



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА МУРМАНСКА

пр. Ленина, д. 75, г. Мурманск, 183006

## Заключение

### о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ данных исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 2023 год»

(утверждено коллегией контрольно-счетной палаты города Мурманска,  
протокол от 09.02.2023 № 03)

#### 1. Общие положения

Оперативный анализ данных исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск за 2023 год подготовлен контрольно-счетной палатой города Мурманска в соответствии пунктом 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», пункта 9 части 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763, пунктом 1.1 плана работы контрольно-счетной палаты Мурманска на 2024 год, утвержденного коллегией контрольно-счетной палаты города Мурманска (протокол от 25.12.2023 № 39).

Информационной основой для проведения анализа являются оперативные данные, представленные по запросу контрольно-счетной палаты города Мурманска управлением финансов администрации города Мурманска письмом от 26.01.2024 № 24-02-16/115.

#### 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 30.11.2023 № 52-723, далее – Решение о бюджете на 2023 год) утверждены основные характеристики бюджета города Мурманска на 2023 год:

прогнозируемый общий объем доходов в сумме 25 168 551,7 тыс. рублей;  
общий объем расходов в сумме 26 190 148,3 тыс. рублей;  
дефицит в сумме 1 021 596,6 тыс. рублей.

Согласно оперативным данным по итогам 2023 года бюджет муниципального образования город Мурманск исполнен:

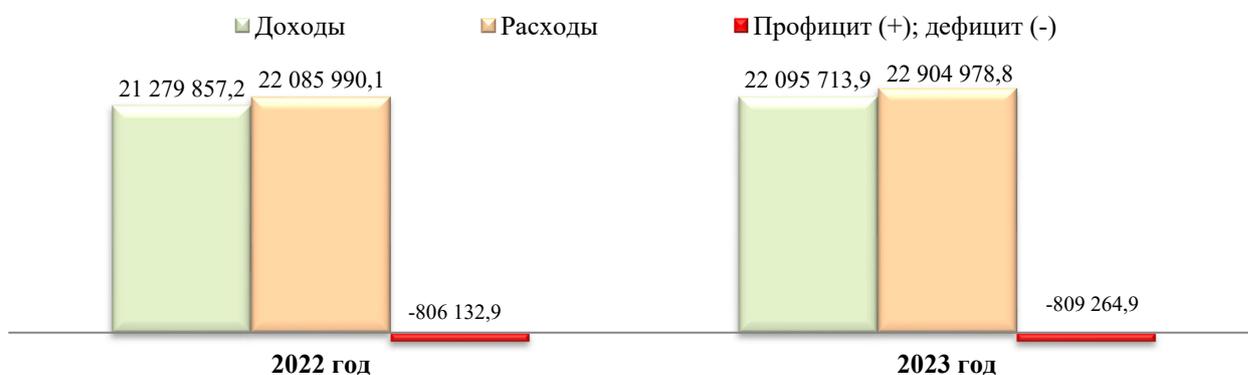
по доходам в сумме 22 095 713,9 тыс. рублей или 87,8 % прогнозируемого общего объема доходов, утвержденного Решением о бюджете на 2023 год;

по расходам в сумме 22 904 978,8 тыс. рублей или 87,7 % утвержденных бюджетных назначений;

с дефицитом в сумме 809 264,9 тыс. рублей.

Общие итоги исполнения бюджета города Мурманска за 2023 год в сравнении с показателями 2022 года представлены на следующей диаграмме.

### Общие итоги исполнения бюджета города Мурманска, тыс. рублей



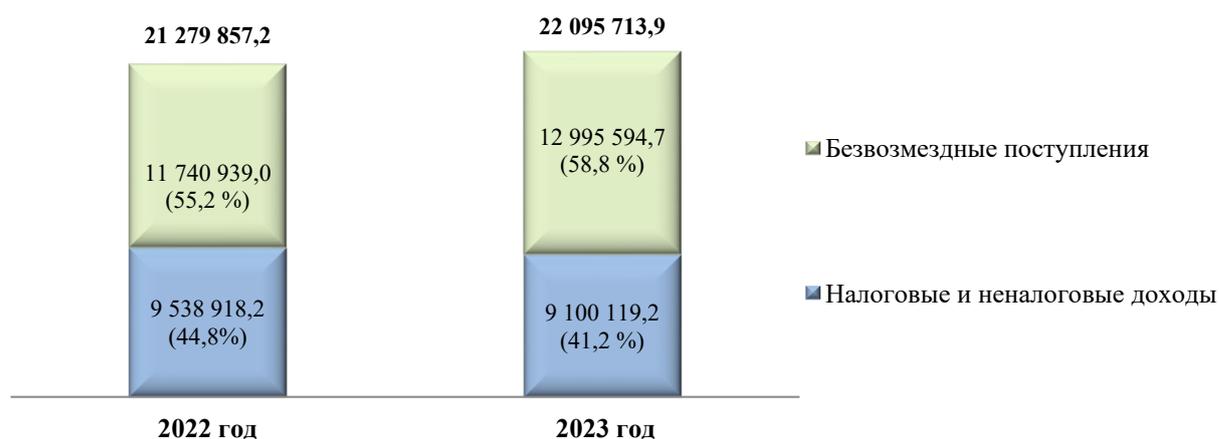
### 3. Итоги исполнения доходной части бюджета города Мурманска

В 2023 году исполнение доходной части бюджета города Мурманска обеспечено:

на 41,2 % поступлениями налоговых и неналоговых доходов на общую сумму 9 100 119,2 тыс. рублей или 90,3 % прогнозируемого объема (в 2022 году на 44,8 % в сумме 9 538 918,2 тыс. рублей);

на 58,8 % безвозмездными поступлениями на общую сумму 12 995 594,7 тыс. рублей или 86,1 % прогнозируемого объема (в 2022 году на 55,2 % в сумме 11 740 939,0 тыс. рублей).

### Доходы бюджета города Мурманска, тыс. рублей



В 2023 году по сравнению с 2022 годом:

объем налоговых и неналоговых доходов бюджета города Мурманска уменьшился на 438 799,0 тыс. рублей или 4,4 %;

объем безвозмездных поступлений увеличился на 1 254 655,7 тыс. рублей или 10,7 %.

### 3.1. Налоговые доходы

В 2023 году исполнение доходной части бюджета города Мурманска по налоговым доходам составило 8 600 498,7 тыс. рублей или 89,5 % прогнозируемого объема (9 612 937,5 тыс. рублей).

