



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МИРНЫЙ»
(КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МИРНОГО)**

ул. Ленина, д. 33, г. Мирный, Архангельская область, 164170, тел. /факс: 8-81834-5-02-74

**Заключение
контрольно-счётной комиссии Мирного
на проект решения «О бюджете муниципального образования «Мирный»
на 2017 год»**

г. Мирный

«15» декабря 2016 года

Заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2017 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мирный», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 29.10.2015 № 147 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением «О контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Мирный», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 3 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год», утвержденным приказом контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Мирный» от 01.10.2014 № 3.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2017 год» подготовлен (внесен) на очередной финансовый год в соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и с учетом особенностей принятых Федеральным законом от 02.06.2016 № 158-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». При формировании проекта решения выдержаны нормы БК РФ относительно предельного размера дефицита бюджета (статья 92.1 БК РФ).

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2017 год» сформирован по прогнозируемому общему объему доходов в сумме **1 002 169,1** тыс. рублей, по общему объему расходов в сумме **1 099 065,1** тыс. рублей. Дефицит бюджета установлен в сумме **96 896,0** тыс. рублей.

При подготовке Заключения на проект решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2017 год» (далее – проект решения) контрольно-счётная комиссия Мирного учитывала:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 02.06.2016 № 158-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»
- Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
- Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 03.12.2014 «Послание Президента РФ Федеральному Собранию» (в части бюджетной политики);
- Основных направлений бюджетной политики Архангельской области и основных направлений налоговой политики Архангельской области на 2017 год и на среднесрочную перспективу, распоряжением правительства Архангельской области от 11.10.2016 № 410-рп;
- решение городского Совета депутатов Мирного от 27.10.2016 № 210 «О сроках внесения проекта решения о бюджете Мирного на 2017 год»;
- Порядок составления проекта бюджета муниципального образования «Мирный» на очередной финансовый год, утвержденный постановлением администрации Мирного от 20.08.2013 № 1519;
- Основные направления бюджетной политики муниципального образования «Мирный» на 2017 год, утвержденные постановлением администрации Мирного от 16.11.2016 № 1245;
- Основные направления налоговой политики муниципального образования «Мирный» на 2017 год, утвержденные постановлением администрации Мирного от 16.11.2016 № 1245;
- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, одобренный распоряжением администрации Мирного от 21.11.2016 № 114;
- Среднесрочный финансовый план муниципального образования «Мирный» на 2017-2019 годы, утвержденный постановлением администрации Мирного от 28.11.2016 № 1293.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184 БК РФ постановлением администрации Мирного утвержден порядок и срок составления проекта бюджета Мирного на очередной финансовый год. Порядок составления проекта бюджета муниципального образования «Мирный» на очередной финансовый год, утвержденный постановлением администрации Мирного от 20.08.2013 № 1519 необходимо привести в соответствие с БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, в основном, соответствуют статьям 184.1, 184.2 БК РФ. Вместе с тем, при проведении экспертизы установлены случаи нарушения бюджетного законодательства в содержании документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения.

Проектом решения предлагается утвердить порядок предоставления в 2017 году субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным

учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг (далее – Порядок) (Приложение № 10 к проекту решения). В пункте 21 проекта решения приложение № 10 к проекту решения субсидия юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг указано неверно.

Порядок в указанной части должен соответствовать общим требованиям, установленным постановлением Правительством Российской Федерации от 06.09.2016 № 887 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг» (далее – Общие требования). Предложенный Порядок (действующий Порядок 2016 год) не содержит требования к отчетности, требования об осуществлении контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и ответственности за их нарушение (пункт 2 Общих требований). Кроме того, в Порядке отсутствует информация, указанная в пункте 4 Общих требований.

Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики на 2017 год

Бюджетная политика и налоговая политика должны быть направлены на создание условий для обеспечения устойчивого социально-экономического развития муниципального образования «Мирный», нацелены на дальнейшую реализацию приоритетных направлений (задач) социально-экономического развития, в том числе, установленных в указах Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года.

Бюджетная политика на 2017 год в области доходов бюджета Мирного ориентирована на обеспечение необходимого уровня доходов бюджета с учетом консервативной оценки доходного потенциала. Составление проекта доходной части бюджета Мирного базируется на консервативном сценарии прогноза социально-экономического развития Мирного.

