

Информация об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2022 года

1. Общие положения

Аналитическая записка подготовлена:

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

- на основании бюджетной отчетности, представленной главными администраторами средств бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – ГАСБ), информации об исполнении бюджета за отчетный период от 28.04.2022 № 05-14/1580, представленной администрацией города Мурманска в соответствии со статьей 35 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск.

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

2. Итоги исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2022 года

Основные характеристики бюджета города на 2022 год утверждены решением Совета депутатов города Мурманска от 16.12.2021 № 32-432 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете). Внесение изменений в Решение о бюджете в отчетном периоде не производилось.

Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным назначениям по состоянию на 01.04.2022 представлены в таблице № 1.

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Отчет об исполнении бюджета на 01.04.2022 (ф.0503117)		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
1	2	3	4	5=гр.4/гр.3*100
Доходы	20 769 338,9	20 769 338,9	4 100 081,3	19,7
Расходы	21 534 545,3	22 491 127,6	3 312 955,0	14,7
Профицит (+); дефицит (-)	- 765 206,4	- 765 206,4	787 126,3	X

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением администрации города Мурманска от 22.04.2022 № 1006.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2022 года, утвержденные указанным постановлением, соответствуют данным отчетной формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» (далее – Отчет, ф. 0503117).

Согласно Отчету исполнение бюджета по доходам составило 4 100 081,3 тыс. руб., по расходам – 3 312 955,0 тыс. руб., результат исполнения бюджета – профицит 787 126,3 тыс. руб.

Исполнение бюджета города Мурманска организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета муниципального образования город Мурманск. Сопоставление показателей Отчета с данными кассового плана

бюджета муниципального образования город Мурманск на 2022 год представлено в таблице № 2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

Наименование показателей по кассовому плану	Кассовый план по состоянию на 01.04.2022		Исполнено на 01.04.2022	Отклонение	
	сумма на год	сумма январь-март		сумма	%
1	2	3	4	5=гр.4-гр.3	6=гр.5/гр.3*100
Доходы	20 769 338,9	4 222 322,6	4 100 081,3	-122 241,3	-2,9
Расходы	21 861 362,0	3 664 707,5	3 312 955,0	-351 752,5	-9,6

Как следует из таблицы, за 1 квартал 2022 года кассовый план по доходам выполнен не в полном объеме – на 122 241,3 тыс. руб. или 2,9 %, невыполнение плана по расходам составило 9,6 % или 351 752,5 тыс. руб., наибольшую долю составляют бюджетные ассигнования неисполненные комитетом по образованию администрации города Мурманска.

3. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2022 года

Согласно Отчету исполнение бюджета по доходам составило 4 100 081,3 тыс. руб. или 19,7 % назначений, утвержденных в объеме 20 769 338,9 тыс. руб.

В отчетном периоде исполнение обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 2 241 387,2 тыс. руб. (налоговых доходов – 2 065 590,0 тыс. руб., неналоговых доходов – 175 797,2 тыс. руб.) или 20,5 % назначений, утвержденных в объеме 10 931 520,7 тыс. руб.;

- безвозмездных поступлений в сумме 1 858 694,1 тыс. руб. или 18,9 % назначений, утвержденных в объеме 9 837 818,2 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 2 065 590,0 тыс. руб. или 19,8 % назначений, утвержденных в объеме 10 446 978,7 тыс. руб.

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

Таблица № 3
(в тыс. руб.)

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	
			сумма	%
	Налоговые доходы	10 446 978,7	2 065 590,0	19,8
000 1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	5 667 573,1	1 210 435,8	21,4
000 1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	30 082,6	8 620,4	28,7
000 1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	3 905 133,6	708 094,0	18,1
000 1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	771 033,1	119 194,6	15,5
000 1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	73 156,3	19 245,2	26,3

Наименьшее исполнение утвержденных бюджетных назначений сложилось в подгруппах:

- «Налоги на прибыль, доходы» – 1 210 435,8 тыс. руб. или 21,4 % утвержденных назначений за счет исполнения по налогу на доходы физических лиц в связи с ожиданием платежей по указанному налогу в более поздний период

времени согласно отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (далее – отчетная форма 0503164);

- «Налоги на совокупный доход» – 708 094,0 тыс. руб. или 18,1 % утвержденных назначений в основном за счет исполнения по единому сельскохозяйственному налогу 488 244,2 тыс. руб. или 16,0 % назначений, утвержденных в сумме 3 057 226,8 тыс. руб., в связи с ожиданием платежей в более поздний период времени согласно отчетной форме 0503164;

- «Налоги на имущество» – 119 194,6 тыс. руб. или 15,5 % в основном за счет исполнения по налогу на имущество физических лиц – 16 550,2 тыс. руб. или 6,1 % назначений, утвержденных в сумме 273 242,2 тыс. руб., а также за счет исполнения по земельному налогу с физических лиц – 568,2 тыс. руб. или 4,1 % назначений, утвержденных в сумме 13 750,0 тыс. руб., в связи со сроком уплаты позднее отчетного периода и ожиданием платежей по земельному налогу с физических лиц в более поздний период времени.

Наибольшее исполнение утвержденных бюджетных назначений сложилось в подгруппе «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» – 8 620,4 тыс. руб. или 28,7 % утвержденных назначений в основном за счет доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, на автомобильный бензин, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений.

Неналоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 175 797,2 тыс. руб. или 36,3 % назначений, утвержденных в объеме 484 542,0 тыс. руб.

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

Таблица № 4
(в тыс. руб.)

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	
			сумма	%
	Неналоговые доходы	484 542,0	175 797,2	36,3
000 1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	399 859,8	94 677,2	23,7
000 1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	25 712,7	3 418,7	13,3
000 1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	19,7	56 699,3	в 2 878,1 раза
000 1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	31 800,0	11 513,4	36,2
000 1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	25 777,0	7 939,9	30,8
000 1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	1 372,8	1 548,7	112,8

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

- «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» – 56 699,3 тыс. руб. или в 2 878,1 раза выше утвержденных бюджетных назначений в основном за счет осуществления возврата средств областного бюджета (остаток субсидий прошлых лет) в сумме 55 220,4 тыс. руб. комитету по образованию администрации города Мурманска, в том числе: 2 954,8 тыс. руб. – возврат страховых взносов за приемных родителей, являющихся пенсионерами (перерасчет

пособий на содержание опекаемых детей), 52 262,6 тыс. руб. – возврат субсидии на выполнение муниципального задания за 2021 год МАУО «Центр школьного питания» в связи с изменением численности детей, 3,0 тыс. руб. – перерасчет компенсации части родительской платы;

- «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» – 11 513,4 тыс. руб. или 36,2 % утвержденных бюджетных назначений за счет доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 5 886,7 тыс. руб. при годовых бюджетных назначениях 12 000,0 тыс. руб. в связи с заявительным характером продаж, осуществляемых в соответствии с 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»;

- «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» – 7 939,9 тыс. руб. или 30,8 % утвержденных бюджетных назначений в основном за счет административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;

- «Прочие неналоговые доходы» – 1 548,7 тыс. руб. или 112,8 % утвержденных бюджетных назначений, в том числе 1 362,0 тыс. руб. за счет поступления доходов по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности города Мурманска, и на земельном участке, государственная собственность на который не разграничена, администрируемых комитетом градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска.