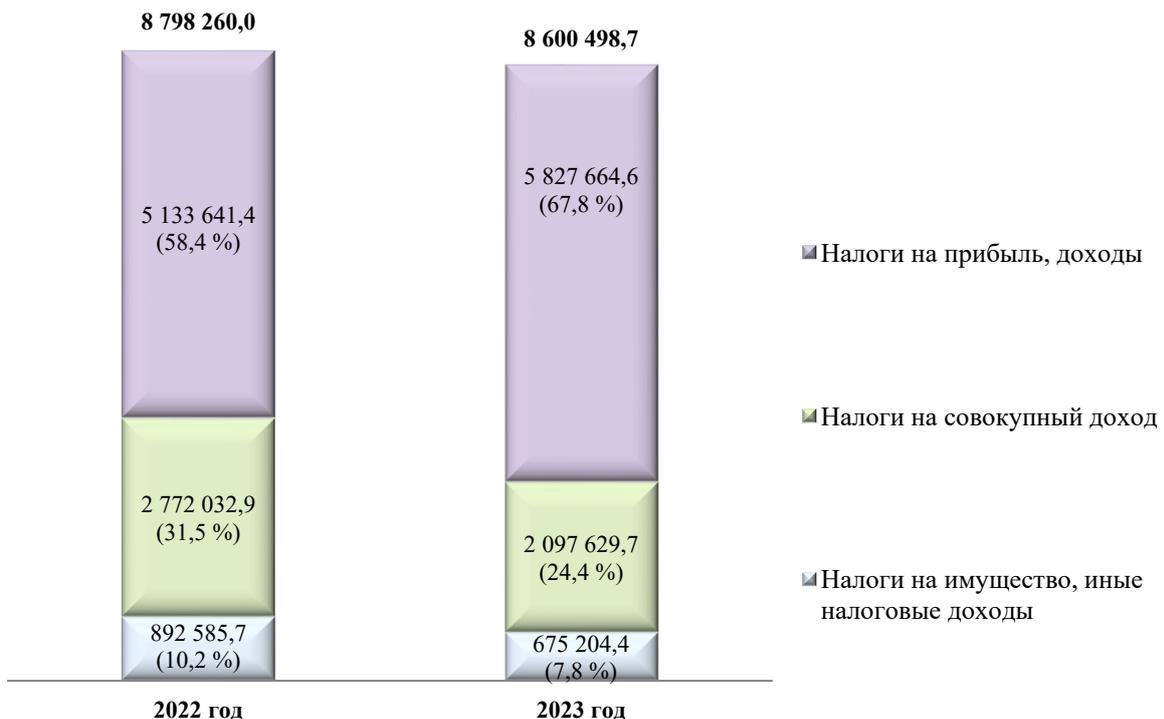
Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города Мурманска составляет 38,9 % (в 2022 году – 41,3 %).

Показатели исполнения по подгруппам налоговых доходов представлены в следующей таблице.

Наименование	Исполнено за 2022 год	тыс. рублей		
		Утверждено	2023 год	
			Исполнено	Сумма
<b>Всего налоговые доходы, из них:</b>	<b>8 798 260,0</b>	<b>9 612 937,5</b>	<b>8 600 498,7</b>	<b>89,5</b>
Налоги на прибыль, доходы	5 133 641,4	6 258 569,5	5 827 664,6	93,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	38 570,6	39 298,6	40 251,7	102,4
Налоги на совокупный доход	2 772 032,9	2 706 525,0	2 097 629,7	77,5
Налоги на имущество	768 091,4	534 174,2	562 300,5	105,3
Государственная пошлина	85 924,3	74 370,2	72 646,2	97,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-0,6	X	6,0	X

В 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается снижение общего объема поступлений налоговых доходов на 197 761,3 тыс. рублей или 2,2 %, в основном за счет уменьшения поступлений по подгруппе «Налоги на совокупный доход» в части единого сельскохозяйственного налога и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, и подгруппе «Налоги на имущество» в части земельного налога с организаций.

#### Структура поступлений налоговых доходов, тыс. рублей



Наименьшее исполнение показателей по налоговым доходам сложилось:

- по подгруппе «Налоги на совокупный доход» на общую сумму 2 097 629,7 тыс. рублей или 77,5 % прогнозируемого объема, в том числе:

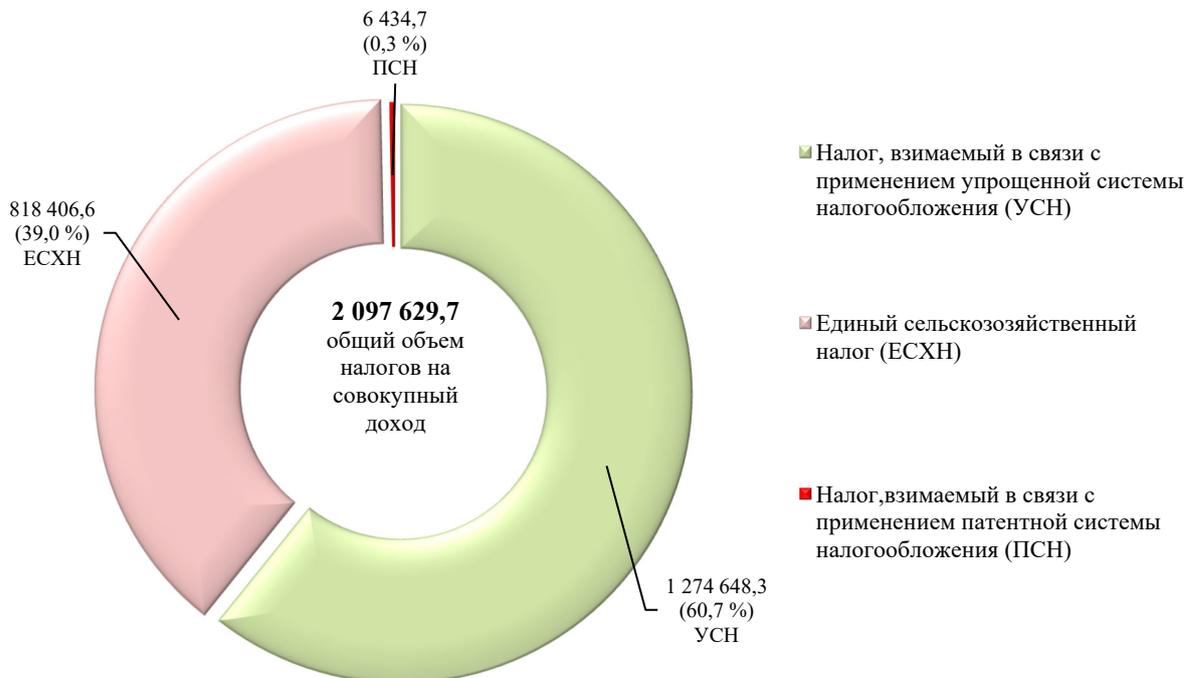
- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в сумме 1 274 648,3 тыс. рублей или 97,0 % прогнозируемого объема;

- по единому сельскохозяйственному налогу (далее – ЕСХН) в сумме 818 406,6 тыс. рублей или 59,7 % прогнозируемого объема. Необходимо отметить, что поступления в бюджет по ЕСХН сократились по сравнению:

- с 2022 годом на 755 976,2 тыс. рублей или 48,0 %,
- с 2021 годом на 2 159 518,8 тыс. рублей или 72,5 %;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в сумме 6 434,7 тыс. рублей или 31,2 % прогнозируемого объема.

**Структура поступлений налогов на совокупный доход, тыс. рублей**



- по подгруппе «Налоги на прибыль, доходы», приходящиеся в полном объеме на поступления по налогу на доходы физических лиц, на общую сумму 5 827 664,6 тыс. рублей или 93,1 % прогнозируемого объема, в том числе наименьшее поступление:

- с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации – 15 113,8 тыс. рублей или 73,2 % прогнозируемого объема;

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 – 98 382,6 тыс. рублей или 33,1 % прогнозируемого объема;

