;

- единовременное поощрение за многолетнюю безупречную муниципальную службу на сумму 201,4 тыс. руб.;

- по выплатам по решениям судов и оплате государственной пошлины, расходов по совершению исполнительных действий на сумму 3 903,5 тыс. руб.

Лимиты бюджетных обязательств доведены управлению финансов в размере бюджетных ассигнований, утвержденных Сводной бюджетной росписью, за исключением расходов, лимиты бюджетных обязательств по которым утверждаются по обращениям главных распорядителей бюджетных средств в размере заявленной потребности, в соответствии с приказом управления финансов от 22.12.2015 № 272 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Мурманск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета)». Бюджетные ассигнования на вышеуказанные расходы утверждены по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»: подразделу 11 «Резервные фонды» в сумме 13 658,4 тыс. руб. – на финансирование расходов из резервного фонда администрации города Мурманска, подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 123 337,0 тыс. руб. – на непрограммные направления деятельности структурных подразделений администрации города Мурманска в части выплат на реализацию Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», по решениям судов, оплаты государственной пошлины, расходов по совершению исполнительных действий.

Согласно Отчету об исполнении бюджета исполнение по расходам составило 162 172,2 тыс. руб. или 42,3 % утвержденных бюджетных ассигнований. Не исполнено 220 908,4 тыс. руб. или 57,7 %.

Исполнение по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составило 91 867,4 тыс. руб. или 40,1 % в результате следующего:

- не распределены бюджетные ассигнования по подразделу 11 «Резервные фонды» в сумме 13 658,4 тыс. руб. в связи с необходимостью резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций согласно отчетной форме 0503164, причины рассмотрены выше;

- исполнение по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» составило 13 294,8 тыс. руб. или 9,7 % утвержденных назначений, в основном в связи с исполнением в части выплат по решениям судов, оплаты государственной пошлины, расходов по совершению исполнительных действий в сумме 3 460,0 тыс. руб. или 2,9 % утвержденных назначений по причине необходимости резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций согласно отчетной форме 0503164.

Исполнение по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» составило 70 067,0 тыс. руб. или 45,6 % утвержденных бюджетных ассигнований в связи с привлечением кредитных средств по фактической потребности согласно отчетной форме 0503164, а также досрочным погашением долговых обязательств, привлечением в отчетном году свободных остатков средств бюджетных и автономных учреждений.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные управлению финансов на выплаты по решению судов и оплату государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в размере 120 265,0 тыс. руб., исполнены в сумме 3 460,0 тыс. руб., или 2,9 %, что соответствует показателю отчетной формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам».

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств утверждены в сумме 286,9 тыс. руб., исполнены 237,8 тыс. руб. или 82,9 %. На снижение показателя исполнения повлияла экономия денежных средств, сложившаяся в связи с решением о переносе награждения сотрудника на следующий год согласно отчетной форме 0503160.

Решением о бюджете, Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, расходы за счет средств резервного фонда администрации города Мурманска, управлению финансов не предусмотрены.

958 «Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска»

Комитет по развитию городского хозяйства является структурным подразделением администрации города Мурманска.

По состоянию на 01.01.2021 КРГХ имеет 5 подведомственных учреждений: Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Управление дорожного хозяйства» (далее – ММБУ «УДХ»); Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Экосистема» (далее – ММБУ «Экосистема»); Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Центр организации дорожного движения»; Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Дирекция

городского кладбища» и Мурманское муниципальное унитарное предприятие «Центр содержания животных».

Исполнение показателей по доходам представлено в таблице № 18.

Таблица № 18

(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По данным формы 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		2 252 190,2	1 911 230,2	84,9
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	958 1 00 00000 00 0000 000	1 902,3	1 886,1	99,1
Государственная пошлина	958 1 08 00000 00 0000 000	157,9	180,8	114,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	958 1 13 00000 00 0000 000	109,4	122,1	111,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	958 1 16 00000 00 0000 000	953,5	882,1	92,5
Прочие неналоговые доходы	958 1 17 00000 00 0000 000	681,5	701,1	102,9
Безвозмездные поступления, в том числе:	958 2 00 00000 00 0000 000	2 250 287,9	1 909 344,1	84,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	958 2 02 20000 00 0000 000	1 628 758,7	1 392 453,4	85,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	958 2 02 30000 00 0000 000	61 687,8	58 455,4	94,8
Иные межбюджетные трансферты	958 2 02 40000 00 0000 000	480 000,0	422 076,8	87,9
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	958 2 18 00000 00 0000 000	79 841,4	80 616,4	101,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	958 2 19 00000 00 0000 000	0,0	-44 257,8	-

Согласно данным отчетной формы 0503127 доходы КРГХ составили 1 911 230,2 тыс. руб. или 84,9 % утвержденных бюджетных назначений, не исполнено 340 960,0 тыс. руб. или 15,1 %. По сравнению с 2020 годом утвержденные бюджетные назначения 2021 года по доходам увеличились на 48,5 %, соответственно исполнение по доходам увеличилось на 69,6 %. Данное увеличение связано в основном с предоставлением субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в рамках регионального проекта «Чистая страна», национального проекта «Экология» в размере 1 058 954,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в объеме 1 886,1 тыс. руб., или 99,1 %. На снижение показателя повлияло исполнение по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в сумме 882,1 тыс. руб. или 92,5 % утвержденных назначений в связи с тем, что поступления носят непостоянный характер.

Безвозмездные поступления составляют основную долю доходов КРГХ, исполнены в объеме 1 909 344,1 тыс. руб. или 84,8 % утвержденных бюджетных назначений, не исполнено 297 461,0 тыс. руб. или 15,6 %.

На снижение показателя повлияло исполнение на:

- 32,9 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 64 622,4 тыс. руб. – субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов;

- 72,0 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 268 876,9 тыс. руб. – прочие субсидии бюджетам городских округов;

- 87,9 % утвержденных бюджетных назначений в сумме 422 076,8 тыс. руб. – прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов.

Согласно отчетной форме 0503164 причиной неисполнения доходов в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации являются перечисления межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета. В связи с отсутствием заявок на перечисление межбюджетных трансфертов из областного бюджета уведомлениями по расчетам между бюджетами уменьшены межбюджетные трансферты городу Мурманску (не учтены в Решении о бюджете в части безвозмездных поступлений):

- уведомление Министерства транспорта и дорожного хозяйства от 09.11.2021 № 189 – субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда на 76 234,5 тыс. руб.;

- уведомление Министерства транспорта и дорожного хозяйства от 09.11.2021 № 186 и от 22.12.2021 № 192 – иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» за счет средств дорожного фонда в сумме 57 589,9 тыс. руб.

- уведомление Министерства транспорта и дорожного хозяйства от 28.12.2021 № 195 – субсидия бюджету муниципального образования г. Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области в сумме 41 040,8 тыс. руб.

- уведомление Министерства градостроительства и благоустройства Мурманской области от 27.12.2021 № 283 – субсидия бюджету муниципального образования г. Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области в сумме 8 766,1 тыс. руб.

Доход бюджета от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 80 616,4 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил 44 257,8 тыс. руб.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 19.

Таблица № 19
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 24.12.2020 № 18-233	Последняя редакция от 30.11.2021 № 31-418	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6* 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			4 055 194,5	4 581 602,3	4 344 695,3	4 173 183,0	96,1
Общегосударственные вопросы	01		53 195,4	64 108,1	68 608,1	67 978,5	99,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	51 336,0	61 723,2	66 223,2	65 633,7	99,1

Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 859,4	2 384,9	2 384,9	2 344,7	98,3
Национальная экономика	04		2 215 660,4	2 735 617,2	2 511 742,4	2 367 396,1	94,3
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	32 255,2	33 787,5	33 787,5	29 516,7	87,4
Транспорт	04	08	131 640,2	124 309,8	124 309,8	124 304,5	99,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	2 051 765,0	2 577 519,9	2 353 645,1	2 213 574,9	94,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		503 257,9	543 761,1	526 228,9	500 124,3	95,0
Благоустройство	05	03	503 257,9	543 761,1	526 228,9	500 124,3	95,3
Охрана окружающей среды	06		1 177 503,5	1 189 838,8	1 189 838,8	1 189 838,8	100,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	0,0	1 156 189,6	1 156 189,6	1 156 189,6	100,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	1 177 503,5	33 649,2	33 649,2	33 649,2	100,0
Социальная политика	10		105 577,3	48 277,1	48 277,1	47 845,3	99,1
Социальное обеспечение населения	10	03	105 577,3	48 277,1	48 277,1	47 845,3	99,1

Показатели утвержденных бюджетных назначений в отчетной форме 0503127 и Сводной бюджетной росписи на 236 907,0 тыс. руб. меньше Решения о бюджете. Отклонение сложилось в связи с внесением изменений в Сводную бюджетную роспись после утверждения Решения о бюджете в соответствии со статьей 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (снижение из областного бюджета межбюджетных трансфертов, предоставляемых муниципальному образованию) и статьей 11 Решения о бюджете (перераспределение бюджетных ассигнований).

В ходе исполнения бюджета в 2021 году объем утвержденных бюджетных ассигнований относительно первоначальной редакции Решения о бюджете в целом увеличен на 289 500,8 тыс. руб., в основном по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на реализацию подпрограммы «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» в виде предоставления субсидий бюджетным учреждениям в связи с дополнительным распределением в течение 2021 года субсидий из областного бюджета и увеличением средств на софинансирование расходов.

Согласно отчетной формы 0503127 исполнение по расходам составило 4 173 183,0 тыс. руб. или 96,1 % утвержденных бюджетных назначений. Не исполнено 171 512,3 тыс. руб. или 3,9 % утвержденных бюджетных назначений в основном по следующим направлениям расходов.

По разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» не исполнено 140 070,3 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие транспортной системы»:

- подпрограмме «Развитие транспортной инфраструктуры»:

по целевой статье 77 1 02 70580 «Субсидия бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» не исполнено 1 682,7 тыс. руб. (исполнение составило 8 737,9 тыс. руб. или 83,9 %); по целевой статье 77 1 02 S0580 «Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» не исполнено 1 682,7 тыс. руб. (исполнение составило 8 737,9 тыс. руб. или 83,9 %). На снижение показателя исполнения повлияло резкое удорожание

металлических изделий в ходе проведения работ по закупке и монтажу барьерного ограждения, в результате чего подрядной организацией было допущено отставание от графика выполнения работ;

по целевой статье 77 1 03 49140 «Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда» не исполнено 55 377,6 тыс. руб. (исполнение составило 64 622,4 тыс. руб. или 53,9 %) в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры. Низкое исполнение бюджетных ассигнований повлияло на уменьшение межбюджетных трансфертов из областного бюджета;

по целевой статье 77 1 03 70580 «Субсидия бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» не исполнено 8 416,1 тыс. руб. (исполнение составило 77 512,6 тыс. руб. или 90,2 %); по целевой статье 77 1 03 S0580 «Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» не исполнено 8 416,1 тыс. руб. (исполнение составило 77 512,6 тыс. руб. или 90,2 %). Неисполнение бюджетных назначений связано с корректировкой стоимости при уточнении объемов работ. Низкое исполнение бюджетных ассигнований повлияло на уменьшение межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

В рамках вышеуказанной подпрограммы осуществлялась реализация мероприятий регионального проекта «Дорожная сеть» в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» утверждено бюджетных ассигнований 475 211,3 тыс. руб., исполнено 474 836,4 тыс. руб. или 99,9 % утвержденных бюджетных назначений;

- подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма»:

по целевой статье 77 2 02 70580 «Субсидия бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» не исполнено 6 698,9 тыс. руб. (исполнение составило 7 739,5 тыс. руб. или 53,6 %); по целевой статье 77 2 02 S0580 «Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» не исполнено 6 698,9 тыс. руб. (исполнение составило 7 739,5 тыс. руб. или 53,6 %). Неисполнение бюджетных назначений связано с расторжением договоров по причине неисполнения поставщиком условий поставки, не состоявшимся аукционом по причине отсутствия претендентов на участие в аукционе. Низкое исполнение бюджетных ассигнований повлияло на уменьшение межбюджетных трансфертов из областного бюджета;

- подпрограмме «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства»:

по целевой статье 77 3 01 70580 «Субсидия бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» не исполнено 24 319,6 тыс. руб. (исполнение составило 64 851,5 тыс. руб. или 72,7 %) – субсидия на содержание дорог местного

значения и приобретение техники для этих целей; по целевой статье 77 3 01 S0580 «Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» - субсидии на иные цели, в том числе на приобретение основных средств - не исполнено 24 319,6 тыс. руб. (исполнение составило 64 851,5 тыс. руб. или 72,7 %). Неисполнение бюджетных ассигнований связано поступлением актов выполненных работ по содержанию автомобильных дорог, элементов обустройства дорог после завершения операций по исполнению бюджета, а также поздним заключением договоров на приобретение средств малой механизации, длительностью процесса приемки сложно-технического товара, увеличением сроков поставки товара;

по целевой статье 77 3 01 77190 «Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам участвующим во временных общественно полезных работах» не исполнено 495,2 тыс. руб. – по фактической потребности, исполнено 848,1 тыс. руб. или 63,1 %;

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздела «Благоустройство» не исполнено 26 104,7 тыс. руб. в том числе:

по муниципальной программе «Развитие транспортной системы» подпрограмме «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» по целевой статье 77 3 03 70580 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» не исполнено 674,3 тыс. руб. (исполнение составило 5 643,3 тыс. руб. или 89,3 %); по целевой статье 77303S0580 «Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования город Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области» не исполнено 674,3 тыс. руб. (исполнение составило 5 643,3 тыс. руб. или 89,3 %). Неисполнение бюджетных ассигнований связано с уточнением объемов работ по исполнительной документации;

в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» подпрограммы «Обеспечение комплексного благоустройства территорий муниципального образования город Мурманск» по целевой статье 84 1 F2 71210 «Субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий» не исполнено 12 359,7 тыс. руб. (исполнение составило 102 520,4 тыс. руб. или 89,2 %); по целевой статье 84 1 F2 S1210 «Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий» не исполнено 12 359,7 тыс. руб. (исполнение составило 102 520,4 тыс. руб. или 89,2 %). Неисполнение бюджетных ассигнований обусловлено задержкой поставки металлоконструкций (перила, колясочные спуски), уточнением объемов и видов работ, непредвиденными работами на объектах (2%), неудовлетворительными результатами лабораторных испытаний проб асфальтобетонного покрытия;

по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» подпрограммы «Охрана окружающей среды в городе Мурманске» осуществлялась реализация мероприятий регионального проекта «Чистая страна» утверждено 1 156 189,6 тыс. руб., исполнено 100 %;

- по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка» подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан» по целевой статье 73 2 01 75230 «Субвенция на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению» не исполнено 424,6 тыс. руб. (исполнение составило 717,2 тыс. руб. или 62,8 %) в связи с заявительным характером субсидирования.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска (далее – Дорожный фонд), указанный в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), на 2021 год составил 2 576 920,0 тыс. руб., что соответствует статье 14 Решения о бюджете. При этом в Сводной бюджетной росписи объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда меньше показателя Решения о бюджете на 223 874,8 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней на 174 865,2 тыс. руб. на основании уведомлений по расчету между бюджетами, рассмотренными в разделе 3.1 настоящего акта, и средств местного бюджета на 49 009,6 тыс. руб. – софинансирование к средствам из областного бюджета.

Утвержденный объем Дорожного фонда по Сводной бюджетной росписи составил 2 353 045,2 тыс. руб., исполнено (перечислено бюджетным учреждениям) 2 213 124,9 тыс. руб. или 94,1 % по муниципальной программе «Развитие транспортной системы»:

- подпрограмме «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» 1 313 757,3 тыс. руб. на содержание и ремонт автомобильных дорог, элементов благоустройства дорог, из них:

1 257 287,2 тыс. руб. на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них, находящихся в муниципальной собственности;

56 470,1 тыс. руб. на приобретение дорожно-эксплуатационной техники и другого имущества, необходимого для содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма» 876 064,4 тыс. руб., из них:

474 836,4 тыс. руб. по мероприятиям регионального проекта «Дорожная сеть» в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

220 300,3 тыс. руб. на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

180 927,7 тыс. руб. на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- подпрограмме «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» 23 303,2 тыс. руб. на реализацию комплекса инженерно-технических мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения.

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

Согласно информации, представленной КРГХ по запросу контрольно-счетной палаты города Мурманска, расходы бюджетных учреждений за счет средств субсидий, выделенных за счет средств Дорожного фонда, сложились в сумме 1 806 617,7 тыс. руб.

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2021 на счетах бюджетных учреждений значатся остатки средств субсидий, выделенных из Дорожного фонда в прошлом отчетном периоде, в сумме 174 897,5 тыс. руб.

Данные по использованию средств субсидий, выделенных из Дорожного фонда, бюджетными учреждениями за 2021 год в разрезе кодов финансового обеспечения (далее – КФО) представлены в таблице № 20.

Таблица № 20
(тыс. руб.)

Наименование	КФО-4 «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»	КФО-5 «Субсидии на иные цели»	Итого
Остаток на начало отчетного периода	122 210,6	52 686,9	174 897,5
Возвраты остатков субсидий прошлых лет	-	37 291,3	37 291,3
Доходы учреждений (исполнено)	1 121 628,6	1 091 496,3	2 213 124,9
Расходы учреждений (исполнено)	1 023 989,9	782 627,8	1 806 617,7
Остаток на конец отчетного периода	219 849,3	324 264,1	544 113,4

Согласно таблицы общая сумма расходов на выполнение работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог, содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет субсидий с учетом неиспользованных остатков средств на 01.01.2021 составила 1 806 617,8 тыс. руб.

Остаток субсидий за счет средств Дорожного фонда в бюджетных учреждениях по состоянию на 01.01.2022 увеличился на 369 215,9 тыс. руб. и составил 544 113,4 тыс. руб. Согласно информации, представленной КРГХ, причинами неиспользования в полном объеме средств Дорожного фонда являются:

по КФО 4 в общей сумме 219 849,3 тыс. руб.:

- выполнение работ по договорам со сроком исполнения в 2022 году;
- отсутствие первичных документов для расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- резервирование денежных средств на выплату заработной платы, отпускных, налогов и сборов;

по КФО 5 в общей сумме 324 264,1 тыс. руб., основную долю которых составляют:

- 103 845,2 тыс. руб. – возврат средств поставщиком в связи с неверным указанием реквизитов (возвращены на лицевой счет ММБУ «Управление дорожного хозяйства» 30.12.2021);

- 158 704,4 тыс. руб. – нарушение подрядными организациями срока выполнения работ (капитальный ремонт автомобильной дороги – объект: улица

адмирала флота Лобова, участок от ул. имени Героя Советского Союза Позднякова до дома № 65 по улице адмирала флота Лобова);

- 22 920,4 тыс. руб. – в связи с предоставлением субсидии в конце финансового года на инженерные изыскания, разработку и экспертизу проектной документации по обеспечению объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям в Октябрьском административном округе. Вместе с тем информация о планировании осуществления закупок по указанным мероприятиям на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (далее – система ЕИС) отсутствует;

- 16 354,7 тыс. руб. – в связи с длительностью согласования технических заданий по ремонту производственных баз и проведению конкурсных процедур. Вместе с тем в плане графике данные расходы на закупку размещены в октябре 2021 года. Информация об осуществлении закупки в системе ЕИС отсутствует.

Бюджетные ассигнования в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности КРГХ в 2021 году не предусмотрены.

