

Информация
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2021 год»

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2021 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 26.05.2008 № 50-618, Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763, и на основании приказа председателя контрольно-счетной палаты города Мурманска от 28.03.2022 № 20.

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

В ходе проведения экспертизы и подготовки Заключения использованы:

- материалы, представленные администрацией города Мурманска (сопроводительное письмо от 22.03.2022 № 05-14/1011);
- бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета муниципального образования город Мурманск, принятая управлением финансов администрации города Мурманска (далее – годовая бюджетная отчетность);
- материалы контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2021 год»;
- отчет о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2021 году, утвержденный постановлением администрации города Мурманска от 01.04.2022 № 818 (далее – отчет о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2021 году);
- данные информационной системы «Свод – Смарт»;
- единая информационная система в сфере закупок (далее – ЕИС).

2. Общие итоги исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 2021 год

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

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

Годовой отчет об исполнении бюджета по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям бюджетного законодательства, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов

Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Приказ от 28.12.2010 № 191н).

Бюджет муниципального образования город Мурманск утвержден решением Совета депутатов города Мурманска от 24.12.2020 № 18-233 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете) в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным статьей 36 БК РФ, и официально опубликован в газете «Вечерний Мурманск» 26.12.2020 № 225.

Изменения в Решение о бюджете в 2021 году вносились 4 раза.

Решением о бюджете в редакции от 30.11.2021 № 31-418 доходы и расходы бюджета скорректированы с учетом ожидаемого исполнения.

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

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено Решением о бюджете					Отклонение	
	24.12.2020 № 18-233	15.04.2021 № 23-288	24.06.2021 № 26-324	23.09.2021 № 28-351	30.11.2021 № 31-418	сумма (гр.6-гр.2)	% (гр.7/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	18 006 628,6	18 976 686,4	19 324 936,1	20 701 885,7	21 367 824,6	3 361 196,0	18,7
Расходы	18 875 895,2	19 845 953,0	20 194 202,7	21 371 152,3	21 767 091,2	2 891 196,0	15,3
Дефицит	869 266,6	869 266,6	869 266,6	669 266,6	399 266,6	-470 000,0	-54,1

В результате внесенных в 2021 году изменений основные параметры бюджета увеличены по доходам на 3 361 196,0 тыс. руб. или 18,7 %, по расходам на 2 891 196,0 тыс. руб. или 15,3 %, дефицит уменьшен на 470 000,0 тыс. руб. или 54,1 % и составил 399 266,6 тыс. руб.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2021 год составлен в соответствии с требованиями, установленными Приказом от 28.12.2010 № 191н:

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

- плановые показатели расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета соответствуют бюджетным назначениям по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденным в соответствии со Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2021 (далее – СБР на 31.12.2021).

Анализ поквартального исполнения основных параметров бюджета муниципального образования город Мурманск за 2021 год характеризует исполнение следующим образом.

Исполнение доходной части: первый квартал – 17,2 %, второй – 27,4 %, третий – 26,6 %, четвертый – 28,8 %.

Финансирование расходных обязательств осуществлялось неравномерно: первый квартал – 15,4 %, второй – 24,0 %, третий – 19,6 %, четвертый – 41,0 %.

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

Темп роста расходов относительно аналогичного периода 2020 года составил 21,2 % (в 2020 году относительно 2019 года – 6,5 %), в том числе за счет налоговых, неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней – 18,7 %, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение – 24,6 %.

Основное увеличение отмечено по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в основном по мероприятиям муниципальных программ:

1. «Развитие образования», в том числе по подпрограммам:

- «Модернизация образования в городе Мурманске» на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий;

- «Доступное и качественное дошкольное образование» по средствам субвенции на реализацию Закона Мурманской области от 10.12.2018 № 2320-01-ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности»;

- «Школьное питание» на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

2. «Развитие транспортной системы» подпрограмме «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий;

3. «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» подпрограмме «Охрана окружающей среды в городе Мурманске» на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде (в предыдущем отчетном периоде расходы не запланированы).

Динамика исполнения основных показателей бюджета за период 2019-2021 годов отражена в таблице № 2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Исполнено			Темп прироста (+), снижения (-) в %	
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020
	Доходы – всего, в том числе:	15 436 664,6	16 622 102,5	20 474 711,3	7,7
налоговые и неналоговые доходы и дотации от бюджетов других уровней	9 216 154,3	9 424 631,1	11 346 227,2	2,3	20,4
безвозмездные поступления от бюджетов других уровней (целевые)	6 220 510,3	7 197 471,4	9 128 484,1	15,7	26,8
Расходы – всего, в том числе за счет:	15 546 833,0	16 552 333,1	20 060 169,4	6,5	21,2
налоговых, неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней	9 394 371,9	9 553 932,1	11 338 135,9	1,7	18,7
целевых безвозмездных поступлений	6 152 461,1	6 998 401,0	8 722 033,5	13,7	24,6
Дефицит (-) (профицит (+)),	-110 168,4	69 769,4	414 541,9	X	X
налоговых, неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней	-178 217,6	- 129 301,0	8 091,3	X	X
целевых безвозмездных поступлений	68 049,2	199 070,4	406 450,6	X	X

Согласно данным таблицы отмечен ежегодный рост абсолютных показателей основных характеристик местного бюджета (доходы и расходы). В 2021 году относительно 2020 года темп роста по доходам выше темпа роста по расходам, что повлияло на результат исполнения бюджета в 2021 году (профицит).

3. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 2021 год

Доходы бюджета муниципального образования город Мурманск первоначально утверждены в объеме 18 006 628,6 тыс. руб.

В результате внесенных изменений утвержденный объем доходов увеличен на 3 361 196,0 тыс. руб. или 18,7 %.

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

Таблица № 3
(в тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете в редакции		Отклонение	
	от 24.12.2020 № 18-233	от 30.11.2021 № 31-418	Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2)*100
1	2	3	4	5
Доходы	18 006 628,6	21 367 824,6	3 361 196,0	18,7
Налоговые и неналоговые доходы	8 692 666,4	11 154 518,4	2 461 852,0	28,3
Безвозмездные поступления	9 313 962,2	10 213 306,2	899 344,0	9,7

На изменение утвержденного объема доходов в 2021 году в основном повлияло увеличение налоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме утвержденных назначений увеличилась и составила 52,2 % относительно показателя 2020 года 50,7 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов уменьшилась и составила 47,8 % относительно показателя 2020 года 49,3 %.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета показатель исполнения бюджета по доходам составил 20 474 711,3 тыс. руб. или 95,8 % назначений, утвержденных в объеме 21 367 824,6 тыс. руб.

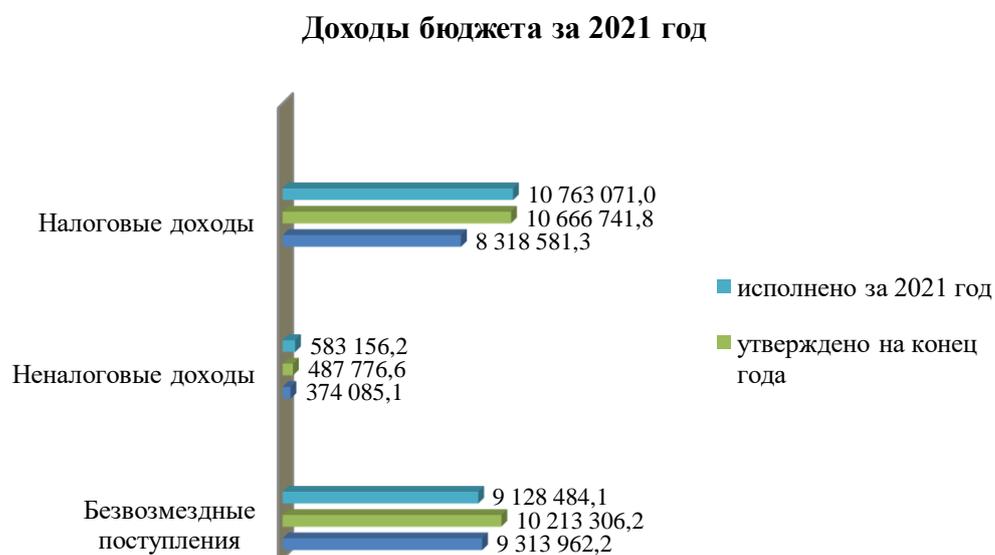
Исполнение доходов бюджета обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в размере 11 346 227,2 тыс. руб. (налоговых – 10 763 071,0 тыс. руб., неналоговых – 583 156,2 тыс. руб.) или 101,7 % назначений, утвержденных в размере 11 154 518,4 тыс. руб.;

- безвозмездных поступлений в размере 9 128 484,1 тыс. руб. или 89,4 % назначений, утвержденных в размере 10 213 306,2 тыс. руб.

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

Диаграмма № 1
(в тыс. руб.)



Приведенные данные показывают, что в течение 2021 года утвержденные назначения по налоговым, неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям увеличились.

Расшифровка показателей исполнения и удельного веса основных групп доходов в общем объеме поступлений за 2019, 2020 и 2021 годы представлена в таблице № 4.

Таблица № 4
(в тыс. руб.)

Наименование	2019		2020		2021	
	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес
Доходы бюджета - Всего	15 436 664,6	100,0	16 622 102,5	100,0	20 474 711,3	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	9 119 417,3	59,1	8 917 875,2	53,6	11 346 227,2	55,4
налоговые доходы	8 478 899,2	54,9	8 498 737,7	51,1	10 763 071,0	52,6
неналоговые доходы	640 518,1	4,2	419 137,5	2,5	583 156,2	2,8
Безвозмездные поступления	6 317 247,3	40,9	7 704 227,3	46,4	9 128 484,1	44,6

3.1. Налоговые доходы бюджета муниципального образования город Мурманск

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 10 763 071,0 тыс. руб. или 100,9 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 10 666 741,8 тыс. руб.

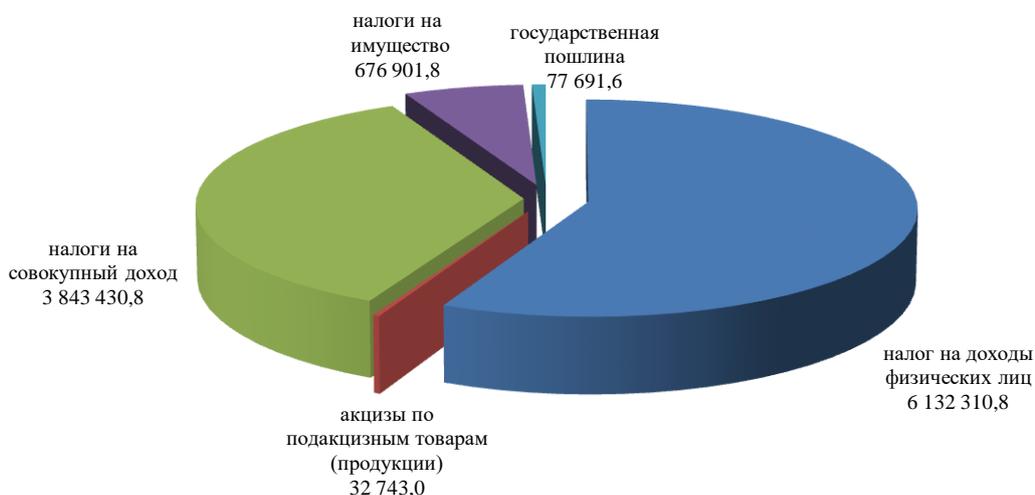
Относительно 2020 года поступление налоговых доходов увеличилось на 2 264 333,3 тыс. руб. или 26,6 % в основном за счет налогов на доходы физических лиц, налогов на совокупный доход.

В отчетном периоде корректировка первоначального планового объема налоговых доходов произведена в сторону увеличения, исполнение выше утвержденного показателя на 0,9 %.

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

Диаграмма № 2
(в тыс. руб.)

Налоговые доходы 2021 год



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

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения подгруппы
		сумма	%	
Налоговые доходы	10 666 741,8	10 763 071,0	100,9	100,0
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	6 067 248,6	6 132 310,8	101,1	57,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам)	30 239,5	32 743,0	108,3	0,3
Налоги на совокупный доход	3 814 196,2	3 843 430,8	100,8	35,7
Налоги на имущество	682 094,6	676 901,8	99,2	6,3
Государственная пошлина	72 962,9	77 691,6	106,5	0,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	X	-7,0	X	X

Налоги на прибыль (доходы физических лиц) исполнены в сумме 6 132 310,8 тыс. руб. или 101,1 % уточненных бюджетных назначений за счет исполнения по налогу на доходы физических лиц:

- 4 345 749,6 тыс. руб. или 100,4 % уточненных бюджетных назначений с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 19 150,1 тыс. руб. или 106,8 % уточненных бюджетных назначений с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 118 298,3 тыс. руб. или 104,3 % утвержденных бюджетных назначений с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 83 461,7 тыс. руб. или 94,8 % утвержденных бюджетных назначений в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 1 565 651,1 тыс. руб. или 100,0 % в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании).

Относительно 2020 года поступление налога на доходы физических лиц выше на 1 255 519,7 тыс. руб. или 25,7 % в основном за счет поступлений в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей, и с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации. При этом уменьшилось на 446 810,8 тыс. руб. или 9,3 % поступление налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, в пояснительной записке управления финансов администрации города Мурманска причины не указаны.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, исполнены в сумме 32 743,0 тыс. руб. или 108,3 % уточненных

назначений за счет доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений, в связи с увеличением объема доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты областного бюджета.

Относительно 2020 года поступление вышеуказанных налогов увеличилось на 3 539,0 тыс. руб. или 12,1 % в связи с увеличением объема доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты областного бюджета.

Налоги на совокупный доход исполнены в сумме 3 843 430,8 тыс. руб. или 100,8 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 799 334,5 тыс. руб. или 101,8 %, при этом относительно 2020 года поступление по указанному налогу уменьшилось на 114 263,5 тыс. руб. или на 12,5 % в связи со снижением налоговых ставок на 2020 – 2022 годы для организаций и индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных и осуществляющих экономическую деятельность на территории Мурманской области, в соответствии с Законом Мурманской области от 17.04.2020 № 2478-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил 37 521,9 тыс. руб. или 102,9 % в связи с поступлением за предыдущие отчетные периоды (отменен с 01.01.2021 в соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»);

- единый сельскохозяйственный налог составил 2 977 925,4 тыс. руб. или 100,5 % в связи с увеличением доходов от реализации рыбопродукции, ростом курса валют согласно пояснительной записке управления финансов администрации города Мурманска;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составил 28 649,0 тыс. руб. или 94,9 % в связи с возможностью уменьшения исчисленной суммы налога в соответствии с действующим законодательством, а также продлением установленной на территории Мурманской области налоговой ставки в размере 0 процентов для впервые зарегистрированных налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной и (или) социальной сферах, а также бытовых услуг населению, при применении ими патентной системы налогообложения в соответствии с Законом Мурманской области от 12.11.2012 № 1537-01-ЗМО «О патентной системе налогообложения на территории Мурманской области».

Относительно 2020 года поступление налогов на совокупный доход в целом увеличилось на 951 384,0 тыс. руб. или 32,9 % за счет единого сельскохозяйственного налога в связи с вышеуказанными причинами.

Налоги на имущество исполнены в сумме 676 901,8 тыс. руб. или 99,2 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог на имущество физических лиц 257 550,6 или 97,9 %;
- земельный налог 419 351,2 тыс. руб. или 100,1 %, в том числе: земельный налог с организаций составил 409 846,3 тыс. руб. или 100,8 %, земельный налог с физических лиц составил 9 504,9 тыс. руб. или 76,0 % в связи с неуплатой налога

отдельными налогоплательщиками по сроку 01.12.2021 согласно сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) инспекции Федеральной налоговой службы России по Мурманской области.

Относительно 2020 года поступление налогов на имущество в целом увеличилось на 48 534,5 тыс. руб. или 7,7 % за счет налога на имущество физических лиц и земельного налога с организаций в основном в связи с осуществлением в 2020 году возвратов налогоплательщикам в результате снижения кадастровой стоимости земельных участков при увеличении поступлений земельного налога с физических лиц. Наибольшая сумма возврата составила 54 253,6 тыс. руб. государственному автономному учреждению Мурманской области «Центр спортивной подготовки».

Государственная пошлина исполнена в сумме 77 691,6 тыс. руб. или 106,5 % уточненных бюджетных назначений, в том числе:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями 77 175,8 тыс. руб. или 106,4 % в связи с количеством обращений в судебные органы;

- государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий 515,8 тыс. руб. или 111,4 % в основном за выдачу комитетом градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска разрешений на установку рекламных конструкций, комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и крупногабаритных грузов (указанные разрешения носят заявительный характер).