Основными направлениями бюджетной политики в области доходов бюджета являются:

- поддержание устойчивого исполнения бюджета Мирного;
- содействие в обеспечении сбалансированности бюджета Мирного с целью снижения рисков неисполнения расходных обязательств;
- недопущения образования (роста) просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам, в первую очередь по заработной плате, уплате налогов и оплате коммунальных услуг.

Базовым принципом при формировании бюджета Мирного является осуществление приоритизации расходных обязательств, связанных с социальными обязательствами перед гражданами. Актуальной задачей на 2017 год остается привлечение средств федерального и бюджета Архангельской области в рамках государст-

венных программ Российской Федерации и Архангельской области на реализацию приоритетных инвестиционных и инфраструктурных проектов. При привлечении финансовых ресурсов следует учитывать возможности бюджета Мирного по обеспечению требуемого объема софинансирования, своевременного выполнения условий соглашений о предоставлении субсидий (достижение значений показателей результативности использования субсидий, соблюдение графика выполнения мероприятий по проектированию и (или) строительству (реконструкции) объектов капитального строительства муниципальной собственности).

Основными направлениями бюджетной политики в области расходов бюджета определены:

- сдерживание бюджетных расходов на содержание органов местного самоуправления;
- недопущения образования просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам;
- повышение эффективности предоставления мер социальной поддержки (применение критерия нуждаемости, ограничение числа получателей мер социальной поддержки);
- обеспечение достижения показателей и выполнения мероприятий, утвержденных в отраслевых «дорожных картах» и муниципальных программах.

Налоговая политика 2017 года нацелена на сохранение доходного потенциала бюджета Мирного и строится с учетом изменений налогового законодательства Российской Федерации и Архангельской области. Основными направлениями налоговой политики являются:

- улучшение качества администрирования неналоговых доходов, главными администраторами которых являются отраслевые органы администрации Мирного;
- осуществление контроля за своевременностью и полнотой перечисления в бюджетную систему налогов и неналоговых платежей;
- проведение мероприятий по выявлению, постановке на налоговый учет и привлечению к налогообложению иногородних субъектов предпринимательской деятельности, имеющих имущественные объекты и рабочие места на территории муниципального образования «Мирный», а также субъектов предпринимательской деятельности, использующих теневые схемы оплаты труда и привлекающих рабочую силу без надлежащего оформления трудовых отношений;
- продолжение практики работы Межведомственной комиссии по укреплению налоговой дисциплины и рассмотрению вопросов легализации трудовых отношений граждан, привлекаемых к осуществлению трудовой деятельности на территории муниципального образования «Мирный», по обеспечению доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- проведение индивидуальной работы с должниками по платежам в бюджетную систему и взаимодействие с организациями по вопросу увеличения налогооблагаемой базы на территории Мирного;
- взаимодействие органов местного самоуправления с налоговыми органами и другими администраторами доходов в целях повышения качества администрирования платежей и сокращения недоимки, усиление претензионной работы с непла-

- тельщиками и осуществление мер принудительного взыскания задолженности;
- сохранение ограничений на принятие дополнительных налоговых льгот по местным налогам;
 - повышение роли доходов от использования муниципального имущества и земельных участков;
 - продолжение работы по инвентаризации и оптимизации имущества муниципальной казны;
 - активизация работы по вовлечению в хозяйственный оборот или приватизации неиспользуемых объектов недвижимости;
 - активизация работы, направленной на снижение неформальной занятости населения, легализации «серой» заработной платы, повышению собираемости страховых взносов во внебюджетные фонды по организациям и предприятиям, контролю соблюдения организациями трудового законодательства в части выплаты работникам заработной платы.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

В соответствии со статьей 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Установленный статьей 37 БК РФ принцип достоверности бюджета, означающий надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность доходов и расходов бюджета, требует повышения качества прогноза социально-экономического развития. Точность и достоверность показателей отчетных периодов, а также реалистичность и консерватизм при определении основных показателей плановых периодов позволяет проводить как оценку эффективности инструментов бюджетного планирования, так и формировать целевые приоритеты бюджетных расходов.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов разработан с учетом анализа социально-экономической ситуации за предшествующие годы, информации Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Архангельской области и Ненецкому автономному округу за 2014-2015 годы и январь-сентябрь 2016 года, основных показателей первого варианта прогноза социально-экономического развития Архангельской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, одобренного распоряжением Правительства Архангельской области от 10.11.2016 № 458-рп, данных отраслевых (функциональных) органов администрации Мирного, муниципальных унитарных предприятий, муниципальных учреждений и индивидуальных предпринимателей Мирного.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, предоставленный в составе документов к проекту решения, одобрен распоряжением администрации Мирного от 21.11.2016 № 114.

