

**Информация об исполнении бюджета
муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2023 года**

1. Общие положения

Аналитическая записка об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2023 года подготовлена в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 8, пунктом 4 части 1 статьи 14 Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763, планом работы на 2023 год, утвержденным коллегией контрольно-счетной палаты города Мурманска (протокол от 30.12.2022 № 63) с использованием следующих данных:

бюджетной отчетности по состоянию на 01 октября 2023 года, представленной главными администраторами средств бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – ГАСБ) в программном комплексе «Свод-СМАРТ» (согласно письму контрольно-счетной палаты города Мурманска от 17.10.2023 № 02-04/2/442);

отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года с приложенными материалами (отчетом о поступлении и использовании средств муниципального дорожного фонда, кассовым планом, сводной бюджетной росписью) по состоянию на 1 октября 2023 года, представленных администрацией города Мурманска письмом от 26.10.2023 № 05-14/3972.

2. Общие итоги исполнения бюджета города Мурманска

Решением Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2022 № 42-574 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 23.03.2023 № 45-613, далее – Решение о бюджете) утверждены основные характеристики бюджета города Мурманска на 2023 год:

прогнозируемый общий объем доходов в сумме 23 152 464,6 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 24 191 001,2 тыс. рублей;
дефицит в сумме 1 038 536,6 тыс. рублей.

Постановлением администрации города Мурманска от 25.10.2023 № 3802 утвержден Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2023 года (далее – Отчет).

Согласно данным Отчета бюджет города Мурманска на 01 октября 2023 года исполнен:

по доходам в сумме 14 893 485,5 тыс. рублей или 64,3 % прогнозируемого общего объема доходов, утвержденного Решением о бюджете;
по расходам в сумме 15 352 253,9 тыс. рублей или 59,7 % утвержденных бюджетных назначений;
с дефицитом в сумме 458 768,4 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2023 года, утвержденные указанным постановлением, соответствуют данным отчетной формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» (далее – отчетная форма 0503117).

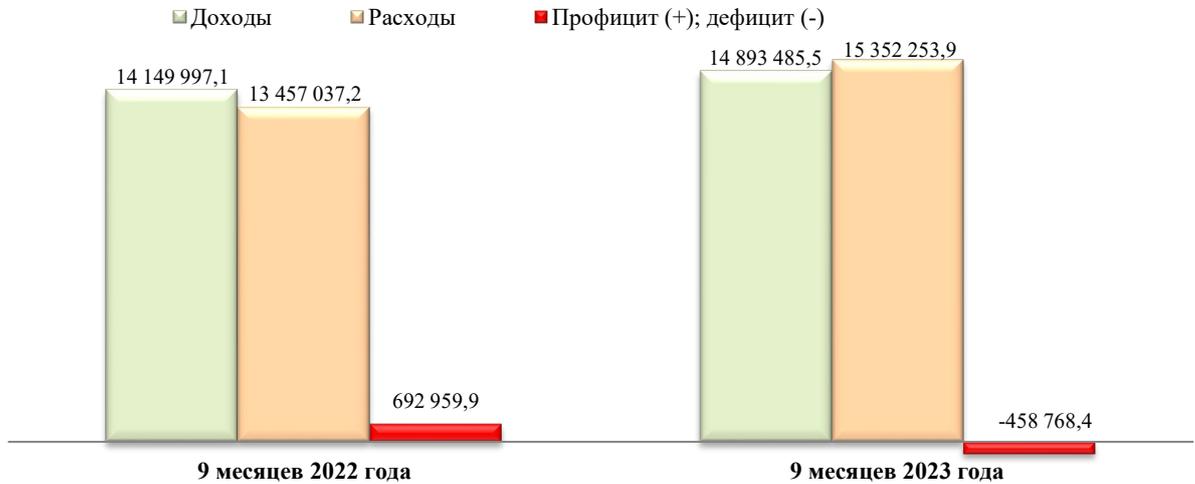
Общие итоги исполнения бюджета города Мурманска за 9 месяцев 2023 года представлены в следующей таблице и диаграмме.

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2023		
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
			Сумма	%

Доходы	23 152 464,6	23 152 464,6	14 893 485,5	64,3
Расходы	24 191 001,2	25 722 069,5	15 352 253,9	59,7
Профицит (+); дефицит (-)	- 1 038 536,6	- 1 038 536,6	- 458 768,4	X

Общие итоги исполнения бюджета города Мурманска, тыс. рублей



3. Итоги исполнения доходной части бюджета города Мурманска

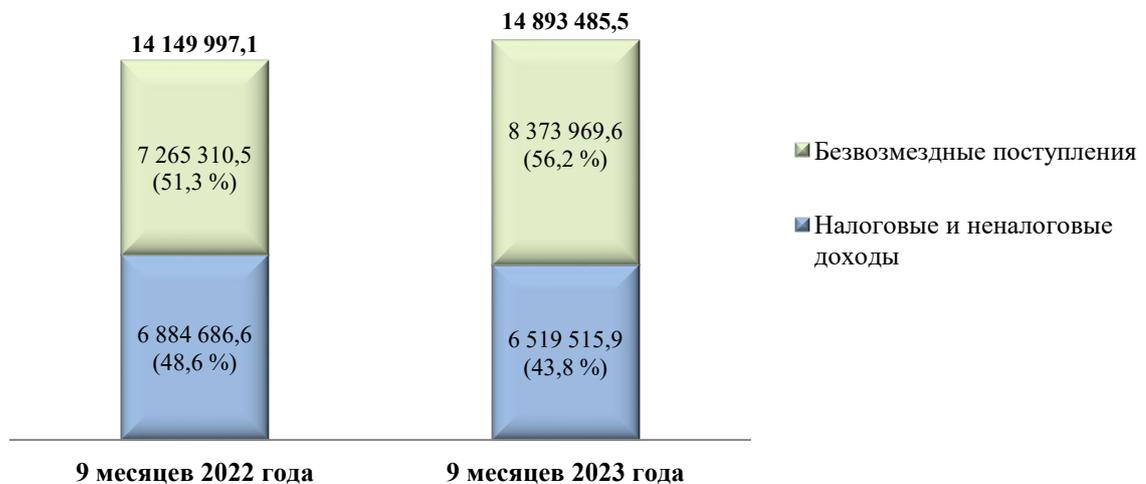
Исполнение доходной части бюджета города Мурманска за 9 месяцев 2023 года обеспечено:

на 43,8 % (за 9 месяцев 2022 года на 48,7 %) поступлениями налоговых и неналоговых доходов в сумме 6 519 515,9 тыс. рублей или 62,8 % прогнозируемого объема;

на 56,2 % (за 9 месяцев 2022 года на 51,3 %) безвозмездными поступлениями в сумме 8 373 969,6 тыс. рублей или 65,6 % прогнозируемого объема.

Структура доходной части бюджета города Мурманска представлена в следующей диаграмме.

Структура доходной части бюджета города Мурманска, тыс. рублей



3.1. Налоговые доходы

Исполнение доходной части бюджета города Мурманска по налоговым доходам за 9 месяцев 2023 года составило 6 132 178,7 тыс. рублей или 61,7 % прогнозируемого

объема (9 943 829,6 тыс. рублей). Доля налоговых доходов в общем объеме доходной части бюджета города Мурманска составляет 41,2 % (за 9 месяцев 2022 года – 45,6 %).

Показатели исполнения по подгруппам налоговых доходов представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	9 месяцев 2023 года		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
Всего налоговые доходы, из них:	6 452 473,5	9 943 829,6	6 132 178,7	61,7
Налоги на прибыль, доходы	3 435 349,8	6 258 569,5	3 886 182,6	62,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	28 753,0	30 335,6	29 120,5	96,0
Налоги на совокупный доход	2 505 894,1	3 000 071,7	1 913 650,9	63,8
Налоги на имущество	419 929,7	573 044,3	249 184,6	43,5
Государственная пошлина	62 547,5	81 808,5	54 034,1	66,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-0,6	0,0	6,0	X

Наименьший процент исполнения поступлений по налоговым доходам сложился:

- по подгруппе «Налоги на прибыль, доходы» на общую сумму 3 886 182,6 тыс. рублей или 62,1 % прогнозируемого объема, в том числе:

по налогу на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации, исполнено 68 703,2 тыс. рублей или 23,1 % прогнозируемого объема поступлений в связи с уменьшением налогооблагаемой базы согласно отчетным данным;

по налогу на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 тыс. рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов), исполнено 97 760,7 тыс. рублей или 10,9 % прогнозируемого объема в связи с ожиданием платежей в более поздний период времени;

- по подгруппе «Налоги на имущество» на общую сумму 249 184,6 тыс. рублей или 43,5 % прогнозируемого объема, в том числе: по налогу на имущество физических лиц исполнено 55 939,2 тыс. рублей или 18,8 % прогнозируемого объема, по земельному налогу с физических лиц исполнено 1 377,2 тыс. рублей или 10,0 % прогнозируемого объема в связи с ожиданием платежей в более поздний период времени;

- по подгруппе «Налоги на совокупный доход» на общую сумму 1 913 650,9 тыс. рублей или 63,8 % прогнозируемого объема, в том числе:

- в сумме 836 360,5 тыс. рублей или 49,1 % прогнозируемого объема поступлений по единому сельскохозяйственному налогу, что обусловлено уменьшением налогооблагаемой базы;

- в сумме 11 339,3 тыс. рублей или 34,0 % прогнозируемого объема поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в связи с переходом налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения.

За 9 месяцев 2023 года наблюдается снижение общего объема поступлений по налоговым доходам по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 320 294,8 тыс. рублей или на 5,0 %, в том числе за счет уменьшения поступлений:

по подгруппе «Налоги на совокупный доход» на 592 243,1 тыс. рублей или на 23,6 %, в основном в связи с сокращением поступлений по единому

сельскохозяйственному налогу, обусловленным снижением налоговой базы у налогоплательщиков;

по подгруппе «Налоги на имущество» на 170 745,1 тыс. рублей или на 40,7 % обусловлено снижением поступлений земельного налога с организаций в результате снижения кадастровой стоимости земельных участков по результатам государственной кадастровой оценки, проведенной в соответствии с распоряжением Министерства имущественных отношений Мурманской области от 01.02.2021 № 160 «О проведении государственной кадастровой оценки земельных участков, расположенных на территории Мурманской области, в 2022 году»;

по подгруппе «Государственная пошлина» на 8 513,4 тыс. рублей или на 13,6 %.

В то же время наблюдается увеличение поступлений по подгруппе «Налоги на прибыль, доходы» (по налогу на доходы физических лиц) на 450 832,8 тыс. рублей или на 13,1 %.