Относительно 2020 года поступление государственной пошлины увеличилось на 5 363,6 тыс. руб. или 7,4 %.

Поступление сумм задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составило 7,0 тыс. руб. в основном за счет земельного налога (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года).

3.2. Неналоговые доходы бюджета муниципального образования город

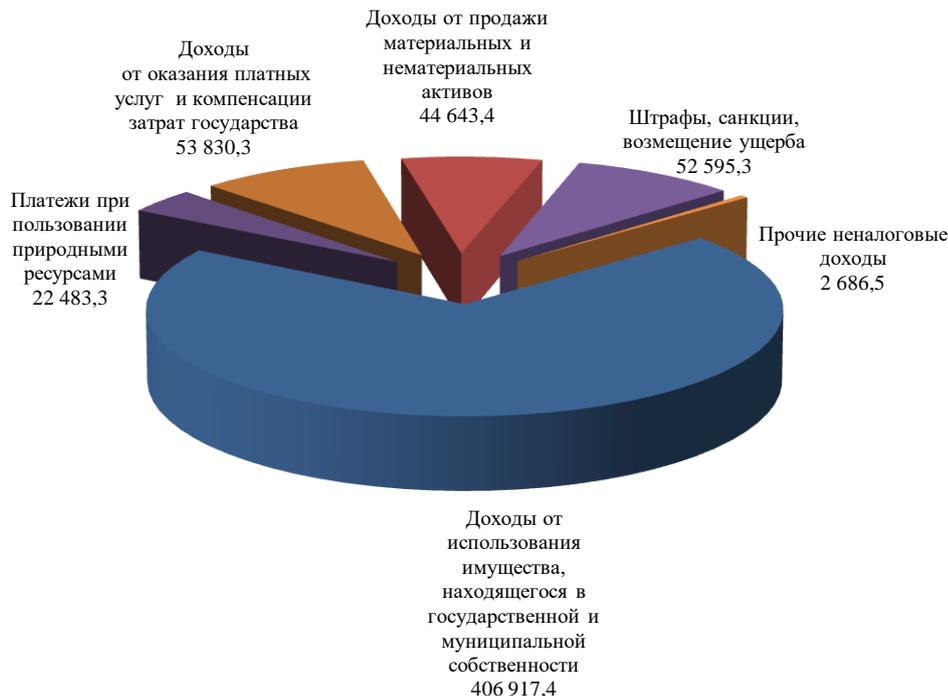
Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 583 156,2 тыс. руб. или 119,6 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 487 776,6 тыс. руб.

Относительно 2020 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 164 018,7 тыс. руб. или 39,1 % за счет роста доходов по всем подгруппам.

В отчетном периоде корректировка первоначального планового объема неналоговых доходов произведена в сторону увеличения, исполнение превысило утвержденный показатель на 19,6 %.

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

Неналоговые доходы 2021 год



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

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения подгруппы
		сумма	%	
Неналоговые доходы	487 776,6	583 156,2	119,6	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	381 887,9	406 917,4	106,6	69,8
Платежи при использовании природными ресурсами	22 255,3	22 483,3	101,0	3,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	19 017,5	53 830,3	в 2,8 раза	9,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34 330,0	44 643,4	130,0	7,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	27 663,2	52 595,3	190,1	9,0
Прочие неналоговые доходы	2 622,7	2 686,5	102,4	0,5

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 406 917,4 тыс. руб. или 106,6 % уточненных бюджетных назначений.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, составили 33 772,7 тыс. руб. или 113,4 % уточненных бюджетных назначений. Основную долю (24 000,0 тыс. руб.) составляют перечисления АО «Мурманская областная электросетевая компания» неосновательного обогащения по решению суда. Задолженность АО «МОЭСК» по перечислению в бюджет части прибыли (дивидендов) на конец отчетного периода составила 29 955,2 тыс. руб.

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных

унитарных предприятий, в том числе казенных), составили 373 015,6 тыс. руб. или 106,0 % утвержденных назначений, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составили 299 014,3 тыс. руб. или 105,3 %;

- 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;

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

Причина перевыполнения показателей по указанным доходам - поступление задолженности прошлых лет;

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.

Относительно 2020 года доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, увеличились на 68 805,8 тыс. руб. или 20,4 % в основном за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в связи с погашением задолженности прошлых лет и повышением платежной дисциплины, доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, в связи с поступлением суммы неосновательного обогащения АО «МОЭСК» по решению суда. В 2020 году в части доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, была предусмотрена отсрочка, рассрочка, уменьшение платежей в качестве мер поддержки в условиях ухудшения экономической ситуации из-за распространения коронавирусной инфекции в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 10.07.2020 № 12-164 «О мерах поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций, субъектов малого и среднего предпринимательства, заключивших до 31 декабря 2019 года договоры аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2020 год» и постановлением администрации города Мурманска от 05.10.2020 № 2275 «Об установлении условий и сроков предоставления отсрочки (рассрочки) уплаты арендных платежей по заключенным до 31.12.2019 договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, субъектам малого и среднего предпринимательства», что также повлияло на динамику вышеуказанных доходов в 2021 году.

Платежи за пользование природными ресурсами исполнены в сумме 22 483,3 тыс. руб. или 101,0 % утвержденных назначений. На результат исполнения в указанной подгруппе повлияло поступление платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты и за размещение отходов производства и потребления.

Относительно 2020 года поступление платежей за пользование природными ресурсами увеличилось на 9 538,7 тыс. руб. или 73,7 % в связи с поступлениями от нового плательщика и уточнением в 2020 году вида и принадлежности платежа согласно пояснительной записке управления финансов администрации города Мурманска.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в сумме 53 830,3 тыс. руб., и в 2,8 раза превысили утвержденные назначения. Отклонение от утвержденных назначений в основном сложилось за счет исполнения по следующим администраторам доходов:

комитет имущественных отношений города Мурманска – 22 453,6 тыс. руб. и в 38,1 раза превысили 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.;

комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска – 8 842,1 тыс. руб. и в 22 105,3 раза превысили утвержденные назначения в основном за счет возврата единовременной денежной выплаты взамен предоставления многодетным семьям земельного участка в собственность бесплатно в связи с отсутствием подтверждения получателями выплаты ее использования по назначению;

комитет по строительству администрации города Мурманска – 3 493,9 тыс. руб. и в 309,2 раза превысили утвержденные назначения в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет за невыполнение работ по контракту.

Относительно 2020 года поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства увеличилось на 51 741,8 тыс. руб. или в 24,8 раза в связи с вышеуказанными причинами, а также возвратом некоммерческой организацией «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Мурманской области» неиспользованного остатка субсидии из бюджета города Мурманска (дебиторская задолженность прошлых лет).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 44 643,4 тыс. руб. или 130,0 %, из них:

- доходы от продажи квартир в сумме 513,0 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных назначений;

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), 19 465,1 тыс. руб. или 108,1 % утвержденных назначений в связи с заявительным характером поступлений согласно данным бюджетной отчетности комитета имущественных отношений города Мурманска;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, 24 665,3 тыс. руб. и в 1,6 раза превысили утвержденные назначения в связи с вышеуказанными причинами.

Относительно 2020 года доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличились на 20 728,3 тыс. руб. или 86,7 % в основном

за счет доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в связи с заявительным характером продаж.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 52 595,3 тыс. руб. и в 1,9 раза превысили утвержденные назначения в основном за счет штрафов, неустоек, пеней, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, предусмотренных контрактом.

Относительно 2020 года поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличилось на 12 490,8 тыс. руб. или 31,1 % в основном за счет вышеуказанных видов штрафов.

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 2 686,5 тыс. руб. или 102,4 %. Исполнение сверх утвержденных назначений в основном сложилось за счет увеличения поступлений комитету имущественных отношений города Мурманска по решениям судов (657,1 тыс. руб. или 124,2 %).

Относительно 2020 года прочие неналоговые доходы увеличились на 713,4 тыс. руб. или 36,2 % в связи с увеличением поступлений по решениям судов комитету имущественных отношений города Мурманска и комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска.

3.3. Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям составило 9 128 484,1 тыс. руб. или 89,4 % назначений, утвержденных в объеме 10 213 306,2 тыс. руб., из них:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 9 023 713,5 тыс. руб. или 89,8 % утвержденных назначений;

- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 166 818,2 тыс. руб. или 104,9 % утвержденных назначений (возврат остатков субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений от бюджетных и автономных учреждений в бюджет муниципального образования, потребность в которых отсутствует);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-) 62 047,6 тыс. руб. в соответствии со статьей 13 Закона Мурманской области от 24.12.2020 № 2585-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (данный показатель не планировался).

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

Таблица № 7
(в тыс. руб.)

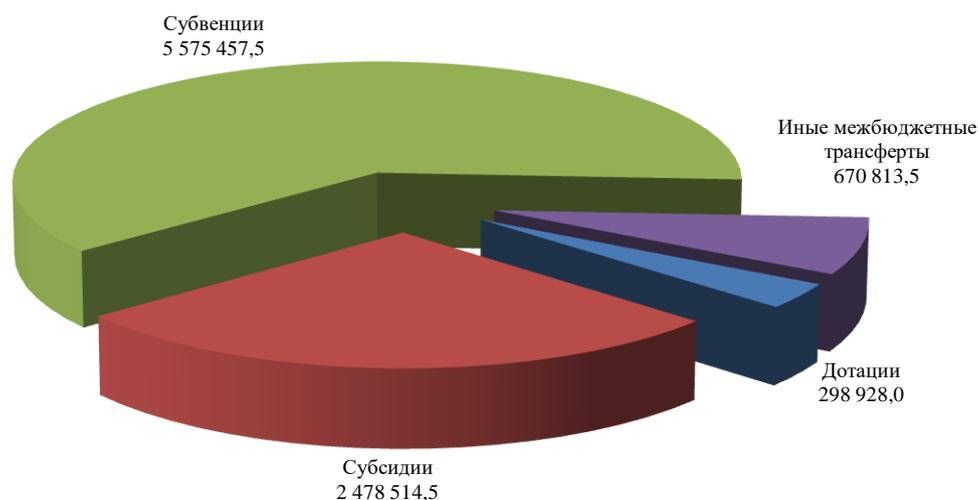
Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено		Отклонение
		сумма	%	
Безвозмездные поступления	10 213 306,2	9 128 484,1	89,4	-1 084 822,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	10 054 229,5	9 023 713,5	89,8	- 1 030 516,0
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	288 928,0	298 928,0	103,5	10 000,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	3 290 936,4	2 478 514,5	75,3	- 812 421,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5 734 824,4	5 575 457,5	97,2	- 159 366,9
Иные межбюджетные трансферты	739 540,7	670 813,5	90,7	- 68 727,2

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	159 076,7	166 818,2	104,9	7 741,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-62 047,6	-	-62 047,6

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

Диаграмма № 4
(в тыс. руб.)

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 2021 год



Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней по плановым назначениям не соответствует объему межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджетом субъекта Российской Федерации муниципальному образованию город Мурманск (отклонение в сумме (-) 263 220,4 тыс. руб.), из них за счет:

- дотации на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» в сумме 10 000,0 тыс. руб. (уведомление по расчетам между бюджетами Министерства финансов Мурманской области от 29.11.2021 № 136);

- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 46,7 тыс. руб. (уведомление по расчетам между бюджетами Министерства строительства Мурманской области от 16.11.2021 № 479);

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (за счет средств государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) в сумме 7 071,1 тыс. руб. (уведомления по расчетам между бюджетами Министерства строительства Мурманской области от 09.11.2021 №№ 459, 461, от 23.12.2021 №№ 505, 511);

- иных межбюджетным трансфертам из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в целях поощрения достижения наилучших результатов увеличения доходного потенциала в сумме 1 900,0 тыс. руб. (уведомление по расчетам между бюджетами Министерства финансов Мурманской области от 17.11.2021 № 108).

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

Вместе с тем муниципальному образованию уменьшены объемы:

- субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 52,1 тыс. руб. (уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов Министерства финансов Мурманской области от 27.12.2021 №№ 5633, 5640);

- субсидии на проведение капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций в сумме 4 552,1 тыс. руб. (уведомление по расчетам между бюджетами Министерства строительства Мурманской области от 24.12.2021 № 524);

- субсидии на государственную поддержку отрасли культуры в сумме 78 820,5 тыс. руб. (уведомления по расчетам между бюджетами Министерства строительства Мурманской области от 20.12.2021 № 501, от 22.12.2021 № 504);

- субсидии бюджету муниципального образования г. Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области в сумме 49 806,9 тыс. руб. (уведомления по расчетам между бюджетами Министерства транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области от 28.12.2021 № 195, Министерства градостроительства и благоустройства Мурманской области от 27.12.2021 № 283);

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

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 3 277,9 тыс. руб. (уведомления по расчетам между бюджетами Министерства строительства Мурманской области от 09.11.2021 №№ 460, 462, от 23.12.2021 №№ 506, 512);

- иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на укрепление и обновление материально-технической базы образовательных организаций (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 11 904,3 тыс. руб. (уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов Министерства финансов Мурманской области от 29.12.2021 № 5705);

- иных межбюджетных трансфертов 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. (уведомления по расчетам между бюджетами Министерства транспорта и дорожного хозяйства от 09.11.2021 № 186, от 22.12.2021 № 192).

Дотации исполнены в сумме 298 928,0 тыс. руб. или 103,5 % плановых назначений в сумме 288 928,0 тыс. руб. Перевыполнение планового показателя сложилось за счет предоставления из областного бюджета дотации бюджетам на премирование муниципальных образований - победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» в сумме 10 000,0 тыс. руб. (поступление сверх объема доходов, утвержденного Решением о бюджете).

На снижение показателя исполнения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в основном повлияло исполнение по субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетным субсидиям) в сумме 2 478 514,5 тыс. руб. или 75,3 % утвержденных назначений в сумме 3 290 936,4 тыс. руб., в том числе по:

- субсидии на проведение капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций в сумме 1 260,8 тыс. руб. или 10,7 % утвержденных назначений в сумме 11 778,8 тыс. руб. в связи с заявительным характером поступлений и расторжением контракта, в ходе исполнения которого, выявлено несоответствие графической и расчетной части проекта, требующей доработки проектно-сметной документации и проведения повторной государственной экспертизы в части проверки достоверности определения сметной стоимости;

- субсидии на государственную поддержку отрасли культуры в сумме 48 352,4 тыс. руб. или 32,2 % утвержденных назначений в сумме 150 351,6 тыс. руб. Согласно отчетным данным комитета по строительству администрации города Мурманска низкое исполнение связано с заявительным характером перечисления межбюджетных трансфертов, а так же продлением срока выполнения работ по контракту от 09.07.2021 № 139 с ООО «Мурманстрой» до 22.08.2022, обусловленное соблюдением технологии производства работ и внесением изменений в проектную документацию по ремонту фасада;

- субсидии бюджетам муниципальных образований на создание дополнительных мест для содержания животных без владельцев в приютах для животных в сумме 315,0 тыс. руб. или 30,0 % утвержденных назначений в сумме 1 050,0 тыс. руб. в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшим судебные процедуры;

- субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях исполнение отсутствует (утверждено в сумме 226 674,8 тыс. руб.), в связи с завершением 1 этапа работ по муниципальному контракту от 29.12.2021 № 349 с ООО «Термоизолстрой» 29.12.2021 и длительным освобождением пятна застройки от не расселенных аварийных домов;

- субсидии на осуществление городом Мурманском функций административного центра области в сумме 166 041,5 тыс. руб. или 64,4 % утвержденных назначений в сумме 257 640,0 тыс. руб. Согласно отчетным данным комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска неисполнение бюджетных назначений связано с корректировкой стоимости при уточнении объемов работ, расторжением договоров по причине неисполнения поставщиком условий поставки, не состоявшимся аукционом по причине отсутствия претендентов на участие в аукционе, 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;

- субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда в сумме 64 622,4 тыс. руб. или 32,9 % утвержденных назначений в сумме 196 234,5 тыс. руб., в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшим судебные процедуры;

- субсидии на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу в сумме 22 257,8 тыс. руб. или 22,8 % утвержденных назначений в сумме 97 688,7 тыс. руб.,

в связи с невозможностью заключения муниципальных контрактов по итогам электронных аукционов в связи с отсутствием претендентов (поставщиков);

- субсидиям на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и областного бюджета, в сумме 154 817,4 тыс. руб. или 49,0 % утвержденных назначений в сумме 315 924,6 тыс. руб. в связи с невозможностью заключения муниципальных контрактов по итогам электронных аукционов в связи с отсутствием претендентов (поставщиков);

- субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 102 520,4 тыс. руб. или 89,2 % утвержденных назначений в сумме 114 880,2 тыс. руб. Согласно отчетным данным комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска неисполнение бюджетных назначений связано с задержкой поставки металлоконструкций (перила, колясочные спуски), уточнением объемов и видов работ, непредвиденными работами на объектах, неудовлетворительными результатами лабораторных испытаний проб асфальтобетонного покрытия.