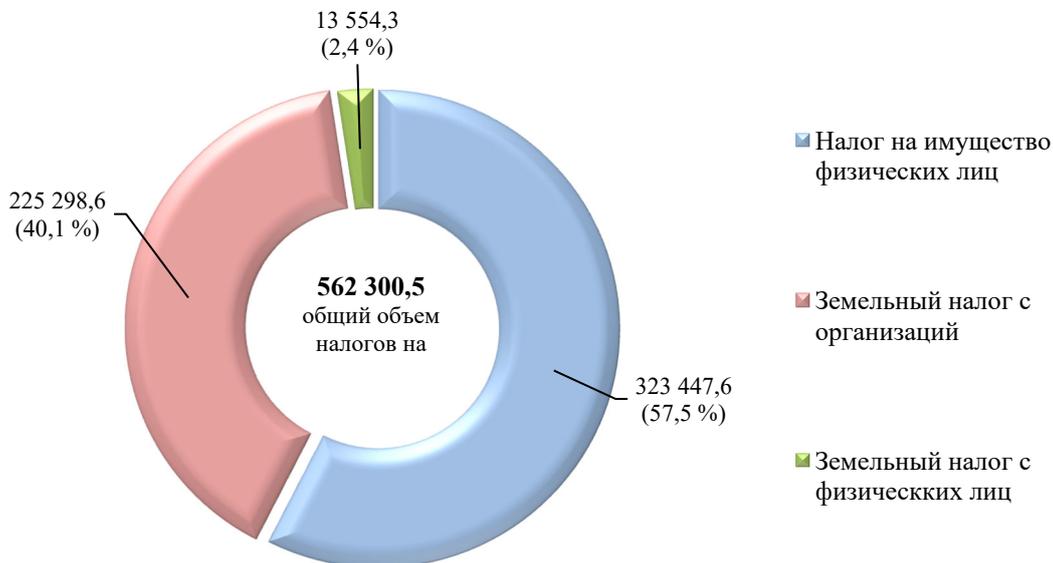
в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000,0 тыс. рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов) – 182 263,2 тыс. рублей или 20,4 % прогнозируемого объема.

Наибольшее исполнение показателей по налоговым доходам, превысившее прогнозируемые объемы, сложилось:

- по подгруппе «Налоги на имущество» в общей сумме 562 300,5 тыс. рублей или 105,3 % прогнозируемого объема в основном за счет роста поступлений налога на имущество физических лиц.

Вместе с тем поступления в бюджет по подгруппе «Налоги на имущество» по сравнению с 2022 годом сократились на 205 790,9 тыс. рублей или 26,8 % за счет снижения поступлений по земельному налогу с организаций.

**Структура поступлений налогов на имущество, тыс. рублей**



- по подгруппе «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации», приходящиеся в полном объеме на акцизы на дизельное топливо, на моторные масла, на автомобильный бензин<sup>1</sup>, в общей сумме 40 251,7 тыс. рублей или 102,4 % прогнозируемого объема.

<sup>1</sup> подлежат распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений

### 3.2. Неналоговые доходы

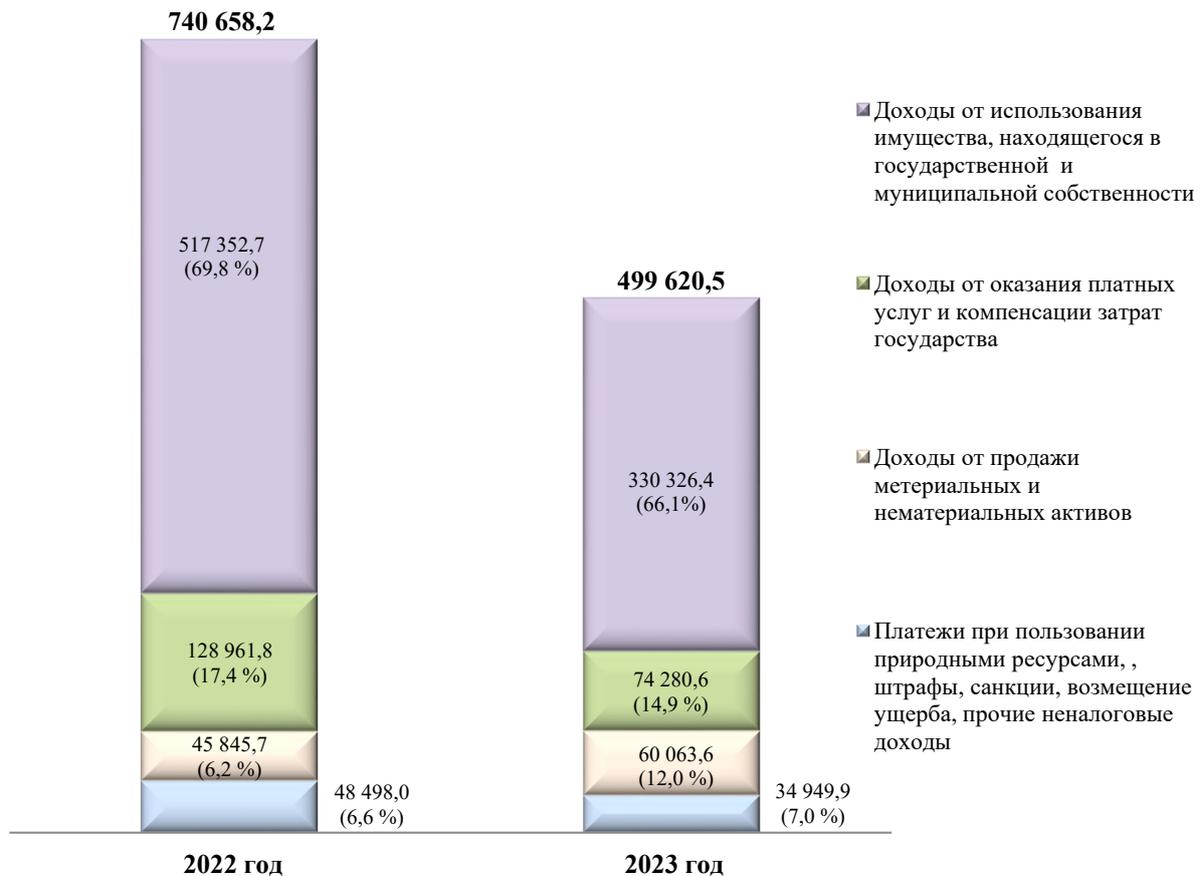
В 2023 году исполнение доходной части бюджета города Мурманска по неналоговым доходам составило 499 620,5 тыс. рублей или 106,5 % прогнозируемого объема (469 028,4 тыс. рублей).

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходной части бюджета города Мурманска составляет 2,3 % (за 2022 год – 3,5 %).

Показатели исполнения бюджета по подгруппам неналоговых доходов представлены в следующей таблице.

Наименование	Исполнено за 2022 год	2023 год		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	%
<b>Всего неналоговые доходы, из них:</b>	<b>740 658,2</b>	<b>469 028,4</b>	<b>499 620,5</b>	<b>106,5</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	517 352,7	333 143,7	330 326,4	99,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	10 685,4	8 418,2	8 420,5	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	128 961,8	40 282,0	74 280,6	184,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	45 845,7	56 549,8	60 063,6	106,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	35 378,7	26 405,6	22 159,8	83,9
Прочие неналоговые доходы	2 433,9	4 229,1	4 369,6	103,3

#### Структура поступлений неналоговых доходов, тыс. рублей



В 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается снижение поступлений по неналоговым доходам на общую сумму 241 037,7 тыс. рублей или 32,5 % в основном за счет уменьшения поступлений:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 187 026,3 тыс. рублей или 36,2 % 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 за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, за земли, находящиеся в муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), в связи с поступлением в 2022 году задолженности прошлых лет, досрочным внесением платежей по договорам аренды земельных участков;

- по платежам при пользовании природными ресурсами на 2 264,9 тыс. рублей или 21,2 %;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 54 681,2 тыс. рублей или 42,4 % в основном в связи с поступлением в 2022 году возвратов прошлых лет.

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

### 3.3. Безвозмездные поступления

В 2023 году исполнение доходной части бюджета города Мурманска по безвозмездным поступлениям составило 12 995 594,7 тыс. рублей или 86,1 % прогнозируемого объема (15 086 585,8 тыс. рублей).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходной части бюджета города Мурманска составляет 58,8 % (в 2022 году – 55,2 %).