Согласно информации с официального сайта Министерства экономического развития Российской Федерации (<http://economy.gov.ru/minec/about/structure/depMacro/20160506>) проект сценарных условий и основных макроэкономических параметров социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов разработан исходя из приоритетов и задач, намеченных в указах и посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 04 декабря 2014 года и 03 декабря 2015 года, с учетом состояния и динамики мировой экономики, конъюнктуры мировых товарно-сырьевых рынков, а также состояния и тенденций развития российской экономики. Прогноз сценарных условий и основных макроэкономических параметров социально-экономического развития Российской Федерации на 2017-2019 годы разработан в составе трех основных вариантов – базового, консервативного и целевого.

Для разработки параметров федерального бюджета на 2017-2019 годы предложено использовать базовый вариант прогноза. Особое внимание уделено социальной сфере. В социальной сфере базовый вариант предусматривает повышение уровня жизни населения на основе умеренного увеличения социальных обязательств государства и бизнеса. Следствием этого будет сдержанная динамика потребительского спроса. На фоне низкого потребительского спроса инфляция замедлится до 6,5 процентов в 2016 году против 12,9 процентов в 2015 году с дальнейшим замедлением ее роста до 4,0 процентов к 2019 году.

Бюджет Архангельской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован с использованием показателей первого (базового) варианта прогноза и отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2017-2019 годы.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов разработан в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Мирный», утвержденным постановлением администрации Мирного от 20.03.2013 № 484, по установленной форме в базовом варианте (первый вариант сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации).

Согласно прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2017 год плановый период 2018 и 2019 годов макроэкономические условия характеризуются незначительным снижением экономических показателей. Показатель численности постоянного населения в прогнозируемом периоде не подвергается существенным колебаниям, и незначительно изменяется в сторону увеличения. На сохранение достаточно стабильной демографической ситуации будет оказывать влияние положительное сальдо естественного прироста населения. Роль миграции в прогнозной демографической динамике Мирного значительна, учитывая особенность состава населения и многопрофильность экономики. Миграция населения носит преимущественно межрегиональный характер и является определяющим фактором сложившихся в 2016 году демографических тенденций. Доля занятого в экономике населения в целом достаточно стабильна. Безработица не представляет стратегическую угрозу стабильности социально-

экономического положения муниципального образования «Мирный» и по-прежнему держится на относительно невысоком уровне.

В разрезе видов экономической деятельности наибольший удельный вес занимают организации оптовой и розничной торговли, по ремонту автотранспортных средств, бытовых изделий и предметов личного пользования. Экономика Мирного носит достаточно закрытый характер. Это отражается не только на рынке труда, на который затруднен доступ для граждан, не проживающих на данной территории, но и на потребительском рынке, где спрос формируется только его жителями, а также и на инвестиционной активности. Основу промышленного производства на территории Мирного составляет производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и горячей воды. В сравнении с предыдущими периодами наблюдается незначительный рост объема производства промышленной продукции, который в основном обусловлен применением индексов-дефляторов.

Основными показателями, характеризующими состояние потребительского рынка, являются оборот розничной торговли, общественного питания и объем платных услуг. Несмотря на относительно высокий уровень качества жизни населения Мирного, обусловленный отраслевой и территориальной спецификой, сокращение реальных располагаемых доходов населения, произошедшее в 2014-2015 годах и продолжающееся в настоящее время, а также сжатие потребительского кредитования, приводят к сокращению потребительского спроса, а следовательно, к замедлению темпов роста оборота розничной торговли и объемов платных услуг населению в оценочном и прогнозном периодах по сравнению с ранее утвержденными значениями.