3.2. Неналоговые доходы

Исполнение доходной части бюджета города Мурманска по неналоговым доходам за 9 месяцев 2023 года составило 387 337,1 тыс. рублей или 87,7 % прогнозируемого объема (441 536,3 тыс. рублей). Доля неналоговых доходов в общем объеме доходной части бюджета города Мурманска составляет 2,6 % (за 9 месяцев 2022 года – 3,1 %).

Показатели исполнения по подгруппам неналоговых доходов представлены в следующей таблице.

Наименование	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	тыс. рублей		
		Утверждено	9 месяцев 2023 года	
			Сумма	Исполнено
Всего неналоговые доходы, из них:	432 213,1	441 536,3	387 337,2	87,7

Наименование	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	9 месяцев 2023 года		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	283 211,3	354 173,3	248 033,3	70,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 089,6	8 418,2	6 554,2	77,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	81 682,5	52,5	61 005,6	в 1 162 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	33 059,0	34 500,0	51 586,9	149,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22 947,1	41 109,7	16 177,4	39,4
Прочие неналоговые доходы	2 223,6	3 282,6	3 979,8	121,2

За 9 месяцев 2023 года наблюдается снижение общего объема поступлений по неналоговым доходам по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 44 875,9 тыс. рублей или на 10,4 %, в основном за счет уменьшения поступлений:

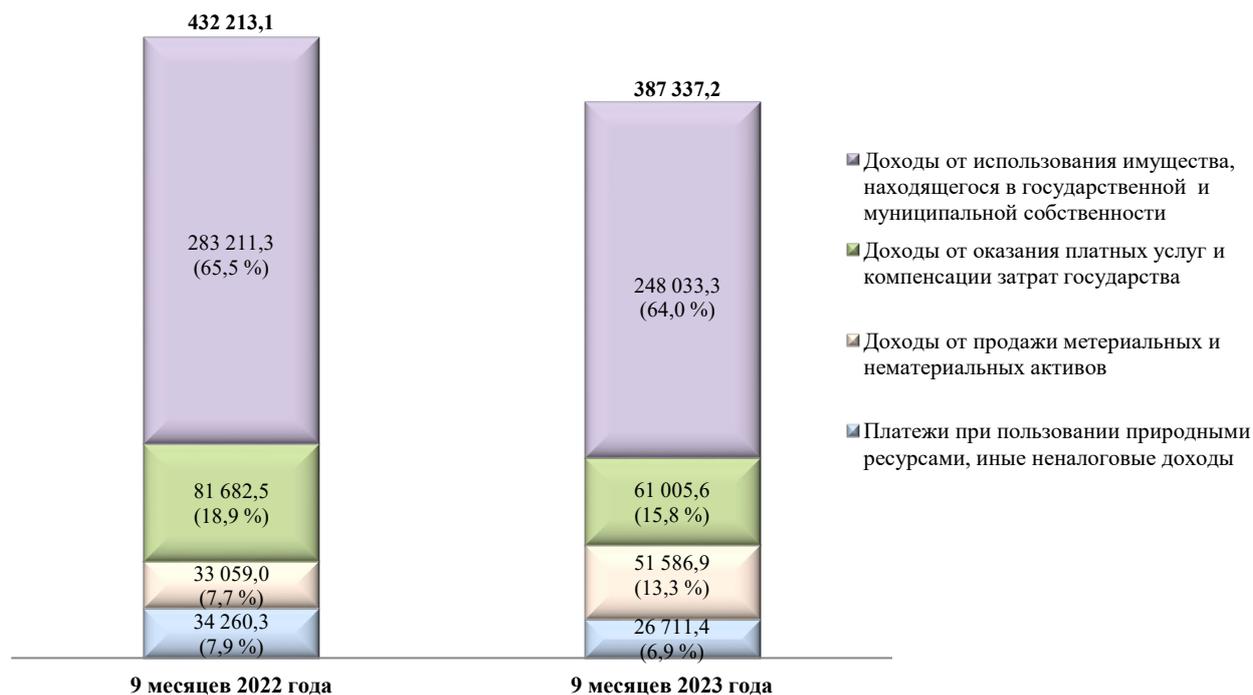
- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 35 178,0 тыс. рублей или на 12,4 % в основном за счет уменьшения поступлений по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, в связи с планированием в 2022 году и поступлением взысканий по иску к АО «Мурманская областная электросетевая компания», а также по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в связи с поступлением в аналогичном отчетном периоде 2022 года задолженности прошлых лет, досрочным внесением платежей по договорам аренды земельных участков;

- по платежам при пользовании природными ресурсами на 2 535,4 тыс. рублей или на 27,9 %;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 20 676,9 тыс. рублей или на 25,3 % в основном в связи с поступлением в аналогичном отчетном периоде 2023 года возвратов прошлых лет.

При этом увеличение поступлений неналоговых доходов наблюдается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов и прочих неналоговых доходов.

Структура поступлений неналоговых доходов, тыс. рублей



3.3. Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений на отчетную дату составил 8 373 969,6 тыс. рублей или 65,6 % прогнозируемого объема (12 767 098,7 тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходной части бюджета города Мурманска составляет 56,2 % (за 9 месяцев 2022 года – 51,3 %).

Показатели исполнения бюджета по подгруппам безвозмездных поступлений представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	
			сумма	%
000 2 00 00000 00 0000 000	Всего безвозмездные поступления, из них:	12 767 098,7	8 373 969,6	65,6
000 2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	12 603 892,1	8 216 158,5	65,2
000 2 02 10000 00 0000 150	Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	154 472,7	154 472,7	100,0
000 2 02 20000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	5 301 436,0	2 166 877,1	40,9
000 2 02 30000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	6 279 280,8	4 909 233,8	78,2
000 2 02 40000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	868 702,6	985 574,9	113,5
000 2 04 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	5 000,0	5 000,0	100,0
000 2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	158 206,6	197 282,2	124,7
000 2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	- 44 471,1	-

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней по плановым назначениям не соответствует объему межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджетом Мурманской области муниципальному образованию город Мурманск, на сумму 1 725 262,0 тыс. рублей.

Основную долю межбюджетных трансфертов, дополнительно предусмотренных бюджетом Мурманской области бюджету муниципального образования город Мурманск в сумме 1 849 657,0 тыс. рублей, составляют:

- субсидии на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов в сумме 31 894,6 тыс. рублей;

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (за счет средств государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) в сумме 489 135,9 тыс. рублей;

- субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда в сумме 138 396,8 тыс. рублей;

- 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 82 245,2 тыс. рублей;

- субвенции 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 резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 268 044,6 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) в сумме 217 695,5 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам Мурманской области на расселение граждан, проживающих в аварийном жилищном фонде признанном таковым после 01.01.2017 года в сумме 64 078, 5 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 99 907,8 тыс. рублей.

Уменьшены объемы межбюджетных трансфертов на сумму 124 395,0 тыс. рублей, основную долю которых составляют:

- субсидии бюджетам муниципальных образований Мурманской области на софинансирование мероприятий по обеспечению жильем граждан, проживающих в многоквартирных домах, расселение и последующий снос которых предусмотрены в рамках реализации комплексного развития территорий в сумме 17 738, 4 тыс. рублей;

- субсидии бюджету муниципального образования городской округ город-герой Мурманск на осуществление городским округом городом-героем Мурманском функций административного центра области в сумме 14 131,4 тыс. рублей;

- субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 20 232,7 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий в сумме 44 642,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составил 8 216 158,5 тыс. рублей или 65,2 % прогнозируемого объема (12 603 892,1 тыс. рублей), из них:

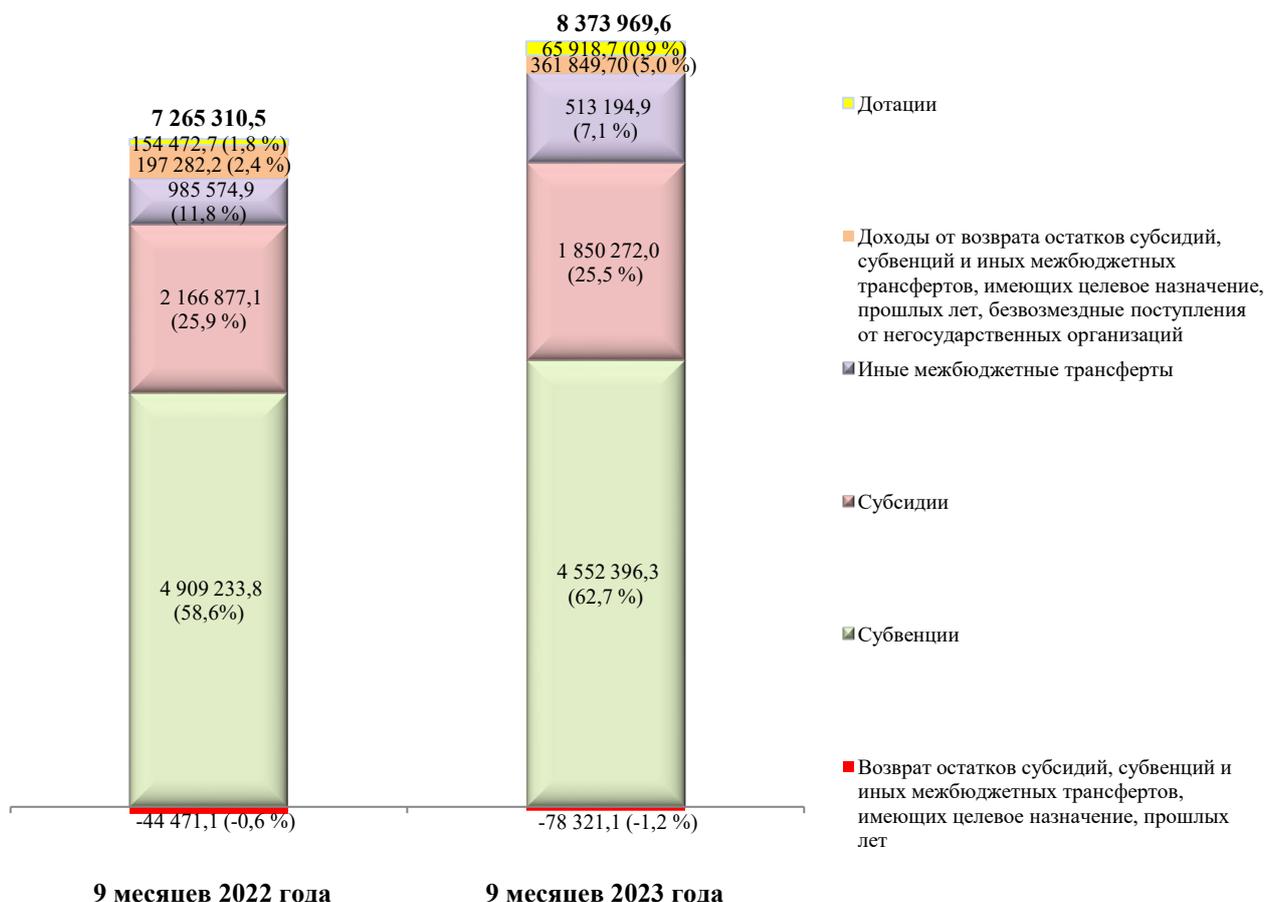
дотации поступили в полном объеме в сумме 154 472,7 тыс. рублей, доля которых в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 1,8 % (за 9 месяцев 2022 года – 0,9 %).