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

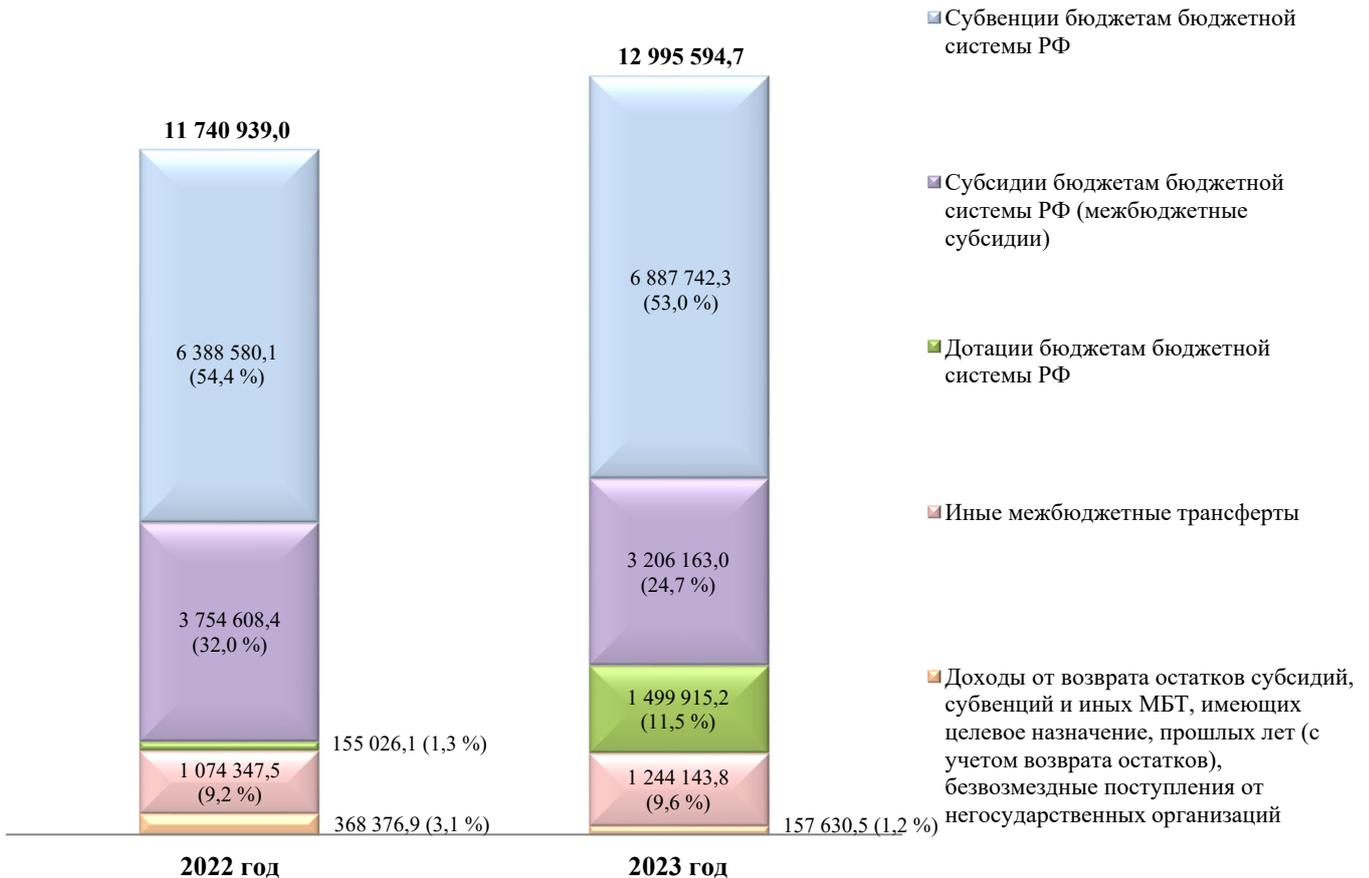
Наименование	Исполнено за 2022 год	тыс. рублей		
		Утверждено	2023 год	
			Исполнено	сумма
<b>Всего безвозмездные поступления, из них:</b>	<b>11 740 939,0</b>	<b>15 086 585,8</b>	<b>12 995 594,7</b>	<b>86,1</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:	11 372 562,1	14 923 379,2	12 837 964,3	86,0
дотации бюджетам бюджетной системы РФ	155 026,1	705 560,3	1 499 915,2	212,6
субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	3 754 608,4	5 960 481,8	3 206 163,0	53,8
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	6 388 580,1	6 901 935,5	6 887 742,3	99,8
иные межбюджетные трансферты	1 074 347,5	1 355 401,6	1 244 143,8	91,8
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	X	5 000,0	5 000,0	100,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	447 196,1	158 206,6	198 138,8	125,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-78 819,2	X	-45 508,3	X

Наименьшее исполнение показателей по безвозмездным поступлениям в бюджет сложилось:

- по субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетным субсидиям) в общей сумме 3 206 163,0 тыс. рублей или 53,8 % прогнозируемого объема;

- по иным межбюджетным трансфертам в общей сумме 1 244 143,8 тыс. рублей или 91,8 % прогнозируемого объема.

### Структура безвозмездных поступлений, тыс. рублей



В 2023 году наблюдается увеличение общего объема безвозмездных поступлений по сравнению с 2022 годом на общую сумму 1 254 655,7 тыс. рублей или 10,7 % в основном за счет увеличения поступлений:

дотаций бюджетам бюджетной системы РФ на 1 344 889,1 тыс. рублей или в 8,7 раза;

субвенций бюджетам бюджетной системы РФ на 499 162,2 тыс. рублей или 7,8 %;

иных межбюджетных трансфертов на 169 796,3 тыс. рублей или 15,8 %.

В то же время поступление субсидий бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетных субсидий) сократилось на 548 445,4 тыс. рублей или 14,6 %.

#### 4. Итоги исполнения расходной части бюджета города Мурманска

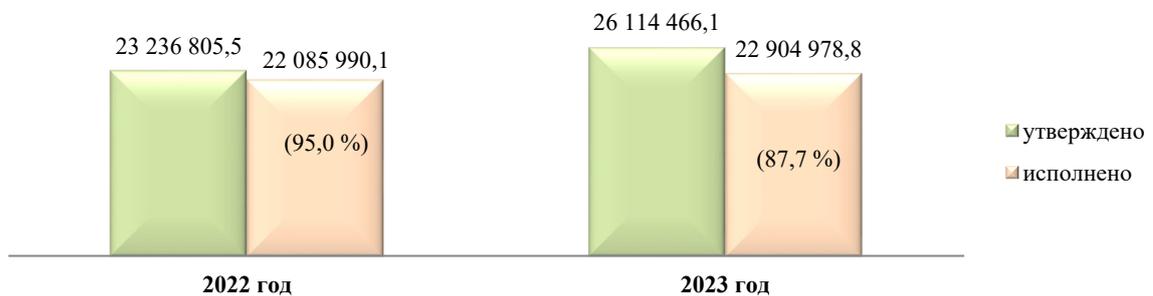
В 2023 году объем утвержденных расходов бюджета составил 26 114 466,1 тыс. рублей.

В 2023 году относительно 2022 года общий объем расходов бюджета города Мурманска увеличился на 2 877 660,6 тыс. рублей или 12,4 %.

Согласно оперативным данным исполнение бюджета по расходам в 2023 году составило 22 904 978,8 тыс. рублей или 87,7 % утвержденных бюджетных назначений (в 2022 году – 22 085 990,1 тыс. рублей или 95,0 %).