Субвенции исполнены в сумме 5 575 457,5 тыс. руб. или 97,2 % утвержденных назначений в сумме 5 734 824,4 тыс. руб.

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

- возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению в сумме 727,3 тыс. руб. или 62,8 % утвержденных назначений в сумме 1 159,0 тыс. руб. в связи с заявительным характером выплат;

- осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан в сумме 7 579,8 тыс. руб. или 82,3 % утвержденных назначений в сумме 9 211,1 тыс. руб. в связи с заявительным характером выплат;

- реализацию Закона Мурманской области от 17.12.2009 № 1177-01-ЗМО «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан» сумме 4 223,7 тыс. руб. или 83,4 % утвержденных назначений в сумме 5 064,3 тыс. руб. в связи с отсутствием фактической потребности;

- выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования в сумме 76 581,2 тыс. руб. или 84,7 % утвержденных назначений в сумме 90 405,4 тыс. руб., в связи с уменьшением численности получателей компенсаций по сравнению с запланированной;

- 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 30 757,1 тыс. руб. или 92,4 % утвержденных назначений в сумме 33 294,0 тыс. руб., в связи с несостоявшимися торгами по закупкам компьютерной техники и мебели вследствие отсутствия конкурентных состязаний при подаче заявок на участие в торгах в 4 квартале 2021 года;

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, предусмотренных комитету имущественных отношений города Мурманска, исполнены в сумме 46 834,0 тыс. руб. или 30,2 % утвержденных назначений 155 232,0 тыс. руб. в связи с невозможностью заключения муниципальных контрактов по итогам электронных аукционов вследствие отсутствия претендентов (поставщиков);

- 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 158,4 тыс. руб. или 45,6 % утвержденных назначений в сумме 347,6 тыс. руб. Согласно отчетным данным комитета по образованию администрации города Мурманска неполное освоение бюджетных назначений связано с экономией ФОТ, сложившейся в связи с невозможностью установления доплаты более 20,0 % денежного содержания муниципальному служащему при возложении на него обязанностей по организации предоставления ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты, а также перечислением средств по фактической потребности;

- 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 в сумме 2 744,9 тыс. руб. или 90,0 % утвержденных назначений в сумме 3 049,9 тыс. руб. в связи с нарушением подрядчиком ООО «АНКУР-ТРЕЙД СПБ» сроков выполнения работ по 2 этапу по муниципальному контракту от 02.08.2021 № 160.

- осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий в сумме 24 109,4 тыс. руб. или 70,5 % утвержденных назначений в сумме 34 210,8 тыс. руб. в связи с заявительным характером выплат;

- проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в сумме 2 191,7 тыс. руб. или 48,4 % утвержденных назначений в сумме 4 527,7 тыс. руб.;

- на реализацию Закона Мурманской области от 28.12.2004 № 571-01-ЗМО «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» в сумме 8 009,7 тыс. руб. или 93,2 % утвержденных назначений в сумме 8 592,0 тыс. руб.;

- реализацию Закона Мурманской области от 24.06.2003 № 408-01-ЗМО «Об административных комиссиях» в сумме 9 401,7 тыс. руб. или 81,2 % утвержденных назначений в сумме 11 573,7 тыс. руб. По отчетным данным администрации города Мурманска причинами неисполнения по вышеуказанным субвенциям являются перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам и отсутствие фактической потребности;

- 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 сумме 397,6 тыс. руб. или 80,3 % утвержденных назначений в сумме 495,4 тыс. руб. в связи с отсутствием фактической потребности;

- осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации исполнение отсутствует (утверждено в сумме 28,6 тыс. руб.) в связи с отсутствием фактической потребности;

- осуществление отдельных государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в сумме 67,1 тыс. руб. или 26,0 % утвержденных назначений в сумме 257,8 тыс. руб. в связи с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам и передачам после 31.05.2021 полномочий по установлению вышеуказанных тарифов органам исполнительной власти Мурманской области согласно ст. 7 Закона Мурманской области от 02.10.2020 № 2549-01-ЗМО «О перераспределении полномочий по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Мурманской области»;

- осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев в сумме 10 765,7 тыс. руб. или 79,4 % утвержденных назначений в сумме 13 566,4 тыс. руб., предусмотренных комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, в связи с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам;

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 670 813,5 тыс. руб. или 90,7 % утвержденных назначений в сумме 739 540,7 тыс. руб. в основном за счет межбюджетных трансфертов:

- на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах в сумме 2 489,1 тыс. руб. или 83,4 % утвержденных назначений в сумме 2 985,1 тыс. руб. в связи с отсутствием фактической потребности;

- 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 сумме 3 283,5 тыс. руб. в связи с заявительным характером поступлений;

- на укрепление и обновление материально-технической базы образовательных организаций (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 11 700,6 тыс. руб. или 49,6 % утвержденных назначений в сумме 23 604,9 тыс. руб. за счет уменьшения бюджетных ассигнований, предусмотренных комитету по образованию администрации города Мурманска, на 11 904,3 тыс. руб. (уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов Министерства финансов Мурманской области от 29.12.2021 № 5705);

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» за счет средств дорожного фонда в сумме 422 076,8 тыс. руб. или 87,9 % утвержденных назначений в сумме 480 000,0 тыс. руб., в связи с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам.

Относительно 2020 года исполненный объем безвозмездных поступлений в целом увеличился на 1 424 256,8 тыс. руб., в том числе за счет:

- увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 1 517 497,6 тыс. руб. и возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в областной бюджет на (-) 50 651,6 тыс. руб.;

- снижения доходов бюджета муниципального образования от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет на 42 589,2 тыс. руб.

Объем дотаций по сравнению с 2020 годом уменьшился на 207 827,9 тыс. руб., в основном за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Объем субсидий по сравнению с 2020 годом в целом увеличился на 1 495 089,4 тыс. руб. или в 2,5 раза, в основном за счет новой субсидии на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в сумме 1 058 954,0 тыс. руб.

Объем субвенций по сравнению с 2020 годом в целом увеличился на 312 926,7 тыс. руб., в основном за счет:

- единой субвенции на финансовое обеспечение образовательной деятельности на сумму 374 322,4 тыс. руб.

- субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на сумму 11 913,8 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 на сумму 6 148,7 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю на сумму 2 722,1 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в сумме 2 191,7 тыс. руб.

В то же время отмечено уменьшение объема следующих субвенций:

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму 74 641,3 тыс. руб.;

- на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния на сумму 9 730,7 тыс. руб.

Объем иных межбюджетных трансфертов по сравнению с 2020 годом в целом снизился на 82 690,6 тыс. руб. в основном по межбюджетным трансфертам, не предусмотренным в 2021 году:

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

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

- на поддержку транспортных организаций, осуществляющих перевозки по муниципальным маршрутам в период пандемии на сумму 27 231,9 тыс. руб.;

Вместе с тем, в 2021 году был увеличен объем иного межбюджетного трансферта на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство

педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций на сумму 148 292,6 тыс. руб.

3.4. Дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам

По данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2021 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам в целом увеличилась на 786 187,5 тыс. руб. и составила 8 098 528,6 тыс. руб., в том числе 7 102 595,6 тыс. руб. долгосрочная, 167 678,4 тыс. руб. просроченная.

По налоговым доходам дебиторская задолженность уменьшилась на 13 557,1 тыс. руб. и составила 129 580,9 тыс. руб., задолженность считается просроченной. Наибольшую долю дебиторской задолженности по налоговым доходам составляет задолженность:

- 124 436,9 тыс. руб. по налогу на имущество физических лиц;
- 3 782,0 тыс. руб. по земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность увеличилась на 799 744,6 тыс. руб. и составила 7 968 947,7 тыс. руб., в том числе: 7 102 595,6 тыс. руб. долгосрочная задолженность в основном по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 38 097,5 тыс. руб. просроченная задолженность в основном по штрафам, санкциям, возмещению ущерба. Наибольшую долю дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность:

- 386 424,4 тыс. руб. по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);
- 7 456 152,4 тыс. руб. по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена, за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений);

- 67 516,5 тыс. руб. по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, в том числе просроченная задолженность в разрезе структурных подразделений администрации города Мурманска: администрация города Мурманска – 24 172,3 тыс. руб. штрафы управляющих компаний за неисполнение закона об административных правонарушениях Мурманской области за 2021 год, комитет по жилищной политике администрации города Мурманска – 10 453,3 тыс. руб., из них 9 442,3 тыс. руб. просроченная задолженность управляющих организаций по перечислению в бюджет денежных взысканий (штрафов) за нарушение обязательных требований, установленных законодательством в отношении муниципального жилищного фонда, наибольшая: ООО «ЖКУ» – 2 788,6 тыс. руб., ООО «Мурманская городская компания» – 2 392,0 тыс. руб., ООО «Управляющая компания Мурманской области» – 1 236,3 тыс. руб., ведутся претензионная работа и судебные процессы;

- 22 632,3 тыс. руб. по договорам купли-продажи имущества в соответствии Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», задолженность считается долгосрочной.

4. Итоги исполнения расходной части бюджета муниципального образования город Мурманск

Решением о бюджете расходная часть бюджета утверждена в объеме 21 367 824,6 тыс. руб., что превышает первоначально утвержденный показатель на 3 361 196,0 тыс. руб. или 18,7 %.

Исполнение бюджета организуется управлением финансов администрации города Мурманска на основе сводной бюджетной росписи. Согласно СБР на 31.12.2021 общий объем расходов местного бюджета составляет 21 503 870,8 тыс. руб.

Показатели расходной части бюджета, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2021 год (далее – отчетная форма 0503117) и годовой бюджетной отчетности ГАСБ, не соответствуют отдельным показателям Решения о бюджете.

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

Таблица № 8
(в тыс. руб.)

Наименование раздела классификации расходов	Решение о бюджете		СБР на 31.12.2021; Утверждено (отчетная форма 0503117)		Отклонение	
	Всего	в т.ч. за счет бюджетов других уровней	Всего	в т.ч. за счет бюджетов других уровней	Всего	в т.ч. за счет бюджетов других уровней
1	2	3	4	5	6	8
Общегосударственные вопросы (01)	1 411 660,8	16 130,1	1 419 658,1	16 130,1	7 997,3	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	78 233,0	11 637,1	78 233,0	11 637,1	0,0	0,0
Национальная экономика (04)	2 980 609,5	946 685,0	2 756 734,7	771 819,9	-223 874,8	-174 865,1
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	1 460 192,9	545 133,9	1 450 356,3	540 160,8	-9 836,6	-4 973,1
Охрана окружающей среды (06)	1 189 838,8	1 058 954,1	1 189 838,8	1 058 954,1	0,0	0,0
Образование (07)	12 049 751,1	6 401 836,0	11 954 422,2	6 306 507,0	-95 328,9	-95 329,0
Культура, кинематография (08)	940 247,0	84 847,1	998 022,7	84 847,1	57 775,7	0,0
Социальная политика (10)	833 960,4	692 573,9	834 007,2	692 620,6	46,8	46,7
Физическая культура и спорт (11)	588 405,9	7 504,3	588 405,9	7 504,3	0,0	0,0
Средства массовой информации (12)	80 505,0		80 505,0		0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	153 686,8		153 686,8		0,0	0,0
ВСЕГО	21 767 091,2	9 765 301,5	21 503 870,8	9 490 181,0	-263 220,4	-275 120,5

Отклонение в общей сумме 263 220,4 тыс. руб. сложилось в связи с изменением объема межбюджетных трансфертов согласно уведомлениям о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

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

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

Структура и сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета за 2019-2021 годы представлены в таблице № 9.

Таблица № 9
(в тыс. руб.)

наименование	Исполнено			Доля в общем объеме расходов (%)		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	1 138 239,0	1 158 767,8	1 270 221,7	7,3	7,0	6,3
раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	82 920,4	72 822,8	77 905,5	0,5	0,4	0,4
раздел 04 «Национальная экономика»	2 328 799,8	2 257 161,2	2 606 788,5	15	13,6	13,0
раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1 349 310,6	1 686 904,3	1 083 065,1	8,7	10,2	5,4
раздел 06 «Охрана окружающей среды»	41 373,4	54 155,5	1 189 838,8	0,3	0,3	6,0
раздел 07 «Образование»	8 478 256,0	9 051 277,0	11 420 830,9	54,5	54,7	56,9
раздел 08 «Культура, кинематография»	813 956,5	849 893,2	995 994,2	5,3	5,1	5,0
раздел 10 «Социальная политика»	682 765,1	686 912,6	679 392,8	4,4	4,2	3,4
раздел 11 «Физическая культура и спорт»	517 596,3	574 729,0	585 635,1	3,3	3,5	2,9
раздел 12 «Средства массовой информации»	78 401,5	71 447,3	80 429,8	0,5	0,4	0,4
раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	35 214,4	88 262,4	70 067,0	0,2	0,5	0,3
Итого:	15 546 833,0	16 552 333,1	20 060 169,4	100,0	100,0	100,0

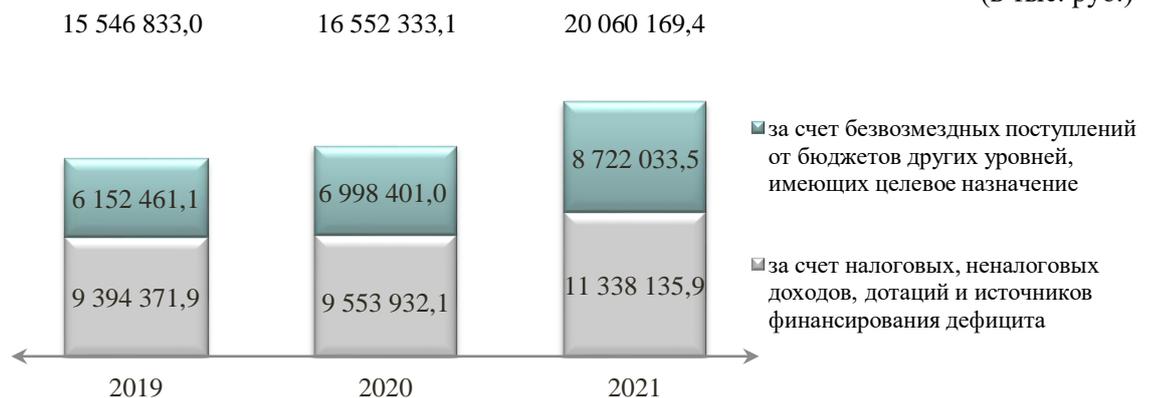
В динамике 2019-2021 годов наибольшую долю в общем объеме расходов занимают расходные обязательства по разделу 07 «Образование» – от 54,5 % до 56,9 %.

Расходная часть бюджета за 2021 год исполнена в сумме 20 060 169,4 тыс. руб. или 93,3 % уточненных назначений, утвержденных в объеме 21 503 870,8 тыс. руб.

За счет налоговых и неналоговых доходов, дотаций и источников финансирования дефицита бюджета расходные обязательства исполнены в сумме 11 338 135,9 тыс. руб. или 94,4 % утвержденных назначений в сумме 12 013 689,8 тыс. руб. Доля исполненных расходных обязательств за счет указанных средств в общем объеме расходов бюджета 2021 года составляет 56,5 % (в 2020 году – 57,7 %). Относительно 2020 года расходы увеличились на 1 784 203,8 тыс. руб. или 18,7 %.

За счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), расходы исполнены в сумме 8 722 033,5 тыс. руб. или 91,9 % утвержденных назначений в сумме 9 490 181,0 тыс. руб. Доля исполненных расходных обязательств в общем объеме расходов составляет 43,5 % (в 2020 году – 42,3 %). По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 1 723 632,5 тыс. руб. или 24,6 %.

Динамика исполнения расходной части бюджета за 2019-2021 годы в разрезе источников финансирования представлена диаграммой № 5.

Диаграмма № 5
(в тыс. руб.)

Исполнение расходной части бюджета за 2019-2021 годы в разрезе выполнения полномочий по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных государственных полномочий, переданных федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации и органами исполнительной власти Мурманской области, представлено в таблице № 10.