На балансе комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска на 01.01.2022 числится один объект незавершенного строительства на сумму 8 238,3 тыс. руб. – сооружения для очистки сточных вод с земельного участка, отведенного под городскую свалку твердых отходов (город Мурманск, Первомайский административный округ, жилой район Дровяное). В настоящее время вопрос о консервации объекта капитального строительства и списании с балансового учета не решен. По информации отчетной формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» плановый срок реализации инвестиционного проекта – 2020 год.

Бюджетные ассигнования КРГХ на выполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году выделены по разделу 10 «Социальная политика» по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» в сумме 155,7 тыс. руб., исполнение составило 100 % в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия.

Бюджетные ассигнования на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» утверждены в сумме 599,9 тыс. руб. Исполнено 450,0 тыс. руб. или 75,0 %.

Средства из резервного фонда администрации города Мурманска в 2021 году КРГХ не выделялись.

959 «Комитет по охране здоровья администрации города Мурманска»

Комитет по охране здоровья является структурным подразделением администрации города Мурманска и осуществляет полномочия администрации города Мурманска в сфере охраны здоровья. Подведомственных учреждений не имеет.

Исполнение показателей по доходам представлено в таблице № 21.

Таблица № 21
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По отчетной форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		22,1	22,0	99,5
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	959 1 00 00000 00 0000 000	22,1	22,0	99,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	959 1 16 00000 00 0000 000	22,1	22,0	99,5

Утвержденные бюджетные назначения по доходам на 2021 год составили 22,1 тыс. руб. Согласно отчетным данным исполнение составило 22,0 тыс. руб. или 99,5 %.

Исполнение по доходам сложилось по неналоговым доходам в сумме 22,0 тыс. руб. или 99,5 % – штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа, зачисляемые в бюджеты городских округов (требование об уплате неустойки (штрафа) от 08.07.2021 в связи с неисполнением обязательств по муниципальному контракту от 01.09.2020 № 0849300004920000643).

Показатели отчетной формы 0503127 в части доходов соответствуют показателям формы 0503164.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 22.

Таблица № 22
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 24.12.2020 № 18-233	Последняя редакция от 30.11.2021 № 31-418	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			9 702,0	9 561,5	9 561,5	9 421,2	98,5
Общегосударственные вопросы	01		9 702,0	9 561,5	9 561,5	9 421,2	
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	6 390,0	6 453,7	6 453,7	6 413,3	99,4
Другие общегосударственные вопросы	01	13	3 312,0	3 107,8	3 107,8	3 007,9	96,8

Бюджетные ассигнования Комитета по сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования город Мурманск на 31.12.2021 по сравнению с первоначально утвержденными уменьшились на 140,5 тыс. руб. или на 1,5 % и составили 9 561,5 тыс. руб. Наибольшее уменьшение произведено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» на 204,2 тыс. руб. в связи с уточнением потребности в ходе исполнения бюджета.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных

решением Совета депутатов города Мурманска от 30.11.2021 № 31-418, расходований не установлено.

Сумма исполненных бюджетных назначений за 2021 год составила 9 421,2 тыс. руб. или 98,5 % утвержденных бюджетных назначений. За 2020 год данный показатель составил 98,8 %.

Наименьшее исполнение сложилось по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 96,8 %, за счет неполного исполнения мероприятий по предупреждению и раннему выявлению заболеваний в рамках подпрограммы «Формирование здорового образа жизни населения города Мурманска» муниципальной программы города Мурманска «Охрана здоровья населения города Мурманска».

Расходы в части публичных нормативных обязательств, на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины Комитету на 2021 год не предусмотрены, средства резервного фонда не выделялись.

960 «Комитет по строительству администрации города Мурманска»

Комитет по строительству является структурным подразделением администрации города Мурманска и осуществляет полномочия администрации города Мурманска в сфере выполнения строительства, реконструкции, ремонта, сноса или демонтажа для муниципальных нужд объектов капитального строительства, линейных объектов, временных зданий и сооружений.

Комитет по строительству имеет одно подведомственное учреждение – Мурманское муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» (далее – ММКУ УКС).

Исполнение показателей по доходам представлено в таблице № 23.

Таблица № 23

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код дохода	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5
Доходы бюджета всего:		674 749,3	362 950,4	53,8
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	960 1 00 00000 00 0000 000	1 016,7	29 171,6	в 28,7 раз
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	960 1 13 00000 00 0000 000	11,3	3 493,8	в 309,2 раз
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	960 1 16 00000 00 0000 000	1 005,4	25 677,8	в 25,5 раз
Безвозмездные поступления, в том числе:	960 2 00 00000 00 0000 000	673 732,6	333 778,8	49,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	960 2 02 00000 00 0000 000	673 732,6	333 881,2	49,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	960 2 02 20000 00 0000 150	670 682,7	331 136,3	49,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	960 2 02 30000 00 0000 150	3 049,9	2 744,9	90,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	969 2 19 00000 00 0000 000	-	-102,4	-

На 2021 год утверждены бюджетные назначения по доходам в сумме 674 749,3 тыс. руб., исполнение составило – 362 950,4 тыс. руб. или 53,8 %.

Налоговые и неналоговые доходы в сумме 29 171,6 тыс. руб., что в 28,7 раз превышает утвержденный показатель, из них:

- по показателю «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» (исполнение 3 493,8 тыс. руб.) в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет;

- по показателю «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (исполнение 25 677,8 тыс. руб.) в связи с фактическим поступлением неустоек за нарушение условий договора по требованиям, выставленным в 2020-2021 годов в сумме 25 012,1 тыс. руб.; компенсацией убытков подрядчиком по протоколу от 17.12.2021 год в сумме 498,7 тыс. руб.; возмещением ущерба имуществу в сумме 21,0 тыс. руб.; исполнением по фактическому поступлению неустоек за нарушение условий договора по требованиям, выставленным до 2020 года, в сумме 146,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в сумме 333 778,8 тыс. руб. или 49,5 % плановых назначений 673 732,6 тыс. руб., из них наименьшее исполнение сложилось по:

- субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры – исполнение 42 779,6 тыс. руб. или 29,5 % утвержденных назначений в сумме 144 778,8 тыс. руб. На низкое исполнение повлияли обстоятельства в ходе исполнения контракта, не позволяющие выполнить запланированные на 2021 год работы; расторжение 19.05.2021 контракта от 25.12.2020 № 368 и повторная закупка на выполнение работ по капитальному ремонту по капитальному ремонту здания ДШИ; внесения изменений в проектную документацию. Также уменьшен объем субсидии на поддержку культуры в сумме 78 820,5 тыс. руб. в соответствии с уведомлением Министерства финансов мурманской области от 22.12.2021 № 5552 «О предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов», уведомлениями по расчетам между бюджетами Министерства строительства Мурманской области от 20.12.2021 № 501 и от 22.12.2021 № 504;

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях - 0 % утвержденных назначений в сумме 226 674,8 тыс. руб. в связи с отсутствием технических условий со стороны АО «МОЭСК» на технологическое присоединение к электрическим сетям в период с 10.03.2021 по 08.07.2021 (работы по 1 этапу контракта завершены 29.12.2021), с длительным освобождением пятна застройки от аварийных домов (ул. Фрунзе, 12, 14 и 14А, ул. Горького, 8), в данный момент не расселенных. Приступить к строительству возможно после полного расселения и сноса указанных аварийных многоквартирных домов;

- прочим субсидиям бюджетам городских округов – 1 260,8 тыс. руб. или 10,7 % утвержденных назначений 11 778,8 тыс. руб. в связи с несоответствием графической и расчетной части проекта, требуется доработка проектно-сметной документации и проведение повторной государственной экспертизы в части проверки достоверности определения сметной стоимости. Контракт расторгнут. Также уменьшен объем субсидий на проведение капитальных и текущих ремонтов в сумме 4 552,1 тыс. руб. в соответствии с уведомлением Министерства финансов мурманской области от 27.12.2021 № 5660 «О предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов», уведомлением по расчетам между бюджетами Министерства строительства Мурманской области от 24.12.2021 № 524;

- субвенциям бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 2 744,9 тыс. руб. или 90 % утвержденных назначений 3 049,9 тыс. руб. (Подрядчиком ООО «АНКУР-ТРЕЙД СПБ») нарушены сроки выполнения работ, в том числе по 2 этапу, установленные

муниципальным контрактом от 02.08.2021 № 160, в связи с чем учреждением в адрес подрядчика направлены требования об уплате неустойки по Контракту. В настоящее время работы по 2 этапу выполняются.).

В 2021 году платежным поручением от 15.10.2021 № 233641 возвращены остатки субсидий имеющих целевое назначение, прошлых лет на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, из бюджетов городских округов в сумме 102,4 тыс. руб.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 24.

Таблица № 24
(в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 24.12.2020 № 18-233	Последняя редакция от 30.11.2021 № 31-418	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021	Согласно форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы бюджета всего:			1 608 535,4	1 519 811,1	1 438 829,2	832 579,0	57,9
Общегосударственные вопросы	01		133 24,7	144 74,5	14 474,5	14 378,4	99,3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	12 605,0	13 304,1	13 304,1	13 228,1	99,4
Другие общегосударственные вопросы	01	13	719,7	1 170,4	1 170,4	1 150,3	98,3
Национальная экономика	04		124 148,5	122 916,7	122 916,6	119 929,2	97,6
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	124 148,5	122 916,7	122 916,6	119 929,2	97,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		114 252,1	130 297,8	132 688,6	68 870,7	51,9
Жилищное хозяйство	05	01	49 041,6	53 908,5	56 299,3	42 952,4	76,3
Коммунальное хозяйство	05	02	45 351,9	28 834,6	28 834,6	20 987,3	72,8
Благоустройство	05	03	19 858,6	47 554,7	47 554,7	4 931,0	10,4
Образование	07		1 296 641,4	1 214 781,0	1 131 408,4	597 927,4	52,8
Дошкольное образование	07	01	317 402,2	558 725,2	558 725,2	463 058,9	82,9
Общее образование	07	02	769 804,7	476 529,2	471 977,1	79 242,7	16,8
Дополнительное образование детей	07	03	209 434,5	179 412,8	100 592,3	55 512,0	55,2
Молодежная политика	07	07	-	113,8	113,8	113,8	100,0
Культура, кинематография	08		-	2400,0	2400,0	664,0	27,7
Культура	08	01	-	2400,0	2400,0	664,0	27,7
Социальная политика	10		8 439,9	8 308,0	8 308,0	6 484,3	78,0
Социальное обеспечение населения	10	03	3 390,0	1 691,9	1 691,9	1 170,3	69,2
Охрана семьи и детства	10	04	5 049,9	6 616,1	6 616,1	5 314,0	80,3
Физическая культура и спорт	11		51 728,8	26 633,1	26 633,1	24 325,0	91,3
Физическая культура	11	01	51 728,8	26 633,1	26 633,1	24 325,0	91,3

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования город Мурманск на 31.12.2021 по сравнению с первоначально утвержденными уменьшились на 169 706,2 тыс. руб. или на 10,1 % и составили 1 438 829,2 тыс. руб.