В 2023 году по сравнению с 2022 годом общий объем исполненных расходов бюджета города Мурманска увеличился на 818 988,7 тыс. рублей или 3,7 %.

Утвержденные и исполненные бюджетные ассигнования, тыс. рублей



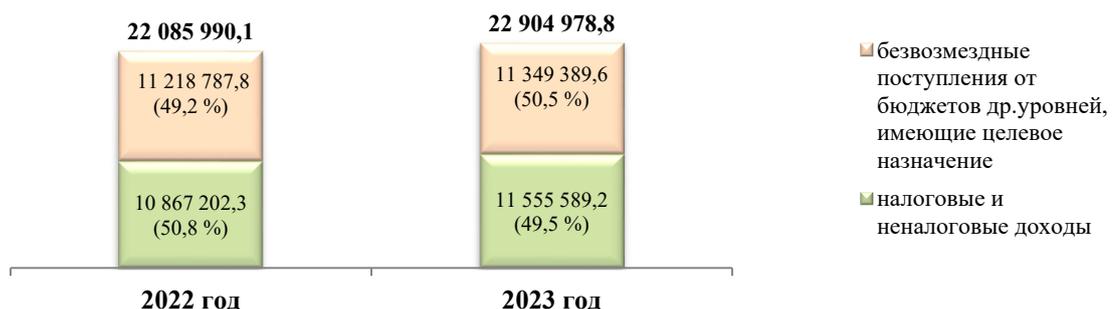
В 2023 году по сравнению с 2022 годом общий объем неисполненных расходов бюджета города Мурманска увеличился на 2 058 671,9 тыс. рублей или в 2,8 раза и составил 3 209 487,3 тыс. рублей. Из них на межбюджетные трансферты из областного бюджета, имеющие целевое назначение, приходится 2 792 747,1 тыс. рублей, или 87,0 % общего объема неисполненных расходов.

В разрезе источников финансирования исполнение расходов бюджета города Мурманска сложилось следующим образом:

- за счет налоговых и неналоговых доходов, дотаций из бюджетов других уровней в общей сумме 11 555 589,2 тыс. рублей или 96,5 % утвержденных бюджетных назначений (11 972 329,4 тыс. рублей);

- за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение, – 11 349 389,6 тыс. рублей или 80,3 % утвержденных бюджетных назначений (14 142 136,7 тыс. рублей).

Исполнение расходов бюджета города Мурманска в разрезе источников, тыс. рублей



**4.1. Сведения об исполнении расходов бюджета за 2023 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджета города Мурманска представлены в следующей таблице.**

Код раздела	Наименование	Утверждено бюджетных назначений	Исполнение		Неисполненные бюджетные назначения
			сумма	%	
0100	Общегосударственные вопросы	1 644 332,9	1 621 047,8	98,6	23 285,1
0200	Национальная оборона	5 000,0	4 900,9	98,0	99,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	182 432,2	165 911,2	90,9	16 521,0
0400	Национальная экономика	4 462 289,0	2 692 045,6	60,3	1 770 243,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	3 492 650,7	2 670 874,9	76,5	821 775,8
0600	Охрана окружающей среды	260 399,9	258 752,5	99,4	1 647,4
0700	Образование	12 824 142,2	12 401 355,4	96,7	422 786,8
0800	Культура, кинематография	1 143 088,4	1 096 115,3	95,9	46 973,1
1000	Социальная политика	1 184 234,2	1 079 412,2	91,1	104 822,0
1100	Физическая культура и спорт	644 227,5	643 126,3	99,8	1 101,2
1200	Средства массовой информации	100 754,8	100 522,4	99,8	232,4
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	170 914,3	170 914,3	100,0	0,0
	<b>Всего расходов</b>	<b>26 114 466,1</b>	<b>22 904 978,8</b>	<b>87,7</b>	<b>3 209 487,3</b>

В 2023 году на уровне ниже 95 % исполнены расходы по следующим разделам функциональной классификации расходов бюджета:

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 90,9 % (в 2022 году – 100,0 %);

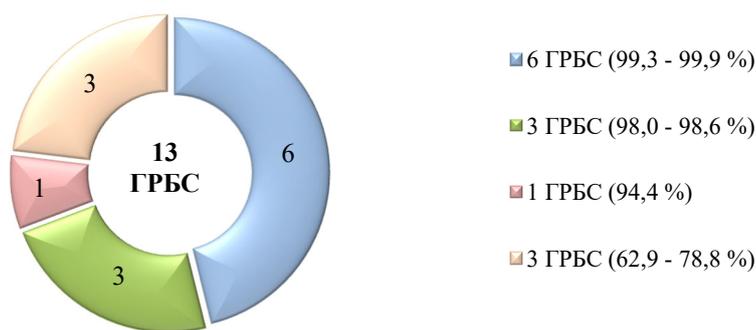
0400 «Национальная экономика» – 60,3 % (в 2022 году – 91,1 %). Основная доля бюджетных ассигнований по данному разделу приходится на бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда города Мурманск в рамках подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», которые по итогам 2023 года исполнены в сумме 2 388 301,5 тыс. рублей или 57,5 % утвержденных бюджетных назначений (4 150 345,1 тыс. рублей);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 76,5 % (в 2022 году – 80,6 %). Основная доля неисполненных бюджетных ассигнований по данному разделу приходится на сферы обеспечения жильем и благоустройство территорий.

**4.2. Исполнение бюджета города Мурманска в разрезе ведомственной структуры расходов за 2023 год варьируется в диапазоне от 62,9 % до 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений.**

Четыре из 13 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) исполнили расходы менее 95,0 %, из них наиболее низкое исполнение приходится на комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – 62,9 %, комитет территориального развития и строительства администрации города Мурманска – 72,2 %, комитет имущественных отношений города Мурманска – 78,8 %.