Наименьшее исполнение утвержденных бюджетных назначений сложилось за счет показателей в подгруппе неналоговых доходов «Платежи при пользовании природными ресурсами» – 3 418,7 тыс. руб. или 13,3 % утвержденных бюджетных назначений, платежи ожидаются в более поздний период времени согласно отчетной форме 0503164.

Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 1 858 694,1 тыс. руб. или 18,9 % назначений, утвержденных в объеме 9 837 818,2 тыс. руб.

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

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	
			сумма	%
000 2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	9 837 818,2	1 858 694,1	18,9
000 2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	9 837 818,2	1 615 418,1	16,4
000 2 02 10000 00 0000 151	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	109 864,5	0,0	0,0
000 2 02 20000 00 0000 151	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 912 357,8	166 852,1	5,7

000 2 02 30000 00 0000 151	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	6 072 127,2	1 383 550,4	22,8
000 2 02 40000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	743 468,7	65 015,6	8,7
000 2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	317 222,7	-
000 2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	- 73 946,7	-

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 1 181 111,9 тыс. руб.), из них за счет:

- субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в сумме 2 886,9 тыс. руб.;
- субсидии на софинансирование мероприятий по ремонту жилых помещений в сумме 14 267,1 тыс. руб.;
- субсидии на государственную поддержку отрасли культуры в сумме 20 769,8 тыс. руб.;
- субсидии на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов в сумме 1 310,6 тыс. руб.;
- субсидии на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства в сумме 792,3 тыс. руб.;
- субсидии на мероприятия по созданию, брендированию и укреплению материально-технической базы открытых пространств для поддержки и развития молодежных инициатив в сумме 5 500,0 тыс. руб.;
- субсидии на развитие физкультурно-спортивной работы в сумме 1 000,0 тыс. руб.;
- субсидии на создание дополнительных мест для содержания животных без владельцев в приютах для животных в сумме 735,0 тыс. руб.;
- субсидии на реализацию мероприятий, направленных на укрепление гражданского единства, межнационального согласия и этнокультурное развитие народов России на территории Мурманской области, в сумме 146,7 тыс. руб.;
- субсидии бюджетам муниципальных образований на разработку проектной документации по строительству, реконструкции и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда в сумме 84 461,8 тыс. руб.;
- субсидии на осуществление городским округом городом-героем Мурманском функций административного центра области в сумме 6 602,6 тыс. руб.;
- субсидии на обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, на которых планируется реализация проектов развития индивидуального жилищного строительства, или земельных участков, предоставленных

многодетным семьям и расположенных в общем или смежном с такими земельными участками кадастровом квартале, в сумме 77 786,0 тыс. руб.;

- субсидии на выполнение мероприятий в границах комплексного развития территорий в сумме 345 015,0 тыс. руб.;

- субсидии на обеспечение объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям, в сумме 19 770,9 тыс. руб.;

- субсидии на переселение граждан, проживающих в жилых помещениях, пострадавших в результате пожара, в сумме 11 723,6 тыс. руб.;

- субсидии 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 195 293,5 тыс. руб.;

- субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 95 319,5 тыс. руб.;

- субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 112 904,2 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, в сумме 37 065,6 тыс. руб.;

- 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, в сумме 305,0 тыс. руб.;

- субвенции на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев в сумме 981,6 тыс. руб.;

- иных межбюджетных трансфертов на обеспечение создания безопасных и комфортных мест ожидания общественного транспорта, оборудованных информационным табло о передвижении общественного транспорта, схемами и информацией о периодичности движения, в сумме 264 644,0 тыс. руб.

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

Вместе с тем муниципальному образованию уменьшены объемы:

- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 118 152,0 тыс. руб.;

- субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 17,8 тыс. руб.

Увеличение бюджетных назначений за счет межбюджетных трансфертов учтены в Сводной бюджетной росписи по состоянию на отчетную дату в сумме 956 582,3 тыс. руб. (в сумме 224 529,6 тыс. руб. не учтены в связи с предоставлением уведомлений по расчетам между бюджетами позже отчетного периода).

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составило 1 615 418,1 тыс. руб. или 16,4 % утвержденных назначений в объеме 9 837 818,2 тыс. руб.

Дотации в сумме 109 864,5 тыс. руб. не исполнены, в связи с заявительным характером поступлений.

Субсидии исполнены в сумме 166 852,1 тыс. руб. или 5,7 % утвержденных назначений в объеме 2 912 357,8 тыс. руб.

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

- ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в сумме 1 266 476,6 тыс. руб. (главный администратор доходов бюджета – комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска);

- создание новых мест в общеобразовательных организациях в сумме 330 260,5 тыс. руб. (главный администратор доходов бюджета - комитет по строительству администрации города Мурманска);

- софинансирование мероприятий по сносу домов и расселению граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в разные годы в сумме 136 673,8 тыс. руб. (главный администратор доходов бюджета - комитет имущественных отношений города Мурманска);

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 125 750,0 тыс. руб. (главный администратор доходов бюджета - комитет по строительству администрации города Мурманска);

- реализацию мероприятий по замене окон в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 80 000,0 тыс. руб. (главный администратор доходов бюджета – комитет по образованию администрации города Мурманска);

- государственную поддержку отрасли культуры в сумме 30 640,6 тыс. руб. (главный администратор доходов бюджета - комитет по строительству администрации города Мурманска);

- софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на предоставление социальных выплат молодым семьям, достигшим 36 лет на приобретение (строительство) жилых помещений в сумме 19 287,5 тыс. руб. (главный администратор доходов бюджета - комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска);

- оказание финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки в сумме 13 904,3 тыс. руб. (главный администратор доходов бюджета - комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска);

- обеспечение условий доступности входных групп многоквартирных домов с учетом потребностей инвалидов в сумме 4 017,1 тыс. руб. (главный администратор доходов бюджета – комитет по строительству администрации города Мурманска);

Низкое исполнение отмечено по следующим субсидиям:

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 130,8 тыс. руб. или 18,0 % утвержденных назначений в объеме 728,7 тыс. руб. (главный администратор доходов бюджета – комитет имущественных отношений города Мурманска);

- бюджету муниципального образования г. Мурманск на осуществление городом Мурманском функций административного центра области в сумме 32 806,0 тыс. руб. или 7,4 % утвержденных назначений в объеме 444 180,5 тыс. руб.

(главный администратор доходов бюджета – комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска);

- на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях в сумме 920,0 тыс. руб. или 9,4 % утвержденных назначений в объеме 9 768,8 тыс. руб. (главный администратор доходов бюджета – комитет по образованию администрации города Мурманска).

Основными причинами неисполнения плановых назначений по вышеуказанным субсидиям согласно пояснениям главных администраторов доходов бюджета являются: перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств, планирование расходов на более поздний период в соответствии с план-графиком проведения конкурсных процедур, а так же сезонность осуществления расходов.

Субвенции исполнены в сумме 1 383 550,4 тыс. руб. или 22,8 % утвержденных назначений в объеме 6 072 127,2 тыс. руб.

На снижение показателя в основном повлияло отсутствие исполнения по 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 275 932,8 тыс. руб. Согласно пояснениям главного администратора доходов бюджета – комитета имущественных отношений города Мурманска – неисполнение бюджетных назначений связано с невозможностью заключения государственных контрактов по итогам электронных аукционов в связи с отсутствием претендентов (поставщиков).