Уменьшение бюджетных ассигнований в наибольшем объеме произошли по разделу 07 «Образование» подразделам:

- 02 «Общее образование» в сумме 297 827,6 тыс. руб., в основном в связи с передачей объекта по строительству школы на 800 мест по переулку Казарменному в рамках регионального проекта «Современная школа» на региональный уровень;

- 03 «Дополнительное образование детей» в сумме 108 842,2 тыс. руб. в основном по региональному проекту «Культурная среда» (национальный проект «Культура») в рамках подпрограммы «Развитие и модернизация муниципальных

учреждений в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры».

Проверкой соответствия плановых показателей, отраженных в Сводной бюджетной росписи и бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете установлено отклонение плановых показателей на общую сумму 80 981,9 тыс. руб. в сторону уменьшения, при этом:

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 01 «Жилищное хозяйство» по целевой статье 7820273100 «Субсидия на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу» в рамках подпрограммы «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика» увеличение в сумме 2 390,7 тыс. руб. в соответствии с Постановлением администрации города Мурманска от 09.12.2021 № 3156 «Об определении уполномоченного органа на использование субсидии, предоставляемой из областного бюджета бюджету муниципального образования город Мурманск на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу», уведомлением по расчетам между бюджетами от 07.04.2021 № 242, письмами комитета по строительству от 13.12.2021 № 11-03-11/3706 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования город Мурманск и лимиты бюджетных обязательств на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и от 15.12.2021 № 11-03-11/3739 «О направлении заявки на перечисление субсидии», а также дополнительным соглашением от 15.11.2021 № ДС 1/БГ-2021 к Соглашению о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования город Мурманск на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащих сносу от 23.04.2021 № 1БГ-2021;

- по разделу 07 «Образование» подразделам:

02 «Общее образование» по капитальному ремонту фасада МБОУ г. Мурманска «Гимназия № 2» в рамках подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие образования» уменьшение в сумме 4 552,1 тыс. руб. в соответствии с уведомлением Министерства финансов Мурманской области от 27.12.2021 № 5660 «О предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов», уведомлением по расчетам между бюджетами Министерства строительства Мурманской области от 24.12.2021 № 524;

03 «Дополнительное образование» по региональному проекту «Культурная среда» (национальный проект «Культура») в рамках подпрограммы «Развитие и модернизация муниципальных учреждений в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры» уменьшение в сумме 78 820,5 тыс. руб. в соответствии с уведомлением Министерства финансов мурманской области от 22.12.2021 № 5552 «О предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов», уведомлениями по расчетам между бюджетами Министерства строительства Мурманской области от 20.12.2021 № 501 и от 22.12.2021 № 504.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений составило 832 579,0 тыс. руб. или 57,9 %, в том числе Комитет – 24 853,0 тыс. руб. и ММКУ «УКС» – 807 726,0 тыс. руб.

Наименьший процент исполнения сложился:

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

- подразделу 01 «Жилищное хозяйство» – 76,3 % по целевым статьям:

78 1 01 20670 – «Мероприятия по ограничению доступа в расселенные аварийные многоквартирные дома» в рамках подпрограммы «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика» – 62,4 % в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

78 2 01 20670 «Мероприятия по ограничению доступа в расселенные аварийные многоквартирные дома» в рамках подпрограммы «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика» – 66,3 % в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

80 4 01 20200 «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности» в рамках подпрограммы «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 83,4 % в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;

99 4 00 20510 «Резервный фонд администрации города Мурманска» по «Непрограммным направлениям деятельности структурных подразделений администрации города Мурманска» – 64,7 % в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» – 72,8 % по целевым статьям:

80 3 01 40070 «Реконструкция муниципальных коммунальных сетей» в рамках подпрограммы «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период» муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 88,7 % в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

80 4 02 40150 «Строительство объекта с котельными установками и вспомогательным технологическим оборудованием» в рамках подпрограммы «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 0 % в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшим судебные процедуры (муниципальный контракт заключен, подрядной организацией нарушены сроки выполнения работ);

99 4 00 90020 «Субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ по организации строительства очистных сооружений для очистки сточных вод» в рамках непрограммных направлений деятельности структурных подразделений администрации города Мурманска – 0 %. Согласно отчетной форме 0503164 отсутствие исполнения обусловлено необходимостью резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций, что не отвечает принципу существенности;

- подразделу 03 «Благоустройство» – 10,4 % по целевым статьям:

80 1 01 20940 «Капитальный и текущий ремонт подпорных стенок» в рамках подпрограммы «Ремонт элементов благоустройства города Мурманска»

муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 29,9 % в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

81 2 01 40030 «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши» в рамках подпрограммы «Расширение городского кладбища на 7 - 8 км автодороги Кола – Мурмаши» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» – 10,1% (неисполнение в сумме 42 160,9 тыс. руб. утвержденных назначений 46 894,6 тыс. руб.) в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшим судебные процедуры (расторжение муниципального контракта в одностороннем порядке и размещение повторных аукционов и нарушение подрядной организацией сроков исполнения муниципального контракта от 10.07.2020 № 128);

- по разделу 07 «Образование»:

- подразделу 01 «Дошкольное образование» – 82,9 % по целевым статьям:

71 1 02 20900 «Капитальный ремонт объектов дошкольного образования» в рамках подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие образования» – 88,8 % в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

71 1 P2 52320 «Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования» в рамках регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» по подпрограмме «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие образования» – 82,5 % (неисполнение в сумме 92 192,3 тыс. руб. утвержденных назначений 527 642,2 тыс. руб.) в связи изменением сроков исполнения работ по строительству детских садов на улицах Достоевского и Орликовой и оплатой работ на основании актов выполненных работ;

- подразделу 02 «Общее образование» – 16,8 % по целевым статьям:

71 1 02 20960 «Капитальный ремонт объектов общего образования» по подпрограмме «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие образования» – 74,0 % (неисполнение в сумме 19 635,3 тыс. руб. утвержденных назначений 75 535,5 тыс. руб.) в связи с расторжением контрактов на капитальный ремонт системы водоснабжения и канализации СОШ № 1 и капитального ремонта лестничной клетки, усиления фундаментов СОШ № 1, нарушением сроков выполнения работ по муниципальному контракту от 25.03.2021 № 42 на капитальный ремонт системы поверхностного водоотвода СОШ № 1, а также оплатой по факту выполнения работ;

71 1 02 70780 «Субсидия на проведение капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций» по подпрограмме «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие образования» – 17,5 % (неисполнение в сумме 5 965,9 тыс. руб. утвержденных назначений 7 226,7 тыс. руб.) в связи с неиспользованием остатка межбюджетного трансферта;

71 1 02 S0780 «Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета на проведение капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций» по подпрограмме «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие

образования» – 17,5 % (неисполнение в сумме 5 965,9 тыс. руб. утвержденных назначений 7 226,7 тыс. руб.) в связи с отсутствием фактической потребности (расторжение муниципального контракта на капитальный ремонт фасада гимназии № 2 в связи с необходимостью внесения изменений в проектную документацию);

71 1 E1 55200 «Создание новых мест в общеобразовательных организациях» в рамках регионального проекта «Современная школа» по подпрограмме «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие образования» – 5,5 % (неисполнение в сумме 361 167,3 тыс. руб. утвержденных назначений 381 988,2 тыс. руб.) в связи с выполнением работ по 1 этапу (разработка проектной документации) 30.12.2021, работы по 2 этапу – 2022 год (строительство школы по ул. Советская);

- подразделу 03 «Дополнительное образование» – 55,2 % по целевым статьям:

71 1 01 40130 «Строительство (реконструкция) объектов дополнительного образования» по подпрограмме «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие образования» – 85,5 % в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшим судебные процедуры;

74 1 A1 55190 «Государственная поддержка отрасли культуры» в рамках регионального проекта «Культурная среда» по подпрограмме «Развитие и модернизация муниципальных учреждений в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры» – 53,8 % (неисполнение в сумме 44 450,9 тыс. руб. утвержденных назначений 96 152,3 тыс. руб.) в связи с переносом сроков выполнения работ по капитальному ремонту здания ДШИ на 2022 год и повторным размещением закупки после расторжения муниципального контракта в одностороннем порядке по инициативе заказчика;

по разделу 08 «Культура, кинематография» подразделу «Культура» - 27,7 % по целевым статьям:

74 1 01 20930 «Капитальный ремонт объектов культуры» по подпрограмме «Развитие и модернизация муниципальных учреждений в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры» – 37,0 % в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшим судебные процедуры;

74 1 01 40210 «Строительство (реконструкция) объектов культуры» по подпрограмме «Развитие и модернизация муниципальных учреждений в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры» – 0 % (неисполнение в сумме 600,0 тыс. руб. утвержденных назначений 600,0 тыс. руб.) в связи с отказом УФК в проведении платежа по КБК 414 (принято решение оплатить в 2022 году после согласования вида расходов с УФК). Работы по приспособлению здания кинотеатра «Родина» были выполнены 24.12.2021;

• по разделу 10 «Социальная политика»:

- подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» – 69,2 % по целевой статье 73 3 01 20090 «Приспособление жилых помещений и общего домового имущества в многоквартирных домах с учетом потребностей инвалидов, в том числе проведение обследований, разработка проектной документации, выполнение инженерных изысканий, проверка достоверности определения сметной стоимости, восстановительные работы» в рамках подпрограммы «Создание доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории города Мурманска» муниципальной программы «Социальная поддержка» – 54,3 % в связи

с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшим судебные процедуры;

- подразделу 04 «Охрана семьи и детства» – 83,0 % по целевым статьям:

- 73 1 02 20250 «Организация мероприятий по ремонту квартир (жилых помещений), закрепленных за лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» по подпрограмме «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» муниципальной программы «Социальная поддержка» – 72,0 % в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшим судебные процедуры;

- 73 1 02 75250 «Субвенция на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, либо текущего ремонта жилых помещений, право пользования которыми сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» по подпрограмме «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» муниципальной программы «Социальная поддержка» – 90,0 % в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшим судебные процедуры;

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» подразделу 01 «Физическая культура» по целевой статье 7510120980 «Капитальный и текущий ремонт объектов спорта» по подпрограмме «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» - 83,5 % в связи с отсутствием фактической потребности.