### Уровень исполнения расходов бюджета ГРБС, тыс. рублей



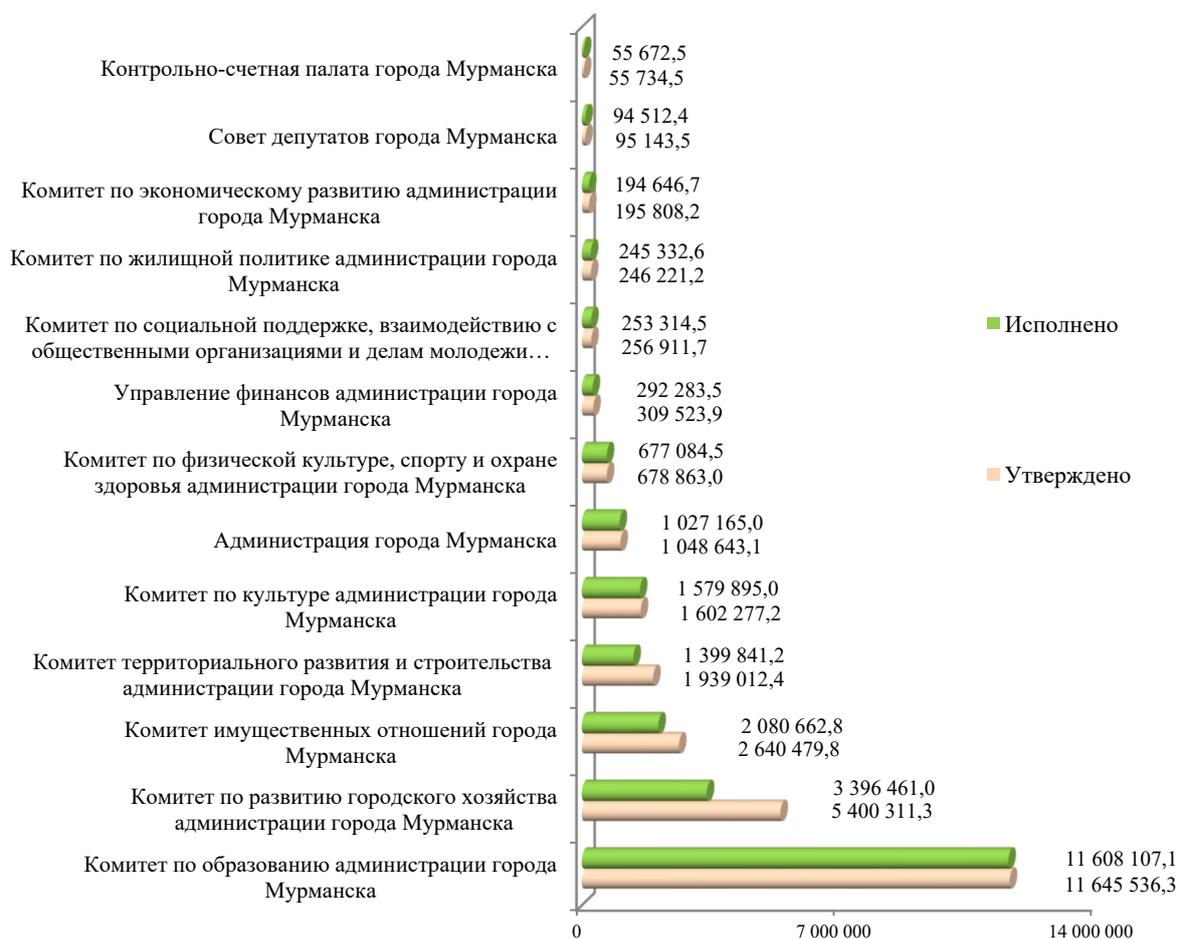
В 2023 году наибольший объем неисполненных бюджетных ассигнований (более 100,0 млн. рублей) приходится на:

комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – 2 003,8 млн. рублей или 62,4 % общего объема неисполненных бюджетных назначений;

комитет имущественных отношений города Мурманска – 559,8 млн. рублей или 17,4 %;

комитет территориального развития и строительства администрации города Мурманска – 539,2 млн. рублей или 16,8 %.

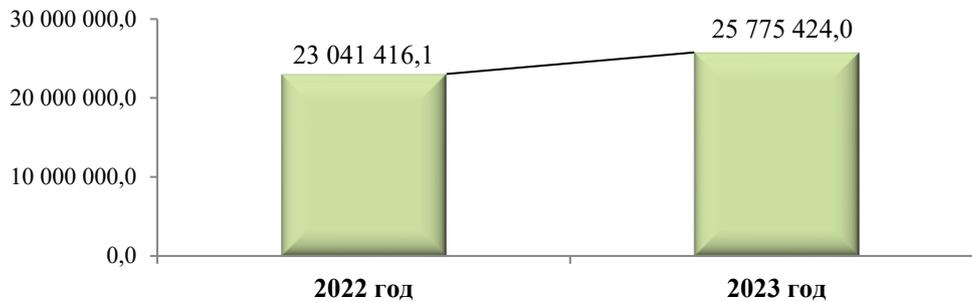
### Ведомственная структура расходов бюджета города Мурманска на 2023 год, тыс. рублей



**4.3.** В 2023 году на реализацию 16 муниципальных программ объем утвержденных расходов бюджета составил 25 775 424,0 тыс. рублей.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом общий объем утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ увеличился на 2 734 007,9 тыс. рублей или 11,9 %.

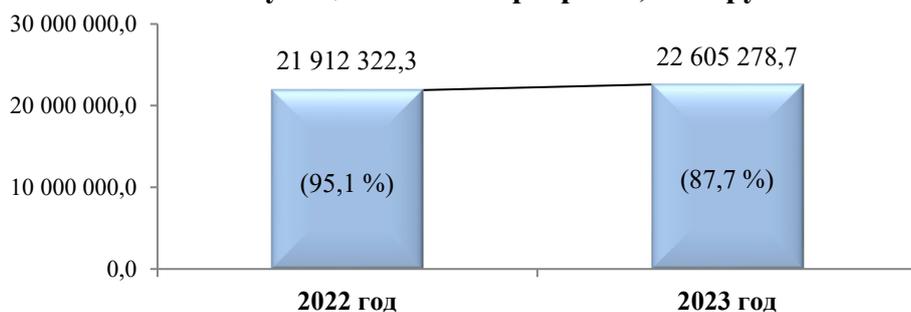
**Общий объем утвержденных расходов на реализацию муниципальных программ, тыс. рублей**



В 2023 году расходы бюджета города Мурманска на реализацию мероприятий 16 муниципальных программ исполнены на общую сумму 22 605 278,6 тыс. рублей или 87,7 % утвержденных бюджетных назначений, что на 7,4 процентных пункта ниже уровня исполнения указанных расходов за 2022 год (21 912 322,3 тыс. рублей или 95,1 %).

В 2023 году общий объем исполненных расходов бюджета города Мурманска на реализацию муниципальных программ по сравнению с 2022 годом увеличился на 692 956,4 тыс. рублей или 3,2 %.

**Объем исполненных расходов на реализацию муниципальных программ, тыс. рублей**



В 2023 году общий объем неисполненных бюджетных ассигнований на реализацию 16 муниципальных программ составил 3 170 145,3 тыс. рублей и по сравнению с 2022 годом увеличился на 2 041 051,5 тыс. рублей или в 2,8 раза.

В 2023 году наибольший объем неисполненных бюджетных ассигнований (более 100,0 млн. рублей) приходится на реализацию трех муниципальных программ:

«Развитие транспортной системы» в сумме 1 934,9 млн. рублей или 61,0 % общего объема неисполненных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ;

«Жилищная политика» в сумме 489,6 млн. рублей или 15,4 %;

«Развитие образования» в сумме 408,9 млн. рублей или 12,9 %.

### Расходы на реализацию муниципальных программ, тыс. рублей



В 2023 году на уровне ниже 95,0 % исполнены расходы на реализацию 7 муниципальных программ, из них наиболее низкое исполнение сложилось по муниципальным программам:

«Развитие транспортной системы» – 59,1 %;

«Жилищная политика» – 75,8 %;

«Обеспечение экологической безопасности и улучшение окружающей среды муниципального образования город Мурманск» – 84,4 %.

**4.4.** В 2023 году бюджетные ассигнования на реализацию **8 региональных проектов**, направленных на достижение показателей 5 национальных проектов, утверждены в общей сумме 3 318 990,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов других уровней 2 734 703,8 тыс. рублей или 82,4 %.

По итогам 2023 года общий объем исполненных расходов бюджета города Мурманска на реализацию мероприятий региональных проектов составил 2 806 645,8 тыс. рублей или 84,6 % утвержденных бюджетных

назначений, в том числе за счет средств бюджетов других уровней 2 240 260,8 тыс. рублей или 79,8 %.

#### Расходы на реализацию региональных проектов, тыс. рублей



По итогам 2023 года расходы по 6 региональным проектам исполнены на уровне 100,0 %.

По 2 региональным проектам расходы в полном объеме не исполнены, в том числе:

«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» на уровне 70,0 %;

«Формирование комфортной городской среды» – 89,9 %.

В 2023 году объем неисполненных бюджетных ассигнований на реализацию 2 региональных проектов составил 512 344,3 тыс. рублей. Исполнение мероприятий региональных проектов в разрезе ГРБС представлено в приложении.