Таблица № 10
(в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	исполнено			Доля в общем объеме расходов (%)		
		2019	2020	2021	2019	2020	2021
1	Расходы – всего, в том числе:	15 546 833,0	16 552 333,1	20 060 169,4	100,0	100,0	100,0
1.1	Расходы по решению вопросов местного значения	10 597 993,3	11 274 390,0	14 464 764,6	68,2	68,1	72,1
1.2	Расходы по осуществлению государственных полномочий, из них:	4 948 839,7	5 277 943,1	5 595 404,8	31,8	31,9	27,9
1.2.1	<i>за счет субвенций от бюджетов других уровней</i>	4 927 034,3	5 262 493,6	5 575 021,0	31,7	31,8	27,8
1.2.2	<i>за счет собственных средств местных бюджетов</i>	21 805,4	15 449,5	20 383,8	0,1	0,1	0,1

По отношению к 2020 году отмечен рост расходов как по решению вопросов местного значения, так и расходов по осуществлению государственных полномочий (расходы по решению вопросов местного значения – на 28,3 %, расходы по осуществлению государственных полномочий – на 6,0 %). Доля расходов по решению вопросов местного значения в 2021 году в общем объеме расходов местного бюджета увеличилась на 4,0 % и составила 72,1 %, по осуществлению государственных полномочий уменьшилась на 4,0 % и составила 27,9 %.

В 2021 году на осуществление государственных полномочий за счет средств местного бюджета было направлено 20 383,8 тыс. руб. или 0,1 % общего объема расходов, из них:

- на выполнение переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 1 358,3 тыс. руб.;

- на выполнение переданных государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних в сумме 1 104,0 тыс. руб.;

- на выполнение переданных государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий в сумме 531,8 тыс. руб.;

- предоставление дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан в сумме 17 389,8 тыс. руб.

Расходы производились с учетом норм Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), БК РФ, в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск.

4.1. Исполнение расходной части бюджета 2021 года в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации

Исполнение расходной части бюджета 2021 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов представлено в таблице № 11.

Таблица № 11
(в тыс. руб.)

Наименование показателя (раздел, подраздел)	Утвержденные бюджетные назначения (СБР на 31.12.2021, отчетная форма 0503117)			Исполнено			% исполнения		
	ВСЕГО	в том числе:		ВСЕГО	в том числе:		ВСЕГО	в том числе:	
		налоговые и неналоговые доходы и дотации	целевые МБТ (субсидии, субвенции, иные)		налоговые и неналоговые доходы и дотации	целевые МБТ (субсидии, субвенции, иные)		налоговы е и неналого вые доходы и дотации	целе вые МБТ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы (01)	1 419 658,0	1 403 527,9	16 130,1	1 270 221,7	1 258 628,2	11 593,5	89,5	89,7	71,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102)	3 281,7	3 281,7		2 971,5	2 971,5		90,5	90,5	
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103)	49 624,5	49 624,5		49 498,0	49 498,0		99,7	99,7	
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104)	769 386,2	769 386,2		765 169,1	765 169,1		99,5	99,5	
Судебная система (0105)	28,6		28,6				0		0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106)	37 456,1	37 456,1		37 313,1	37 313,1		99,6	99,6	
Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107)	4 166,8	4 166,8		4 166,8	4 166,8		100,0	100,0	
Резервные фонды (0111)	13 658,4	13 658,4					0,0	0,0	
Другие общегосударственные вопросы (0113)	542 055,7	525 954,3	16 101,4	411 103,2	399 509,7	11 593,5	75,8	76,0	72,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	78 233,0	66 595,9	11 637,1	77 905,5	66 270,3	11 635,2	99,6	99,5	100,0
Органы юстиции (0304)	13 005,5	1 374,4	11 631,1	12 987,5	1 358,3	11 629,2	99,9		100,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309)	54 660,8	54 660,8		54 660,8	54 660,8		100,0	100,0	
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314)	10 566,7	10 560,7	6,0	10 257,2	10 251,2	6,0	97,1	97,1	100,0
Национальная экономика (04)	2 756 734,7	1 984 914,8	771 819,9	2 606 788,5	1 936 143,1	670 645,4	94,6	97,5	86,9
Сельское хозяйство и рыболовство (0405)	33 787,5	19 171,1	14 616,4	29 516,7	18 436,0	11 080,7	87,4	96,2	75,8
Транспорт (0408)	124 309,8	124 309,8		124 304,5	124 304,5		100,0	100,0	
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409)	2 353 645,1	1 609 932,9	743 712,2	2 213 574,9	1 567 186,2	646 388,7	94,0	97,3	86,9
Связь и информатика (0410)	30,7	15,3	15,4	30,7	15,3	15,4	100,0	100,0	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)	244 961,6	231 485,7	13 475,9	239 361,7	226 201,1	13 160,6	97,7	97,7	97,7
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	1 450 356,3	910 195,5	540 160,8	1 083 065,1	796 685,0	286 380,1	74,7	87,5	53,0
Жилищное хозяйство (0501)	716 067,7	298 661,3	417 406,4	435 839,4	259 179,7	176 659,7	60,9	86,8	42,3
Коммунальное хозяйство (0502)	90 407,2	90 407,2		72 107,4	72 107,4		79,8	79,8	
Благоустройство (0503)	573 783,6	451 029,2	122 754,4	505 055,3	395 334,9	109 720,4	88,0	87,7	89,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505)	70 097,8	70 097,8		70 063,0	70 063,0		100,0	100,0	
Охрана окружающей среды (06)	1 189 838,8	130 884,7	1 058 954,1	1 189 838,8	130 884,8	1 058 954,0	100,0	100,0	100,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания (0603)	1 156 189,6		1 058 954,1	1 156 189,6		1 058 954,0	100,0		100,0

Другие вопросы в области охраны окружающей среды (0605)	33 649,2	33 649,2		33 649,2	33 649,2		100,0	100,0	
Образование (07)	11 954 422,2	5 647 915,1	6 306 507,1	11 420 830,9	5 370 607,5	6 050 223,4	95,5	95,1	95,9
Дошкольное образование (0701)	5 195 980,4	2 305 439,9	2 890 540,5	5 100 314,2	2 210 128,0	2 890 186,2	98,2	95,9	100,0
Общее образование (0702)	4 385 177,5	1 451 043,5	2 934 134,0	3 992 443,1	1 290 949,8	2 701 493,3	91,0	89,0	92,1
Дополнительное образование детей (0703)	1 399 923,4	1 270 870,0	129 053,4	1 354 733,8	1 248 968,3	105 765,5	96,8	98,3	82,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (0705)	48 266,4	48 266,4		48 266,4	48 266,4		100,0	100	
Молодежная политика (0707)	147 609,5	136 331,6	11 277,9	147 609,5	136 332,4	11 277,1	100,0	100,0	100,0
Другие вопросы в области образования (0709)	777 465,0	435 963,7	341 501,3	777 463,9	435 962,6	341 501,3	100,0	100,0	100,0
Культура, кинематография (08)	998 022,7	913 175,6	84 847,1	995 994,2	911 341,6	84 652,6	99,8	99,8	99,8
Культура (0801)	710 902,2	710 055,1	847,1	708 873,8	708 221,2	652,6	99,7	99,7	77,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии (0804)	287 120,5	203 120,5	84 000,0	287 120,4	203 120,4	84 000,0	100,0	100,0	100,0
Социальная политика (10)	834 007,2	141 386,6	692 620,6	679 392,8	138 947,8	540 445,0	81,5	98,3	78,0
Пенсионное обеспечение (1001)	38 032,5	38 032,5		37 292,1	37 292,1		98,1	98,1	
Социальное обеспечение населения (1003)	213 497,7	98 683,8	114 813,9	201 825,8	97 982,6	103 843,2	94,5	99,3	90,4
Охрана семьи и детства (1004)	582 477,0	4 670,3	577 806,7	440 274,9	3 673,1	436 601,8	75,6	78,6	75,6
Физическая культура и спорт (11)	588 406,1	580 901,8	7 504,3	585 635,1	578 130,8	7 504,3	99,5	99,5	100,0
Физическая культура (1101)	488 106,0	480 601,7	7 504,3	485 797,8	478 293,5	7 504,3	99,5	99,5	100,0
Массовый спорт (1102)	100 300,0	100 300,0		99 837,3	99 837,3		99,5	99,5	
Средства массовой информации (12)	80 505,0	80 505,0	0,0	80 429,8	80 429,8	0,0	99,9	99,9	
Периодическая печать и издательства (1202)	80 505,0	80 505,0		80 429,8	80 429,8		99,9	99,9	
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	153 686,8	153 686,8	0,0	70 067,0	70 067,0	0,0	45,6	45,6	
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга (1301)	153 686,8	153 686,8		70 067,0	70 067,0		45,6	45,6	
ВСЕГО	21 503 870,8	12 013 689,8	9 490 181,0	20 060 169,4	11 338 135,9	8 722 033,5	93,3	94,4	91,9

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

Наименьшее исполнение сложилось по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 70 067,0 тыс. руб. или 45,6 % плановых назначений в размере 153 686,8 тыс. руб., в связи с привлечением кредитных средств по фактической потребности, досрочным погашением долговых обязательств, привлечением в отчетном году свободных остатков средств бюджетных и автономных учреждений.

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

Таблица № 12
(в тыс. руб.)

Наименование	Код ведомс тва	Раз- дел	Утверждено	Исполнено по форме 0503127	
			(СБР на 31.12.2021)	в тыс. руб.	в % (гр.5/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6,0
Комитет имущественных отношений города Мурманска	905		943 634,1	566 052,4	60,0
Общегосударственные вопросы	905	01	110 511,2	109 476,2	99,1
Национальная экономика	905	04	79 578,7	77 380,3	97,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	905	05	597 997,8	332 047,5	55,5
Социальная политика	905	10	155 546,4	47 148,4	30,3
Совет депутатов города Мурманска	950		74 230,2	71 996,2	97,0
Общегосударственные вопросы	950	01	73 365,6	71 177,6	97,0
Национальная экономика	950	04	30,7	30,7	100,0
Социальная политика	950	10	833,9	787,9	94,5
Администрация города Мурманска	951		783 344,5	776 263,3	99,1
Общегосударственные вопросы	951	01	615 359,9	609 272,6	99,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	951	03	78 233,0	77 905,5	99,6
Социальная политика	951	10	9 246,6	8 655,4	93,6
Средства массовой информации	951	12	80 505,0	80 429,8	99,9

Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска	953		247 241,3	233 228,8	94,3
Общегосударственные вопросы	953	01	40 565,0	40 325,5	99,4
Образование	953	07	102 644,7	102 644,7	100,0
Социальная политика	953	10	104 031,6	90 258,6	86,8
Комитет по культуре администрации города Мурманска	954		1 528 995,9	1 527 955,8	99,9
Общегосударственные вопросы	954	01	11 704,0	11 065,6	94,5
Образование	954	07	521 669,2	521 560,0	100,0
Культура, кинематография	954	08	995 622,7	995 330,2	100,0
Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска	955		575 855,1	575 334,6	99,9
Общегосударственные вопросы	955	01	14 059,9	14 002,1	99,6
Социальная политика	955	10	22,4	22,4	100,0
Физическая культура и спорт	955	11	561 772,8	561 310,1	99,9
Комитет по образованию администрации города Мурманска	956		10 657 008,2	10 627 195,7	99,7
Общегосударственные вопросы	956	01	60 140,5	59 796,9	99,4
Образование	956	07	10 198 699,9	10 198 698,8	100,0
Социальная политика	956	10	398 167,8	368 700,0	92,6
Управление финансов администрации города Мурманска	957		383 080,8	162 172,3	42,3
Общегосударственные вопросы	957	01	229 107,0	91 867,5	40,1
Социальная политика	957	10	287,0	237,8	82,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	957	13	153 686,8	70 067,0	45,6
Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска	958		4 344 695,4	4 173 183,0	96,1
Общегосударственные вопросы	958	01	68 608,1	67 978,5	99,1
Национальная экономика	958	04	2 511 742,4	2 367 396,1	94,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	958	05	526 229,0	500 124,3	95,0
Охрана окружающей среды	958	06	1 189 838,8	1 189 838,8	100,0
Социальная политика	958	10	48 277,1	47 845,3	99,1
Комитет по охране здоровья администрации города Мурманска	959		9 561,5	9 421,2	98,5
Общегосударственные вопросы	959	01	9 561,5	9 421,2	98,5
Комитет по строительству администрации города Мурманска	960		1 438 829,1	832 578,9	57,9
Общегосударственные вопросы	960	01	14 474,5	14 378,4	99,3
Национальная экономика	960	04	122 916,6	119 929,2	97,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	960	05	132 688,5	68 870,6	51,9
Образование	960	07	1 131 408,4	597 927,4	52,8
Культура, кинематография	960	08	2 400,0	664,0	27,7
Социальная политика	960	10	8 308,0	6 484,3	78,0
Физическая культура и спорт	960	11	26 633,1	24 325,0	91,3
Контрольно-счетная палата города Мурманска	965		39 573,6	39 368,3	99,5
Общегосударственные вопросы	965	01	39 457,2	39 253,0	99,5
Социальная политика	965	10	116,4	115,3	99,1
Комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска	966		75 540,6	75 298,2	99,7
Общегосударственные вопросы	966	01	44 303,0	44 061,0	99,5
Национальная экономика	966	04	31 125,3	31 125,3	100,0
Социальная политика	966	10	112,3	111,9	99,6
Комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска	968		151 067,0	150 463,6	99,6
Общегосударственные вопросы	968	01	34 909,5	34 721,2	99,5
Национальная экономика	968	04	11 341,0	10 927,0	96,3
Социальная политика	968	10	104 816,5	104 815,4	100,0
Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска	969		251 213,2	239 657,0	95,4
Общегосударственные вопросы	969	01	53 531,1	53 424,2	99,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	969	05	193 441,0	182 022,7	94,1
Социальная политика	969	10	4 241,1	4 210,1	99,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:			21 503 870,8	20 060 169,4	93,3

Наименьший процент исполнения сложился по управлению финансов администрации города Мурманска (42,3 %) в основном в связи:

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

- низкого исполнения по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» подраздела 01 «Обслуживание государственного

внутреннего и муниципального долга» – 45,6 % или 70 067,0 тыс. руб. по причине указанной выше;

- низкого исполнения по выплатам по решениям судов и оплате государственной пошлины, расходам по совершению исполнительных действий – 2,9 % или 3 460,0 тыс. руб. в связи с заявительным характером расходов.

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

Комитет имущественных отношений города Мурманска по разделам:

10 «Социальная политика» исполнено 47 148,4 тыс. руб. или 30,3 %, низкий процент исполнения сложился по расходам на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено 332 047,5 тыс. руб. или 55,5 % в основном по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности.

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

Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска: по разделу 10 «Социальная политика» исполнено 90 258,6 тыс. руб. или 86,8 % в основном за счет низкого исполнения по средствам субвенций:

- на осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий – 69,3 % при плановых назначениях 34 210,8 тыс. руб. в основном в связи с заявительным характером выплат;

- местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан – 82,3 % при плановых назначениях 9 211,1 тыс. руб. в связи с уменьшением численности получателей от планируемой;

- на реализацию Закона Мурманской области от 17.12.2009 № 1177-01-ЗМО «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан» – 83,4 % при плановых назначениях 5 064,3 тыс. руб. в связи с экономией фонда оплаты труда по причине выхода муниципального служащего в отпуск по беременности и родам.

Комитет по образованию администрации города Мурманска: по разделу 10 «Социальная политика» исполнено 368 700,0 тыс. руб. или 92,6 % в основном по средствам бюджетов других уровней по расходам:

- на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в связи с уменьшением среднегодовой численности детей, на которых выплачивается компенсация – 84,7 % при плановых назначениях 90 405,4 тыс. руб.;

- 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» исполнено 92,4 % при плановых назначениях 33 294,0 тыс. руб. в связи с несостоявшимися торгами по закупкам компьютерной техники и мебели в следствии отсутствия конкурентных состязаний при подаче заявок на участие в торгах в 4 квартале 2021 года.