субсидии поступили на общую сумму 2 166 877,1 тыс. рублей или 40,9 % прогнозируемого объема (5 301 436,0 тыс. рублей). Доля межбюджетных субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 25,9 % (за 9 месяцев 2022 года – 25,5 %);

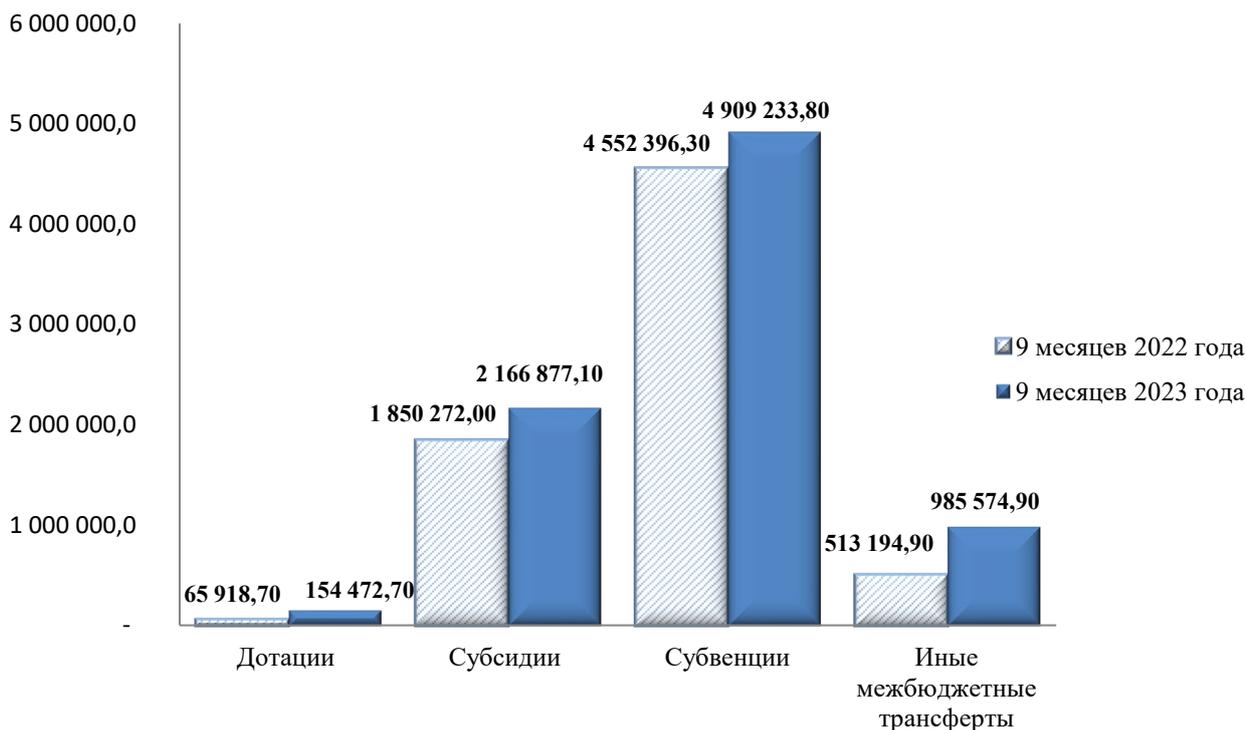
субвенции поступили на общую сумму 4 909 233,8 тыс. рублей или 78,2 % прогнозируемого объема (6 279 280,8 тыс. рублей). Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 58,6 % (за 9 месяцев 2022 года – 62,7 %);

иные межбюджетные трансферты поступили на общую сумму 985 574,9 тыс. рублей или 113,5 % прогнозируемого объема (868 702,6 тыс. рублей). Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 11,8 % (за 9 месяцев 2022 года – 7,1 %).

Структура поступлений межбюджетных трансфертов, тыс. рублей



Динамика поступлений межбюджетных трансфертов, тыс. рублей



Предоставление в 2023 году межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджету муниципального образования город Мурманск в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществляется в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств местного бюджета, источником финансового обеспечения которых являются данные межбюджетные трансферты¹.

Низкое поступление (отсутствие поступления) межбюджетных трансфертов отмечено по субсидиям (40,9 %):

- на реализацию инфраструктурного проекта «Культурно-деловой центр «Новый Мурманск» в сумме 1 497 796,0 тыс. рублей поступление отсутствует, что обусловлено незаключенным соглашением между публично-правовыми образованиями;

- на создание новых мест в общеобразовательных организациях в сумме 401 651,0 тыс. рублей (поступление отсутствует);

- на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в сумме 85 539,4 тыс. рублей или 31,5 % утвержденных назначений в объеме 271 436,5 тыс. рублей;

- на софинансирование мероприятий по обеспечению жильем граждан, проживающих в многоквартирных домах, расселение и последующий снос которых предусмотрены в рамках реализации комплексного развития территорий в сумме 95 063,3 тыс. рублей или 31,1 % утвержденных назначений в объеме 305 644,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01 октября 2023 года в бюджет муниципального образования город Мурманск поступили неиспользованные остатки субсидий, предоставленных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, потребность в которых отсутствует в текущем году, на общую сумму 197 282,2 тыс. рублей, в том числе

¹ Часть 12 статьи 10 Закона Мурманской области от 20.12.2022 № 2845-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

субсидии на иные цели в сумме 196 593,6 тыс. рублей и субсидии на осуществление капитальных вложений 550,6 тыс. рублей².

Кроме того, муниципальным образованием город Мурманск осуществлен возврат в областной бюджет неиспользованных по состоянию на 1 января 2023 года остатков межбюджетных трансфертов, предоставленных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на общую сумму 44 471,1 тыс. рублей³.

При сопоставлении данных отчетной формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» комитета по физической культуре, спорту и охране здоровья администрации города Мурманска с данными отчетных форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» подведомственных ему учреждений в части возвратов остатков субсидий прошлых лет, установлено расхождение на сумму 138,0 тыс. рублей. По данным отчетной формы 0503160 «Пояснительная записка» комитета по физической культуре, спорту и охране здоровья администрации города Мурманска, возврат в доход бюджета денежных средств в сумме 138,0 тыс. рублей был осуществлен ООО «Пропаганда» в качестве возмещения затрат по эксплуатации объекта спорта в рамках концессионного соглашения по результатам проверки контрольно-счетной палаты города Мурманска по представлению № 01 от 17.02.2023.

3.4. Дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам

По данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.10.2023 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам составила 8 508 215,3 тыс. рублей, в том числе 77 286,2 тыс. рублей просроченная задолженность.

По налоговым доходам дебиторская задолженность составила 398 412,0 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 70 449,2 тыс. рублей. Наибольшую долю дебиторской задолженности по налоговым доходам составляет задолженность:

- по налогу на имущество физических лиц – 377 029,3 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 63 783,5 тыс. рублей;

- по земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов – 14 583,1 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 1 654,1 тыс. рублей.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность составила 8 109 803,4 тыс. рублей (с учетом долгосрочной задолженности), в том числе 6 837,0 тыс. рублей просроченная задолженность. Относительно аналогичного отчетного периода за 2022 год дебиторская задолженность по неналоговым доходам снизилась. Наибольшая доля дебиторской задолженности по неналоговым доходам сложилась:

- по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских

² В соответствии с Порядком 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 26.02.2021 № 40.

³ В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Закона Мурманской области от 20.12.2022 № 2845-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

округов (за исключением земельных участков) – 308 761,5 тыс. рублей;

- 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) – 7 734 949,5 тыс. рублей;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 17 278,3 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 6 761,8 тыс. рублей, из них наибольшая: в комитете по жилищной политике администрации города Мурманска в сумме 3 354,5 тыс. рублей (задолженность управляющих организаций по перечислению в бюджет денежных взысканий (штрафов) за нарушение обязательных требований, установленных законодательством в отношении муниципального жилищного фонда), в УФНС России по Мурманской области в сумме 2 200,6 тыс. рублей;

- 44 078,1 тыс. рублей по договорам купли-продажи муниципального имущества, приобретенного в рассрочку.

4. Итоги исполнения расходной части бюджета города Мурманска

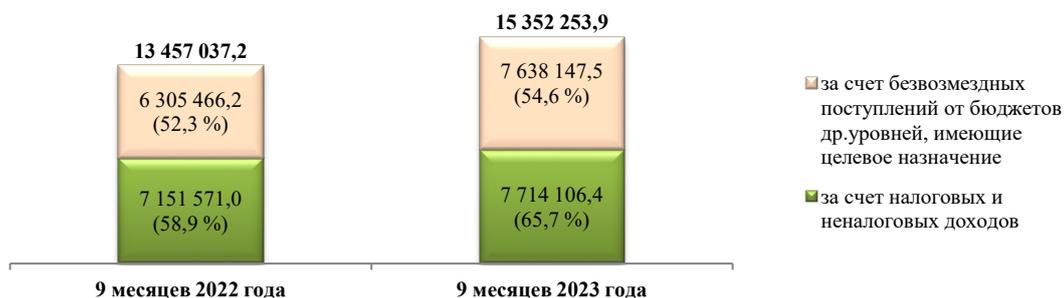
Исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2023 года составило 15 352 253,9 тыс. рублей или 59,7 % утвержденных бюджетных назначений (25 722 069,5 тыс. рублей).

В разрезе источников финансирования исполнение расходов бюджета муниципального образования город Мурманск сложилось следующим образом:

- за счет налоговых и неналоговых доходов, дотаций из бюджетов других уровней 7 714 106,4 тыс. рублей, или 65,7 % утвержденных бюджетных назначений (11 741 581,7 тыс. рублей);

- за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение, на общую сумму 7 638 147,5 тыс. рублей или 54,6 % утвержденных бюджетных назначений (13 980 487,8 тыс. рублей).