Низкое исполнение так же отмечено по субвенциям на:

- содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, в сумме 60 696,6 тыс. руб. или 21,9 % утвержденных назначений в объеме 276 785,6 тыс. руб.;

- выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования, в сумме 16 112,0 тыс. руб. или 14,9 % утвержденных назначений в объеме 108 183,1 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, муниципального округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» в сумме 5 794,9 тыс. руб. или 13,4 % утвержденных назначений в объеме 43 340,4 тыс. руб. Низкое исполнение по вышеуказанным субвенциям по данным главного администратора доходов – комитета по образованию администрации города Мурманска связано с наступлением срока выплат позднее отчетного периода, а также планированием расходов на более поздний период;

- осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий в сумме 2 411,7 тыс. руб. или 4,4 % утвержденных назначений в объеме 54 944,0 тыс. руб. Согласно отчетным данным комитета по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска низкое исполнение связано с заявительным характером поступлений;

- осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев в сумме 2 418,7 тыс. руб. или 16,4 % утвержденных назначений в объеме 14 710,9 тыс. руб. По информации главного администратора доходов бюджета – комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – низкое исполнение обусловлено перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств и оплатой фактически выполненных работ;

- реализацию Закона Мурманской области от 24.06.2003 № 408-01-ЗМО «Об административных комиссиях» в сумме 1 906,9 тыс. руб. или 12,4 % утвержденных назначений в объеме 15 442,3 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 1 619,1 тыс. руб. или 15,7 % утвержденных назначений в объеме 10 345,8 тыс. руб.;

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 2 547,1 тыс. руб. или 21,5 % утвержденных назначений в объеме 11 850,3 тыс. руб. По данным главного администратора доходов – администрации города Мурманска низкое исполнение по вышеуказанным субвенциям связано с планированием расходов на более поздний период.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 65 015,6 тыс. руб. или 8,7 % утвержденных назначений в объеме 743 468,7 тыс. руб.

На снижение показателя в основном повлияло отсутствие исполнения по иным межбюджетным трансфертам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» за счет средств дорожного фонда в сумме 507 000,0 тыс. руб. Согласно пояснениям главного администратора доходов бюджета – комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – неисполнение бюджетных назначений связано с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств и сезонностью осуществления расходов.

Согласно Порядку взыскания в бюджет муниципального образования город Мурманск неиспользованных остатков субсидий, предоставленных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденному приказом управления финансов администрации города Мурманска от 16.03.2018 № 38, по состоянию на 01.04.2022 в бюджет муниципального образования город Мурманск поступили средства бюджетных и автономных учреждений в сумме 317 222,7 тыс. руб. – возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели, потребность в которых отсутствует в текущем году.

В соответствии с пунктом 2 статьи 12 Закона Мурманской области от 16.12.2021 № 2712-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» муниципальным образованием в бюджет субъекта перечислены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 73 946,7 тыс. руб.

4. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2022 года

Расходы бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2022 года сложились в сумме 3 312 955,0 тыс. руб. и составили 14,7 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в объеме 22 491 127,6 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета в разрезе источников финансирования сложилось следующим образом:

- за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета города 2 087 424,2 тыс. руб. или 17,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 11 806 591,8 тыс. руб.;

- за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение, 1 225 530,8 тыс. руб. или 11,5 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 10 684 535,8 тыс. руб.

Общая сумма бюджетных ассигнований по Сводной бюджетной росписи на 01.04.2022 (далее – СБР на 01.04.2022) не соответствует показателям Решения о бюджете. Отклонение составило 956 582,3 тыс. руб. в связи с внесением в сводную бюджетную роспись изменений на основании уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Также в отдельных случаях бюджетные ассигнования перераспределены в пределах утвержденного общего объема бюджетных ассигнований.

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

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	Раздел	Под-раздел	Утверждено Решением о бюджете	СБР на 01.04.2022	Отклонение
Общегосударственные вопросы	01		1 692 933,1	1 671 711,2	-21 221,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	01	02	4 130,2	4 130,2	0,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	51 922,9	51 922,9	0,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	797 675,7	807 013,2	9 337,5
Судебная система	01	05	280,2	280,2	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	52 729,5	52 729,5	0,0
Резервные фонды	01	11	20 000,0	7 395,7	-12 604,3
Другие общегосударственные вопросы	01	13	766 194,6	748 239,5	-17 955,1
Национальная экономика	04		2 551 216,5	2 923 515,6	372 299,1
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	44 317,6	46 034,2	1 716,6
Транспорт	04	08	42,4	42,4	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	2 254 292,7	2 602 606,7	348 314,0
Связь и информатика	04	10	30,7	30,7	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	252 533,1	274 801,6	22 268,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		1 828 524,4	2 216 115,5	387 591,1
Жилищное хозяйство	05	01	634 428,9	939 952,3	305 523,4
Коммунальное хозяйство	05	02	105 210,0	106 588,2	1 378,2
Благоустройство	05	03	1 015 008,4	1 095 697,9	80 689,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	73 877,1	73 877,1	0,0
Образование	07		11 021 372,2	11 058 466,5	37 094,3
Дошкольное образование	07	01	4 253 815,0	4 336 541,6	82 726,6
Общее образование	07	02	4 591 735,2	4 441 501,5	-150 233,7
Дополнительное образование детей	07	03	1 257 936,7	1 348 113,7	90 177,0

Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	50 027,1	50 027,1	0,0
Молодежная политика	07	07	146 980,5	152 480,5	5 500,0
Другие вопросы в области образования	07	09	720 877,7	729 802,1	8 924,4
Культура, кинематография	08		896 395,4	1 038 844,6	142 449,2
Культура	08	01	726 765,5	723 998,5	-2 767,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	169 629,9	314 846,1	145 216,2
Социальная политика	10		1 001 976,3	1 039 346,9	37 370,6
Пенсионное обеспечение	10	01	36 383,9	36 383,9	0,0
Социальное обеспечение населения	10	03	205 441,5	205 441,5	0,0
Охрана семьи и детства	10	04	760 150,9	797 521,5	37 370,6
Физическая культура и спорт	11		733 762,3	734 762,2	999,9
Физическая культура	11	01	633 418,3	633 418,2	-0,1
Массовый спорт	11	02	100 344,0	101 344,0	1 000,0
ВСЕГО			21 534 545,3	22 491 127,6	956 582,3

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

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что лимиты бюджетных обязательств соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по всем ГАСБ, кроме:

- управления финансов администрации города Мурманска – отклонение в сумме 281 088,1 тыс. руб. сложилось по расходам, зарезервированным на выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, по совершению исполнительных действий, на финансовое обеспечение непредвиденных расходов (чрезвычайные расходы, а также расходы на проведение мероприятий местного значения) (резервный фонд), на реализацию Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», что не противоречит Порядку № 272;

- комитета по культуре администрации города Мурманска – отклонение в сумме 55 000,0 тыс. руб. сложилось по целевой статье 74 2 01 00020 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» по расходам, запланированным в рамках подпрограммы «Строительство, благоустройство, ремонт и содержание общественных территорий города Мурманска» муниципальной программы «Развитие культуры» в связи с обращением комитета, что не противоречит Порядку № 272;

- комитета по строительству администрации города Мурманска – отклонение в сумме 75 000,0 тыс. руб., в том числе по целевой статье 74 1 01 40210 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 40 000,0 тыс. руб. по расходам, запланированным в рамках подпрограммы «Развитие и модернизация муниципальных учреждений в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры», по целевой статье 75 1 01 40090 «Строительство (реконструкция) спортивных объектов» – 35 000,0 тыс. руб. по расходам, запланированным в рамках подпрограммы «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в связи с обращением комитета, что не противоречит Порядку № 272.