В целом с учетом как замедления спада, так и умеренного роста параметров по отдельным видам экономической деятельности, а также планируемых объемов инвестиций, положительной динамики по ряду отдельных макроэкономических показателей, можно сделать вывод о преодолении негативной динамики экономики и ее адаптации к сложившимся условиям в среднесрочном периоде.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов разработан в соответствии с пунктом 4 статьи 173 БК РФ путем уточнения параметров планового периода.

Среднесрочный финансовый план муниципального образования «Мирный» на 2017-2019 годы

Порядок разработки и формирования среднесрочного финансового плана муниципального образования «Мирный» установлен постановлением администрации Мирного от 11.11.2013 № 2057. Данный порядок необходимо доработать в рамках существующей редакции статьи 174 БК РФ.

Одновременно с проектом решения в городской Совет депутатов Мирного представлен среднесрочный финансовый план муниципального образования «Мирный» на 2017-2019 годы, утвержденный постановлением администрации Мирного от 28.11.2016 № 1293, без пояснительной записки (пояснительная записка пред-

ставлена только в электронном виде). В рамках бюджетного законодательства в представительный орган муниципального образования одновременно с проектом местного бюджета представляется проект среднесрочного финансового плана, утвержденный местной администрацией. В нарушение пункта 2 статьи 174 БК РФ постановлением администрации Мирного утвержден среднесрочный финансовый план муниципального образования «Мирный» на 2015-2017 годы, а не проект данного документа.

Среднесрочный финансовый план разрабатывается путем уточнения параметров указанного плана на плановый период и добавления параметров на второй год планового периода (пункт 5 статьи 174 БК РФ). В 2015 году не разрабатывался и не утверждался администрацией Мирного проект среднесрочного финансового плана. Поэтому в ходе экспертизы проекта бюджета Мирного на 2017 год используем параметры среднесрочного финансового плана муниципального образования «Мирный» на 2015-2017 годы, утвержденные постановлением администрации Мирного от 13.11.2014 №2001. Ранее одобренные параметры на 2017 год уменьшены: прогнозируемый общий объем доходов на 7,0 процентов ($1077494,3 - 1002169,1 / 1077494,3 \times 100$), общий объем расходов на 6,7 процента ($1178274,2 - 1099065,1 / 1178274,2 \times 100$). В нарушение пункта 5 статьи 174 БК РФ пояснительная записка к (проекту) среднесрочному финансовому плану муниципального образования «Мирный» на 2017-2019 годы не содержит обоснования параметров 2018-2019 годов, сопоставления с ранее одобренными параметрами 2017 года с указанием причин планируемых изменений.

Среднесрочный финансовый план муниципального образования ежегодно разрабатывается по форме и в порядке, которые установлены местной администрацией муниципального образования, с соблюдением положений Бюджетного кодекса (пункт 2 статьи 174 БК РФ). Среднесрочный финансовый план муниципального образования «Мирный» на 2017-2019 годы разработан в соответствии с Порядком разработки и формы среднесрочного финансового плана муниципального образования «Мирный», утвержденным постановлением администрации Мирного от 11.11.2013 № 2057. В приложении № 2 постановления администрации Мирного от 28.11.2016 № 1293 «Об утверждении среднесрочного финансового плана муниципального образования «Мирный» на 2017-2019 годы» утверждены пустые строки, наименование подраздела «0707» указано неверно (Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (в редакции от 16.02.2016)).

Оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации

Оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации осуществлялась с учетом Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (в редакции от 12.10.2016) (да-

лее – Приказ Минфина РФ № 65н) и информации Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2016 года – «Сопоставительная таблица кодов видов доходов бюджетов и соответствующих им кодов аналитической группы подвидов доходов бюджетов, применяемых при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2017 год, к соответствующим кодам 2016 года (в части группы, подгруппы доходов 000 2 02 00000 00 0000 000)». При оценке правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации были сопоставлены на соответствие действующему законодательству, представленные данные к проекту решения: прогнозируемый объем поступлений доходов на 2017 год, расходы в разрезе разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности), видов классификации расходов на 2017 год и источников финансирования дефицита бюджета Мирного на 2017 год.

В приложениях к проекту решения неверно указан КБК и наименование подраздела.