Исполнение расходов бюджета города Мурманска, тыс. рублей



В связи с внесением в ходе исполнения бюджета изменений в сводную бюджетную роспись сумма отклонения от показателей Решения о бюджете составила 1 531 068,3 тыс. рублей.

Изменения внесены 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.

Изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 10 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).

При сопоставлении данных Отчета с данными Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2023 (далее – СБР на 01.10.2023) расхождений не установлено.

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

- администрации города Мурманска – отклонение в сумме 14 279,8 тыс. рублей сложилось по расходам на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений (объемы лимитов уменьшены в соответствии с приказом управления финансов администрации города Мурманска на основании обращения администрации города Мурманска в связи с уточнением результатов расчетов объемов нормативных затрат и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальным автономным учреждением «Редакция газеты «Вечерний Мурманск»);

- управления финансов администрации города Мурманска – отклонение в сумме 126 355,8 тыс. рублей 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»;

- комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – отклонение в сумме 1 512 925,3 тыс. рублей сложилось по расходам на реализацию инфраструктурного проекта «Культурно-деловой центр «Новый Мурманск», предусмотренным в виде субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям.

Утверждение и изменение объемов утвержденных лимитов бюджетных обязательств осуществлено в соответствии с Порядком № 272.

Процент исполнения расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) варьируется от 33,3 % до 79,0 % утвержденных бюджетных назначений.

Наибольшее исполнение сложилось по комитету по экономическому развитию администрации города Мурманска – 79,0 %, администрации города Мурманска – 73,5 %, комитету по образованию администрации города Мурманска – 72,6 %.

Наименьшее исполнение сложилось по комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – 47,7 %, комитету территориального развития и строительства администрации города Мурманска – 33,3 %, управлению финансов администрации города Мурманска – 24,2 %.

Наименьшее исполнение сложилось по разделам 06 «Охрана окружающей среды» – 35,2 %, 04 «Национальная экономика» – 46,1 %, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 47,7%. Причины низкого исполнения по разделам 06 «Охрана окружающей среды» и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» рассмотрены в разделе 4.1 «Реализация муниципальных программ» аналитической записки.

На результат исполнения по разделу 04 «Национальная экономика» в основном повлияло низкое исполнение по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 1 835 130,9 тыс. рублей или 45,1 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 4 064 608,7 тыс. рублей. Основную долю бюджетных ассигнований по данному подразделу занимают средства муниципального дорожного фонда города Мурманска (далее – дорожный фонд).

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

- поступление – 1 835 030,9 тыс. рублей или 49,7 % утвержденных назначений;
- использование – 1 835 030,9 тыс. рублей или 45,2 % утвержденных назначений.

В разрезе направлений расходования исполнение сложилось следующим образом:

- по проектированию, строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них, находящихся в муниципальной собственности – в сумме 17,8 тыс. рублей или 0,001 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 1 592 266,6 тыс. рублей;

- по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения в сумме 1 787 214,6 тыс. рублей или 74,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 2 404 375,1 тыс. рублей, из них:

- по капитальному ремонту дорог – 23 247,8 тыс. рублей или 15,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 150 775,0 тыс. рублей;

- по текущему ремонту дорог – 729 040,2 тыс. рублей или 85,4 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 853 081,1 тыс. рублей;

- по содержанию дорог – 1 034 926,6 тыс. рублей или 73,9 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 1 400 519,0 тыс. рублей;

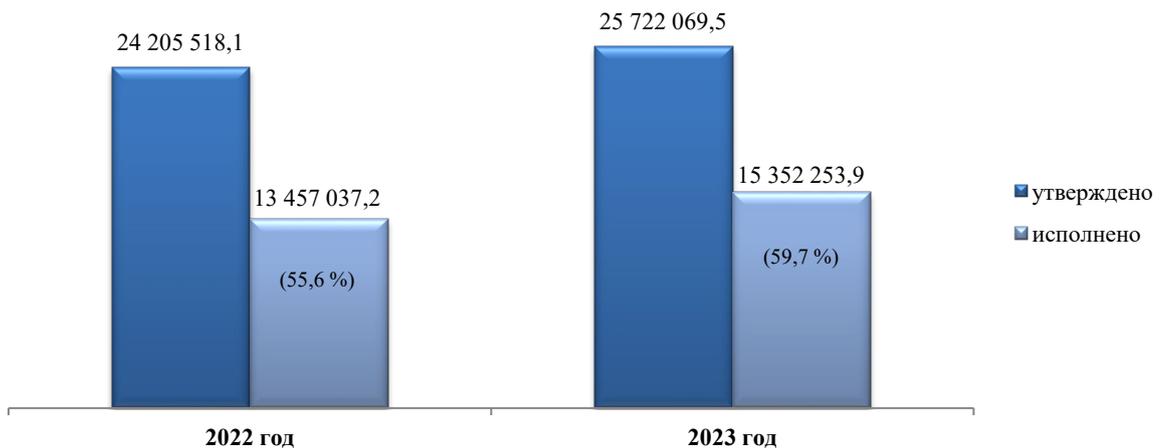
- по другим направлениям расходования – 47 798,4 тыс. рублей или 49,1 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 97 377,3 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным низкое исполнение связано: с оплатой работ на основании актов их выполнения; нарушением подрядчиком условий договора в части срока исполнения работ по инженерным изысканиям и разработке проектной документации; в связи с длительной процедурой получения согласования технических условий с ОАО «РЖД» и ПАО ГК «Норильский Никель» при проведении работ по увеличению количества полос движения на участках улично-дорожной сети; внесением изменений в перечень мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, в части перераспределения бюджетных ассигнований на другие мероприятия; длительностью проведения конкурсных процедур.

Исполнение за 9 месяцев 2023 в целом выше исполнения за аналогичный период 2022 года на 1 895 216,7 тыс. рублей или 14,1 %.

Процент исполнения от утвержденных бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2023 года составил 59,7 %, за 9 месяцев 2022 года – 55,6 %.

Утвержденные и исполненные бюджетные ассигнования, тыс. рублей



В ходе оценки исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 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 30.12.2022 № 4507 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2022 № 42-574 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Статьей 8 Решения о бюджете по разделу 10 предусмотрен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в сумме 245 182,8 тыс. рублей, исполнение составило 180 225,2 тыс. рублей или 73,5 % утвержденных годовых назначений.

Статьей 10 Решения о бюджете размер резервного фонда администрации города Мурманска первоначально утвержден в объеме 30 000,0 тыс. рублей. При уточнении бюджета размер резервного фонда увеличен до 35 000,0 тыс. рублей (зарезервированные средства 8 037,0 тыс. рублей).

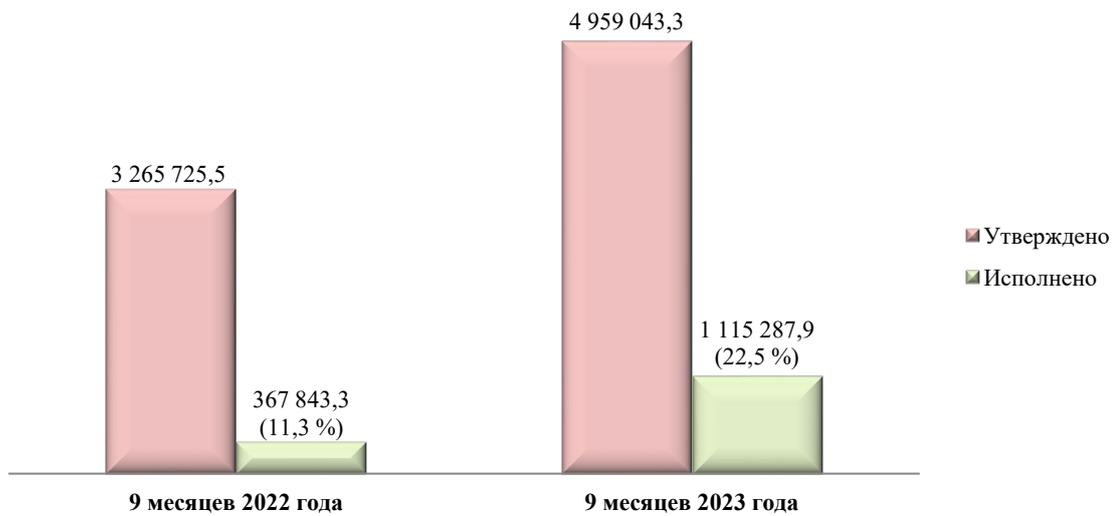
В ходе исполнения бюджета в течение отчетного периода средства резервного фонда распределены на основании постановлений администрации города Мурманска в общей сумме 26 963,0 тыс. рублей, в том числе:

- 17 829,6 тыс. рублей администрации города Мурманска, исполнение составило 3 658,8 тыс. рублей или 20,5 %;
- 6 500,0 тыс. рублей комитету по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска, исполнение составило 5 778,5 тыс. рублей или 88,9 %;
- 2 108,4 тыс. рублей комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, исполнение составило 100,0 %;
- 516,7 тыс. рублей комитету территориального развития и строительства администрации города Мурманска, исполнение в отчетном периоде отсутствует;
- 8,3 тыс. рублей комитету по жилищной политике администрации города Мурманска, исполнение составило 100,0 %.

Направления расходования средств резервного фонда соответствуют направлениям расходов, предусмотренным постановлением администрации города Мурманска от 14.05.2009 № 175 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Мурманска».

Расходы на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (далее – капитальные вложения) за 9 месяцев 2023 года составили 1 115 287,9 тыс. рублей или 22,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 4 959 043,3 тыс. рублей. За счет средств бюджетов других уровней исполнено 917 541,4 тыс. рублей или 23,4 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 3 928 683,1 тыс. рублей. Исполнение по капитальным вложениям в разрезе комитетов варьируется от 0,1 % до 44,8 % утвержденных назначений. Исполнение по капитальным вложениям в сравнении с показателями за 9 месяцев 2022 года представлено в следующей диаграмме.

Исполнение по капитальным вложениям, тыс. рублей



Наименьшее исполнение сложилось по следующим направлениям расходов:

- Комитет имущественных отношений города Мурманска:
 - 1 774,3 тыс. рублей или 15,4 % утвержденных назначений в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» с целью подготовки земельного участка для размещения спортивных площадок по ул. Молодежной в районе Росляково;
 - 2 811,5 тыс. рублей или 18,7 % утвержденных назначений в рамках муниципальной программы «Управление имуществом и жилищная политика» на приобретение жилых помещений для отнесения их к специализированным жилым помещениям;
 - 59 463,6 тыс. рублей или 34,3 % утвержденных назначений в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка» для предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;
 - 132 345,1 тыс. рублей или 35,7 % утвержденных назначений в рамках муниципальной программы «Жилищная политика» для расселения граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными после 01.01.2017, а также многоквартирных домов, расселение и последующий снос которых предусмотрены в рамках реализации комплексного развития территорий. Согласно отчетным данным низкое исполнение связано с планированием расходов на более поздний период времени, невозможностью заключения контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов.