Комитет по строительству администрации города Мурманска по разделам:

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено 68 870,6 тыс. руб. или 51,9 % в основном за счет низкого исполнения по:

- мероприятиям по ограничению доступа в расселенные аварийные многоквартирные дома – 64,6 % при плановых назначениях 11 057,6 тыс. руб. в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- капитальному и текущему ремонту объектов муниципальной собственности – 83,4 % при плановых назначениях 30 404,5 тыс. руб. в основном в связи с нарушением подрядными организациями сроков выполнения работ по текущему ремонту квартир и экономией от расчета начальной максимальной цены контракта на выполнение работ по текущему ремонту муниципальных квартир;

- расширению городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши – 10,1 % при плановых назначениях 46 894,6 тыс. руб. по причине расторжения муниципального контракта в связи с нарушением сроков выполнения работ;

- субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ по организации строительства очистных сооружений для очистки сточных вод – исполнение отсутствует при плановых назначениях 5 000,0 тыс. руб., отсутствие исполнения обусловлено необходимостью резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций (исполнение предусмотрено в рамках непрограммных направлений деятельности структурных подразделений администрации города Мурманска);

- строительству объекта с котельными установками и вспомогательным технологическим оборудованием исполнение отсутствует при плановых назначениях 1 913,0 тыс. руб. в связи с нарушением подрядной организацией сроков выполнения работ;

07 «Образование» исполнено 597 927,4 тыс. руб. или 52,8 % в основном по мероприятиям:

- подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» в части:

- создания дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 82,5 % при плановых назначениях 527 642,2 тыс. руб. в связи с оплатой работ «по факту» на основании выполненных работ;

- капитального ремонта объектов дошкольного образования – 88,8 % при плановых назначениях 31 082,9 тыс. руб. и капитального ремонта объектов общего образования – 74,0 % при плановых назначениях 75 535,5 тыс. руб. в связи с нарушением подрядными-организациями сроков выполнения работ;

- средств субсидии на проведение капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций и софинансирования за счет средств местного бюджета – 17,4 % при плановых назначениях 14 453,4 тыс. руб. в связи с расторжением муниципального контракта в результате несоответствия графической и расчетной частью проекта;

- подпрограммы «Развитие и модернизация муниципальных учреждений в сфере культуры и искусства» муниципальной программы города Мурманска «Развитие культуры» в части средств субсидии на государственную поддержку

отрасли культуры – 53,8 % при плановых назначениях 96 152,3 тыс. руб. в связи с оплатой работ «по факту» на основании выполненных работ;

08 «Культура, кинематография» исполнено 664,0 тыс. руб. или 27,7 % по целевым статьям:

7410120930 «Капитальный ремонт объектов культуры» по подпрограмме «Развитие и модернизация муниципальных учреждений в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры» – 36,9 % при плановых назначениях 1 800,0 тыс. руб. в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшим судебные процедуры;

7410140210 «Строительство (реконструкция) объектов культуры» по подпрограмме «Развитие и модернизация муниципальных учреждений в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры» – исполнение отсутствует при плановых назначениях 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» выполнены 24.12.2021;

10 «Социальная политика» исполнено 6 484,3 тыс. руб. или 78,0 % в основном по:

- приспособлению жилых помещений и общего домового имущества в многоквартирных домах с учетом потребностей инвалидов, в том числе проведению обследований, разработке проектной документации, выполнению инженерных изысканий, проверке достоверности определения сметной стоимости, восстановительным работам – 54,3 % при плановых назначениях 1 122,7 тыс. руб.;

- организации мероприятий по ремонту квартир (жилых помещений), закрепленных за лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 72,0 % при плановых назначениях 3 566,2 тыс. руб.;

- средствам субвенции 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 – 90,0 % при плановых назначениях 3 049,9 тыс. руб.

Причинами низкого исполнения является нарушение подрядными организациями сроков выполнения работ.

11 «Физическая культура и спорт» исполнено 24 325,0 тыс. руб. или 91,3 % в основном за счет исполнения по капитальному и текущему ремонту объектов спорта – 83,5 % при плановых назначениях 14 017,2 тыс. руб. в связи с расторжением муниципального контракта по благоустройству территории в районе объекта спорта «Крытый каток с искусственным льдом в рамках концессионного соглашения МАУ ГСЦ «Авангард» (региональный проект «Спорт-норма жизни»);

Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска по разделу: 04 «Национальная экономика» исполнено 2 367 396,1 тыс. руб. или 94,3 % в основном за счет низкого исполнения по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 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 по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения 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 по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения 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;

- 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 по мероприятию «Реализация комплекса инженерно-технических мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения» 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 по содержанию и ремонту автомобильных дорог, элементов обустройства дорог 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. (исполнено 848,1 тыс. руб. или 63,1 %). Исполнение – по фактической потребности;

Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска: по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено 182 022,7 тыс. руб. или 94,1 %. Низкое исполнение сложилось по расходам:

- на возмещение АО «Мурманоблгаз» фактически понесенных затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг (целевая статья 99 4 00 60180) 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).

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

Расходы на содержание органов местного самоуправления исполнены в сумме 827 624,7 тыс. руб. (без учета расходов на единовременное поощрение за многолетнюю безупречную муниципальную службу, выплачиваемого муниципальным служащим, расходов на компенсационные выплаты, производимые депутатам, выборным должностным лицам местного самоуправления, уволенным в связи с расторжением трудового договора, расходов на компенсационные выплаты муниципальным служащим, высвобождаемым в связи с расторжением трудового договора), что на 170 716,7 тыс. руб. превышает норматив, установленный постановлением Правительства Мурманской области от 22.12.2020 № 920-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2021 год», в сумме 656 908,0 тыс. руб.

В соответствии с приказом Министерства финансов Мурманской области от 07.10.2020 № 166н «Об утверждении на 2021 год перечней муниципальных образований в зависимости от доли дотаций в доходах местного бюджета» муниципальное образование город Мурманск относится к первой группе муниципальных образований, доля дотаций из областного бюджета в собственных доходах в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет составляла менее 5,0 %.

Ограничения для предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, установленные статьей 136 БК РФ в части соблюдения норматива на содержание органов местного самоуправления, на муниципальные образования с вышеуказанной долей дотаций не распространяются.

4.3. Резервный фонд администрации города Мурманска

Статьей 11 Решения о бюджете в первоначальной редакции и приложениями 9 и 10 к указанному решению размер резервного фонда администрации города Мурманска (далее – резервный фонд) утвержден в объеме 20 000,0 тыс. руб. При внесении изменений в Решение о бюджете объем резервного фонда установлен в размере 19 603,7 тыс. руб. (в редакции от 15.04.2021 № 23-288), 28 341,8 тыс. руб. (в редакции от 24.06.2021 № 26-324), 13 658,4 тыс. руб. (в редакции от 23.09.2021 № 28-351). Размер резервного фонда в отчетном периоде не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно данным отчетной формы 0503117 утвержденные бюджетные ассигнования за счет средств резервного фонда составили 27 114,8 тыс. руб., в том числе: 13 456,4 тыс. руб. – распределено ГАСБ, 13 658,4 тыс. руб. – неиспользованный остаток средств на конец отчетного периода.

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

Сведения о направлении бюджетных ассигнований резервного фонда в 2021 году в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета представлены в таблице № 13.

Таблица № 13
(в тыс. руб.)

Наименование ведомства	Постановление администрации города Мурманска	Выделено на основании постановлений администрации города Мурманска	Отчетная форма 0503117		
			утверждено	исполнено	
				сумма	%, (гр.5/гр.4)* 100
1	2	3	4	5	6
Комитет по строительству администрации города Мурманска	от 05.02.2021 № 271	457,5	457,5	457,5	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска	от 02.03.2021 № 517 (в редакции от 19.03.2021 № 735)	6 938,8	0,0	0,0	-
Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска	от 12.04.2021 № 986	1 261,9	1 065,1	1 065,1	100,0
Комитет по строительству администрации города Мурманска	от 16.07.2021 № 1911 (в редакции от 17.09.2021 № 2365)	11 943,1	11 933,8	7 554,7	63,3
Комитет имущественных отношений города Мурманска	от 16.08.2021 № 2132	12 740,3	0,0	0,0	-
ВСЕГО:		33 341,6	13 456,4	9 077,2	67,5

Средства резервного фонда в течение отчетного года распределены в общей сумме 33 341,6 тыс. руб. на основании постановлений администрации города Мурманска:

- комитету по строительству администрации города Мурманска в сумме 12 400,6 тыс. руб.:

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

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

- комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска на основании постановления администрации города Мурманска от 02.03.2021 № 517 «О введении режима повышенной готовности для соответствующих органов управления и сил единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, осуществляющих свою деятельность на территории муниципального образования город Мурманск, и выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Мурманска» на выполнение ММБУ «УДХ» неотложных работ по уборке и вывозу снега с межквартальных проездов, примыкающих к придомовым территориям многоквартирных домов города Мурманска, по размещению снега на дополнительных местах временного складирования снега с последующим вывозом на городскую свалку в районе Дровяное в объеме, необходимом для устранения угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций, в сумме 6 938,8 тыс. руб. Постановлением администрации города Мурманска от 09.04 2021 № 969 отменен режим повышенной готовности, введенный вышеуказанным постановлением, в связи с отсутствием фактической потребности в средствах резервного фонда.

- комитету по жилищной политике администрации города Мурманска на основании постановления администрации города Мурманска от 12.04.2021 № 986 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Мурманска» для посуточного обеспечения питьевой водой жителей района Абрам-Мыс города Мурманска в сумме 1 261,9 тыс. руб. Решением Совета депутатов города Мурманска от 23.09.2021 № 28-351 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 24.12.2020 N 18-233 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 196,8 тыс. руб. в связи с отсутствием потребности;

- комитету имущественных отношений города Мурманска на основании постановления администрации города Мурманска от 16.08.2021 № 2132 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Мурманска» в сумме 12 740,3 тыс. руб. на проведение мероприятий местного значения по приобретению нереализованного недвижимого имущества должника в рамках исполнительного производства от 18.02.2020 № 32156/20/51001-ИП, возбужденного на основании исполнительного документа, выданного в соответствии с решением Октябрьского районного суда города Мурманска от 14.05.2019 по гражданскому делу № 2-2706/2019. Письмом Управления

Федеральной службы судебных приставов по Мурманской области от 20.10.2021 № 51001/21/463699 получен отзыв требования о продаже имущества должника, в связи с чем, отсутствует основание для приобретения муниципальным образованием указанного выше имущества. Постановлением администрации города Мурманска от 17.11.2021 № 2924 вышеуказанное постановление отменено.

Исполнение бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда составило 9 077,2 тыс. руб. или 67,5 % утвержденных назначений, не исполнено 4 379,2 тыс. руб.

Наименьший процент исполнения сложился у комитета по строительству администрации города Мурманска. Сумма (4 379,1 тыс. руб.) неисполненных бюджетных ассигнований сложилась на организацию ММКУ «Управление капитального строительства» мероприятий по предотвращению возникновения чрезвычайной ситуации, связанной с возможным обрушением склона в границах земельного участка, на котором расположена строительная площадка здания прокуратуры Мурманской области по адресу: город Мурманск, улица Академика Книповича, дом 15а в связи оплатой работ на основании актов их выполнения.

4.4. Муниципальный дорожный фонд города Мурманска

В статье 14 Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска на 2021 год (далее – Дорожный фонд) первоначально установлен в сумме 2 051 165,0 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда увеличен на 525 755,0 тыс. руб. или 25,6 % и составил 2 576 920,0 тыс. руб. Согласно СБР на 31.12.2021 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 данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Мурманска в 2021 году комитет по развитию городского хозяйства перечислил субсидии бюджетным учреждениям в сумме 2 213 124,9 тыс. руб.

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.

Данные по использованию средств субсидий, выделенных из Дорожного фонда, бюджетными учреждениями за 2021 год в разрезе кодов финансового обеспечения (далее – КФО) представлены в таблице № 14.

Таблица № 14

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 таблице 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 1 806 617,7 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 улицы 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 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.

4.5. Публичные нормативные обязательства

Исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году составило 193 595,0 тыс. руб. или 97,2 % утвержденных бюджетных ассигнований. Публичные нормативные обязательства отражены в отчетной форме 0503117 по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению», в том числе по подвидам:

- 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» – 37 292,1 тыс. руб. или 99,9 %;

- 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» – 153 182,8 тыс. руб. или 97,0 %;

- 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера» – 3 120,1 тыс. руб. или 96,1 %.

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

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

Таблица № 15
(в тыс. руб.)

Раздел/ подраздел	Ведомство	Наименование мероприятия	Утверждено	Исполнено	
				сумма	% (гр.5/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6
Раздел 10 «Социальная политика» подраздел 01 «Пенсионное обеспечение»	Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска	Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям (предоставление дополнительного пенсионного обеспечения муниципальным служащим в органах местного самоуправления муниципального образования город Мурманск и лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании город Мурманск)	38 032,5	37 292,1	98,1
Раздел 10 «Социальная политика» подраздел 03 «Социальное обеспечение населения»		Обеспечение реализации льгот лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города-героя Мурманска», из них:	2 595,2	2 595,2	100,0
		<i>в части предоставления ежемесячной доплаты к государственной трудовой пенсии</i>	1 994,2	1 994,2	100,0
		<i>в части предоставления ежегодной единовременной материальной помощи на санаторное лечение и оздоровительные мероприятия</i>	431,0	431,0	100,0

		<i>в части возмещения расходов за ритуальные услуги, оказываемые специализированными организациями</i>	170,0	170,0	100,0
	Комитет имущественных отношений города Мурманска; Совет депутатов города Мурманска; администрация города Мурманска; комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска; комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска, комитет по образованию администрации города Мурманска; управление финансов администрации города Мурманска, комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска; контрольно-счетная палата города Мурманска; комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска ; комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска комитет по жилищной политике администрации города Мурманска	Мероприятия, связанные с награждением Почетной грамотой, присвоением почетных званий и знаков отличия	3 247,1	3 120,1	96,1
Раздел 10 «Социальная политика» подраздел 04 «Охрана семьи и детства»	Комитет по образованию администрации города Мурманска	Содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (за счет средств областного бюджета)	155 355,0	150 587,6	96,9
ВСЕГО:			199 299,8	193 595,0	97,2

4.6. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности

Бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по СБР на 31.12.2021 утверждены в объеме 1 641 786,8 тыс. руб., что меньше показателя Решения о бюджете на 397,0 тыс. руб. Изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствии со статьей 217 БК РФ, статьей 11 Решения о бюджете.

Исполнение составило 784 794,7 тыс. руб. или 47,8 % утвержденных назначений, в том числе по видам капитальных вложений:

- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность – 247 613,4 тыс. руб. или 40,9 % назначений, утвержденных в объеме 605 215,6 тыс. руб.;

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 472 562,3 тыс. руб. или 48,6 % назначений, утвержденных в объеме 971 952,1 тыс. руб.;

- бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями – 10 507,0 тыс. руб. или 100 % утвержденных назначений;

- субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям – 54 112,0 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных назначений.

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности в разрезе ГАСБ и муниципальных программ города Мурманска (далее – муниципальные программы) представлено в таблице № 16.

Муниципальная программа, подпрограмма	Утверждено	Исполнено	
		сумма	%
905 Комитет имущественных отношений города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика»</i>			
Подпрограмма «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017»	330 227,1	161 163,1	48,8
Подпрограмма «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства»	119 495,4	35 640,5	29,8
Подпрограмма «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма»	4 200,0	0	0
Подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска»	5 016,0	5 016,0	100
<i>Муниципальная программа «Социальная поддержка»</i>			
Подпрограмма «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа»	120 232,0	24 976,0	20,8
<i>Муниципальная программа «Развитие образования»</i>			
Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»	26 045,1	20 817,7	79,9
ИТОГО по комитету:	605 215,60	247 613,30	40,9
955 Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»</i>			
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска»	54 112,0	54 112,0	100
ИТОГО по комитету:	54 112,0	54 112,0	100
960 Комитет по строительству администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство»</i>			
Подпрограмма «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период»	6 465,2	5 737,1	88,7
Подпрограмма «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска»	1 913,0	0	0
<i>Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»</i>			
Подпрограмма «Расширение городского кладбища на 7 - 8 км автодороги Кола – Мурмаши»	46 894,6	4 733,7	10,1
<i>Муниципальная программа «Развитие образования»</i>			
Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»	913 970,4	459 982,6	50,3
<i>Муниципальная программа «Развитие культуры»</i>			
Подпрограмма «Развитие и модернизация муниципальных учреждений в сфере культуры и искусства»	600,0	0	0
<i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»</i>			
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска»	12 616,0	12 616,0	100,0
ИТОГО по комитету:	982 459,2	483 069,4	49,2
ВСЕГО:	1 641 786,8	784 794,7	47,8

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

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

По муниципальной программе «Управление имуществом и жилищная политика» исполнение в целом сложилось в сумме 201 819,6 тыс. руб. или 43,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 458 938,5 тыс. руб.

В рамках данной муниципальной программы низкое исполнение сложилось по подпрограммам:

- «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма» 0 % бюджетных назначений 4 200, тыс. руб. по приобретению жилых помещений для предоставления малоимущим гражданам, состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма;

- «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» в сумме 35 640,5 тыс. руб. или 29,8 % бюджетных назначений 119 495,4 тыс. руб. по расходам на строительство и приобретение жилья для граждан, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства и на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу;

- «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» в сумме 161 163,1 тыс. руб. или 48,8 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 330 227,1 тыс. руб. в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

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

По муниципальной программе «Социальная поддержка» исполнение составило 24 976,0 тыс. руб. или 20,8 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 120 232,0 тыс. руб. Низкое исполнение сложилось по подпрограмме «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений по причине невозможности заключения муниципального контракта на приобретение однокомнатной квартиры для нужд муниципального образования город Мурманск с целью обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в связи с отсутствием претендентов.