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

Таблица № 7
(в тыс. руб.)

Наименование раздела классификации расходов	Утверждено Решением о бюджете		СБР на 01.04.2022; Утверждено (Отчет, ф.0503117)		Исполнено на 01.04.2022 (Отчет, ф.0503117)		Процент исполнения на 01.04.2022 (%)	
	Всего	за счет бюджетов других уровней	Всего	за счет бюджетов других уровней	Всего	за счет бюджета в других уровнях	Всего	за счет бюджета в других уровнях
1	2	3	4	5	6	7	8= 6/4*100	9= 7/5*100
01 «Общегосударственные расходы»	1 692 933,1	15 722,5	1 671 711,2	15 722,5	249 893,6	1 906,9	14,9	12,1
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	69 429,0	11 856,3	69 429,0	11 856,3	16 863,9	2 553,1	24,3	21,5
04 «Национальная экономика»	2 551 216,5	862 685,5	2 923 515,6	1 250 270,8	310 909,4	35 995,8	10,6	2,9
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1 828 524,4	261 001,5	2 216 115,5	661 589,2	168 348,6	5 723,2	7,6	0,9
06 «Охрана окружающей среды»	1 408 329,0	1 266 476,6	1 408 329,0	1 266 476,6	4 595,9	0,0	0,3	0,0
07 «Образование»	11 021 372,2	6 295 520,1	11 058 466,5	6 305 217,5	2 088 530,6	1 049 444,6	18,9	16,6
08 «Культура, кинематография»	896 395,4	11 943,8	1 038 844,6	132 285,0	168 486,0	9 057,3	16,2	6,8
10 «Социальная политика»	1 001 976,3	863 843,0	1 039 346,9	901 213,6	159 552,8	120 849,9	15,4	13,4
11 «Физическая культура и спорт»	733 762,3	138 904,4	734 762,2	139 904,3	103 962,3	0,0	14,1	0,0
12 «Средства массовой информации»	82 601,8		82 601,8		14 380,0	0,0	17,4	
13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	248 005,3		248 005,3		27 431,9	0,0	11,1	
ВСЕГО	21 534 545,3	9 727 953,7	22 491 127,6	10 684 535,8	3 312 955,0	1 225 530,8	14,7	11,5

Наибольший процент исполнения плановых назначений 2022 года сложился по разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 24,3%, 07 «Образование» – 18,9 %.

Наименьшее исполнение (ниже 10,0 %) сложилось по разделам 06 «Охрана окружающей среды» – 0,3 % и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 7,6 %.

Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) варьируется от 4,0 % до 32,7 % утвержденных бюджетных ассигнований.

Исполнение 20,0 % и выше сложилось по комитету по образованию администрации города Мурманска – 20,0 %, комитету по экономическому развитию администрации города Мурманска – 32,7 %.

Наименьшее исполнение (ниже 20,0 %) за отчетный период сложилось по 13 ГРБС, из них исполнение ниже 10,0 %: комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска – 4,0 %; комитет имущественных отношений города Мурманска – 4,4 %, комитет по строительству администрации города Мурманска – 6,2 %, управление финансов администрации города Мурманска – 7,0 %, комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – 8,1 %.

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

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходов по данному разделу составило 249 893,6 тыс. руб. или 14,9 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 671 711,2 тыс. руб. Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0,0 % до 18,3 %.

Исполнение отсутствует по подразделам:

- 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» по оплате труда (расходы запланированы на более поздний период времени в связи с избранием главы муниципального образования 31.03.2022) и оплате расходов к месту проведения отпуска и обратно главы муниципального образования (расходы носят заявительный характер);

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

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

Наименьший процент исполнения (11,7 %) сложился по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в основном в части выплат по решениям судов и оплаты государственной пошлины, расходов по совершению исполнительных действий в связи с осуществлением расходов по фактической потребности.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение расходов по данному разделу составило 16 863,9 тыс. руб. или 24,3 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 69 429,0 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 15,4 % до 25,0 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 116,9 тыс. руб. или 15,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 760,0 тыс. руб. по мероприятиям по обеспечению общественной безопасности и профилактике экстремизма, терроризма и противоправных деяний, реализуемых в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов в городе Мурманске» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» в связи с планированием расходов на более поздний период.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Исполнение расходов по разделу в целом составило 310 909,4 тыс. руб. или 10,6 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 2 923 515,6 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 0,0 % до 20,4 %.

Исполнение отсутствует по подразделу 10 «Связь и информатика» по средствам субсидии на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования», запланированным в рамках подпрограммы «Информатизация органов управления муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества», в связи с планированием расходов на более поздний период.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 269 409,9 тыс. руб. или 10,4 % в основном в связи с:

- отсутствием исполнения по мероприятиям подпрограмм «Развитие транспортной инфраструктуры» и «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма» в связи с сезонностью осуществления расходов;

- низким исполнением мероприятий подпрограммы «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства» в связи с планированием расходов на более поздний период и сезонностью выполнения работ.

Указанные подпрограммы исполняются в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы».

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение расходов по данному разделу составило 168 348,6 тыс. руб. или 7,6 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 2 216 115,5 тыс. руб. Процент исполнения по подразделам варьируется от 4,8 % до 16,9 %. Наименьшее исполнение сложилось по подразделам 01 «Жилищное хозяйство» и 02 «Коммунальное хозяйство».

По подразделу 01 «Жилищное хозяйство» исполнено 46 915,8 тыс. руб. или 5,0 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 939 952,3 тыс. руб. в основном за счет отсутствия исполнения и низкого исполнения ряда мероприятий:

- муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика» по:

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

- «Субсидия из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Мурманской области на софинансирование мероприятий по ремонту жилых помещений»;

- «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (за счет средств государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства)»;

- подпрограмме «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» в части мероприятий:

- «Строительство и приобретение жилья для граждан, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства»;

- «Субсидия на переселение граждан, проживающих в жилых помещениях, пострадавших в результате пожара» и «Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета на переселение граждан, проживающих в жилых помещениях, пострадавших в результате пожара»;

- «Субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование мероприятий по сносу домов и расселению граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в разные годы» и «Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета на мероприятия по расселению граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в разные годы»;

- «Организация и проведение сноса расселенных многоквартирных домов, в том числе предпроектные работы»;

- подпрограмме «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска» в части мероприятий по

приобретению жилых помещений для отнесения их к специализированным жилым помещениям;

- муниципальной программы «Градостроительная политика» по подпрограмме «Поддержка и стимулирование строительства на территории муниципального образования город Мурманск» в части субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, на которых планируется реализация проектов развития индивидуального жилищного строительства;
- муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» по подпрограмме «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности города Мурманска» в части мероприятий по капитальному и текущему ремонту объектов муниципальной собственности.

Основными причинами низкого исполнения мероприятий указанных подпрограмм являются: планирование расходов на более поздний период времени, оплата за фактически выполненные работы, проведение конкурсных процедур в соответствии с планом-графиком, отсутствие претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей), невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса.