- Комитет по культуре администрации города Мурманска в рамках муниципальной программы «Развитие культуры» для предоставления субсидий МБУК ДК «Судоремонтник» на осуществление капитальных вложений в объект культурного наследия здание кинотеатра «Родина». Исполнение составило 7 875,8 тыс. рублей или 29,3 % утвержденных назначений. Согласно отчетным данным низкое исполнение связано с оплатой за фактически выполненные работы.

- Комитет по физической культуре, спорту и охране здоровья администрации города Мурманска в виде капитальных вложений предусмотрены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» для предоставления субсидий подведомственным учреждениям:

- МАУ физической культуры и спорта «Городской спортивный центр «Авангард»» в сумме 4 866,5 тыс. рублей на строительство открытого плоскостного физкультурно-спортивного сооружения «Футбольное поле» по ул. Адмирала Лобова, 51, согласно данным ЕИС заключен гражданско-правовой договор от 25.03.2023 № 21/03/2023 с ИП Малянов Д.К., срок действия до 29.08.2023, исполнение завершено;

- МАУ дополнительного образования «Спортивная школа № 6» в сумме 24 762,0 тыс. рублей на строительство (реконструкцию) зданий и сооружений на территории учреждения (гараж для спецтехники по ул. Героев Рыбачьего, 8), согласно данным ЕИС закупка по указанному объекту предусмотрена планом – графиком закупок товаров, работ, услуг на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, исполнение отсутствует в связи с планированием расходов на более поздний период согласно отчетным данным.

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманск:

- на реализацию инфраструктурного проекта «Культурно-деловой центр «Новый Мурманск» (1 512 925,2 тыс. рублей с учетом софинансирования за счет средств местного бюджета, при этом лимиты бюджетных обязательств за счет межбюджетных трансфертов и софинансирования не доведены);

- на разработку проектной документации по строительству, реконструкции и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения (49 323,6 тыс. рублей с учетом софинансирования за счет средств местного бюджета);

- капитальные вложения в линейные объекты муниципальной собственности (16 969,7 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области);

- на строительство площадки для временного складирования снега – разработка проектной документации (5 446,3 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования в сумме 71 739,6 тыс. рублей предусмотрены для предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений ММБУ «Управление дорожного хозяйства», подведомственному комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска.

Вышеуказанные бюджетные ассигнования в сумме 49 323,6 тыс. рублей не исполнены в связи с нарушением подрядчиком условий договора в части срока исполнения работ по инженерным изысканиям и разработке проектной документации по объекту «Реконструкция транспортного узла «ул. Академика Книповича – ул. Шмидта – ул. Траловая – ул. Подгорная и увеличение количества полос движения с 2 до 4 на участках улично-дорожной сети (УДС) – ул. Траловая, Портовый проезд (до Морского вокзала), г. Мурманск» в связи с длительной процедурой получения согласования технических условий с ОАО «РЖД» и ПАО ГМК «Норильский Никель». В иных случаях согласно отчетным данным – в связи с продолжительностью закупочных процедур и оплатой за фактически выполненные работы.

- Комитет территориального развития и строительства администрации города Мурманска:

- 1 089,8 тыс. рублей или 5,3 % утвержденных назначений в рамках муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» в связи с оплатой за фактически выполненные работы. Капитальные вложения утверждены в сумме 20 661,2 тыс. рублей, в том числе: на реконструкцию сети водоотведения в районе многоквартирного дома № 45 по проспекту Ленина (объект незавершенного строительства с 2021 года) – 224,1 тыс. рублей; реконструкцию сети ливневой канализации, расположенной в районе многоквартирного дома № 19 по ул. Достоевского в городе Мурманске (объект незавершенного строительства с 2021 года) – 14 785,9 тыс. рублей; на реконструкцию участка дренажной сети, расположенной в районе дома № 35 по ул. Аскольдовцев в городе Мурманске – 4 951,2 тыс. рублей (заключен муниципальный контракт от 06.07.2023 № 174 с ИП Варданян Р.В., цена контракта 3 960,0 тыс. рублей, срок действия 19.10.2023); прочие работы и услуги – 700,0 тыс. рублей. Согласно данным ЕИС на реконструкцию сети ливневой канализации, расположенной в районе многоквартирного дома № 19 по ул. Достоевского, заключен муниципальный контракт от 14.09.2022 № 240 с ООО «СЕВЕРСТРОЙ» на сумму 27 746,7 тыс. рублей, сроком действия 03.07.2023, оплачено 12 960,8 тыс. рублей. Размещены сведения о расторжении муниципального контракта на основании решения ООО «СЕВЕРСТРОЙ» от 21.06.2023 № 36-ПТО об одностороннем отказе от исполнения контракта, информация о стоимости исполненных подрядчиком обязательств не размещена;

- 997,3 тыс. рублей или 0,7 % в рамках муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности и улучшение окружающей среды муниципального образования город Мурманск» в связи с вышеуказанной причиной. Капитальные вложения утверждены в сумме 151 355,5 тыс. рублей на расширение городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши. Согласно данным ЕИС заключены муниципальные контракты на выполнение работ по строительству объекта «Городское кладбище на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши, участок «Сангородок у кедра»: с ООО «Север Строй» от 04.04.2023 № 82 на сумму 61 802,1 тыс. рублей (второй участок площадью 16,0 га (первый этап), срок исполнения 15.10.2023, исполнение не завершено в связи с просрочкой исполнения обязательств подрядчиком; с ООО «ИНТЕРПОЛЮС» от 27.09.2023 № 242 на сумму 92 891,5 тыс. рублей (2-ой участок площадью 16,0 га) (третий этап), срок исполнения 23.07.2024. Предусмотрены закупки на выполнение работ по строительству городского кладбища на 7-8 км автодороги Кола-Мурмаши в сумме 25 109,2 тыс. рублей, на выполнение работ по подготовке территории в целях строительства в сумме 1 721,7 тыс. рублей;

- 6 049,4 тыс. рублей или 0,7 % утвержденных назначений в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в связи с оплатой за фактически выполненные работы. Капитальные вложения утверждены в сумме 823 643,0 тыс. рублей, в том числе: 823 642,1 тыс. рублей (исполнено 5 523,8 тыс. рублей) – на строительство общеобразовательной школы по ул. Советская в городе Мурманске (участие в реализации регионального проекта «Современная школа», информация о заключенном контракте рассмотрена в разделе «Региональные проекты»; 897,6 тыс. рублей (исполнено 125,6 тыс. рублей) – на выполнение работ по разработке водозабора из подземного источника водоснабжения для обеспечения водоснабжением ЦДЮТ «Парус»;

- отсутствуют показатели исполнения по капитальным вложениям, утвержденным в сумме 43 835,2 тыс. рублей, в виде бюджетных инвестиций в соответствии с концессионными соглашениями в рамках муниципальной программы «Развитие

физической культуры и спорта». В числе объектов капитального строительства предусмотрен физкультурно-спортивный комплекс, расположенный в непосредственной близости от крытого катка «Метеор» (внесены изменения в концессионное соглашение в части дополнения объекта соглашения новым элементом объекта соглашения – физкультурно-спортивного комплекса общей площадью около 1000 кв. м, с единовременной пропускной способностью 40-50 человек согласно плану реализации муниципальной программы). Исполнение отсутствует в связи с длительностью проведения закупочных процедур согласно отчетным данным.

4.1. Реализация муниципальных программ

С 2023 года муниципальные программы разработаны на новый период 2023-2028 годы и являются продолжением муниципальных программ города Мурманска на 2018-2024 годы, действовавших в 2022 году. Вместе с тем, до 2023 года:

- муниципальные программы «Управление имуществом» и «Жилищная политика» включались в муниципальную программу «Управление имуществом и жилищная политика»;

- муниципальные программы «Обеспечение безопасности проживания» и «Обеспечение экологической безопасности и улучшение окружающей среды муниципального образования» включались в муниципальную программу «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды».

Так, по состоянию на 01.10.2022 года бюджетные ассигнования на реализацию 14 муниципальных программ (далее – муниципальная программа) предусмотрены в объеме 23 781 077,5 тыс. рублей или 98,2 % общего объема расходов бюджета, утвержденного в размере 24 205 518,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 бюджетные ассигнования на реализацию 16 муниципальных программ предусмотрены в объеме 25 314 955,8 тыс. рублей или 98,4 % общего объема расходов бюджета, утвержденного в размере 25 722 069,5 тыс. рублей.

Сведения об отклонении утвержденных бюджетных ассигнований по данным СБР на 01.10.2023 от Решения о бюджете, исполнении в разрезе муниципальных программ представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

№	Наименование	Утверждено на 2023 год			
		Решение СД в редакции от 23.03.2023	СБР на 01.10.2023	Отклонение СБР от Решения СД от 23.03.2023	
				сумма	%
1	2	3	4	5	6
1	«Развитие образования»	11 369 097,0	11 366 689,9	-2 407,1	-0,02
2	«Охрана здоровья населения города Мурманска»	15 239,1	5 130,1	-10 109,0	-66,3
3	«Социальная поддержка»	609 813,9	962 195,3	352 381,4	57,8
4	«Развитие культуры»	1 913 080,8	1 752 421,7	-160 659,1	-8,4
5	«Развитие физической культуры и спорта»	659 152,9	673 911,9	14 759,0	2,2
6	«Развитие конкурентоспособной экономики»	48 348,6	51 014,5	2 665,9	5,5
7	«Развитие транспортной системы»	4 102 069,3	4 697 945,5	595 876,2	14,5
8	«Управление имуществом»	540 643,8	525 200,6	-15 443,2	-2,9
9	«Жилищная политика»	1 751 477,9	2 319 178,7	567 700,8	32,4
10	«Градостроительная политика»	347 627,5	414 843,5	67 216,0	19,3
11	«Жилищно-коммунальное хозяйство»	310 192,5	314 655,9	4 463,4	1,4
12	«Обеспечение экологической безопасности и улучшение окружающей среды муниципального образования город Мурманск»	540 699,5	547 765,8	7 066,3	1,3
13	«Обеспечение безопасности проживания»	64 420,1	64 543,4	123,3	0,2
14	«Управление муниципальными финансами»	327 664,9	333 749,5	6 084,6	1,9
15	«Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества»	771 293,6	789 221,1	17 927,5	2,3
16	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск»	401 826,6	496 488,4	94 661,8	23,6
ИТОГО по муниципальным программам		23 772 648,0	25 314 955,8	1 542 307,8	6,5