По муниципальной программе «Развитие образования» исполнение составило 20 817,7. руб. или 79,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 26 045,1 тыс. руб. Низкое исполнение сложилось по подпрограмме «Модернизация образования в городе Мурманске» в части мероприятий 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.

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

По муниципальной программе «Развитие культуры» исполнение бюджетных назначений в сумме 600,0 тыс. руб. отсутствует - мероприятия по оказанию услуг по определению видов и объемов конструктивных решений (элементов), комплексам (видам) работ в целях определения начальной (максимальной) цены контракта по объекту: «Приспособление к современному использованию объекта культурного наследия регионального значения: «Здание кинотеатра «Родина», расположенного по адресу: город Мурманск, улица Ленинградская, д.26» в рамках подпрограммы «Развитие и модернизация муниципальных учреждений в сфере культуры и искусства», в связи с поздним предоставлением документов, подтверждающих выполнение работ.

По муниципальной программе «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» исполнение составило 4 733,7 тыс. руб. или 10,1 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 46 894,6 тыс. руб. (подпрограмма «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши») в связи с расторжением муниципального контракта в одностороннем порядке и размещением повторных аукционов, нарушением подрядной организацией сроков исполнения муниципального контракта от 10.07.2020 № 128.

По муниципальной программе «Развитие образования» в рамках подпрограммы «Модернизация образования в городе Мурманске» исполнение составило 459 982,6 руб. или 50,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 913 970,4 тыс. руб., в части:

- строительства объектов дошкольного образования в рамках регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» (строительство детских садов в районе дома 44 по улице Орликовой и домов 31 и 32 по улице Достоевского) исполнение составило 435 450,0 тыс. руб. или 82,5 % бюджетных назначений 527 642,2 тыс. руб. в связи с изменением условий муниципального контракта (удорожание стоимости строительных ресурсов), необходимостью замены строительных материалов в ходе выполнения работ, внесением изменений в проектную документацию и изменением сроков строительства;

- строительства школы по улице Советская в рамках регионального проекта «Современная школа» исполнение составило 20 820,8 тыс. руб. или 5,5 % бюджетных назначений в сумме 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 улице Советская);

- реконструкции ЦДЮТ «Парус» (работы по разработке водозабора из подземного источника водоснабжения для обеспечения водоснабжением МБУ ДО г. Мурманска ЦДЮТ, выполнение работ по инженерно-гидрометеорологическим изысканиям для подготовки проектной документации по объекту: «Реконструкция МБУ ДО г. Мурманска ЦДЮТ по адресу: Мурманская область, Кольский район, населенный пункт Зверосовхоз, озеро Кильдинское») исполнение составило 3 711,8 тыс. руб. или 85,5 % бюджетных назначений 4 340,0 тыс. руб. в связи с нарушением подрядными организациями сроков выполнения работ.

По муниципальной программе «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 5 737,1 тыс. руб. или 68,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 8 378,2 тыс. руб., в части:

- реконструкции теплотрассы на объекте: «Котельная по улице Фестивальная, дом 10 в городе Мурманске (дублер)» в рамках подпрограммы «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» исполнение бюджетных назначений в сумме 1 913,0 тыс. руб.

отсутствует в связи с нарушением подрядной организацией сроков выполнения работ;

- реконструкции сети ливневой канализации по улице Достоевского, 19 (1 769,7 тыс. руб.) в связи с экономией от расчета начальной максимальной цены контракта и сети водоотведения пр. Ленина, 45 (3 967,4 тыс. руб.) в связи с выполнением подрядной организацией работ не в полном объеме, нарушением сроков выполнения работ, в рамках подпрограммы «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период».

- Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями, предусмотренные комитету по строительству администрации города Мурманска по подпрограмме «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта», исполнены в полном объеме (10 507,0 тыс. руб.) - работы по строительству крытого катка с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард» в целях реализации регионального проекта «Спорт – норма жизни».

- Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности автономным учреждениям, предусмотренные комитету по физической культуре и спорту администрации города Мурманска на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 54 112,0 тыс. руб., исполнены в полном объеме согласно отчету об исполнении бюджета за 2021 год.

По данным сводной бухгалтерской отчетности автономных учреждений за 2021 год исполнение по расходам на строительство (реконструкцию) объектов недвижимого имущества составило 15 352,9 тыс. руб. или 21,9 % утвержденных плановых назначений 70 127,5 тыс. руб. (с учетом остатка денежных средств на 01.01.2021 и возврата субсидий 2020 года), из них:

- МАУ ГСЦ «Авангард» исполнение утвержденных назначений в сумме 12 612,6 тыс. руб. отсутствует, предусмотренных на:

- разработку ПСД на строительство ФОК закрытого типа в районе дома № 13 по улице 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 исполнение утвержденных плановых назначений в сумме 42 162,0 тыс. руб. отсутствует - строительство спортивной площадки (соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии от 09.12.2021 № 2/2, дата размещения плана-графика закупок на 2021 финансовый год – 29.12.2021, проведение процедуры по заключению договора перенесена на 2022 год, сумма планируется к подтверждению);

- МАУ МП «Дом молодежи», подведомственное учреждение комитета по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска – исполнено в сумме 15 352,9 тыс. руб. (остаток субсидии на цели осуществления капитальных

вложений, выделенной в 2018 году, разрешенный к использованию в отчетном периоде). Указанная субсидия направлена на оплату работ по разработке проектно-сметной документации по реконструкции и строительству нежилого здания (кинотеатр «Родина»), расположенного по адресу: Мурманская обл., г. Мурманск, улица Ленинградская, д. 26, в сумме 14 148,1 тыс. руб. Оставшаяся сумма 1 204,8 тыс. руб. удержана с подрядчика за нарушение срока выполнения работ. В соответствии с письмом Комитета по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска от 04.08.2021 № 20-01-10/5750 неустойка признана собственным доходом. Денежные средства (неустойка) переведены с лицевого счета 31496Э07920 на лицевой счет 30496Э07920, открытые в Управлении Федерального казначейства Мурманской области.

Расходы по объектам незавершенного строительства муниципальной собственности на 01.01.2022 года в разрезе ГАСБ представлены в таблице № 17.

Таблица № 17
тыс. руб.

П/п	Наименование объекта	Плановый срок реализации инвестиционного проекта	Объем незавершенного строительства на 01.01.2022
958 Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска			
1	Строительство сооружений для очистки сточных вод с земельного участка, отведенного под городскую свалку твердых отходов (город Мурманск, Первомайский административный округ, жилой район Дровяное), г. Мурманск, сооружение 1	2020	8 238,3
ИТОГО по комитету:			8 238,3
960 Комитет по строительству администрации города Мурманска			
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 по комитету:			831 297,8
Всего:			839 536,1

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 на земельном участке, отведенном под городскую свалку твердых отходов (город Мурманск, Первомайский административный округ, жилой район Дровяное). По информации

отчетной формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» плановый срок реализации инвестиционного проекта – 2020 год. В настоящее время вопрос о консервации объекта капитального строительства и списании с балансового учета не решен.

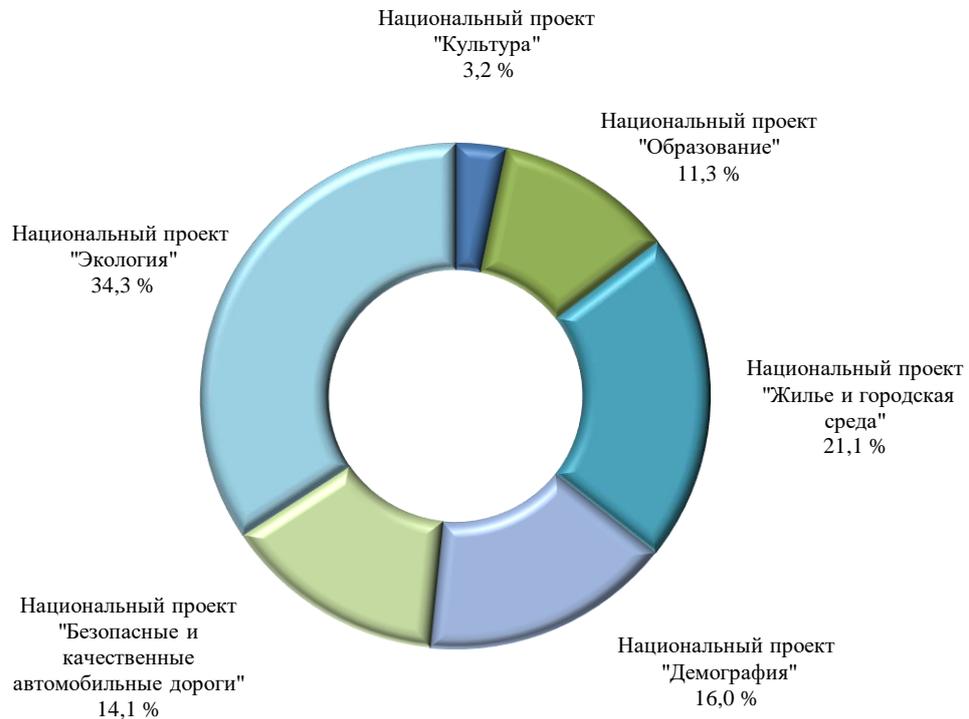
На балансе комитета по строительству администрации города Мурманска в части подведомственного учреждения Мурманского муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» на 01.01.2022 числится 19 объектов незавершенного строительства на общую сумму 831 297,8 тыс. руб., из них капитальные 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).

В 2021 году расходной частью бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 10 региональных проектов, направленных на достижение показателей федеральных проектов и национальных проектов.

По итогам исполнения бюджета утвержденный объем бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов составил 3 371 851,6 тыс. руб., в том числе по направлениям расходов: национальный проект «Культура» – 109 798,0 тыс. руб., национальный проект «Образование» – 381 988,2 тыс. руб., национальный проект «Жилье и городская среда» – 710 515,3 тыс. руб., национальный проект «Демография» – 538 149,2 тыс. руб., национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 475 211,3 тыс. руб., национальный проект «Экология» – 1 156 189,6 тыс. руб.

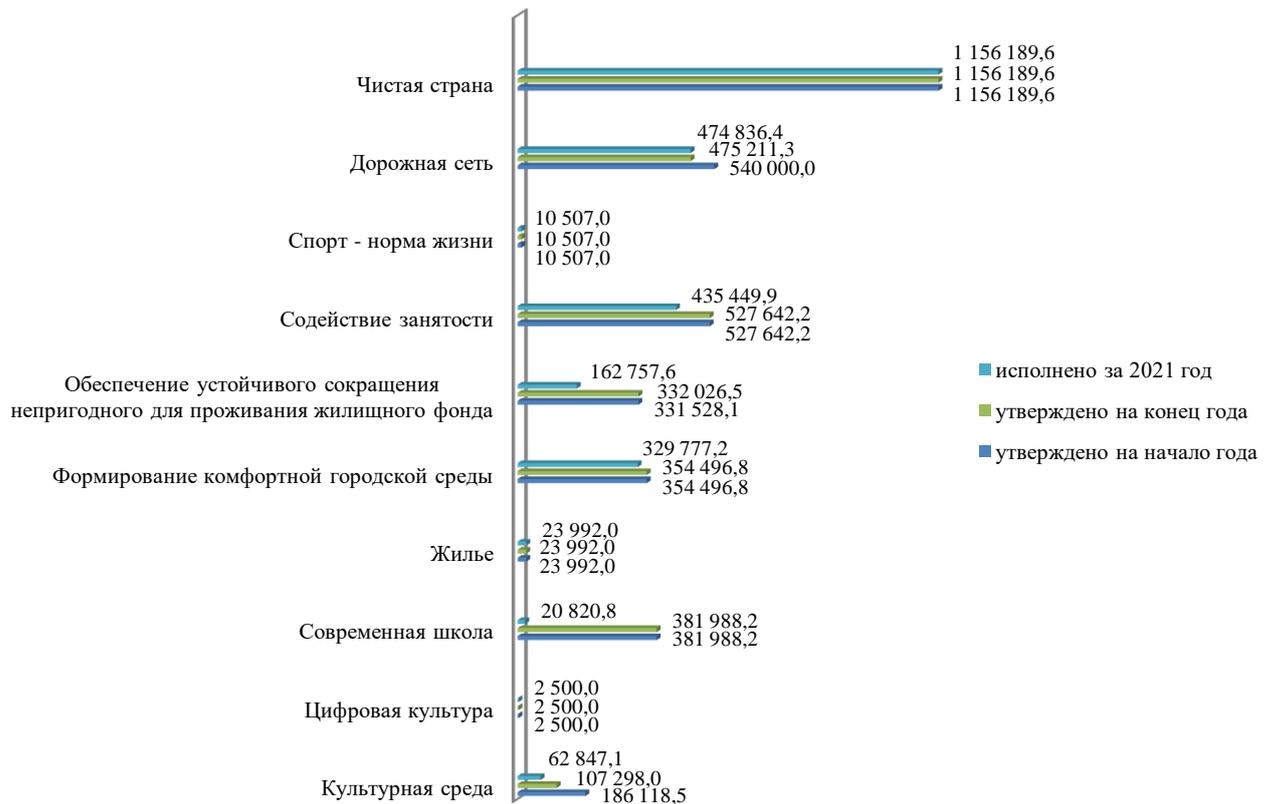
Доля расходов по направлениям в утвержденном объеме расходов на реализацию проектов представлена диаграммой № 6.



Решением о бюджете предусмотрены расходы в части региональных проектов: «Культурная среда», «Цифровая культура» (национальный проект «Культура»), «Современная школа» (национальный проект «Образование»), «Жилье», «Формирование комфортной городской среды», «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (национальный проект «Жилье и городская среда»), «Содействие занятости», «Спорт – норма жизни» (национальный проект «Демография»), «Дорожная сеть» (национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»), «Чистая страна» (национальный проект «Экология»).

Бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов при утверждении бюджета составляли 3 514 962,4 тыс. руб., в результате внесения изменений бюджетные ассигнования уменьшены на 143 110,8 тыс. руб. или 4,1 %.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов и показатели исполнения представлены диаграммой № 7.



Исполнение объемов финансового обеспечения в целом по региональным проектам составило 2 679 677,6 тыс. руб. или 79,5 % назначений, утвержденных в сумме 3 371 851,6 тыс. руб. Исполнение в разрезе региональных проектов варьируется от 5,5 % до 100,0 %, представлено в таблице № 18.

Таблица № 18
(в тыс. руб.)

	Наименование регионального проекта	Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
1.	Культурная среда	107 298,0	62 847,1	58,6
2.	Цифровая культура	2 500,0	2 500,0	100,0
3.	Современная школа	381 988,2	20 820,8	5,5
4.	Жилье	23 992,0	23 992,0	100,0
5.	Формирование комфортной городской среды	354 496,8	329 777,2	93,0
6.	Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	332 026,5	162 757,6	49,0
7.	Содействие занятости	527 642,2	435 449,9	82,5
8.	Спорт - норма жизни	10 507,0	10 507,0	100,0
9.	Дорожная сеть	475 211,3	474 836,4	99,9
10.	Чистая страна	1 156 189,6	1 156 189,6	100,0
	Всего	3 371 851,6	2 679 677,6	79,5

Наименьшие показатели исполнения утвержденных назначений по региональным проектам: «Современная школа – 5,5 %, «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – 49,0 %, «Культурная среда» – 58,6 %, «Содействие занятости» – 82,5 %, «Формирование комфортной городской среды» – 93,0 %.

На реализацию регионального проекта «Современная школа» бюджетные ассигнования утверждены комитету по строительству администрации города Мурманска в виде капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, исполнение составило 20 820,8 тыс. руб. или 5,5 % назначений, утвержденных в сумме 381 988,2 тыс. руб. Мероприятия,

направленные на достижение результатов вышеуказанного регионального проекта, предусмотрены муниципальной программой «Развитие образования», показатель результативности - 2 построенных объекта общего образования, в соответствии с детализацией расходов определено строительство школ на 500 мест на улице Советской и на 800 мест в переулке Казарменном.