Приложение № 2 к проекту решения:

- КБК 000 1 11 05034 04 0000 120 (Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)) – неверно указан код;

приложения № 5, 6, 7 к проекту решения:

- подраздел 0707 (Молодежная политика) – неверно указано наименование.

Доходы бюджета Мирного

В соответствии со статьей 39 БК РФ, формирование доходов бюджетов осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

В соответствии со статьей 174.1 БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения проекта решения в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Доходная часть бюджета Мирного на 2017 год сформирована в соответствии с Положением Бюджетного Кодекса Российской Федерации на основе прогнозов социально-экономического развития Архангельской области, муниципального образования «Мирный» с учетом положения налогового законодательства и методик расчетов налогового потенциала городских округов по основным налогам. По отдельным источникам доходов в расчетах использованы дополнительные показатели, прогнозируемые главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, а также динамика поступлений доходов прошлых лет и за текущий пери-

од. В расчетах доходов учтены федеральные и областные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство и в распределение доходов по уровням бюджетной системы (статьи 193, 346.32 НК РФ, Федеральный закон от 03.07.2016 № 360-ФЗ, решение городского Совета депутатов Мирного от 29.10.2014 № 78 и т.д.).

Причины, приводящие к изменению доходной части бюджета Мирного с указанием их влияния на доходный потенциал, приведены в пояснительной записке к проекту решения.

В проекте решения предлагается утвердить перечень главных администраторов доходов бюджета Мирного на 2017 год (Приложение № 2 к проекту решения), в котором за главными администраторами (администраторами) доходов бюджета закрепляются коды доходов бюджета.

Проектом решения на 2017 год предлагается утвердить прогнозируемые доходы бюджета Мирного по группам классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

Структура доходов бюджета Мирного представлена на рисунке 1.