**4.3.** Статьей 8 Решения о бюджете на 2023 год по разделу 10 «Социальная политика» предусмотрен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение **публичных нормативных обязательств**, в сумме 242 400,4 тыс. рублей, исполнение составило 235 823,4 тыс. рублей или 97,3 % утвержденных назначений (в 2022 году – 210 693,1 тыс. рублей или 96,1 %).

**4.4.** Статьей 10 Решения о бюджете на 2023 год размер **резервного фонда администрации города Мурманска** первоначально утвержден в объеме 30 000,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета размер резервного фонда

увеличен до 35 000,0 тыс. рублей (зарезервированные средства 5 267,9 тыс. рублей), средства резервного фонда распределены на основании постановлений администрации города Мурманска в общей сумме 29 732,1 тыс. рублей (в 2022 году – 24 202,5 тыс. рублей).

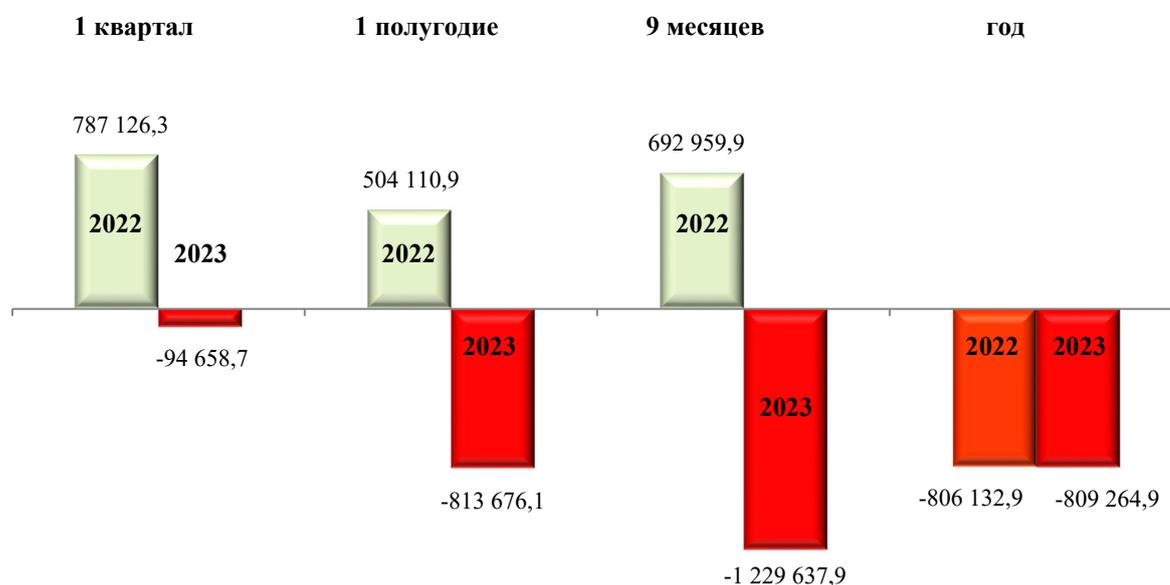
## 5. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита

Решением о бюджете на 2023 год дефицит бюджета города Мурманска утвержден в сумме 1 021 596,6 тыс. рублей, что составляет 10,1 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, и на 0,1 % превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В то же время Решением о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета предусмотрены поступления, в том числе от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, в пределах которых допускается превышение ограничения в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Исходя из представленных оперативных данных результатом исполнения бюджета по итогам 2023 года является дефицит в сумме 809 264,9 тыс. рублей, что на 3 132,0 тыс. рублей или 0,4 % выше аналогичного показателя 2022 года.

### Динамика дефицита/профицита бюджета в 2022-2023 годах, тыс. рублей



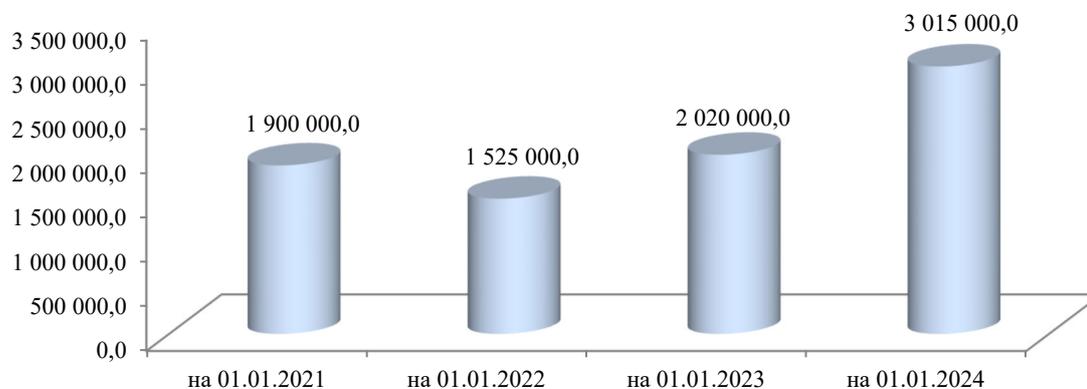
## 6. Муниципальный долг

Согласно выписке из муниципальной долговой книги муниципального образования город Мурманск по состоянию на 01 января 2024 года муниципальный долг составил 3 015 000,0 тыс. рублей и по сравнению с началом отчетного финансового года увеличился на 995 000,0 тыс. рублей или 49,3 %.

Муниципальный долг города Мурманска в полном объеме состоит из кредитов, полученных от кредитных организаций.

На 01.01.2024 обязательства по муниципальным гарантиям отсутствуют.

#### Динамика муниципального долга города Мурманска, тыс. рублей



Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году составили 170 914,3 тыс. рублей и по сравнению с 2022 годом увеличились на 89 622,1 тыс. рублей или в 2,1 раза, что обусловлено ростом объемов привлеченных кредитов.

#### Выводы

**1.** В 2023 году бюджет города Мурманска исполнен с дефицитом в сумме 809 264,9 тыс. рублей, что на 3 132,0 тыс. рублей или 0,4 % выше аналогичного показателя 2022 года.

**2.** В 2023 году общий объем доходов бюджета составил 22 095 713,9 тыс. рублей или 87,8 % прогнозируемого общего объема доходов, из них:

налоговые и неналоговые доходы – 9 100 119,2 тыс. рублей или 90,3 %;  
 безвозмездные поступления – 12 995 594,7 тыс. рублей или 86,1 %.

**2.1.** В 2023 году по сравнению с 2022 годом общий объем доходов бюджета увеличился на 815 856,7 тыс. рублей или 3,8 %, что преимущественно связано с ростом общего объема безвозмездных поступлений из областного бюджета (дотаций).

В структуре доходов отмечается рост доли безвозмездных поступлений с 55,2 % в 2022 году до 58,8 % в 2023 году при снижении доли налоговых и неналоговых доходов с 44,8 % до 41,2 %.

**2.2.** В 2023 году по сравнению с 2022 годом:

объем налоговых и неналоговых доходов бюджета города Мурманска уменьшился на 438 799,0 тыс. рублей или на 4,4 %;

объем безвозмездных поступлений увеличился на 1 254 655,7 тыс. рублей или на 10,7 %.

**2.3.** В 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается снижение общего объема поступлений налоговых доходов на 197 761,3 тыс. рублей или 2,2 %, в основном за счет уменьшения поступлений по подгруппе «Налоги на совокупный доход» в части единого сельскохозяйственного налога и подгруппе «Налоги на имущество» в части земельного налога с организаций.