По региональному проекту «Спорт - норма жизни» в рамках подпрограммы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в 2021 году исполнение составило 100 %.

Следует отметить, что в 2021 году ММКУ «УКС» заключено 381 муниципальный контракт (включая переходящие) на сумму 1 516 029,8 тыс. руб.

По виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» утверждены бюджетные назначения в общем объеме 982 459,2 тыс. руб., исполнено 483 069,3 тыс. руб. или 49,2 %, из них:

- 5 737,1 тыс. руб. – реконструкция сети ливневой канализации ул. Достоевского,19 (1 769,7 тыс. руб.), реконструкция сети водоотведения пр. Ленина,45 (3 967,4 тыс. руб.);

- 4 733,7 тыс. руб. – строительство городского кладбища;

- 435 450,0 тыс. руб. – строительство детского сада на ул. Достоевского (298 846,2 тыс. руб.), строительство детского сада на ул. Орликовой (136 603,8 тыс. руб.);

- 20 820,8 тыс. руб. – строительство школы на ул. Советской (разработка проектной документации);

- 3 711,8 тыс. руб. – реконструкция ЦДЮТ «Парус»;

- 2 108,9 тыс. руб. – инженерно-геологические изыскания для подготовки проектной документации и государственная экспертиза проектной документации и

инженерных изысканий на строительство стадиона с конькобежными дорожками на ул. Лобова;

- 10 507,0 тыс. руб. – выполнение работ по строительству крытого катка с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард» в рамках концессионного соглашения и в целях реализации регионального проекта «Спорт – норма жизни», выполнение которого предусмотрено подпрограммой «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» на 2018-2024 годы муниципальной программы города Мурманска «Развитие физической культуры и спорта» на 2018-2024 годы.

Расходы по объектам незавершенного строительства муниципальной собственности на 01.01.2022 года в разрезе ГАСБ представлены в таблице № 25.

Таблица № 25
тыс. руб.

П/п	Наименование объекта	Плановый срок реализации инвестиционного проекта	Объем незавершенного строительства на 01.01.2022
1	Школа г. Мурманск, ул. Советская	2022	18 010,1
2	Школа г. Мурманск в районе ул. Скальная-Маклакова	2022	4,6
3	Стадион ДЮСШ № 6 г. Мурманск, ул. Беринга, д. 14а	2020	82,1
4	Школа г. Мурманск, пер. Казарменный	2022	69,9
5	Многokвартирный жилой дом, г. Мурманск, ул. Кирпичная	2022	2 583,2
6	Запасные эвакуационные выходы в МБДОУ № 58 г. Мурманск, пр. Ленина, д. 99	2022	34,1
7	Запасные эвакуационные выходы в МБДОУ № 57 г. Мурманск, ул. Павлика Морозова, д.7	2022	34,2
8	Запасные эвакуационные выходы в МАДОУ № 87 г. Мурманск, ул. Полярные Зори, д. 25а	2022	160,8
9	Запасные эвакуационные выходы в МБДОУ № 73 г. Мурманск, ул. Гагарина, д. 10	2022	34,1
10	Городское кладбище на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши	2022	267 464,3
11	Городское кладбище на 7-8 км. автодороги Кола-Мурмаши (2 участок 16 га)	2023	5 245,2
12	Центр Парус по адресу: Мурманская область, Кольский район, озеро Кильдинское	2023	7 746,0
13	Детский сад в районе домов №№ 31, 32 по ул. Достоевского г. Мурманск	2022	341 076,3
14	Сеть водоснабжения, г. Мурманск, пр. Ленина, д. 45	2022	4 586,6
15	Котельная г. Мурманск, ул. Фестивальная	2022	1 997,8
16	Детский сад в районе дома № 44 по ул. Капитана Орликовой г. Мурманск	2022	168 426,4
17	Сеть ливневой канализации г. Мурманск, ул. Достоевского, дом 19	2022	2 231,4
18	Стадион с конькобежными дорожками г. Мурманск, ул. Лобова, д. 51	2023	2 617,5
19	Подземный переход г. Мурманск, пр. Героев-североморцев	2023	8 893,2
ИТОГО:			831 297,8

На балансе комитета по строительству администрации города Мурманска в части подведомственного учреждения Мурманского муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» на 01.01.2022 числится 19 объектов незавершенного строительства на общую сумму 831 297,8 тыс. руб., из них капитальные вложения в 1 объект недвижимого имущества – подземный переход на проспекте Героев-Североморцев на сумму 8 893,2 тыс. руб.

Плановый срок реализации инвестиционных проектов – 2022-2023 годы. При этом по объекту: реконструкция стадиона ДЮСШ № 6 г. Мурманск, улица Беринга, д. 14а согласно данным отчетной формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»

плановый срок реализации инвестиционного проекта – 2020 год (ООО «ИНМАР», являющееся подрядчиком муниципального контракта от 01.10.2018 № 277 на выполнение работ по реконструкции объекта: «Стадион МБУ ДО г. Мурманска ДЮСШ № 6, расположенный по адресу: улица Беринга, дом 14а» (2 этап - корпус 1), отказалось устранить в рамках гарантийных обязательств выявленные недостатки (дефекты), в связи с чем заключен муниципальный контракт от 02.12.2020 № 365 с ООО «Стикон» в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Взыскание расходов с ООО «ИНМАР» производится в судебном порядке (исковое заявление в Арбитражный суд Мурманской области № 06-12/5710 от 23.11.2021, определение Арбитражного суда МО № А42-10325/2021 от 29.11.2021). Очередное заседание суда назначено на 26.04.2022).

Бюджетные ассигнования, выделенные за 2021 год из резервного фонда администрации города Мурманска составили, 12 391,3 тыс. руб., исполнение 8 012,1 тыс. руб. или 64,7 %, в том числе:

- 457,5 тыс. руб. на ограждение аварийно-опасного участка по ул. Бредова, дом 20 в городе Мурманске (работы выполнены);

- 7 554,6 тыс. руб. – на выполнение работ по засыпке котлована и площадки перед габионами в целях предотвращения возникновения чрезвычайной ситуации в границах земельного участка с кадастровым номером 51:20:0002101:34, на котором расположена строительная площадка здания прокуратуры Мурманской области, по адресу: город Мурманск, улица Академика Книповича, в районе дома № 15.

Бюджетные ассигнования в части публичных нормативных обязательств, на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины Комитету на 2021 год не предусмотрены.

965 «Контрольно-счетная палата города Мурманска»

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, входит в структуру органов местного самоуправления города Мурманска, подотчетна Совету депутатов, подведомственных учреждений не имеет.

Исполнение показателей по доходам представлено в таблице № 26.

Таблица № 26
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По отчетной форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		0,0	10,0	-
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	965 1 00 00000 00 0000 000	0,0	10,0	-
штрафы, санкции, возмещение ущерба	965 1 16 00000 00 0000 000	0,0	10,0	-

Бюджетные назначения по доходам в 2021 году не запланированы, исполнение составило 10,0 тыс. руб. (административный штраф, установленный Главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 27.

Таблица № 27
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз-дел	Под-раз-дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 24.12.2020 № 18-233	Последняя редакция от 30.11.2021 № 31-418	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021	По отчетной форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			37 047,1	39 573,6	39 573,6	39 368,3	99,5
Общегосударственные вопросы	01		37 047,1	39 457,2	39 457,2	39 253,0	99,5
Обеспечение деятельности финансовых, и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	34 976,0	37 456,1	37 456,1	37 313,1	99,6
Другие общегосударственные вопросы	01	13	2 071,1	2 001,1	2 001,1	1 939,9	96,9
Социальная политика	10		-	116,4	116,4	115,3	99,1
Социальное обеспечение населения	10	03	-	116,4	116,4	115,3	99,1

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи расходов муниципального образования город Мурманск на 31.12.2021 по сравнению с первоначально утвержденными увеличились на 2 526,5 тыс. руб. или на 6,8 % и составили 39 573,6 тыс. руб.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований произведено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 2 480,1 тыс. руб. (индексация заработной платы работников органов местного самоуправления с 01.10.2021, изменение системы оплаты труда председателя, заместителя председателя аудиторов в соответствии с принятым Федеральным законом от 01.07.2021 № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», согласно которым должности председателя, заместителя председателя аудиторов контрольно-счетных органов муниципальных образований относятся к муниципальным должностям).

Бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году контрольно-счетной палате предусмотрены по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» в сумме 116,4 тыс. руб., исполнены в сумме 115,3 тыс. руб. или 99,1 %.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов города Мурманска от 30.11.2021 № 31-418, расхождений не установлено.

Сумма исполненных бюджетных назначений за 2021 год составила 39 368,3 тыс. руб. или 99,5 % утвержденных бюджетных назначений.