По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» исполнено 5 070,8 тыс. руб. или 4,8 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 106 588,2 тыс. руб. в основном за счет отсутствия исполнения ряда мероприятий муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» по:

- подпрограмме «Представление интересов муниципального образования город Мурманск как собственника жилых помещений» по мероприятиям «Возмещение убытков юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям по жилищно-коммунальному хозяйству» и «Финансовое обеспечение выполнения работ по капитальному ремонту муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население района Дровяное» в связи с заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ, услуг;
- подпрограмме «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период» по реконструкции муниципальных коммунальных сетей в связи с планированием расходов на более поздний период.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Исполнение расходов по данному разделу составило 4 595,9 тыс. руб. или 0,3 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 408 329,0 тыс. руб. Расходы по данному разделу в полном объеме предусмотрены комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска.

По подразделу 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» запланирована реализация мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде, исполняемых в рамках подпрограммы «Охрана окружающей среды в городе Мурманске» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» регионального проекта «Чистая страна», исполнение по которым отсутствует при запланированных бюджетных назначениях в сумме 1 382 767,4 тыс. руб. (в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 1 266 476,6 тыс. руб.). Согласно отчетным данным комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска исполнение отсутствует в связи с тем, что в 1 квартале 2022

года осуществлялись расходы за счет остатков денежных средств, образовавшихся на 01.01.2022 года ММБУ «Экосистема» в сумме 329 077,6 тыс. руб. (основная доля – остаток средств на оплату работ по рекультивации городской свалки твердых отходов, срок окончания исполнения контракта 31.12.2023 года).

Раздел 07 «Образование»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 2 088 530,6 тыс. руб. или 18,9 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 11 058 466,5 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 13,8 % до 21,4 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 07 «Молодежная политика» – 21 084,6 тыс. руб. или 13,8 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 152 480,5 тыс. руб. в основном за счет низкого исполнения отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие образования»:

- подпрограммы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города Мурманска» в части организации мероприятий отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях в связи с осуществлением расходов во 2-3 квартале;

- подпрограммы «Создание современной инфраструктуры учреждений молодежной политики города Мурманска» в части средств субсидии бюджетам муниципальных образований на мероприятия по созданию, брендированию и укреплению материально-технической базы открытых пространств для поддержки и развития молодежных инициатив и софинансированию за счет средств местного бюджета к указанной субсидии из областного бюджета. Низкое исполнение сложилось в связи с возникновением расходных обязательств в течение года (первоначально не были запланированы) за счет средств субсидии областного бюджета (уведомление по расчетам между бюджетами Комитета молодежной политики Мурманской области № 88 от 22.02.2022) и средств местного бюджета (софинансирование 50,0 %).

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Исполнение расходов по данному разделу в целом составило 168 486,0 тыс. руб. или 16,2 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 038 844,6 тыс. руб.

По подразделам процент исполнения варьируется от 5,9 % до 20,7 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» – 18 597,9 тыс. руб. или 5,9 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 314 846,1 тыс. руб. в основном в связи с отсутствием исполнения в части:

- средств субсидии бюджету муниципального образования городской округ город-герой Мурманск на осуществление городским округом городом-героем Мурманском функций административного центра области и софинансированию за счет средств местного бюджета к субсидии из областного бюджета, предусмотренных в рамках подпрограммы «Строительство, благоустройство, ремонт и содержание общественных территорий города Мурманска» муниципальной программы «Развитие культуры»;

- мероприятий по поддержке государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды и обеспечения деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий, предусмотренных в рамках подпрограммы

«Обеспечение комплексного благоустройства территорий муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск».

Причинами отсутствия исполнения по указанным мероприятиям является сезонность выполнения работ и осуществление расходов в более поздний период.

Раздел 10 «Социальная политика»

Исполнение расходов по данному разделу составило 159 552,8 тыс. руб. или 15,4 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 039 346,9 тыс. руб.

Процент исполнения по подразделам варьируется от 11,7 % до 29,2 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» – 92 928,4 тыс. руб. или 11,7 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 797 521,5 тыс. руб. в основном по мероприятиям подпрограммы «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» муниципальной программы «Социальная поддержка» в связи с отсутствием исполнения:

- 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, предусмотренным комитету имущественных отношений города Мурманска в связи с невозможностью заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей);

- по 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, а также по организации мероприятий по ремонту квартир (жилых помещений), закрепленных за лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, предусмотренным комитету по строительству администрации города Мурманска, в связи оплатой за фактически выполненные работы.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение по данному разделу в целом составило 103 962,3 тыс. руб. или 14,1 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 734 762,2 тыс. руб.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 12,3 % до 25,6 %.

Наименьшее исполнение сложилось по подразделу 01 «Физическая культура» – 78 007,5 тыс. руб. или 12,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 633 418,2 тыс. руб. в основном за счет отсутствия исполнения по подпрограмме «Развитие инфраструктуры в сфере физической культуры и спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта», в том числе по бюджетным ассигнованиям, предусмотренным:

- комитету по физической культуре и спорту администрации города Мурманска на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий (в соответствии с планом-графиком

проведение конкурсных процедур запланировано на более поздний период времени);

- комитету по строительству администрации города Мурманска на строительство (реконструкция) спортивных объектов и по субсидии на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (расходы запланированы на более поздний период)

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Исполнение по данному разделу составило 14 380,0 тыс. руб. или 17,4 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 82 601,8 тыс. руб. По данному разделу предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Вечерний Мурманск» в рамках подпрограммы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества».

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные ассигнования по данному разделу исполнены в сумме 27 431,9 тыс. руб. или 11,1 % годовых бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 248 005,3 тыс. руб., согласно данным формы 0503164 в связи с оплатой процентов на основании заключенных кредитных договоров. Также в течение отчетного периода отмечено досрочное погашение кредитов в коммерческих банках в сумме 200 000,0 тыс. руб. (со сроком погашения 08.12.2023), что повлияло на снижение расходов на обслуживание муниципального долга.

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности (далее – капитальные вложения) за 1 квартал 2022 года составило 86 475,1 тыс. руб. или 4,1 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 2 088 126,6 тыс. руб. За счет средств бюджетов других уровней исполнено 3 409,7 тыс. руб. или 0,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 1 059 062,1 тыс. руб.

По видам капитальных вложений в отчетном периоде исполнение следующее:

- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность – при утвержденных бюджетных ассигнованиях 795 264,3 тыс. руб. исполнены в сумме 3 494,5 тыс. руб. или 0,4 %, за счет средств бюджетов других уровней утверждено 603 801,6 тыс. руб., исполнено в сумме 3 409,7 тыс. руб. или 0,6 %;

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 1 279 947,0 тыс. руб. исполнены в сумме 82 980,6 тыс. руб. или 6,5 %, за счет средств бюджетов других уровней утверждено 455 260,5 тыс. руб., исполнение отсутствует;

- субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 12 915,3 тыс. руб. исполнение отсутствует.

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

Таблица № 8
(в тыс. руб.)