Необходимо отметить, что поступления в бюджет по единому сельскохозяйственному налогу сократились по сравнению:

- с 2022 годом на 755 976,2 тыс. рублей или на 48,0 %,
- с 2021 годом на 2 159 518,8 тыс. рублей или на 72,5 %.

**3.** В 2023 году расходы бюджета города Мурманска исполнены на общую сумму 22 904 978,8 тыс. рублей или 87,7 % утвержденных показателей сводной бюджетной росписи на 31.12.2023, что на 7,3 процентных пункта ниже уровня исполнения расходов за 2022 год.

**3.1.** В 2023 году по сравнению с 2022 годом:

общий объем исполненных расходов увеличился на 818 988,8 тыс. рублей или 3,7 %, при более значительном росте утвержденных бюджетных ассигнований на 2 877 660,6 тыс. рублей или 12,4 %;

общий объем неисполненных расходов увеличился на 2 058 671,9 тыс. рублей или в 2,8 раза и составил 3 209 487,3 тыс. рублей. Из них на межбюджетные трансферты из областного бюджета, имеющие целевое назначение, приходится 2 792 747,1 тыс. рублей, или 87,0 % общего объема неисполненных расходов.

**3.2.** В 2023 году расходы бюджета города Мурманска на реализацию мероприятий 16 муниципальных программ исполнены на общую сумму 22 605 278,6 тыс. рублей или 87,7 % утвержденных бюджетных назначений, что на 7,4 процентных пункта ниже уровня исполнения указанных расходов за 2022 год.

**3.3.** В 2023 году по сравнению с 2022 годом:

общий объем исполненных расходов на реализацию муниципальных программ увеличился на 692 956,4 тыс. рублей или 3,2 %, при более значительном росте утвержденных бюджетных ассигнований на 2 734 007,9 тыс. рублей или 11,9 %;

общий объем неисполненных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составил 3 170 145,3 тыс. рублей и по сравнению с 2022 годом увеличился на 2 041 051,5 тыс. рублей или в 2,8 раза.

В 2023 году наибольший объем неисполненных бюджетных ассигнований (более 100,0 млн. рублей) приходится на реализацию трех муниципальных программ:

«Развитие транспортной системы» в сумме 1 934,9 млн. рублей или 61,0 % общего объема неисполненных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ;

«Жилищная политика» в сумме 489,6 млн. рублей или 15,4 %;

«Развитие образования» в сумме 408,9 млн. рублей или 12,9 %.

**3.4.** Четыре из 13 ГРБС исполнили расходы менее 95,0 %, из них наиболее низкое исполнение приходится на комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – 62,9 %, комитет территориального развития и строительства администрации города Мурманска – 72,2 %, комитет имущественных отношений города Мурманска – 78,8 %.

В 2023 году значительные объемы неисполненных бюджетных ассигнований (более 100,0 млн. рублей) приходятся на:

комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска – 2 003,8 млн. рублей или 62,4 % общего объема неисполненных бюджетных назначений;

комитет имущественных отношений города Мурманска – 559,8 млн. рублей или 17,4 %;

комитет территориального развития и строительства администрации города Мурманска – 539,2 млн. рублей или 16,8 %.

**4.** По итогам 2023 года общий объем исполненных расходов бюджета города Мурманска на реализацию мероприятий 8 региональных проектов в рамках 5 национальных проектов составил 2 806 645,8 тыс. рублей или 84,6 % утвержденных бюджетных назначений, в том числе за счет средств бюджетов других уровней 2 240 260,8 тыс. рублей или 79,8 %.

По 2 из 8 региональных проектов расходы в полном объеме не исполнены, в том числе:

«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – 70,0 %;

«Формирование комфортной городской среды» – 89,9 %.

**5.** По состоянию на 01 января 2024 года муниципальный долг города Мурманска составил 3 015 000,0 тыс. рублей и по сравнению с началом отчетного финансового года увеличился на 995 000,0 тыс. рублей или 49,3 %.

Расходы на обслуживание муниципального долга города Мурманска в 2023 году составили 170 914,3 тыс. рублей и по сравнению с 2022 годом увеличились на 89 622,1 тыс. рублей или в 2,1 раза, что обусловлено ростом объемов привлеченных кредитов кредитных организаций.

Приложение на 1 л.

**Председатель**



**А.М. Суббота**

**Аудитор**

**Л.А. Забурчик**

## Расходы бюджета города Мурманска на реализацию региональных проектов

тыс.рублей

Наименование объекта	Утверждено		Исполнено		
	Сумма	в том числе за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в том числе за счет средств бюджетов других уровней	% (гр.6=гр.4/гр.2*100)
<b>Региональный проект «Современная школа» (Е1)</b>					
<i>966 Комитет территориального развития и строительства администрации города Мурманска</i>					
Школа по улице Советской в городе Мурманске (2 этап 2022-2024 годы)	196 262,5	92 184,3	196 262,5	92 184,3	100,0
<b>Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (ЕВ)</b>					
<i>956 «Комитет по образованию администрации города Мурманска»</i>					
Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных учреждениях города Мурманска	26 176,6	26 176,6	26 176,6	26 176,6	100,0
<b>Региональный проект «Культурная среда» (А1)</b>					
<i>954 Комитет по культуре администрации города Мурманска</i>					
Приобретение музыкальных инструментов для МБОУ ДО ДШИ № 1	5 396,3	2 698,2	5 396,3	2 698,2	100,0
Создание модельных муниципальных библиотек (1 ед.)	5 000,0	5 000,0	5 000,0	5 000,0	100,0
<i>966 Комитет территориального развития и строительства администрации города Мурманска</i>					
Здание по адресу: улица Полярной Дивизии, дом 1/16 в городе Мурманске под размещение художественной школы	144 538,3	112 045,2	144 538,3	112 045,2	100,0
Строительство здания центра культурного развития в городе Мурманске, улица Аскольдовцев	169 212,1	99 771,1	169 212,1	99 771,1	100,0
<b>Региональный проект «Дорожная сеть» (R1)</b>					
<i>958 Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска</i>					
Обеспечение дорожной деятельности (ремонт дорог)	604 597,6	540 000,0	604 597,6	540 000,0	100,0
<b>Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (F3)</b>					
<i>905 Комитет имущественных отношений города Мурманска</i>					
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	1 589 346,0	1 462 111,6	1 111 858,0	985 096,7	70,0
<b>Региональный проект «Жилье» (F1)</b>					
<i>966 Комитет территориального развития и строительства администрации города Мурманска</i>					
Обеспечение объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям	8 715,8	4 357,9	8 715,8	4 357,9	100,0
<b>Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» (F2)</b>					
<i>954 Комитет по культуре администрации города Мурманска</i>					
Мероприятия по благоустройству общественных территорий (зеленая зона вдоль ручья Чистого, территория озера Семеновского «Домик моржей»)	113 404,3	66 917,9	113 404,3	66 917,9	100,0
<i>955 Комитет по физической культуре и спорту и охране здоровья администрации города Мурманска</i>					
Мероприятия по благоустройству общественных территорий	26 282,2	15 508,6	26 282,2	15 508,6	100,0
<i>958 Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска</i>					
Благоустройство дворовых территорий	206 679,5	103 339,8	171 823,2	85 911,6	83,1
<b>Региональный проект «Чистая страна» (G1)</b>					
<i>958 Комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска</i>					
Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде	223 378,9	204 592,7	223 378,9	204 592,7	100
<b>Всего:</b>	<b>3 318 990,1</b>	<b>2 734 703,9</b>	<b>2 806 645,8</b>	<b>2 240 260,8</b>	<b>84,6</b>