Наименьшее исполнение отмечено по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» (неизрасходованные бюджетные ассигнования в сумме 61,2 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами»).

Бюджетные ассигнования в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, средства на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины в 2021 году не предусмотрены. Средства из резервного фонда администрации города Мурманска не выделялись.

966 «Комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска»

Комитет градостроительства и территориального развития является структурным подразделением администрации города Мурманска, подведомственных учреждений не имеет.

Исполнение показателей по доходам представлено в таблице № 28.

Таблица № 28
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		13 730,4	13 760,3	100,2
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	966 1 00 00000 00 0000 000	1 734,4	1 764,3	101,7
государственная пошлина	966 1 08 00000 00 0000 000	305,0	335,0	109,8
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	966 1 13 00000 00 0000 000	13,1	13,07	99,8
штрафы, санкции, возмещение ущерба	966 1 16 00000 00 0000 000	32,0	31,9	99,7
прочие неналоговые доходы	966 1 17 00000 00 0000 000	1 384,3	1 384,3	100,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	966 2 00 00000 00 0000 000	11 996,0	11 996,0	100,0
субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	966 2 02 20000 00 0000 150	11 996,0	11 996,0	100,0

Согласно Отчету об исполнении бюджета утвержденные бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 13 760,3 тыс. руб. или 100,2 % в результате следующего.

Доходы от государственной пошлины за выдачу разрешений на установку рекламной конструкции составили 335,0 тыс. руб. или 109,8 % в связи с заявительным характером выдачи указанных разрешений.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 13,07 тыс. руб. или 99,8 % за демонтаж рекламных конструкций ООО «НОРД».

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 31,9 тыс. руб. или 99,7 % – штрафы за административные правонарушения, оплата пени по муниципальным контрактам.

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 1 384,3 тыс. руб. или 100,0 %, в том числе: 1 362,0 тыс. руб. по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся на земельном участке, государственная собственность на который не разграничена с ИП Куликов Сергей Николаевич, 22,3 тыс. руб. не востребованные поставщиком средства, находящиеся во временном распоряжении, по муниципальному контракту от 14.11.2014 № 8/2014 с ОАО «Трест Мурманскморстрой».

Безвозмездные поступления в форме субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на обеспечение

объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям, исполнены в сумме 11 996,0 тыс. руб. или 100,0 %.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 29.

Таблица № 29
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 24.12.2020 № 18-233	Последняя редакция от 30.11.2021 № 31-418	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			56 488,1	75 540,6	75 540,6	75 298,2	99,7
Общегосударственные вопросы	01		36 813,2	44 303,0	44 303,0	44 061,0	99,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	35 609,9	42 103,2	42 103,2	41 887,8	99,5
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 203,3	2 199,8	2 199,8	2 173,2	98,8
Национальная экономика	04		19 474,9	31 125,3	31 125,3	31 125,3	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	19 474,9	31 125,3	31 125,3	31 125,3	100,0
Социальная политика	10		200,0	112,3	112,3	111,9	99,6
Социальное обеспечение населения	10	03	200,0	112,3	112,3	111,9	99,6

Утвержденные бюджетные ассигнования в Отчете об исполнении бюджета и сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Мурманск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по состоянию на 31.12.2021 соответствуют показателям Решения о бюджете. Лимиты бюджетных обязательств доведены в полном объеме.

Согласно Отчету об исполнении бюджета исполнение по расходам составило 75 298,2 тыс. руб. или 99,7 % утвержденных назначений. Не исполнено 242,4 тыс. руб. или 0,3 % в основном в результате неисполненных назначений по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 215,4 тыс. руб. Пояснения в отчетной форме 0503164 не приводятся, так как показатели исполнения составили более 95 %.

На исполнение публичных нормативных обязательств утверждено 112,3 тыс. руб., исполнено 111,9 тыс. руб. или 99,6 % в связи с выплатами в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 25.04.2014 № 73-1053 «О Почетной грамоте Совета депутатов города Мурманска, Почетной грамоте и Благодарственном письме Главы муниципального образования город Мурманск».

Решением о бюджете, Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, за счет средств резервного фонда администрации города Мурманска, муниципального дорожного фонда города Мурманска Комитету не предусмотрены.

Бюджетные ассигнования на выплаты по решениям судов, оплату государственной пошлины и расходы по совершению исполнительных действий (непрограммные направления деятельности) Комитету не предусмотрены.

968 «Комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска»

Комитет по экономическому развитию является структурным подразделением администрации города Мурманска, подведомственных учреждений не имеет.

Исполнение показателей по доходам представлено в таблице № 30.

Таблица № 30
(в тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По отчетной форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		30 504,6	30 286,4	99,3
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	968 1 00 00000 00 0000 000	622,2	924,0	148,5
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	968 1 13 00000 00 0000 000	622,1	923,9	148,5
штрафы, санкции, возмещение ущерба	968 1 16 00000 00 0000 000	0,1	0,13	130,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	968 2 00 00000 00 0000 000	29 882,4	29 362,4	98,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	968 2 02 00000 00 0000 000	29 882,4	29 613,9	99,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	968 2 19 00000 00 0000 000	-	-251,5	-

Согласно Отчету об исполнении бюджета утвержденные бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 30 286,4 тыс. руб. или 99,3 %.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 924,0 тыс. руб. или 145,8 % утвержденных назначений в основном за счет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в связи с осуществлением возвратов, в том числе 918,8 тыс. руб. – конкурсные гранты в форме субсидий за счет средств бюджета, полученные начинающими предпринимателями.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 29 632,4 тыс. руб. или 98,3 %, в том числе:

- субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей исполнены в сумме 28 449,2 тыс. руб. или 100,2 %, утвержденных назначений;

- субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в субъектах Российской Федерации исполнены в сумме 700,0 тыс. руб. или 96,3 %;

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации исполнены в сумме 464,7 тыс. руб. или 61,7 % утвержденных назначений;

- возврат межбюджетных трансфертов из бюджета составил 251,5 тыс. руб. за счет возврата остатков субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства из бюджетов городских округов.

Перечисление межбюджетных трансфертов осуществлялось в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателя средств соответствующего бюджета, согласно отчетной форме 0503164.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 31.

Таблица № 31
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз-дел	Под-раз-дел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 24.12.2020 № 18-233	Последняя редакция от 30.11.2021 № 31-418	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			88 831,0	150 280,2	151 066,9	150 463,6	99,6
Общегосударственные вопросы	01		28 598,4	34 169,6	34 909,6	34 721,3	99,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	27 502,9	32 948,4	33 688,4	33 500,1	99,4
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 095,5	1 221,2	1 221,2	1 221,2	100,0
Национальная экономика	04		6 641,6	11 340,9	11 340,9	10 925,9	96,3
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	6 641,6	11 340,9	11 340,9	10 925,9	96,3
Социальная политика	10		53 591,0	104 769,7	104 816,4	104 816,4	100,0
Социальное обеспечение населения	10	03	53 591,0	104 769,7	104 816,4	104 816,4	100,0

Утвержденные бюджетные ассигнования в Отчете об исполнении бюджета и сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Мурманск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по состоянию на 31.12.2021 на 786,7 тыс. руб. больше показателя Решения о бюджете. Расхождение сложилось:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 740,0 тыс. руб. в целях поощрения достижения наилучших результатов увеличения доходного потенциала на поощрение муниципальных служащих структурных подразделений администрации города Мурманска (распределен иной межбюджетный трансферт из областного бюджета);

- по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» в сумме 46,7 тыс. руб. на предоставление социальных выплат молодым семьям (распределен межбюджетный трансферт из областного бюджета). Лимиты бюджетных обязательств доведены в полном объеме.

Сумма исполненных бюджетных назначений за 2021 год составила 150 463,6 тыс. руб. или 99,6 % утвержденных бюджетных ассигнований, не исполнено 603,3 тыс. руб. или 0,4 %. В том числе показатели, по которым исполнение на отчетную дату составило менее 95,0 % утвержденных ассигнований, согласно отчетной форме 0503164:

- 95,4 тыс. руб. по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на обеспечение функций работников органов местного самоуправления (социальное обеспечение и иные выплаты населению) в связи с заявительным характером выплат;

- 288,4 тыс. руб. по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы за счет субвенции на осуществление органами местного самоуправления муниципальных

образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра в связи с отсутствием фактической потребности;

- 190,6 тыс. руб. расходы по аналогичному разделу, подразделу за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в связи с передачей полномочий на региональный уровень с 31.05.2021.

Бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств составили 208,6 тыс. руб. или 99,5 % утвержденных назначений на мероприятия, связанные с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия.

Выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины исполнены в сумме 25,0 тыс. руб. или 100 % утвержденных бюджетных ассигнований, что соответствует отчетной форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам».

Бюджетные ассигнования в 2021 году на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, за счет средств из резервного фонда Комитету не предусмотрены.

969 «Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска»

Комитет по жилищной политике является структурным подразделением администрации города Мурманска, имеет одно подведомственное учреждение – Мурманское муниципальное казенное учреждение «Новые формы управления».

Исполнение показателей по доходам представлено в таблице № 32.

Таблица № 32
(тыс. руб.)

Наименование	Код дохода	По отчетной форме 0503127		% от утв. бюджетных назначений (гр.4/гр.3*100)
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
1	2	3	4	5
Доходы всего:		21 623,1	21 032,8	97,3
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	969 1 00 00000 00 0000 000	17 560,6	17 944,8	102,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	969 1 13 00000 00 0000 000	17 090,4	17 091,2	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	969 1 16 00000 00 0000 000	500,2	853,6	170,7
Безвозмездные поступления, в том числе:	969 2 00 00000 00 0000 000	4 032,5	3 088,0	76,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	969 2 02 00000 00 0000 000	4 032,5	4 002,7	99,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	969 2 19 00000 00 0000 000	-	-914,7	-

Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год по доходам составили 21 623,1,0 тыс. руб.