Наименование программы	Утверждено на 2022 год	Исполнено на 01.04.2022	
		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»	201 204,4	3 494,5	1,7
Подпрограмма «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства»	278 127,1	0,0	0,0
Подпрограмма «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма»	10 000,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска»	30 000,0	0,0	0,0
<i>Муниципальная программа города Мурманска «Социальная поддержка»</i>			
Подпрограмма «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа»	275 932,8	0,0	0,0
ИТОГО по комитету:	795 264,3	3 494,5	0,4
958 Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»</i>			
Подпрограмма «Содержание и ремонт улично-дорожной сети и объектов благоустройства»	12 915,3	0,0	0,0
ИТОГО по комитету:	12 915,3	0,0	0,0
960 Комитет по строительству администрации города Мурманска			
<i>Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»</i>			
Подпрограмма «Развитие транспортной инфраструктуры»	4 950,5	0,0	0,0
<i>Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство»</i>			
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Мурманск»	750,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период»	26 561,2	0,0	0,0
<i>Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»</i>			
Подпрограмма «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши»	354 072,9	18 160,3	5,1
<i>Муниципальная программа «Развитие образования»</i>			
Подпрограмма «Модернизация образования в городе Мурманске»	627 823,3	64 260,3	10,2
<i>Муниципальная программа «Развитие культуры»</i>			
Подпрограмма «Развитие и модернизация муниципальных учреждений в сфере культуры и искусства»	104 489,1	560,0	0,5
<i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»</i>			
Подпрограмма «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска»	161 300,0	0,0	0,0
ИТОГО по комитету:	1 279 947,0	82 980,6	6,5
ВСЕГО:	2 088 126,6	86 475,1	4,1

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

По комитету имущественных отношений города Мурманска исполнение составило 3 494,5 тыс. руб. или 0,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 795 264,3 тыс. руб.

Исполнение отмечено (1,7 % утвержденных ассигнований) только в рамках подпрограммы «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2017» муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика». Низкое исполнение связано с планированием закупочных процедур в соответствии с планом-графиком на более поздний период времени. Необходимо отметить, что комитету имущественных отношений города Мурманска в рамках вышеуказанной подпрограммы в течение отчетного периода дополнительно предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 180 372,3 тыс. руб. (на 01.01.2022 бюджетные ассигнования запланированы в сумме 20 832,1 тыс. руб.).

Отсутствуют показатели исполнения капитальных вложений указанной муниципальной программы в части следующих подпрограмм:

- «Обеспечение благоустроенным жильем жителей города Мурманска, проживающих в многоквартирных домах пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства» при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 278 127,1 тыс. руб. Согласно отчетным данным ГРБС (форма 0503164) отсутствие исполнения связано с планированием закупочных процедур в соответствии с планом-графиком на более поздний период времени. По данным ЕИС комитетом имущественных отношений города Мурманска в первом квартале 2022 года заключен один контракт (от 28.03.2022 № 2) по объекту закупки «Приобретение жилого помещения для нужд муниципального образования город Мурманск с целью переселения граждан из многоквартирных домов пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства. При этом комитету имущественных отношений города Мурманска в рамках вышеуказанной подпрограммы уменьшены бюджетные ассигнования на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в сумме 16 953,3 тыс. руб. (на 01.01.2022 бюджетные ассигнования запланированы в сумме 150 000,0 тыс. руб.) и увеличены на переселение граждан, проживающих в жилых помещениях, пострадавших в результате пожара в сумме 23 447,2 тыс. руб. (на 01.01.2022 бюджетные ассигнования не предусмотрены.), в том числе за счет средств бюджетов других уровней в сумме 11 723, 6 тыс. руб.

- «Улучшение жилищных условий малоимущих граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма» при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 10 000,0 тыс. руб. Согласно отчетным данным ГРБС (форма 0503164) отсутствие исполнения связано с планированием закупочных процедур в соответствии с планом-графиком на более поздний период времени.;

- «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Мурманска» при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 30 000,0 тыс. руб. Согласно отчетным данным ГРБС (форма 0503164) отсутствие исполнения связано с невозможностью заключения контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов. Вместе с тем согласно данным ЕИС закупки в отчетном периоде не проводились.

Отсутствуют показатели исполнения капитальных вложений по подпрограмме «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» муниципальной программы «Социальная поддержка» при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 275 932,8 тыс. руб. По данным ЕИС комитетом имущественных отношений города Мурманска в первом квартале 2022 года заключен один контракт (от 28.03.2022 № 1) по объекту закупки «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». Согласно отчетным данным ГРБС (форма 0503164) отсутствие исполнения связано с невозможностью заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов.

Комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в рамках подпрограммы «Содержание и ремонт улично-дорожной сети

и объектов благоустройства» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» утверждены ассигнования в сумме 12 915,3 тыс. руб. в виде субсидий на осуществление капитальных вложений подведомственному ММБУ «УДХ» на строительство бокса на территории производственной базы. Исполнение отсутствует в связи с планированием расходов на более поздний период. При этом в плане-графике закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов (версия 29 от 28.03.2022) данный вид закупки отсутствует.

По комитету по строительству администрации города Мурманска исполнение (закупки товаров, работ, услуг осуществляются подведомственным комитету по строительству администрации города Мурманска ММКУ «Управление капитального строительства») составило 82 980,6 тыс. руб. или 6,5 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 1 279 947,0 тыс. руб. в основном в части подпрограмм:

- «Расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши» муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» исполнение составило 18 160,3 тыс. руб. или 5,1 % утвержденных бюджетных ассигнований 354 072,9 тыс. руб. По данным ЕИС комитетом по строительству администрации города Мурманска в первом квартале 2022 года осуществлено 2 закупки, заключено два контракта (от 11.01.2022 № 1, от 24.03.2022 № 57). Согласно отчетным данным ГРБС (форма 0503164) низкое исполнения связано с оплатой работ за фактически выполненные работы;

- «Модернизация образования в городе Мурманске» муниципальной программы «Развитие образования» исполнение составило 64 260,3 тыс. руб. или 10,2 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 627 823,3 тыс. руб. На снижение показателя исполнения в основном повлияло отсутствие капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках регионального проекта «Современная школа» (школа по улице Советская в городе Мурманске) Мурманск). Муниципальный контракт заключен 03.12.2020 с ООО «Термоизолстрой», цена контракта 690 571,7 тыс. руб. Завершен первый этап работ в 2021 году, получено положительное заключение государственной экспертизы проектной документации и инженерных изысканий, включая оценку достоверности. Срок исполнения 31.12.2022.

Отсутствуют показатели исполнения капитальных вложений в части следующих подпрограмм:

- «Развитие транспортной инфраструктуры» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» при утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 4 950,5 тыс. руб. в части мероприятий по реконструкции подземного перехода через проспект Героев-североморцев в связи с планированием расходов на более поздний период;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Мурманск» муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 750,0 тыс. руб. Согласно отчетным данным ГРБС (форма 0503164) отсутствие исполнения связано с отсутствием фактической потребности в части мероприятий по модернизации системы водоснабжения жилого района Росляково Ленинского административного округа г. Мурманска путем перевода с открытой системы теплоснабжения (горячего водоснабжения) на закрытую;

- «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Мурманск к работе в осенне-зимний период» муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 26 561,2 тыс. руб., в связи с планированием расходов на более поздний период;

- «Развитие материально-технической базы спорта города Мурманска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 161 300,0 тыс. руб. на мероприятия:

- строительство (реконструкция) спортивных объектов на территории МАУ ГСЦ «Авангард» в сумме 36 300,0 тыс. руб.;

- разработка проектно-сметной документации на строительство полноразмерного футбольного манежа в г. Мурманске в сумме 25 000,0 тыс. руб.;

- разработка проектно-сметной документации и строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с бассейном по адресу: г. Мурманск, ул. Копытова в сумме 50 000,0 тыс. руб.;

- разработка проектно-сметной документации и строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с бассейном по адресу: г. Мурманск, ул. Старостина в сумме 50 000,0 тыс. руб.