<i>Непрограммная деятельность</i>	418 353,2	407 113,7	-11 239,5	-2,7
ВСЕГО расходы бюджета	24 191 001,2	25 722 069,5	1 531 068,3	6,3

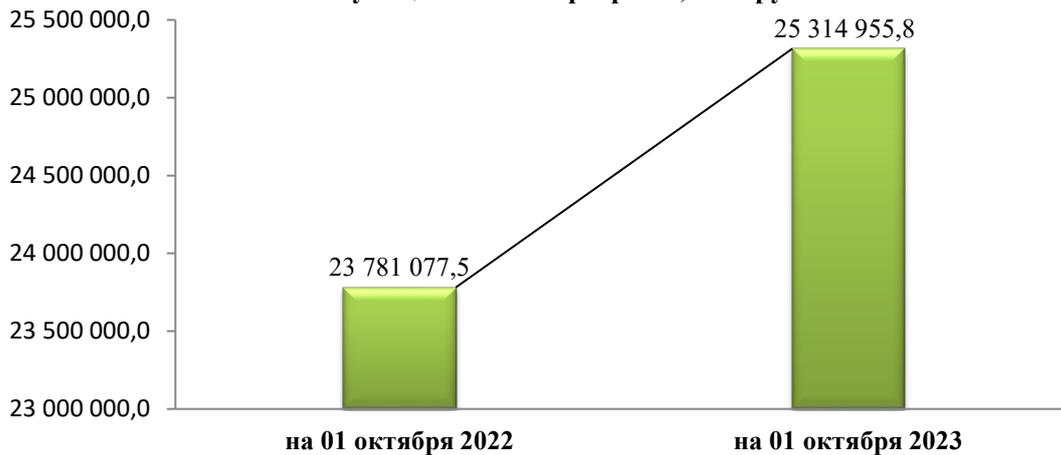
В связи с внесением в ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года изменений в сводную бюджетную роспись объем финансирования на исполнение муниципальных программ в целом увеличен на 1 542 307,8 тыс. рублей или 6,5 %.

Увеличение общего объема финансирования произведено по 12 муниципальным программам на общую сумму 1 730 926,2 тыс. рублей или 17,4 %, из них наибольшее на исполнение мероприятий муниципальных программ: «Социальная поддержка» – на 352 381,4 тыс. рублей или 57,8 %, «Развитие транспортной системы» – на 567 708,8 тыс. рублей или 32,4 %; «Жилищная политика» – на 567 708,8 тыс. рублей или 32,4 %.

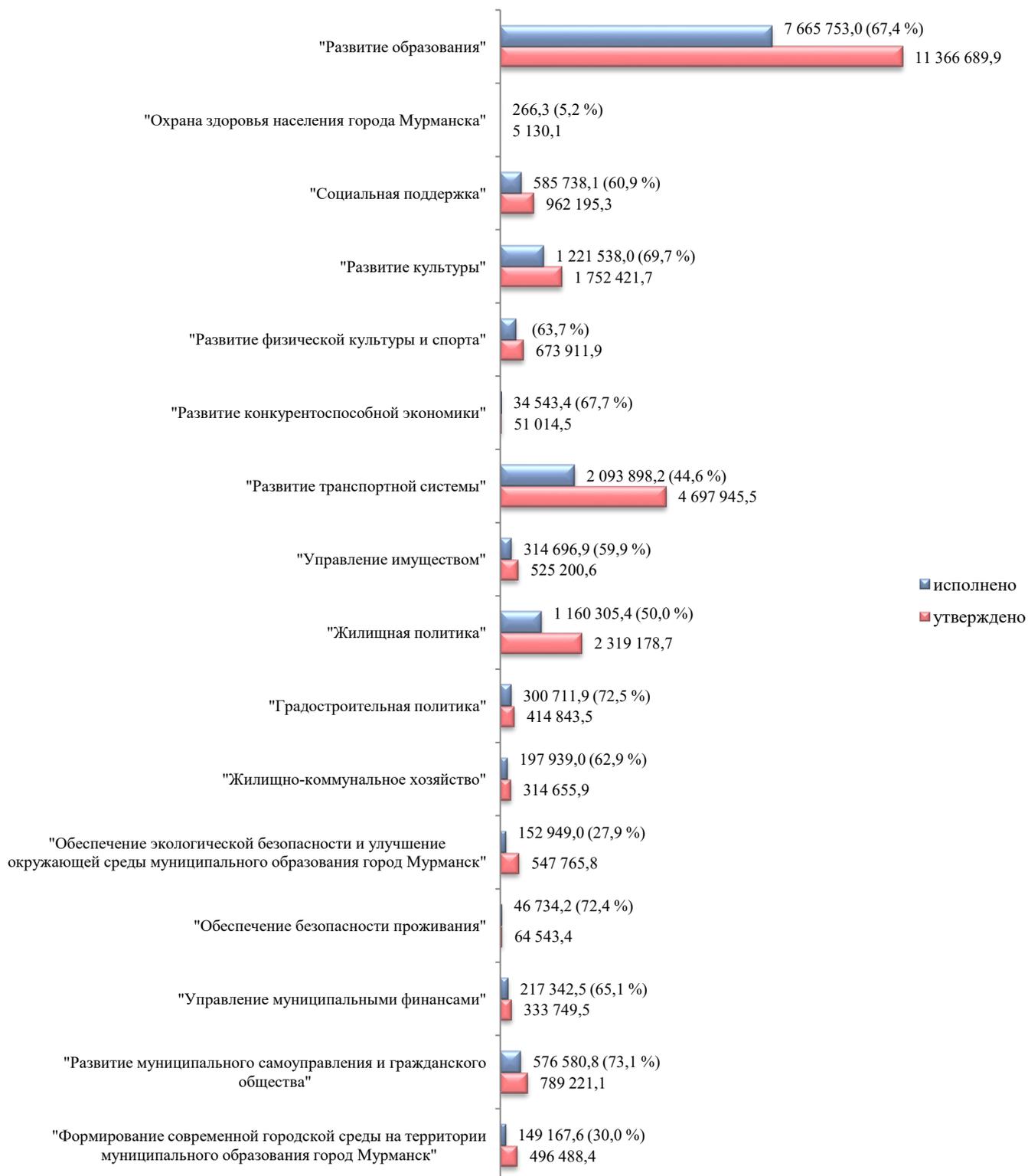
Уменьшение общего объема финансирования произведено по 4 муниципальным программам на общую сумму 188 618,4 тыс. рублей или 1,4 %, из них наибольшее на исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры» – 160 659,1 тыс. рублей или 8,4 %.

По состоянию на 01.10.2023 года общий объем утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по сравнению с 01.10.2022 года увеличился на 1 533 878,3 тыс. рублей или 6,4 %.

Объем утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ, тыс. рублей



Структура исполнения по муниципальным программам, тыс. рублей



Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года на реализацию муниципальных программ составило 15 147 743,3 тыс. рублей или 59,8 % утвержденных назначений. Наименьшее освоение средств сложилось по муниципальным программам:

- «Охрана здоровья населения города Мурманска» – 266,3 тыс. рублей или 5,2 % в основном в связи с отсутствием реализации мероприятия «Организация мероприятий по предупреждению и раннему выявлению заболеваний» в связи с планированием расходов на более поздний период согласно отчетным данным;

- «Обеспечение экологической безопасности и улучшение окружающей среды муниципального образования город Мурманск» – 152 949,0 тыс. рублей или 27,9 %.

Согласно отчетным данным низкий процент исполнения сложился в основном в рамках регионального проекта «Чистая страна» (исполнено 93 393,8 тыс. рублей или 31,5 %) в связи с оплатой за фактически выполненные работы по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде, что соответствует исполнению за 1 полугодие 2023 года (причины низкого исполнения рассмотрены в разделе 4.2 «Региональные проекты» аналитической записки);

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Мурманск» – 149 167,6 тыс. рублей или 30,0 % в основном за счет низкого исполнения в части мероприятий: по благоустройству дворовых территорий за счет средств областного и местного бюджетов – исполнено 101 272,0 тыс. рублей или 40,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных в общей сумме 227 103,6 тыс. рублей (согласно отчетным данным в связи: с расторжением договоров, заключенных в 2022 году, невыполнением подрядной организацией работ в полном объеме, нарушением сроков выполнения работ по причине значительных объемов по ремонту подземных коммуникаций, не выполненными ресурсоснабжающими организациями в согласованные сроки, длительностью разработки проектной документации АО «МОЭСК» на вынос сетей); по ямочному ремонту дворовых проездов (за счет резервного фонда Правительства Мурманской области) – исполнено 24 750,0 тыс. рублей или 24,8 % бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 99 907,8 тыс. рублей, в связи с оплатой за фактически выполненные работы;

- «Развитие транспортной системы» – 2 093 898,2 тыс. рублей или 44,6 % в основном за счет низкого исполнения по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (причины низкого исполнения отражены в разделе 4 «Итоги исполнения расходной части бюджета города Мурманска» аналитической записки).

Общий объем исполненных расходов на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года по сравнению с 9 месяцами 2022 года увеличился на 1 800 958,6 тыс. рублей или 13,5 %.



4.2. Региональные проекты

Расходной частью бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на участие в реализации 8 региональных проектов, направленных на достижение показателей

5 национальных проектов, в сумме 4 189 167,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов других уровней 3 195 120,4 тыс. рублей.

По итогам отчетного периода уменьшение бюджетных ассигнований составило 20 232,5 тыс. рублей за счет средств местного бюджета в части расходов, предусмотренных на реализацию мероприятий в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», увеличение – 4 809,7 тыс. рублей, в том числе 574,4 тыс. рублей за счет средств бюджетов других уровней, на реализацию мероприятий в рамках регионального проекта «Жилье».