Согласно отчетным данным исполнение составило 21 032,8 тыс. руб. или 97,3 % утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение запланированного объема бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам составило 17 944,8 тыс. руб. или 102,2 % и сложилось в результате:

- возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 17 091,2 тыс. руб. (17 039,3 тыс. руб. по извещению о возврате от 30.12.2020 № 28-05-22/7020; 0,7 тыс. руб. излишне выплаченная компенсация расходов на оплату льготного проезда в отпуск по результатам проверки, внесенная виновным лицом; 45,1 тыс. руб. - ФГУП «Почта России» по договору № 40-3.1-08/4685 ПУ от 23.11.2020; 4,4 тыс. руб. - Мурманский филиал ООО «Т2 Мобайл» услуги связи; 1,7 тыс. руб. - МКУ «НФУ» услуги связи за 2020 год); оплаты задолженности управляющими организациями по постановлениям об административных нарушениях за 2019-2021 годы в сумме 603,6 тыс. руб.; поступление штрафа за нарушение условий муниципального контракта в сумме 250,0 тыс. руб.

По безвозмездным поступлениям исполнение в целом сложилось в общей сумме 3 088,0 тыс. руб. или 76,6 % утвержденных бюджетных назначений. Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составило 4 002,7 тыс. руб. или 99,3 % утвержденных бюджетных назначений – субвенция Министерства труда и социального развития Мурманской области на реализацию государственных полномочий по предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты на оплату жилого помещения и (или) коммунальных услуг отдельным категориям граждан района Росляково.

В 2021 году платежным поручением от 18.01.2021 № 127482 возвращены неиспользованные остатки межбюджетного трансферта для организации проведения дезинфекции помещений общего пользования в многоквартирных домах в сумме 914,7 тыс. руб.

Динамика показателей расходов представлена в таблице № 33.

Таблица № 33
(тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено	
			Решение о бюджете от 24.12.2020 № 18-233	Последняя редакция от 30.11.2021 № 31-418	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021	По форме 0503127	% от утв. бюджетных назначений (гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:			210 172,1	250 396,2	251 213,3	239 657,0	95,4
Общегосударственные вопросы	01		47 264,5	53 411,2	53 531,2	53 424,2	99,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	45 100,9	50 766,2	50 886,2	50 785,2	99,8
Другие общегосударственные вопросы	01	13	2 163,6	2 645,0	2 645,0	2 639,0	99,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		158 298,3	192 743,9	193 441,0	182 022,7	94,1
Жилищное хозяйство	05	01	52 465,3	62 393,6	62 393,6	61 456,3	98,5
Коммунальное хозяйство	05	02	35 512,1	60 252,5	60 949,6	50 503,4	82,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	70 320,9	70 097,8	70 097,8	70 063,00	99,9
Социальная политика	10		4 609,3	4 241,1	4 241,1	4 210,1	99,3
Социальное обеспечение населения	10	03	4 609,3	4 241,1	4 241,1	4 210,1	99,3

Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования город Мурманск на 31.12.2021 по сравнению с

первоначально утвержденными увеличились на 41 041,2 тыс. руб. или на 19,5 % и составили 251 213,3 тыс. руб. Наибольшее увеличение произошло по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 35 142,7 тыс. руб. В основном за счет увеличения бюджетных ассигнований на предоставление субсидия на возмещение АО «Мурманоблгаз» фактических затрат.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов города Мурманска от 30.11.2021 № 31-418, установлены расхождения.

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» целевой статье 80 7 01 06010 «Оплата труда работников органов местного самоуправления» бюджетные ассигнования увеличены на 120,0 тыс. руб. В соответствии с приказом управления финансов администрации города Мурманска от 21.12.2021 № 221 «О перераспределении бюджетных ассигнований» комитету по жилищной политике на основании пункта 5.2 приложения к приказу управления финансов администрации города Мурманска от 22.12.2015 № 272 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Мурманск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) увеличены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на выплату заработной платы работникам органов местного самоуправления;

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» целевой статье 99 4 00 99990 «Выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий» бюджетные ассигнования увеличены на 697,1 тыс. руб. В соответствии с приказом управления финансов администрации города Мурманска от 21.12.2021 № 216 «О перераспределении бюджетных ассигнований» комитету по жилищной политике на основании пункта 5.2 приложения к приказу управления финансов администрации города Мурманска от 22.12.2015 № 272 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Мурманск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) увеличены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на выплаты по решениям судов и оплате государственной пошлины, расходам по совершению исполнительных действий в 2021 году (исполнительный лист от 20.10.2021 № ФС 036554472).

Сумма исполненных бюджетных назначений по расходам за 2021 год составила 239 657,0 тыс. руб. или 95,4 % утвержденных бюджетных назначений.

Неисполненные бюджетные назначения составили 11 556,3 тыс. руб., из них наибольшая доля отмечена по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 02 «Коммунальное хозяйство – 10 446,2 тыс. руб., по расходам:

- на возмещение АО «Мурманоблгаз» фактически понесенных затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг (целевая статья 9940060180) в сумме 10 415,3 тыс. руб. в связи с непредставлением полного пакета документов АО «Мурманоблгаз», подтверждающих фактически понесенные затраты;

- на возмещение расходов нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда на приобретение и установку индивидуальных, общих (квартирных) и комнатных приборов учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды в сумме 30,8 тыс. руб. (возмещение расходов носит заявительный характер).

В 2021 году Комитету по жилищной политике из резервного фонда администрации города Мурманска выделены средства в сумме 1 065,1 тыс. руб. на обеспечение населения жилого района Абрам-Мыс города Мурманска питьевой водой (привозной или бутилированной), соответствующей гигиеническим требованиям, в целях недопущения причинения вреда жизни и здоровью граждан, в связи с ухудшением качества питьевой воды. Исполнение составило 100 %.

Бюджетные ассигнования на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий предусмотрены Комитету по жилищной политике в сумме 2 239,0 тыс. руб. (взыскание по исполнительным листам от 26.07.2021 № ФС 036552039 на 80,7 тыс. руб.; от 01.07.2021 № ФС 036551504 на 1 096,4 тыс. руб.; от 30.07.2021 № ФС 036552221 на 364,7 тыс. руб., от 20.10.2021 № ФС 036554472 от 20.10.2021 на 697,1 тыс. руб.). Исполнение составило 100 %. Соответствующие показатели отражены в отчетной форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам».

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнение составило 100 % или 70 063,0 тыс. руб. (расходы на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Новые формы управления»).

Бюджетные ассигнования Комитету по жилищной политике на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены в сумме 134,7 тыс. руб. исполнено 133,7 тыс. руб. или 99,3 % по мероприятиям, связанным с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия.

Бюджетные ассигнования в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности на 2021 год не запланированы.

4. Проверка достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города

В целях проверки достоверности отчетных данных проведено сопоставление показателей сводной отчетной формы 0503130 по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 и показателей Главных книг в разрезе счетов бюджетного учета по ГАСБ и подведомственным им казенным учреждениям. Расхождений не установлено.

Проверкой правильности заполнения форм бюджетной отчетности установлено следующее.

В отдельных случаях не соблюдены требования Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н в части заполнения отчетных форм:

- комитетом имущественных отношений в Пояснительной записке не отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели бюджетной отчетности за 2021 год в части уменьшения показателя финансовых вложений за счет уставного фонда ММУП «Эксплуатация-Сервис», в

отчетной форме 0503164 причина отклонений от планового процента «Невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей)» в части неисполненных назначений по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей не отвечает принципу существенности, факторный анализ отклонения не приведен;

- комитетом по строительству в разделе «Расходы бюджета» отчетной формы 0503164 причина отклонений от планового процента «Невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей)» в части неисполненных назначений по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей не отвечает принципу существенности, не приведен факторный анализ отклонения.

Также отмечено некорректное заполнение таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» формы 0503160:

- администрацией города Мурманска – отражены недостоверные данные (данные соответствуют 2020 году);

- комитетом по физической культуре и спорту – отсутствует информация в части публичных нормативных обязательств;

- комитетом по социальной поддержке – не в полном объеме отражена информация об исполнении публичных нормативных обязательств (не включены расходы в рамках мероприятий, связанных с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия в сумме 174,8 тыс. руб.);

- Советом депутатов – не отображены расхождения показателей Решения о бюджете с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов города Мурманска от 30.11.2021 № 31-418 по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» по целевой статье 9910006010 «Оплата труда работников органов местного самоуправления» и Сводной бюджетной росписью от 31.12.2021 в сумме 875,0 тыс. руб.

Комитетом по культуре при заполнении отчетной формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» допущена ошибка в виде не заполненного показателя строки 011 «из них: по исполнительным документам» по 4 и 6 графе.

5. Проверка согласованности показателей бюджетной отчетности ГАСБ с данными отчетности подведомственных им учреждений, в том числе полнота освоения средств, выделенных из бюджета муниципального образования город Мурманск

При сопоставлении данных форм 0503737 учреждений, подведомственных ГАСБ, в части доходов и 0503127 ГАСБ в части исполненных бюджетных ассигнований 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)», 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели», 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели», 465 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства

государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям» расходов не установлено.

Общий объем средств субсидий, полученный муниципальными учреждениями, подведомственными ГАСБ, в 2021 году с учетом остатков на 01.01.2021 и возвратов составил 16 437 121,4 тыс. руб., в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания (далее – КФО-4) – 11 582 553,7 тыс. руб.;
- субсидии на иные цели (далее – КФО-5) – 4 863 325,8 тыс. руб.;
- субсидии на цели осуществления капитальных вложений (далее КФО-6) – (-) 8 758,1 тыс. руб.

Сложившиеся остатки денежных средств на счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.01.2021 составили в сумме 813 671,1 тыс. руб., из них КФО-4 – 401 027,3 тыс. руб., по КФО-5 – 333 758,8 тыс. руб., по КФО-6 – 78 885,6 тыс. руб.