Согласно отчетным данным ГРБС (форма 0503164) отсутствие исполнения связано с планированием расходов на более поздний период.

При этом комитету по строительству администрации города Мурманска не доведены в полном объеме лимиты бюджетных обязательств в части бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности на общую сумму 75 000,0 тыс. руб. (причины изложены выше).

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов (версия 11 от 25.03.2022) содержит 12 объектов закупок на общую сумму капитальных вложений 525 236,8 тыс. руб. или 41 % утвержденных бюджетных ассигнований.

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

В отчетном периоде расходной частью бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 8 региональных проектов, направленных на достижение показателей федеральных проектов и национальных проектов.

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года утвержденный объем бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов составил 3 455 664,0 тыс. руб., в том числе по направлениям расходов: национальный проект «Культура» – 230 483,8 тыс. руб., национальный проект «Образование» – 522 383,1 тыс. руб., национальный проект «Жилье и городская среда» – 621 934,2 тыс. руб., национальный проект «Демография» – 104 240,2 тыс. руб.,

национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 593 855,3 тыс. руб., национальный проект «Экология» – 1 382 767,4 тыс. руб.

СБР на 01.04.2022 предусмотрены расходы в части региональных проектов: «Культурная среда» (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» (национальный проект «Демография»), «Дорожная сеть» (национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»), «Чистая страна» (национальный проект «Экология»).

Исполнение в целом по региональным проектам составило 87 037,3 тыс. руб. или 2,5 % назначений, утвержденных в сумме 3 455 664,0 тыс. руб. Исполнение в разрезе национальных и региональных проектов представлено в таблице № 9.

Таблица № 9
(в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование национального проекта, регионального проекта	Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
Национальный проект «Культура»		230 483,8	17 629,0	7,6
1.	Региональный проект «Культурная среда»	230 483,8	17 629,0	7,6
Национальный проект «Образование»		522 383,1	0,0	0,0
2.	Региональный проект «Современная школа»	522 383,1	0,0	0,0
Национальный проект «Жилье и городская среда»		621 934,2	5 866,2	0,9
3.	Региональный проект «Жилье»	31 974,6	0,0	0,0
4.	Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	368 188,9	0,0	0,0
5.	Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	221 770,7	5 866,2	2,6
Национальный проект «Демография»		104 240,2	63 542,1	61,0
6.	Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	104 240,2	63 542,1	61,0
Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»		593 855,3	0,0	0,0
7.	Региональный проект «Дорожная сеть»	593 855,3	0,0	0,0
Национальный проект «Экология»		1 382 767,4	0,0	0,0
8.	Региональный проект «Чистая страна»	1 382 767,4	0,0	0,0
Всего:		3 455 664,0	87 037,3	2,5

На реализацию регионального проекта «Культурная среда» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 230 483,8 тыс. руб.:

- комитету по культуре администрации города Мурманска в сумме 10 000,0 тыс. руб., исполнение составило 8 250,0 тыс. руб. или 82,5 % утвержденных назначений на создание 2 модельных муниципальных библиотек, мероприятия предусмотрены муниципальной программой «Развитие культуры», детализация направления расходов не предусмотрена;

- комитету по строительству администрации города Мурманска в сумме 220 483,8 тыс. руб., в том числе: 12 500,0 тыс. руб. в виде капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности на развитие сети учреждений культурно-досугового типа; 207 983,8 тыс. руб. государственная поддержка отрасли культуры на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. Исполнение в целом составило 9 379,0 тыс. руб. или 4,3 % утвержденных назначений в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ и планированием расходов на более поздний период согласно отчетным данным. Мероприятия предусмотрены муниципальной программой «Развитие культуры», показателями результативности на 2022 год определены осуществление предпроектных работ в рамках строительства центра культурного развития и количество зданий муниципальных

детских школ искусств по видам искусств, в которых выполнены мероприятия по капитальному ремонту – 1 ед., в детализации направлений расходов объекты не конкретизированы.

На реализацию регионального проекта «Современная школа» бюджетные ассигнования утверждены комитету по строительству администрации города Мурманска в сумме 522 383,1 тыс. руб. в виде капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, исполнение отсутствует в связи с оплатой за фактически выполненные работы согласно отчетным данным. Мероприятия предусмотрены муниципальной программой «Развитие образования», показателями результативности на 2022 год определены количество объектов общего образования, на которых проводятся строительные работы - 2 ед., количество построенных объектов общего образования - 2 ед., при этом согласно детализации направлений расходов предусмотрено строительство школы на 500 мест на улице Советской (1 объект, переходящий с 2021 года). Муниципальный контракт заключен 03.12.2020 с ООО «Термоизолстрой», срок исполнения 31.12.2022. По объекту «Школа по переулку Казарменному в городе Мурманске» права и обязанности заказчика по дополнительному соглашению от 20.12.2021 к муниципальному контракту, заключенному 27.01.2021 с АО «Военно-строительная компания», переданы 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».

На реализацию регионального проекта «Жилье» бюджетные ассигнования утверждены комитету градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска в сумме 31 974,6 тыс. руб. на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, исполнение отсутствует в связи с планированием расходов на более поздний период согласно отчетным данным и внесением изменений в сводную бюджетную роспись по увеличению объема бюджетных ассигнований в отчетном периоде. Мероприятия, предусмотрены муниципальной программой «Градостроительная политика», показателем результативности на 2022 год определена «Обеспеченность земельных участков объектами коммунальной инфраструктуры, да-1, нет-0». Согласно детализации направления расходов предусмотрено: обеспечение объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям, обеспечение земельных участков под строительство объектами коммунальной инфраструктуры, в том числе земельных участков, предоставляемых на безвозмездной основе многодетным семьям.

На реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» бюджетные ассигнования утверждены в общей сумме 368 188,9 тыс. руб., исполнение отсутствует в связи с сезонностью осуществления расходов, планированием расходов на более поздний период времени согласно отчетным данным и внесением изменений в сводную бюджетную роспись по увеличению объема бюджетных ассигнований в отчетном периоде. Бюджетные ассигнования предусмотрены:

- комитету по культуре администрации города Мурманска в сумме 142 380,5 тыс. руб. в виде предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (МАУК «Мурманские

городские парки и скверы»), согласно отчетным данным принятые обязательства с применением конкурентных способов в отчетном периоде составили 72 847,5 тыс. руб.;

- комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска утверждено 225 808,4 тыс. руб. в виде предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (ММБУ «Управление дорожного хозяйства»), согласно отчетным данным принятые обязательства в отчетном периоде отсутствуют.

Мероприятия в рамках вышеуказанного регионального проекта предусмотрены муниципальной программой «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск», при этом перечнем основных мероприятий программы на 2022 год объемы финансирования и показатели (индикаторы) результативности выполнения основных мероприятий не предусмотрены, в связи с чем в муниципальную программу необходимо внести соответствующие изменения.

На реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» бюджетные ассигнования утверждены комитету имущественных отношений города Мурманска в сумме 221 770,7 тыс. руб. в виде капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, исполнение составило 5 866,2 тыс. руб. или 0,9 % утвержденных назначений в связи с планированием закупочных процедур на более поздний период времени согласно отчетным данным комитета имущественных отношений города Мурманска в результате внесения изменений в сводную бюджетную роспись по увеличению объема бюджетных ассигнований в отчетном периоде. Мероприятия предусмотрены муниципальной программой «Управление имуществом и жилищная политика», показателем результативности на 2022 год определено количество расселенных жилых помещений, расположенных в многоквартирных домах, признанных аварийными до 01.01.2017 – 171 ед.