Итоги исполнения региональных проектов за 9 месяцев 2023 года

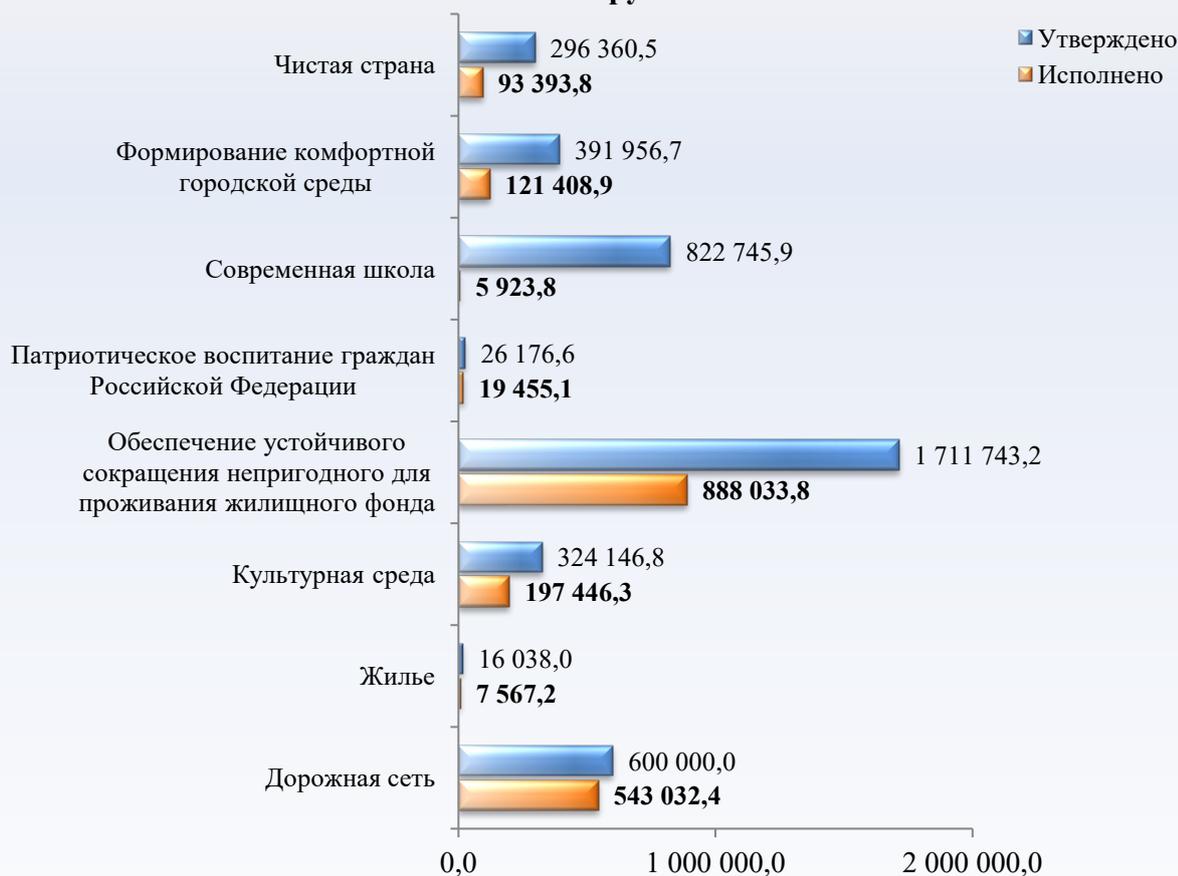
4 189 167,6 тыс. рублей

Всего утверждено на 2023 год

1 876 261,3 тыс. рублей

Всего исполнено за 9 месяцев 2023 года

Исполнение региональных проектов за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей



На реализацию регионального проекта «Современная школа» бюджетные ассигнования утверждены комитету территориального развития и строительства администрации города Мурманска в сумме 822 745,9 тыс. рублей в виде капитальных вложений на строительство школы на 500 мест на ул. Советской (1 объект, переходящий

с 2021 года), исполнено 5 923,8 тыс. рублей или 0,7 %. Согласно данным ЕИС заказчиком строительства ММКУ «УКС» заключен муниципальный контракт от 03.12.2020 № 349 с ООО «Термоизолстрой». В соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 15.09.2022 № 2631 «Об изменении существенных условий муниципального контракта» цена контракта увеличена до 2 060 177,4 тыс. рублей, срок исполнения продлен до 01.09.2024. В 2021 году приняты и оплачены работы 1 этапа (инженерные изыскания, подготовка проектной документации) в сумме 17 738,1 тыс. рублей. Стоимость 2 этапа составляет 2 042 439,3 тыс. рублей, период выполнения с 01.10.2022 по 01.09.2024. В 2022 году произведены авансовые платежи на общую сумму 836 851,1 тыс. рублей, в декабре 2022 года подрядчику направлено требование об уплате неустойки в связи с заключением договора на проведение государственной экспертизы проектной документации без согласования с заказчиком ММКУ «УКС», подведомственным комитету территориального развития и строительства администрации города Мурманска. Согласно данным ЕИС на 31.10.2023 сумма исполненных обязательств второго этапа составила 211 763,9 тыс. рублей, в апреле и сентябре 2023 года подрядчику было направлено требование о ненадлежащем исполнении обязательств, предусмотренных контрактом.

На реализацию регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» бюджетные ассигнования утверждены комитету по образованию администрации города Мурманска в сумме 26 176,6 тыс. рублей на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных учреждениях города Мурманска, исполнение составило 19 455,1 тыс. рублей или 74,3 %.

На реализацию регионального проекта «Культурная среда» утверждено 324 146,8 тыс. рублей, исполнено 197 446,3 или 60,9 %, в том числе по направлениям расходов и ведомствам:

- комитету по культуре администрации города Мурманска утверждено 10 396,4 тыс. рублей, исполнено 100,0 %, из них: 5 396,3 тыс. рублей – на приобретение музыкальных инструментов для МБОУ ДО ДШИ № 1, 5 000,0 тыс. рублей – на создание одной модельной библиотеки на базе МБУК «Центральная детская библиотека города Мурманска»;

- комитету территориального развития и строительства администрации города Мурманска утверждено 313 750,4 тыс. рублей, исполнено 187 049,9 тыс. рублей или 59,6 %, из них:

- 144 538,3 тыс. рублей на закупку товаров, работ и услуг для выполнения капитального ремонта здания по ул. Полярной дивизии, дом 1/16 под размещение художественной школы, исполнено 48 225,3 тыс. рублей или 33,4 % в связи с оплатой работ на основании актов их выполнения. Согласно ЕИС заключен муниципальный контракт от 09.07.2021 № 139 с ООО «МУРМАНСТРОЙ» на выполнение работ по капитальному ремонту указанного объекта на сумму 278 934,1 тыс. рублей, срок исполнения 27.04.2023, размещена информация о начислении неустоек (штрафов, пеней) в августе-ноябре 2022 года за просрочку подрядчиком исполнения обязательств, предусмотренных контрактом. Заказчиком ММКУ «Управление капитального строительства» принято решение от 17.01.2023 об одностороннем отказе от исполнения вышеуказанного контракта в связи с нарушением подрядчиком сроков выполнения работ, установленных контрактом и графиком (в том числе более 3-х раз), допущением отступления в работе от условий контракта (недостатки работ, которые не были устранены в установленные заказчиком сроки). Контракт расторгнут 30.01.2023. По указанному объекту ранее уже был заключен муниципальный контракт от 25.12.2020 № 368 с ООО «СТРОЙКОМСЕРВИС», который так же расторгнут 19.05.2021 по

соглашению сторон в связи с существенным изменением обстоятельств (по основаниям, предусмотренным законодательством). Согласно отчету о реализации проектов в 1 квартале 2023 года, размещенном на сайте администрации города Мурманска, планируется заключение контракта на выполнение оставшихся работ. Согласно представленным пояснениям на ремонт здания заключен муниципальный контракт с ООО «Вертикаль» от 05.05.2023 № 124 на сумму 208 327,4 тыс. рублей, исполнено 48 225,3 тыс. рублей (предоплата по условиям муниципального контракта);

- 169 212,1 тыс. рублей в виде капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на строительство центра культурного развития по пр. Героев-Североморцев, исполнено 138 824,6 тыс. рублей или 82,0 %. Согласно пояснительной записке комитета территориального развития и строительства администрации города Мурманска в сумме исполнения произведен авансовый платеж ООО «ТОРИОН» на строительство вышеуказанного центра. Планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов ММКУ «УКС» предусмотрено выполнение работ по строительству объекта капитального строительства в сфере культуры: «Центр культурного развития в городе Мурманске» с объемом финансового обеспечения 462 748,7 тыс. рублей (2023 год – 169 212,1 тыс. рублей, 2024 год – 293 536,6 тыс. рублей), заключен муниципальный контракт с ООО «ТОРИОН» от 31.03.2023 № 99 на сумму 462 748,7 тыс. рублей, исполнено 138 824,6 тыс. рублей.

На реализацию регионального проекта «Дорожная сеть» бюджетные ассигнования утверждены комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в сумме 600 000,0 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (целевых субсидий ММБУ «Управление дорожного хозяйства»), исполнено 543 032,4 тыс. рублей или 90,5 %. Согласно сводному отчету об обязательствах учреждения (ф. 0503738-НП) и приложенным к нему данным о закупках, осуществляемых учреждением, в отчетном периоде по указанному направлению расходов ММБУ «Управление дорожного хозяйства» приняты обязательства на сумму 599 998,2 тыс. рублей, принято денежных обязательств на сумму 543 032,4 тыс. рублей, исполнено 540 734,6 тыс. рублей.

На реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» бюджетные ассигнования утверждены комитету имущественных отношений города Мурманска в сумме 1 711 743,3 тыс. рублей в основном в виде капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, исполнено 888 033,8 тыс. рублей или 51,9 % утвержденных назначений в связи с отсутствием претендентов при проведении аукционов на закупку жилых помещений.

На реализацию регионального проекта «Жилье» бюджетные ассигнования утверждены комитету территориального развития и строительства администрации города Мурманска в сумме 16 038,0 тыс. рублей на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в части обеспечения объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям, исполнено 7 567,2 тыс. рублей или 47,2 % утвержденных назначений, предусмотрена поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных контрактов.

На реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 412 189,2 тыс. рублей, исполнено в целом 105 891,1 тыс. рублей или 25,7 % утвержденных назначений, предусмотрено благоустройство 3 общественных территорий (с учетом объекта, переходящего с 2022 года) и 7 дворовых территорий, в том числе по направлениям расходов и ведомствам:

- комитету по культуре администрации города Мурманска бюджетные ассигнования утверждены в сумме 136 442,4 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, иным некоммерческим организациям (целевых субсидий МАУК «Мурманские городские парки и скверы») для благоустройства общественных территорий (зеленая зона вдоль ручья Чистого, территория озера Семеновского «Домик моржей»), исполнено 12 251,3 тыс. рублей или 9,0 % утвержденных назначений в связи с поэтапной оплатой работ. Согласно сводному отчету об обязательствах учреждения (ф. 0503738-НП) и приложенным к нему данным о закупках, осуществляемых учреждением, в отчетном периоде по указанному направлению расходов МАУК «Мурманские городские парки и скверы» приняты обязательства на сумму 129 517,4 тыс. рублей (показатели исполнения в разрезе заключенных договоров вышеуказанной отчетной формой не предусмотрены), из них:

88 679,9 тыс. рублей по договору на выполнение работ по благоустройству объекта «Зеленая зона вдоль ручья Чистого» (цена договора, переходящего с 2022 года, 155 000,0 тыс. рублей, срок выполнения до 31.12.2023);

40 837,5 тыс. рублей по договору на выполнение работ по благоустройству территории озера «Семеновское», срок выполнения до 30.11.2023;

- комитету по физической культуре, спорту и охране здоровья администрации города Мурманска бюджетные ассигнования утверждены в сумме 28 410,6 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, иным некоммерческим организациям (целевых субсидий МАУ «Центр «Стратегия») для благоустройства общественной территории (экологической тропы на территории спортивного комплекса «Снежинка»), исполнено 7 884,7 тыс. рублей или 27,8 % утвержденных назначений в связи с оплатой работ на основании актов их выполнения. Согласно сводному отчету об обязательствах учреждения (ф. 0503738-НП) и приложенным к нему данным о закупках, осуществляемых учреждением, в отчетном периоде по указанному направлению расходов МАУ «Центр «Стратегия» по договору приняты и исполнены обязательства на сумму 26 282,2 тыс. рублей, срок действия договора до 13.11.2023;

- комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска бюджетные ассигнования утверждены в сумме 227 103,6 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, иным некоммерческим организациям (целевых субсидий ММБУ «Управление дорожного хозяйства»), исполнено 101 273,0 тыс. рублей или 44,6 % утвержденных назначений. Согласно отчетным данным низкое исполнение связано с расторжением договоров, заключенных в 2022 году, в связи невыполнением подрядной организацией работ в полном объеме, нарушением подрядными организациями сроков выполнения работ по причине значительных объемов по ремонту подземных коммуникаций, не выполненными ресурсоснабжающими организациями в согласованные сроки, и длительностью разработки проектной документации АО «МОЭСК» на вынос сетей. Согласно сводному отчету об обязательствах учреждения (ф. 0503738-НП) и приложенным к нему данным о закупках, осуществляемых учреждением, ММБУ «Управление дорожного хозяйства» принятые обязательства уменьшены до 206 679,6 тыс. рублей по договорам, заключенным в 2023 году (по итогам 1 полугодия 2023 года сумма принятых обязательств составляла 247 145,0 тыс. рублей), денежные обязательства исполнены учреждением в вышеуказанной сумме.

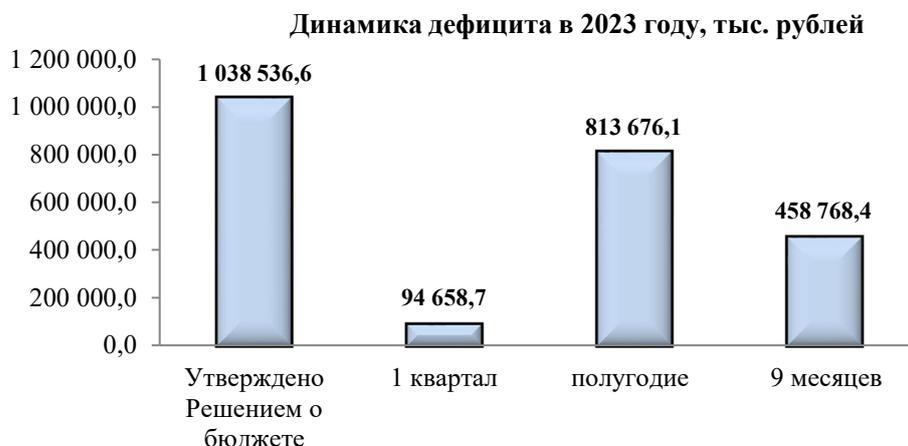
На реализацию регионального проекта «Чистая страна» бюджетные ассигнования утверждены комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в сумме 296 360,5 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям

(целевых субсидий ММБУ «Экосистема») для реализации мероприятий по рекультивации городской свалки твердых отходов, исполнено 93 393,8 тыс. рублей или 31,5 %. По данным сводного отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738-НП) и приложенным к нему данным о закупках, осуществляемых учреждением, в отчетном периоде по указанному направлению расходов ММБУ «Экосистема» приняты обязательства в сумме 361 416,7 тыс. рублей с учетом неиспользованных остатков средств на счете учреждения, сложившихся на начало 2023 года, исполнено с учетом неиспользованных остатков 158 986,7 тыс. рублей. Согласно данным ЕИС ММБУ «Экосистема» заключен контракт (гражданско-правовой договор) с ценой контракта 2 757 040,0 тыс. рублей, окончание работ по контракту 31.07.2023 продлено до 21.08.2023, исполнение контракта не завершено. Также заключен контракт в сумме 6 490,5 тыс. рублей на услуги по проведению авторского надзора за проведением работ по рекультивации городской свалки твердых отходов, расположенной по адресу: Мурманская область, муниципальное образование город Мурманск, сооружение 1 (услуги оказываются в один этап), срок исполнения 31.12.2023.

5. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете дефицит на 2023 год утвержден в сумме 1 038 536,6 тыс. рублей или 10,0 % общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 9 месяцев 2023 года сложился дефицит в сумме 458 768,4 тыс. рублей.



Согласно Отчету источники внутреннего финансирования дефицита бюджета составили (-) 678 710,7 тыс. рублей, в том числе:

кредиты кредитных организаций в сумме (-) 535 000,0 тыс. рублей (погашение);

возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам – 9 000,0 тыс. рублей (погашение АО «Мурманоблгаз» задолженности по исполнению муниципальной гарантии по регрессному требованию в соответствии с мировым соглашением от 29.03.2022 № А42-4390/2016);

увеличение финансовых активов в государственной (муниципальной) собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах в соответствии с законодательством Российской Федерации (привлечение свободных остатков бюджетных и автономных учреждений) – (-)152 710,7 тыс. рублей;

Изменение (уменьшение к показателю на начало года) остатков на счетах по учету средств бюджета муниципального образования город Мурманск составило 1 137 479,1 тыс. рублей.

Согласно отчетной форме 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» остатки средств бюджета на 01.10.2023 сложились в сумме 766 897,1 тыс. рублей, в том числе:

- 423 587,4 тыс. рублей – целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней;

- 343 309,7 тыс. рублей – средства бюджета, не имеющие целевого назначения.

В Отчете в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденный показатель уменьшения остатков средств бюджетов на 1 531 068,3 тыс. рублей превысил аналогичный показатель Решения о бюджете за счет внесения изменений в сводную бюджетную роспись в ходе исполнения бюджета.

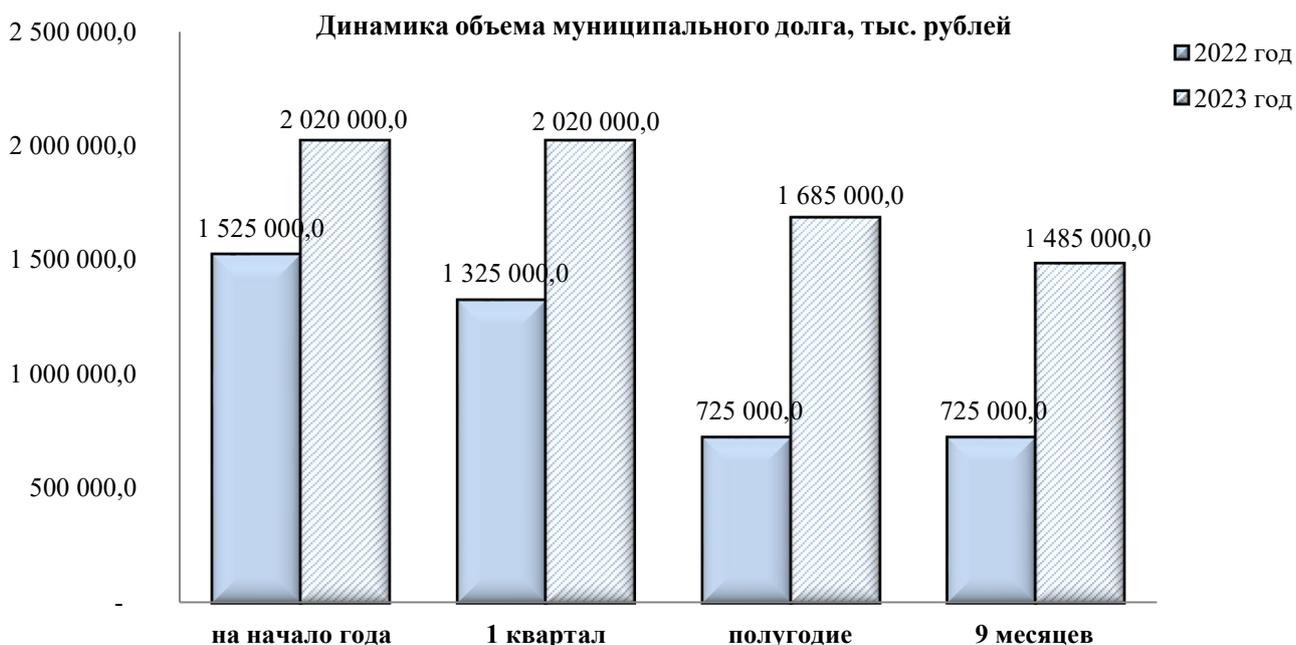
В соответствии с пунктом 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, допускается отклонение от решения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

6. Муниципальный долг

Согласно выписке из муниципальной долговой книги муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01.10.2023 муниципальный долг муниципального образования город Мурманск составил 1 485 000,0 тыс. рублей. Весь объем муниципального долга состоит из кредитов, полученных от кредитных организаций.

По сравнению с началом текущего финансового года уменьшился на 535 000,0 тыс. рублей в результате погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями.

На 01.10.2023 обязательства по муниципальным гарантиям отсутствуют.



7. Соответствие квартальной бюджетной отчетности ГАСБ требованиям действующего законодательства

Бюджетная отчетность ГАСБ представлена в контрольно-счетную палату города Мурманска в установленные сроки.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведено сопоставление итоговых показателей отчетных форм: 0503117, 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» главных администраторов бюджетных средств, сводной отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета». Расхождений не установлено.

Приложение: приложения 1 – 5 на 7 листах.

**Аудитор
контрольно-счетной палаты
города Мурманска**

Е.А. Бутузов