Полнота освоения средств субсидий муниципальными учреждениями, подведомственными ГАСБ, представлена в таблице № 34.

Таблица № 34
(в тыс. руб.)

Наименование ГАБС	Остаток субсидий на 01.01.2021	Исполнено по доходам *	Исполнено по расходам		Остаток субсидий на 01.01.2022
			тыс. руб.	%	
1	2	3	4	$5 = \frac{\text{гр.4}}{(\text{гр.2} + \text{гр.3})} \cdot 100$	6
КФО-4					
Администрация города Мурманска	11 135,6	414 543,1	421 750,4	99,1	3 928,3
Комитет по социальной поддержке	4 066,8	91 592,8	93 034,0	97,3	2 625,6
Комитет по культуре	142 642,1	936 029,8	935 487,6	86,7	143 184,3
Комитет по физической культуре	41 821,6	296 437,6	330 768,3	97,8	7 490,9
Комитет по образованию	68 887,8	8 575 258,9	8 482 960,5	98,1	161 186,2
Комитет по развитию городского хозяйства	132 473,4	1 268 691,5	1 171 688,7	83,6	229 476,2
итого по КФО-4:	401 027,3	11 582 553,7	11 435 689,5	95,4	547 891,5
КФО-5					
Администрация города Мурманска	10 130,8	16 564,4	17 740,5	66,5	8 954,7
Комитет по социальной поддержке	4 367,8	16 845,4	17 135,8	80,8	4 077,4
Комитет по культуре	49 137,0	537 460,5	299 924,6	51,1	286 672,9
Комитет по физической культуре	0,1	118 198,5	46 443,1	39,3	71 755,5
Комитет по образованию	124 425,2	1 602 393,4	1 122 741,1	65,0	604 077,5
Комитет по развитию городского хозяйства	145 697,9	2 571 863,6	1 986 789,0	73,1	730 772,5
итого по КФО-5:	333 758,8	4 863 325,8	3 490 774,1	67,2	1 706 310,5
КФО-6					
Комитет по физической культуре	63 398,9	-8 624,3	0,0	0,0	54 774,6
Комитет по социальной поддержке	15 352,9		15 352,9	100,0	0,0
Комитет по культуре	133,8	-133,8			0,0
итого по КФО-6:	78 885,6	-8 758,1	15 352,9	21,9	54 774,6
всего:	813 671,7	16 437 121,4	14 941 816,5	86,6	2 308 976,6

* общий объем средств субсидий, полученный муниципальными учреждениями, подведомственными ГАСБ, в 2021 году, с учетом возврата субсидии 2020 года и поступления денежных средств (возврат расходов прошлых лет).

Исполнение по расходам сложилось в общей сумме 14 941 816,5 тыс. руб. или 86,6 % общего объема доходов (с учетом остатков на 01.01.2021 и возвратов).

Исполнение в разрезе кодов финансового обеспечения сложилось следующим образом:

- по КФО-4 – 11 435 689,5 тыс. руб. или 95,4 %;
- по КФО-5 – 3 490 774,1 тыс. руб. или 67,2 %;
- по КФО-6 – 15 352,9 тыс. руб. или 21,9 %.

С учетом произведенных расходов остатки денежных средств на счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.01.2022 составили 2 308 976,6 тыс. руб.

По КФО-4 остатки сложились в общей сумме 547 891,5 тыс. руб., из них наибольшие по учреждениям, подведомственным:

- комитету по развитию городского хозяйства, в сумме 229 476,2 тыс. руб., наибольшая доля значится по ММБУ «УДХ» – 218 403,5 тыс. руб., согласно отчетным данным остаток средств субсидии образовался по причине резервирования денежных средств для выплаты заработной платы, отпускных, налогов, сборов, иных платежей, резервирования денежных средств для расчетов с поставщиками и подрядчиками, отсутствием первичных учетных документов для осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- комитету по образованию в сумме 161 186,2 тыс. руб. – остатки субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания бюджетным и автономным учреждениям;

- комитету по культуре в сумме 143 184,3 тыс. руб., наибольшая доля значится по МАУК «МГПС» – 125 904,0 тыс. руб. в основном по расходам по содержанию объектов благоустройства.

По КФО-5 остатки сложились в общей сумме 1 706 310,5 тыс. руб., из них наибольшие по учреждениям, подведомственным:

- комитету по развитию городского хозяйства в сумме 730 772,5 тыс. руб., наибольшая доля значится по:

ММБУ «УДХ» – 386 778,9 тыс. руб. в основном средства Дорожного фонда (причины образования остатков отражены в разделе 4 Отчета), причинами образования остатков на конец года также являются: длительность проведения конкурсных процедур; резервирование денежных средств для расчетов с поставщиками, подрядчиками (исполнителями) работ (услуг); перечисление средств в конце финансового года;

ММБУ «Экосистема» – 329 077,6 тыс. руб. в основном остаток средств на оплату работ по рекультивации городской свалки твердых отходов, срок окончания исполнения контракта 31.12.2023 года;

- комитету по образованию в сумме 604 077,5 тыс. руб., наибольшая доля значится по МАУО г. Мурманска УХЭО ОУ – 535 484,4 тыс. руб. в основном по расходам: по улучшению технических характеристик систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения образовательных учреждений – 215 473,5 тыс. руб.; по реализации мероприятий по обеспечению комплексной безопасности и ресурсное обеспечение организаций системы образования – 117 120,5 тыс. руб.; по проведению текущего ремонта помещений и оснащение материально-технической базы МБОУ г. Мурманска СОШ № 1 – 45 309,4 тыс. руб.; по установке систем видеонаблюдения в образовательных учреждениях и учреждениях образования – 27 685,2 тыс. руб.; по модернизации школьных стадионов, спортивных площадок, кортов, расположенных на территории образовательных организаций – 23 112,1 тыс. руб.; по разработке проектно-сметной документации и осуществлению ремонта фасадов зданий образовательных учреждений и учреждений образования – 21 867,7 тыс. руб.; по обеспечению антитеррористической защищенности объектов образования – 13 863,3 тыс. руб.; переезд филиала № 2 МБОУ ЦБ – 8 641,2 тыс. руб.; приобретение технических средств в дошкольных образовательных учреждениях для обеспечения доступа маломобильных групп населения – 7 280,0 тыс. руб.;

обслуживание школьных стадионов, спортивных площадок, кортов, расположенных на территориях общеобразовательных организаций – 5 200,0 тыс. руб. Основные причины: заключение МАУО г. Мурманска УХЭО ОУ договоров в декабре 2021 года, по условиям которых срок проведения работ в 2022 году, что также подтверждается данными, отраженными в реестре договоров на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок.

По КФО-6 остатки сложились в сумме 54 774,6 тыс. руб. и числятся по комитету по физической культуре и спорту и предусмотрены:

- МАУ ГСЦ «Авангард» в общей сумме 12 612,6 тыс. руб., в том числе на:

разработку ПСД на строительство ФОК закрытого типа в районе дома № 13 по ул. Старостина – 11 950,0 тыс. руб. по муниципальному контракту № 01/04/2021 от 13.05.2021 с ООО «Вектор», срок исполнения 13.07.2022 (проходит государственную экспертизу);

строительство стадиона с конькобежными дорожками, спортивным ядром, футбольным полем с искусственным покрытием, помещениями для переодевания и трибунами (технологическое присоединение электрических сетей) – 662,6 тыс. руб. (окончательный расчет по договору технологического присоединения ТП-18-00257 от 29.05.2018 с АО «МОЭСК» будет произведен по факту присоединения стадиона до 31.05.2022);

- МАУ СШОР № 4 на строительство спортивной площадки – 42 162,0 тыс. руб. (соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии от 09.12.2021 № 2/2, дата размещения плана-графика закупок – 29.12.2021, проведение процедуры по заключению договора перенесено на 2022 год, сумма планируется к подтверждению).

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

В ходе контрольного мероприятия проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 15 ГАСБ на основании бюджетной отчетности и иных документов, представленных по запросу контрольно-счетной палаты.

В ходе проведения внешней проверки установлено следующее:

1. Представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

Вместе с тем контрольно-счетной палатой отмечен ряд недостатков при заполнении форм бюджетной отчетности отдельными ГАСБ:

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

- некорректное заполнение таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к отчетной форме 0503160 администрацией города Мурманска, комитетом по физической культуре и спорту, Советом депутатов, комитетом по социальной поддержке.

При заполнении отчетной формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» комитетом по культуре допущена ошибка в виде не заполненного показателя строки 011 «из них: по исполнительным документам».

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

2. Проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности ГАСБ несоответствий не установлено.

3. Путем сопоставления бюджетной отчетности за 2020 год и 2021 год установлено, что сальдо по счетам на 01.01.2021 корректно перенесено из предыдущего периода и не содержит искажений.

4. Проверкой достоверности показателей бюджетной отчетности ГАСБ установлено, что показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют данным Главных книг в разрезе счетов бюджетного учета по ГАСБ и подведомственным им казенным учреждениям.

5. Плановые показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи на 31.12.2021. При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности ГАСБ с показателями Решения о бюджете установлены расхождения по 13 ГАСБ. Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 11 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи.

Расходов, не предусмотренных Сводной бюджетной росписью, не установлено.

6. Исполнение по расходам в разрезе ГАСБ варьируется от 42,3 % до 99,9 %. Наименьший процент исполнения сложился по управлению финансов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» подразделу 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» – 45,6 % в связи с привлечением кредитных средств по фактической потребности согласно отчетной форме 0503164, а также досрочным погашением долговых обязательств, привлечением в отчетном году свободных остатков средств бюджетных и автономных учреждений.

7. При сопоставлении данных отчетных форм 0503737 учреждений, подведомственных ГАСБ, в части доходов и формы 0503127 ГАСБ в части исполненных бюджетных назначений по субсидиям, предоставляемым бюджетным и автономным учреждениям, расхождений не установлено.

**Аудитор контрольно-счетной
палаты города Мурманска**

Е.А. Харчева