На реализацию регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» бюджетные ассигнования утверждены комитету по строительству администрации города Мурманска в сумме 104 240,2 тыс. руб. в виде капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности на создание дополнительных мест в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, исполнение составило 63 542,1 тыс. руб. или 61,0 % утвержденных назначений. 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, при этом по данным ЕИС исполнение контракта не завершено.

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. Согласно ЕИС исполнение контракта завершено 06.04.2022.

На реализацию регионального проекта «Дорожная сеть» бюджетные ассигнования утверждены комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в сумме 593 855,3 тыс. руб. в виде предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (ММБУ «Управление дорожного хозяйства»), исполнение отсутствует в связи с сезонностью осуществления расходов. Согласно отчетным данным принятые обязательства с применением конкурентных способов в отчетном периоде составили 26 623,3 тыс. руб. Мероприятия, направленные на достижение результатов вышеуказанного регионального проекта, предусмотрены муниципальной программой «Развитие транспортной системы», показателями результативности на 2022 год определены «Доля дорожной сети городских агломераций, находящихся в нормативном состоянии – 75,0 %», «Площадь отремонтированных дорог – 130 000,0 кв. м».

На реализацию регионального проекта «Чистая страна» бюджетные ассигнования утверждены комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в сумме 1 382 767,4 тыс. руб. в виде предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (ММБУ «Экосистема»), исполнение отсутствует в связи с осуществлением расходов за счет остатков средств предыдущего отчетного периода. Согласно отчетным данным принятые обязательства с применением конкурентных способов в 1 квартале 2022 года составили 1 641 749,4 тыс. руб., что превысило утвержденные назначения, за счет неиспользованного остатка целевых субсидий по указанному направлению расходов за 2021 год. 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 «Количество рекультивируемых полигонов – 1 единица» установлен на каждый год указанного периода с учетом доли исполнения по годам, детализация направлений расходов не предусмотрена. 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, срок исполнения контракта по данным ЕИС 21.08.2023.

В ходе оценки исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года перечисление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось ГРБС в пределах объемов, установленных постановлением администрации города Мурманска от 30.12.2021 № 3460 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Мурманска от 16.12.2021 № 32-432 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

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

В ходе исполнения бюджета в течение отчетного периода средства резервного фонда распределены комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска на основании постановлений администрации города Мурманска в общей сумме 12 604,3 тыс. руб.:

- 12 102,0 тыс. руб. – на выполнение неотложных работ по уборке снежных завалов и вывозу снега бесхозных проездов, примыкающих к придомовым территориям и придомовых территорий для устранения угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций, связанных с невозможностью проезда специальной техники;

- 502,3 тыс. руб. – для мероприятий по устранению провала в районе гаража № 20 по ручью Варничному.

Средства резервного фонда перечислены в полном объеме.

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

Решением о бюджете дефицит на 2022 год утвержден в сумме 765 206,4 тыс. руб. или 7,0 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2022 года сложился профицит в сумме 787 126,3 тыс. руб.

Согласно Отчету в 1 квартале 2022 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета составили (-) 545 932,3 тыс. руб. в том числе:

- кредиты кредитных организаций в сальдированном выражении в сумме (-) 200 000,0 тыс. руб. (погашение - 200 000,0 тыс. руб.);

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам – 3 008,9 тыс. руб.;

- увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации (привлечение свободных остатков бюджетных и автономных учреждений) – (-) 348 941,2 тыс. руб.

Изменение (прирост к началу года) остатков на счетах по учету средств бюджета муниципального образования город Мурманск составило 241 194,0 тыс. руб.

Согласно отчетной форме 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» остатки средств бюджета на 01.04.2022 сложились в сумме 2 666 633,7 тыс. руб., в том числе:

- 390 302,8 тыс. руб. целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней;

- 2 276 330,9 тыс. руб. средства бюджета, не имеющие целевого назначения.

В Отчете в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденный показатель уменьшения остатков средств бюджетов на 956 582,3 тыс. руб. превысил аналогичный показатель Решения о бюджете за счет увеличения утвержденного показателя расходов в связи с изменениями объема межбюджетных трансфертов в соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами.

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

6. Муниципальный долг бюджета муниципального образования город Мурманск

Согласно выписке из муниципальной долговой книги муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.04.2022 муниципальный долг муниципального образования город Мурманск составил 1 425 000,0 тыс. руб.

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

- кредиты, полученные от кредитных организаций, 1 325 000,0 тыс. руб.;

- муниципальные гарантии 100 000,0 тыс. руб.

Относительно 01.01.2022 муниципальный долг муниципального образования город Мурманск в целом уменьшился на 100 000,0 тыс. руб. в результате:

- погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в сумме 200 000,0 тыс. руб.;

- предоставления муниципальной гарантии в сумме 100 000,0 тыс. руб. акционерному обществу «Электротранспорт города Мурманска» по договору о предоставлении муниципальной гарантии от 28.03.2022.

Решением о бюджете предоставление муниципальных гарантий в 2022 году указанному акционерному обществу запланировано в сумме 120 000,0 тыс. руб.

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

и квартальной отчетности в 2022 году, установленных управлением финансов администрации города Мурманска.

При сопоставлении данных Отчета с данными СБР на 01.04.2022 расхождений не установлено.

Выводы:

1. По итогам 1 квартала 2022 года исполнение бюджета составило: по доходам – 4 100 081,3 тыс. руб. или 19,7 %, по расходам – 3 312 955,0 тыс. руб. или 14,7 %, результат исполнения бюджета – профицит 787 126,3 тыс. руб.

2. По отношению к показателю на начало года муниципальный долг муниципального образования город Мурманск в отчетном периоде снизился на 100 000,0 тыс. руб. за счет погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в сумме 200 000,0 тыс. руб. и предоставления муниципальной гарантии в сумме 100 000,0 тыс. руб.

3. Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе ГАСБ варьируется от 4,0 % до 32,7 % утвержденных бюджетных назначений, из них наименьшее исполнение сложилось по комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – 8,1 %, управлению финансов администрации города Мурманска – 7,0 %, комитету по строительству администрации города Мурманска – 6,2 %, комитету имущественных отношений города Мурманска – 4,4 %, комитету градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска – 4,0 %.

Исполнение расходов на осуществление капитальных вложений в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности, предусмотренных в рамках муниципальных программ города Мурманска, за отчетный период составило 86 475,1 тыс. руб. или 4,1% бюджетных ассигнований.

Основные причины низкого исполнения расходов – планирование расходов и закупочных процедур на более поздний период, оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, сезонность осуществления отдельных видов работ, а также невозможность заключения контрактов в связи с отсутствием претендентов на участие в отдельных аукционах (электронные аукционы признаны несостоявшимися).

4. В 2022 году расходной частью бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 8 региональных проектов по направлениям 6 национальных проектов. Исполнение составило 87 037,3 тыс. руб. или 2,5 % назначений, утвержденных в сумме 3 455 664,0 тыс. руб.

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

Рекомендации: муниципальную программу «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» дополнить показателями (индикаторами) результативности выполнения основных мероприятий и объемами финансирования мероприятий в части регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».