По данным ЕИС по объекту «Выполнение работ по инженерным изысканиям, подготовке проектной документации и строительству объекта: «Школа по переулку Казарменному в городе Мурманске» закупка осуществлена 04.12.2020, муниципальный контракт заключен 27.01.2021 с АО «Военно-строительная компания», цена контракта 936 061,8 тыс. руб., срок исполнения 31.12.2022. Сведения о выполненных и оплаченных работах в ЕИС отсутствуют. По дополнительному соглашению от 20.12.2021 права и обязанности заказчика, предусмотренные вышеуказанным муниципальным контрактом, переходят от ММКУ «Управление капитального строительства» к ГОКУ «Управление капитального строительства Мурманской области» на основании постановления Правительства Мурманской области от 09.12.2021 № 914-ПП «О внесении изменений в государственную программу Мурманской области «Образование и наука».

По объекту «Выполнение работ по инженерным изысканиям, подготовке проектной документации и строительству объекта: «Школа по улице Советская в городе Мурманске» закупка осуществлена 29.10.2020, муниципальный контракт заключен 03.12.2020 с ООО «Термоизолстрой», цена контракта 690 571,7 тыс. руб., срок исполнения 31.12.2022.

Подготовительные мероприятия для участия в региональном проекте «Современная школа» по подготовке земельного участка под строительство общеобразовательного учреждения на 500 мест в районе микрорайона Жилстрой в районе улиц Советской-Фрунзе (приобретение жилья для граждан, проживающих в многоквартирных домах, в том числе изъятие у собственников путем выкупа жилых помещений в связи с изъятием земельного участка для муниципальных нужд) в виде капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности исполнены комитетом имущественных отношений города Мурманска в сумме 20 817,7 тыс. руб. или 79,9 % назначений, утвержденных в сумме 26 045,1 тыс. руб., в связи с невозможностью заключения контракта по итогам торгов в результате отсутствия претендентов.

На реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» бюджетные ассигнования утверждены комитету имущественных отношений города Мурманска в виде капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, исполнение составило 162 757,6 тыс. руб. или 49,0 % назначений, утвержденных в сумме 332 026,5 тыс. руб. Мероприятия, направленные на достижение результатов вышеуказанного регионального проекта, предусмотрены муниципальной программой «Управление имуществом и жилищная политика», показателями результативности определены количество расселенных жилых помещений, расположенных в многоквартирных домах, признанных аварийными до 01.01.2017, расселенная площадь и количество граждан, переселенных из аварийных многоквартирных домов. Причиной отклонений от планового процента исполнения является невозможность заключения муниципальных контрактов в связи с отсутствием претендентов согласно отчетным данным комитета имущественных отношений города Мурманска.

На реализацию регионального проекта «Культурная среда» бюджетные ассигнования утверждены:

- комитету по культуре администрации города Мурманска, исполнение составило 11 145,7 тыс. руб. или 100,0 % утвержденных назначений на оснащение музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами МБУ ДО «Детская школа искусств № 3», мероприятия предусмотрены муниципальной программой «Развитие культуры»;

- комитету по строительству администрации города Мурманска, исполнение составило 51 701,4 тыс. руб. или 53,8 % назначений, утвержденных в сумме 96 152,3 тыс. руб., в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ согласно отчетным данным. Мероприятия, направленные на достижение результатов вышеуказанного регионального проекта, предусмотрены муниципальной программой «Развитие культуры», показателями результативности на 2021 год определено количество зданий муниципальных детских школ искусств по видам искусств, в которых выполнены мероприятия по модернизации, - 1 ед. (капитальный ремонт здания по адресу: город Мурманск, улица Полярной Дивизии, д. 1/16 под размещение художественной школы).

На реализацию регионального проекта «Содействие занятости» бюджетные ассигнования утверждены комитету по строительству администрации города Мурманска в виде капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, исполнение составило 435 449,9 тыс. руб. или 82,5 % назначений, утвержденных в сумме 527 642,2 тыс. руб. Мероприятия, предусмотрены муниципальной программой «Развитие образования», показателями в соответствии с детализацией расходов определено строительство в 2019-2022 годах детских садов на 80 мест в районе дома 44 по улице Капитана Орликовой в городе Мурманске, на 196 мест в районе домов 31 и 32 по улице Достоевского.

По данным ЕИС по объекту «Выполнение работ по строительству объекта: «Детский сад на 80 мест в районе дома № 44 по улице Капитана Орликовой в городе Мурманске» закупка осуществлена 23.07.2020, муниципальный контракт заключен 21.08.2020 с ООО «АСМ», цена контракта 159 301,7 тыс. руб., срок исполнения 30.10.2021. С учетом дополнительных соглашений: от 03.12.2021 цена контракта составила 191 895,5 тыс. руб.; от 07.02.2022 - 207 091,5 тыс. руб. и подлежит исполнению 09.03.2022.

По объекту «Выполнение работ по строительству объекта: «Детский сад в районе домов №№ 31, 32 по улице Достоевского в городе Мурманске» закупка осуществлена 25.06.2020, муниципальный контракт заключен 23.07.2020 с ООО «Аксай», цена контракта 285 121,3 тыс. руб., срок исполнения 30.11.2021. С учетом дополнительных соглашений: от 30.12.2021 цена контракта составила 346 994,8 тыс. руб.; от 18.03.2022 – 361 971,1 тыс. руб. Контракт подлежит исполнению 06.03.2022.

На реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» бюджетные ассигнования утверждены следующим комитетам.

Комитету по культуре администрации города Мурманска утверждено 124 736,4 тыс. руб., исполнено 100,0 % в виде предоставления субсидий МАУК «Мурманские городские парки и скверы» на благоустройство сквера у памятника В.И. Ленину и территории по проспекту Кольскому в районе дома № 101. Мероприятия предусмотрены муниципальной программой «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск», показатель результативности на 2021 год «Количество благоустроенных общественных территорий – 2 единицы». Неиспользованный учреждением остаток целевых субсидий составил 23 119,5 тыс. руб. или 18,5 % утвержденных назначений.

По данным ЕИС в 2021 году закупки по благоустройству указанных объектов МАУК «Мурманские городские парки и скверы» проведены и завершены с ценовыми предложениями участников: ООО «Бастион» 69 915,2 тыс. руб. – территория по проспекту Кольскому в районе дома № 101, ООО «ПСК-Реконструкция» 36 791,8 тыс. руб. – сквер у памятника В.И. Ленину, информация о заключенных договорах не размещена, закупки осуществлены с применением Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Согласно Отчету о реализации проектов за 2021 год, размещенном на официальном сайте администрации города Мурманска, и решению о наличии потребности в направлении неиспользованных на 01.01.2022 остатков средств целевой субсидии на те же цели по объекту сквер у памятника В.И. Ленину не произведена оплата работ не сумму 20 858,6 тыс. руб. в связи с невыполнением подрядчиком работ должным образом и продлением срока выполнения работ до 30.06.2022. На территории по просп. Кольскому в районе дома № 101 работы завершены, при этом планируется заключение договора на выполнение работ по устройству поликарбонатных покрытий пергол на сумму 2 260,9 тыс. руб.

Комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска утверждено 1 156 189,6 тыс. руб., исполнено 100,0 % утвержденных назначений в виде предоставления субсидий ММБУ «Экосистема», при этом неиспользованный остаток целевых субсидий по указанному направлению расходов составил 329 077,6 тыс. руб. или 28,5 % утвержденных назначений, причины рассмотрены ниже. Мероприятие «Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде» предусмотрено муниципальной программой «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды», утверждено в системе мероприятий постановлением администрации города Мурманска от 18.12.2020 № 2967, реализация предусмотрена на период 2021-2023 годов. Показатель результативности на 2021 год - «Количество рекультивируемых полигонов – 1 единица», детализация направлений расходов не предусмотрена. На 2022 и 2023 годы установлен аналогичный показатель. По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» на 2018-2024 годы», проведенного контрольно-счетной палатой города Мурманска в 2021 году, было рекомендовано установить промежуточные показатели результативности в виде объемов выполненных работ согласно проектно-сметной документации для оценки степени завершенности этапов работ и достижения запланированных локальных результатов мероприятия, а также эффективности использования средств бюджетов всех уровней.

По данным ЕИС 05.07.2021 ММБУ «Экосистема» в целях реализации мероприятия заключен контракт (гражданско-правовой договор) с АО «Монолитное Строительное Управление-1» с ценой контракта 2 757 040,0 тыс. руб. Окончание работ по контракту 31.07.2023.

Согласно отчетным данным наличие вышеуказанных неиспользованных остатков целевых субсидий обосновано потребностью учреждения: на оплату работ по рекультивации городской свалки твердых отходов в соответствии с заключенным контрактом – 297 157,5 тыс. руб., на проведение закупки по оказанию услуги по техническому (строительному) надзору при проведении работ по рекультивации городской свалки твердых отходов – 14 799,3 тыс. руб. (включена в план-график 2022 года), на непредвиденные расходы по рекультивации городской свалки твердых отходов 17 120,8 тыс. руб. (экономия).

На реализацию регионального проекта «Дорожная сеть» бюджетные ассигнования утверждены комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в сумме 475 211,3 тыс. руб., исполнено 474 836,4 тыс. руб. или 99,9 % утвержденных назначений в виде предоставления субсидий ММБУ «Управление дорожного хозяйства», при этом неиспользованный остаток целевых субсидий по указанному направлению расходов составил 2 369,4 тыс. руб. в связи ошибочным возвратом оплаты поставщика на лицевой счет учреждения. Мероприятия, направленные на достижение результатов вышеуказанного регионального проекта, предусмотрены муниципальной программой «Развитие транспортной системы», показателями результативности на 2021 год определено «Доля дорожной сети городских агломераций, находящихся в нормативном состоянии – 70,0 %», «Площадь отремонтированных дорог – 185 257,5 кв. м». Согласно отчету о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2021 году в рамках реализации регионального проекта «Дорожная сеть» отмечено значительное недостижение плановых значений показателей, что обусловлено нарушением подрядчиками сроков выполнения работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог (основные причины: недостаточность привлеченных подрядчиком мощностей, неблагоприятные погодные условия), при этом фактические показатели выполнения не приводятся, в результате чего не представляется возможным определить степень их достижения.

На реализацию регионального проекта «Спорт - норма жизни» бюджетные ассигнования утверждены комитету по строительству администрации города Мурманска в сумме 10 507,0 тыс. руб., исполнено 100,0 % утвержденных назначений. Мероприятия, направленные на достижение результатов вышеуказанного регионального проекта предусмотрены муниципальной программой «Развитие физической культуры и спорта». Согласно детализации направлений расходов и показателей результативности мероприятий предусмотрено строительство крытого катка с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард» в рамках концессионного соглашения со 100,0 % готовностью объекта в период 2019-2020 годов. Показатели результативности и детализация направлений расходов на 2021 год не установлены. По данным отчета о реализации муниципальных программ города Мурманска в 2020 году, утвержденному постановлением администрации города Мурманска от 01.04.2021 № 857, завершено строительство крытого катка с искусственным льдом в рамках концессионного соглашения с ООО «Пропаганда». Официальное открытие спортивного объекта состоялось 27.02.2021. Расходы в вышеуказанной сумме произведены в связи предоставлением концессионером документов о приемке работ 26.12.2020 согласно Отчету о реализации проектов за 2021 год, размещенном на официальном сайте администрации города Мурманска.

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

Согласно отчетным данным исполнение бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию город Мурманск и на исполнение постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования город Мурманск в целом составило 45 269,7тыс. руб. или 27,9 % утвержденных

бюджетных ассигнований в сумме 162 230,7 тыс. руб. Данные представлены в таблице № 19.

Таблица № 19
(в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Под раз дел	Утверждено	Исполнено	
				сумма	%
Общегосударственные вопросы	01		121 907,7	5 100,1	4,2
Другие общегосударственные вопросы	01	13	121 907,7	5 100,1	4,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		39 723,1	39 719,6	99,99
Жилищное хозяйство	05	01	37 484,2	37 480,7	99,99
	05	02	2 238,9	2 238,9	100,0
ВСЕГО:			161 630,8	44 819,7	27,7

Наименьшее исполнение сложилось по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» 5 100,1 тыс. руб. или 4,2 % в связи с осуществлением выплат по фактической потребности, а также резервированием средств на исполнение указанных расходов до конца отчетного года.

4.8. Муниципальные программы города Мурманска

Решением о бюджете предусмотрена реализация 14 муниципальных программ. Первоначально объем финансирования муниципальных программ составлял 18 546 916,3 тыс. руб. или 98,3 % в общем объеме расходов бюджета, утвержденных в размере 18 875 895,2 тыс. руб.

В результате корректировок, произведенных в течение 2021 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в целом увеличился на 2 603 917,8 тыс. руб. или 14,0 % и составил 21 150 834,1 тыс. руб., из них:

- 11 660 652,9 тыс. руб. за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск;

- 9 490 181,2 тыс. руб. за счет целевых средств бюджетов других уровней.

Увеличение общего объема финансирования произведено по 11 муниципальным программам на сумму 2 635 010,5 тыс. руб. или 14,8 %.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 3 муниципальным программам на общую сумму 31 092,7 тыс. руб. или 4,4 %.

Исполнение за 2021 год по муниципальным программам составило 19 865 792,5 тыс. руб. или 93,9 % утвержденных назначений и представлено в таблице № 20.

Таблица № 20
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено (СБР на 31.12.2021 отчетная форма 0503117)	Исполнено по отчетной форме 0503117	
		сумма	в % (гр.3/гр.2 * 100)
1	2	3	4
Муниципальная программа «Развитие образования»	11 544 821,4	11 033 723,0	95,6
Муниципальная программа «Охрана здоровья населения города Мурманска»	9 905,1	9 764,8	98,6
Муниципальная программа «Социальная поддержка»	546 310,3	419 334,8	76,8
Муниципальная программа «Развитие культуры»	1 497 377,0	1 450 157,2	96,8
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»	601 705,7	598 880,6	99,5
Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики»	44 289,3	43 687,0	98,6
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	2 872 940,2	2 731 032,8	95,1
Муниципальная программа «Управление имуществом и жилищная политика»	875 363,8	596 747,7	68,2
Муниципальная программа «Градостроительная политика»	73 228,5	73 013,0	99,7
Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство»	398 958,2	386 647,8	96,9
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»	1 337 422,9	1 290 681,9	96,5
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	268 344,5	183 374,5	68,3

Муниципальная программа «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества»	715 822,9	709 122,5	99,1
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск»	364 344,3	339 624,9	93,2
ИТОГО по муниципальным программам	21 150 834,1	19 865 792,5	93,9

Процент исполнения варьируется:

- по муниципальным программам от 68,2 % до 99,7 %;
- по подпрограммам и аналитическим ведомственным целевым программам от 10,1 % до 100,0 %.

В разрезе муниципальных программ наименьший процент исполнения сложился:

1. По муниципальной программе «Управление имуществом и жилищная политика» - 68,2 % в основном за счет низкого исполнения по подпрограммам:

- «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» в сумме 165 799,2 тыс. руб. или 49,2 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 336 898,4 тыс. руб. в основном по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и за счет средств областного бюджета;

- «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» в сумме 42 244,8 тыс. руб. или 33,0 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 128 187,0 тыс. руб. в основном по средствам субсидии на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу, и софинансирования за счет средств местного бюджета к указанной субсидии из областного бюджета.

Низкое исполнение по указанным мероприятиям сложилось в связи с несостоявшимися аукционами по причине отсутствия претендентов.

2. По муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» - 68,3 % за счет низкого исполнения по аналитической ведомственной целевой программе «Обеспечение эффективного управления муниципальными финансами» в сумме 144 849,6 тыс. руб. или 63,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 228 651,8 тыс. руб. по процентным платежам за обслуживание муниципального долга (причины рассмотрены выше по тексту).

3. По муниципальной программе «Социальная поддержка» – 76,8 % в основном за счет низкого исполнения по подпрограмме «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» в сумме 310 147,7 тыс. руб. или 71,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 432 650,4 тыс. руб. в основном по средствам субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в связи с несостоявшимися аукционами по причине отсутствия претендентов.

4. По муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» – 93,2 % в основном за счет низкого исполнения по средствам субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий и софинансированию за счет средств местного бюджета к указанной субсидии из

областного бюджета – 89,2 % при плановых назначениях 229 760,3 тыс. руб. в связи с уточнением объемов и видов работ, неудовлетворительными результатами лабораторных испытаний проб асфальтобетонного покрытия, задержкой поставки металлоконструкций.

Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2021 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям Решения о бюджете.

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

Таблица № 21
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено (СБР на 31.12.2021, отчетная форма 0503117)	Исполнено по отчетной форме 0503117	
		Сумма	в % (гр.3/гр.2* 100)
1	2	3	4
Непрограммные направления деятельности	353 036,7	194 376,9	55,1
Непрограммные направления деятельности Совета депутатов города Мурманска	70 209,9	68 725,7	97,9
Непрограммные направления деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска	37 572,5	37 428,4	99,6
Непрограммные направления деятельности администрации города Мурманска	3 947,0	3 935,5	99,7
Непрограммные направления деятельности структурных подразделений администрации города Мурманска	241 307,3	84 287,3	34,9

На реализацию непрограммных мероприятий Решением о бюджете первоначально предусмотрено 328 978,9 тыс. руб. С учетом корректировок, произведенных в течение 2021 года, объем бюджетных ассигнований в целом увеличился на 24 057,8 тыс. руб. или 7,3 % и составил 353 036,7 тыс. руб.

В целом исполнение по непрограммным направлениям деятельности составило 194 376,9 тыс. руб. или 55,1 % утвержденных бюджетных назначений. Низкое исполнение сложилось по непрограммным направлениям деятельности структурных подразделений администрации города Мурманска – 84 287,3 тыс. руб. или 34,9 %.

В основном низкое исполнение сложилось по расходам:

- по выплатам по решениям судов и оплате государственной пошлины, расходов по совершению исполнительных действий (управление финансов администрации города Мурманска, комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска), причины рассмотрены выше по тексту;

- по субсидии акционерному обществу «Мурманоблгаз» в связи с непредставлением полного пакета документов акционерному обществу «Мурманоблгаз», подтверждающих фактически понесенные затраты (комитет по жилищной политике администрации города Мурманска).

Исполнение отсутствует по субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ по организации строительства очистных сооружений для очистки сточных вод и обусловлено необходимостью резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций (комитет по строительству администрации города Мурманска).

5. Дефицит (профицит) и источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск за 2021 год

Дефицит бюджета муниципального образования город Мурманск, установленный Решением о бюджете в первоначальной редакции, составил 869 266,6 тыс. руб. или 10,0 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

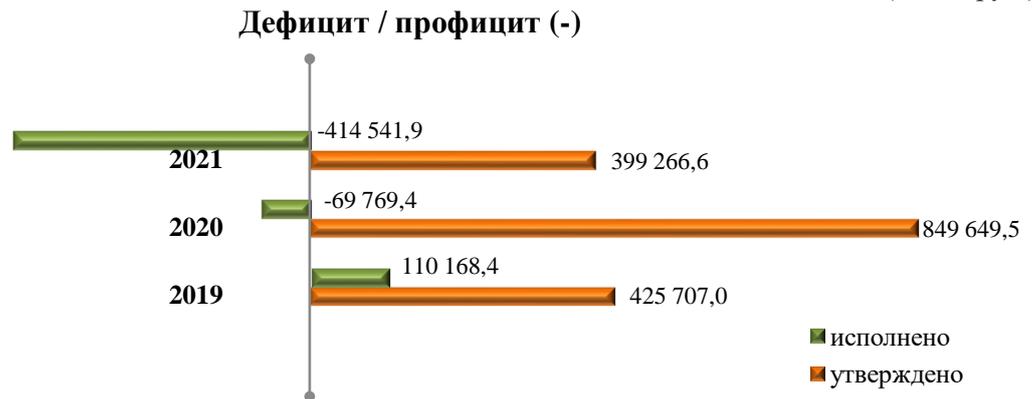
В результате изменений основных параметров бюджета в 2021 году, внесенных в Решение о бюджете, размер дефицита снизился на 470 000,0 тыс. руб.

и составил 399 266,6 тыс. руб. или 3,6 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Размер дефицита не превысил ограничение, установленное статьей 92.1 БК РФ.

По данным отчетной формы 0503117 результат исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск - профицит в сумме 414 541,9 тыс. руб.

Результаты исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 2019 – 2021 годы относительно показателей, установленных Решением о бюджете, представлены диаграммой № 8.

Диаграмма № 8
(в тыс. руб.)



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

В отчетной форме 0503117 в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденные бюджетные назначения не соответствуют Решению о бюджете в части уменьшения остатков средств бюджета на 296 779,6 тыс. руб., в том числе на (-) 263 220,4 тыс. руб. в связи с изменениями объема межбюджетных трансфертов в соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами, на 560 000,0 тыс. руб. в связи с погашением кредитов кредитных организаций.

В соответствии с пунктом 134 Приказа от 28.12.2010 № 191н допускается отклонение от решения о местном бюджете плановых показателей по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии сводной бюджетной росписью.

Управлением финансов внесены изменения в Сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете согласно статье 11 пункт 2 Решения о бюджете в части осуществления выплат, сокращающих долговые обязательства муниципального образования город Мурманск в соответствии со статьей 96 БК РФ. Расходы по погашению кредитов от кредитных организаций увеличены на 560 000,00 тыс. руб. в целях погашения муниципального долга.

Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 2021 год приведен в таблице № 22.

Таблица № 22
(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	Исполнено к первоначальному показателям, (%)	Исполнено к уточненным показателям,

	(первоначально)	(уточненный)			(%)
Источники финансирования дефицита бюджета – всего:	869 266,6	399 266,6	-414 541,9	X	X
в том числе:					
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	2 035 800,0	1 569 000,0	1 569 000,0	77,1	100,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	1 184 000,0	1 309 000,0	1 869 000,0	157,9	142,8
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	3 066,6	121 866,6	- 2 285 408,9	X	X
Исполнение государственных и муниципальных гарантий	0,0	0,0	0,0	0,0	X
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации	14 400,0	17 400,0	5 282,0	36,7	30,4
Увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации	0,0	0,0	2 165 585,0	X	X

Утвержденный объем средств источников финансирования дефицита бюджета относительно первоначальной редакции Решения о бюджете уменьшен на 470 000,0 тыс. руб., что соответствует изменению дефицита бюджета в отчетном периоде.

Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета исполнен в сумме (-) 414 541,9 тыс. руб. за счет:

- кредитов кредитных организаций в сальдированном выражении (привлечение – 1 569 000,0 тыс. руб.; погашение – 1 869 000,0 тыс. руб.) в сумме (-) 300 000,0 тыс. руб.;

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (-) 2 285 408,9 тыс. руб. (увеличение);

- возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам в валюте Российской Федерации, в сумме 5 282,0 тыс. руб. в связи с нарушением графика и частичным погашением АО «Мурманоблгаз» задолженности по исполнению муниципальной гарантии по регрессному требованию в соответствии с мировым соглашением. По состоянию на 01.01.2022 сумма не исполненных обязательств составила 12 118,0 тыс. руб.

Согласно отчетной форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» остаток задолженности по бюджетному кредиту, предоставленному вышеуказанному юридическому лицу, в отчетном периоде составил 61 490,9 тыс. руб. – на начало периода, 56 208,9 тыс. руб. – на конец периода. По состоянию на 01.01.2022 не исполнены обязательства в сумме 12 118,0 тыс. руб. – нарушение АО «Мурманоблгаз» графика погашения задолженности по исполнению муниципальной гарантии по регрессному требованию в соответствии с мировым соглашением.

Согласно показателям отчетной формы 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за декабрь 2021 года остатки средств на счете бюджета муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.01.2022 сложились в сумме 2 425 439,7 тыс. руб., из них: 852,0 тыс. руб. – целевые

средства, поступившие от бюджетов других уровней, 2 424 587,7 тыс. руб. – средства, не имеющие целевого назначения.

По сравнению с 2020 годом остатки средств увеличились на 2 285 408,9 тыс. руб. или 16,3 раза. Увеличение связано с привлечением остатков денежных средств со счетов бюджетных и автономных учреждений, а также средств, находящихся во временном распоряжении получателей средств местного бюджета, и приостановлением нормы о возврате привлеченных средств при завершении текущего финансового года в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 29.11.2021 № 384-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году».

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

Таблица № 23
(в тыс. руб.)

Наименование	на 01.01.2021	на 01.01.2022	Отклонение	
			Сумма	%
			(гр.3-гр.2)	(гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Остатки средств бюджета – всего:	140 030,8	2 425 439,7	2 285 408,9	в 16,3 раза
из них:				
целевых средств	2 058,9	852,0	-1 206,9	-58,6
средств нецелевого характера	137 971,9	2 424 587,7	2 286 615,8	в 16,6 раз

Данные отчетной формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» в части средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства соответствуют остаткам средств бюджетов, отраженным в отчетной форме 0503387. Наибольшую долю составляют неиспользованные остатки средств нецелевого характера 2 424 587,7 тыс. руб.

6. Муниципальный долг муниципального образования город Мурманск за 2021 год

Муниципальный долг муниципального образования город Мурманск по итогам исполнения бюджета составил 1 525 000,0 тыс. руб. или 13,4 % объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Муниципальный долг на 01.01.2022 составляют долговые обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций.

Муниципальный долг, сложившийся на конец отчетного периода не превышает верхний предел муниципального долга, утвержденного Решением о бюджете в сумме 2 160 000,0 тыс. руб. за счет досрочного погашением в декабре задолженности по кредитам банков на сумму 560 000,0 тыс. руб. и возвращения муниципальной гарантии от 27.03.2020 № 12-МГ, предоставленной АО «Электротранспорт», на сумму 75 000,0 тыс. руб. (срок предоставления по 19.01.2022).

Структура муниципального долга муниципального образования город Мурманска по видам долговых обязательств за 2019 – 2021 годы представлена диаграммой № 9.

Диаграмма № 9
(в тыс. руб.)



Относительно 2020 года объем муниципального долга муниципального образования город Мурманск снизился на 375 000,0 тыс. руб. или 19,7 %, в том числе: на 300 000,0 тыс. руб. за счет долговых обязательств по кредитам кредитных организаций, на 75 000,0 тыс. руб. за счет муниципальной гарантии, предоставленной акционерному обществу «Электротранспорт города Мурманска». Изменения муниципального долга и верхнего предела муниципального долга в ходе исполнения бюджета представлены в таблице № 24.

Таблица № 24
(в тыс. руб.)

Вид долгового обязательства	Отчетный период				
	на 01.01.2021	на 01.04.2021	на 01.07.2021	на 01.10.2021	на 01.01.2022
Муниципальный долг, всего	1 900 000,0	1 500 000,0	800 000,0	800 000,0	1 525 000,0
Кредиты, полученные от кредитных организаций	1 825 000,0	1 425 000,0	725 000,0	725 000,0	1 525 000,0
Муниципальные гарантии	75 000,0	75 000,0	75 000,0	75 000,0	0,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам, всего	3 540 800,0	3 540 800,0	2 630 000,0	2 430 000,0	2 160 000,0
в том числе по муниципальным гарантиям	75 000,0	75 000,0	75 000,0	75 000,0	75 000,0

Объем муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 107 БК РФ.

Объем заимствований (совокупный объем привлечения средств в бюджет муниципального образования город Мурманск) произведен в пределах, установленных программой муниципальных внутренних заимствований в соответствии со статьей 106 БК РФ.

Привлечение кредитных ресурсов муниципальным образованием осуществлялось по фактической потребности, погашение – в соответствии с условиями кредитных договоров. Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями, превышает объемы их привлечения, что свидетельствует об обеспеченности собственными источниками доходов в отчетном периоде, и ведет к снижению долговой нагрузки и расходов на обслуживание муниципального долга.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

Согласно показателям оценки долговой устойчивости муниципального образования, определенной статьей 107.1 БК РФ, муниципальное образование

город Мурманск относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости, что говорит об эффективности проводимой долговой политики.

7. Экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2021 год»

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета контрольно-счетной палатой города Мурманска проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2021 год» (далее – проект решения).

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

Показатели приложения 1 к проекту решения «Доходы бюджета муниципального образования город Мурманск по кодам классификации доходов бюджетов за 2021 год», отраженные в разрезе кодов администраторов доходов, соответствуют данным раздела 1 «Доходы бюджета» отчетных форм 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», представленных в составе годовой бюджетной отчетности ГАСБ, а также представленных управлением финансов администрации города Мурманска по главным администраторам доходов федерального и областного уровня.

Показатели приложения 2 к проекту решения «Расходы бюджета муниципального образования город Мурманск по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования город Мурманск за 2021 год» соответствуют данным раздела 2 «Расходы бюджета» указанных выше отчетных форм, представленных ГАСБ.

Показатели приложения 4 к проекту решения «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2021 год» соответствуют данным раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отчетной формы 0503117.

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

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ за 2021 год установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ, Приказа от 28.12.2010 № 191н.

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

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 99 1 00 06010 «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 - отсутствие показателя строки 011 «из них: по исполнительным документам» по 4 и 6 графе.

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

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ расходов, не предусмотренных СБР на 31.12.2021, не установлено.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАСБ соответствуют показателям СБР 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 БК РФ, статьей 11 Решения о бюджете и Порядком № 272. Установленные расхождения возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете.

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что лимиты бюджетных обязательств соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по всем ГАСБ, кроме управления финансов. Отклонения сложились по расходам, зарезервированным на 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.

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

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

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

Выводы:

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проведены:

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

По результатам проведения экспертизы установлено следующее.

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

Показатели исполнения подтверждены данными бюджетной отчетности ГАСБ.

2. Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 2021 год относительно утвержденных назначений: доходы – 20 474 711,3 тыс. руб. или 95,8 %, расходы – 20 060 169,4 тыс. руб. или 93,3 %, результат исполнения – профицит в размере 414 541,9 тыс. руб.

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

4. Расходов, не предусмотренных СБР на 31.12.2021, не установлено.

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

бюджетных ассигнований в пределах утвержденного общего объема бюджетных ассигнований.

Изменения в СБР на 31.12.2021 внесены в соответствии со статьей 217 БК РФ, статьей 11 Решения о бюджете и Порядком № 272.

5. В 2021 году на осуществление государственных полномочий за счет средств местного бюджета было направлено 20 383,8 тыс. руб. или 0,1 % общего объема расходов. Расходы производились с учетом норм Федерального закона № 131-ФЗ, БК РФ в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск и направлены на выполнение переданных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 131-ФЗ государственных полномочий, а также предоставление дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан.

6. Резервный фонд администрации города Мурманска и Дорожный фонд сформированы и использованы в соответствии с БК РФ и муниципальными правовыми актами.

7. Исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году составило 97,2 % утвержденных бюджетных ассигнований.

8. Исполнение бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию город Мурманск и на исполнение постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования город Мурманск в целом составило 45 269,7 тыс. руб. или 27,9 %. Наименьшее исполнение сложилось по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» 5 100,1 тыс. руб. или 4,2 % в связи с осуществлением выплат по фактической потребности, а также резервированием средств на исполнение указанных расходов до конца отчетного года.

9. Наименьшее исполнение сложилось по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 70 067,0 тыс. руб. или 45,6 % плановых назначений в размере 153 686,8 тыс. руб. в связи с привлечением кредитных средств по фактической потребности, досрочным погашением долговых обязательств, привлечением в отчетном году свободных остатков средств бюджетных и автономных учреждений.

Осуществление расходов на обслуживание муниципального долга производилось в пределах норм, установленных статьей 111 БК РФ.

10. Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2021 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям Решения о бюджете.

11. На балансе двух ГАСБ числятся 20 объектов незавершенного строительства муниципальной собственности на общую сумму 839 536,1 тыс. руб. Плановый срок реализации инвестиционных проектов – 2022-2023 годы (2 объекта – 2020 год).

12. В 2021 году расходной частью бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 10 региональных проектов по направлениям 6 национальных проектов. Исполнение составило 2 679 677,6 тыс. руб. или 79,5 % назначений, утвержденных в сумме 3 371 851,6 тыс. руб. Наименьшие показатели исполнения утвержденных назначений сложились по региональным проектам: «Современная школа – 5,5 %, «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – 49,0 %, «Культурная среда» – 58,6 %, «Содействие занятости» – 82,5 %, «Формирование комфортной городской среды» – 93,0 %.

13. Муниципальный долг муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.01.2022 составил 1 525 000,0 тыс. руб. или 13,4 % объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Объем муниципального долга не превысил ограничения, установленные статьей 107 БК РФ.

Согласно показателям оценки долговой устойчивости муниципального образования, определенной статьей 107.1 БК РФ, муниципальное образование город Мурманск относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости, что говорит об эффективности проводимой долговой политики.

Объем заимствований произведен в пределах, установленных программой муниципальных внутренних заимствований, в соответствии со статьей 106 БК РФ.

14. Проверка бюджетной отчетности ГАСБ за 2021 год показала, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ, Приказа от 28.12.2010 № 191н. Вместе с тем контрольно-счетной палатой города Мурманска отмечен ряд недостатков при заполнении форм бюджетной отчетности отдельными ГАСБ. Отмеченные недостатки не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях.

15. В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2021 год» установлено, что суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося дефицита бюджета, отраженные в проекте решения, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета.

**Аудитор контрольно-счетной
палаты города Мурманска**

Е.А. Харчева