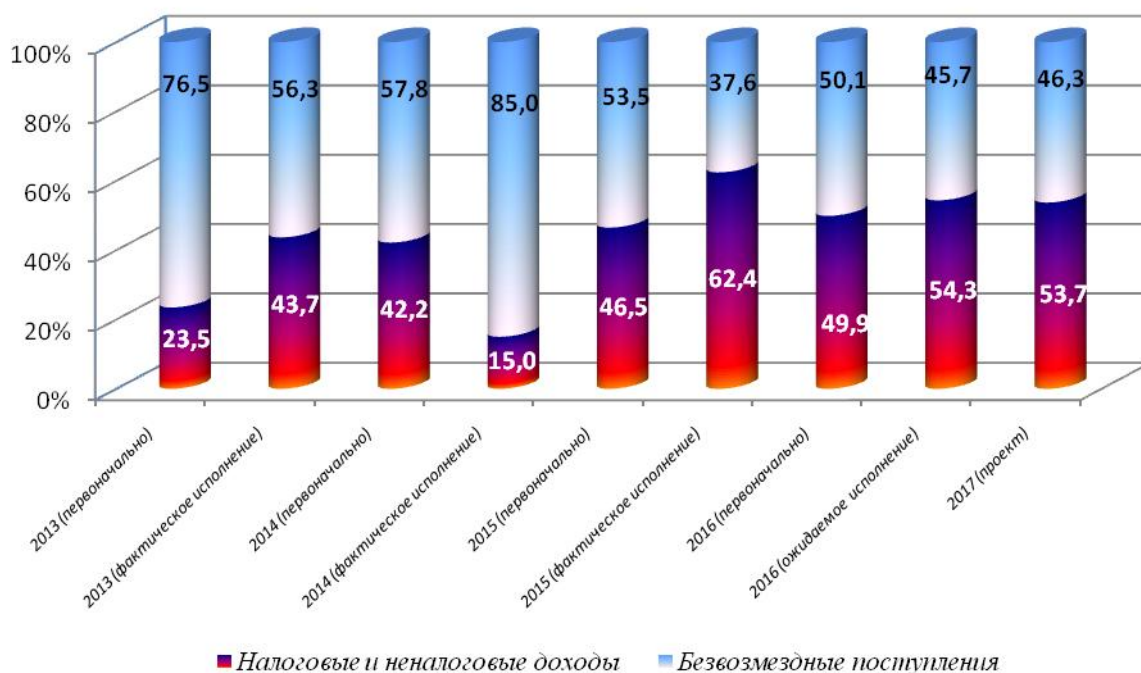


Рисунок 1. Структура доходов бюджета Мирного в 2013-2017 годах, в процентах

Доходы бюджета Мирного на 2017 год прогнозируются в сумме на 64 900,3 тыс. рублей (1002169,1-937268,8) больше, чем показатели ожидаемого исполнения за 2016 года (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет). При этом налоговые доходы и безвозмездные поступления увеличатся на 31 813,0 тыс. рублей (428566,0-396753,0) и на 33 540,5 тыс. рублей (463603,3-430062,8) соответственно, неналоговые доходы сократятся на 453,2 тыс. рублей (109999,8-110453,0).

По основным группам доходов динамика выглядит следующим образом:

тыс. рублей

Доходы	2013 год (факт)	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (прогноз)	Отклонение к 2016 году
1	2	3	4	5	6	7
Собственные до- ходы	459 533,8	445 310,9	513 760,7	507 206,0	538 565,8	(+)31 359,8
Налоговые	404 014,0	382 482,7	377 724,4	396 753,0	428 566,0	(+)31 813,0
Неналоговые	55 519,8	62 828,2	136 036,3	110 453,0	109 999,8	(-)453,2
Безвозмездные поступления	592 446,9	2 520 146,5	309 014,9	430 062,8*	463 603,3	(+)33 540,5
ИТОГО доходов	1 051 980,7	2 965 457,4	822 775,6	937 268,8*	1 002 169,1	(+)64 900,3

* Показатель указан без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Структура основных доходных источников прогноза доходной части бюджета Мирного характеризуется следующими показателями и представлена в таблице.

Показатели	2016 год (ожидаемое)		2017 год (прогноз)	
	тыс. рублей	процент	тыс. рублей	процент
Налоговые доходы	396 753,0	42,3	428 566,0	42,8
Неналоговые доходы	110 453,0	11,8	109 999,8	10,9
Безвозмездные поступления	430 062,8*	45,9	463 603,3	46,3
Всего доходов	937 268,8*	100,0	1 002 169,1	100,0

* Показатель указан без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

В структуре доходов бюджета Мирного налоговые и неналоговые доходы в 2017 году составят 53,7 $((428566,0+109999,8)/1002169,1 \times 100)$ процента, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2016 года $((369753,0+110453,0)/937268,8 \times 100)$ на 0,4 процента.

Основным источником формирования налоговых доходов бюджета Мирного на 2017 год является налог на доходы физических лиц – 391 034,0 тыс. рублей. Прогнозируемая сумма поступления налога на доходы физических лиц на 2017 год превышает оценку ожидаемого в 2016 году поступления на 9,3 процента $((391034,0-357854,0)/357854,0 \times 100)$. Городским Советом депутатов Мирного от 27.10.2016 № 209 «О замене дотаций бюджету муниципального образования «Мирный» на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного бюджета дополнительным нормативом отчислений в местный бюджет от налога на доходы физических лиц на 2017-2019 годы», принято решение о замене дотации дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц (0,78 процента или 8524,5 тыс. рублей).

Местные налоги (налог на имущество физических лиц и земельный налог) в объеме налоговых поступлений определены в размере 16 686,0 тыс. рублей $(912,0+15774,0)$, что на 430,0 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2016 года $(16686,0-17116,0)$. Согласно Федерального закона от 04.10.2014 № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового ко-

декса Российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц» с 01 января 2015 года утратил силу Закон Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц». Законом Архангельской области от 24.10.2014 № 199-11-ОЗ «О дате начала применения на территории Архангельской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» с 01 января 2015 года введен в действие новый порядок исчисления налога на имущество физических лиц на основе кадастровой стоимости объектов недвижимости. Прогнозируемая сумма налога на имущество физических лиц на 2017 год принята в размере 912,0 тыс. рублей с учетом коэффициента влияния изменения налогового законодательства в 2017 году в сравнении с условиями 2016 года (применение понижающего коэффициента 0,4, а не 0,2 как в 2016 году). Федеральным законом от 03.07.2016 № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (статья 20) в период до 2020 года вводится ограничение на проведение массовой кадастровой оценки, а также установлены дополнительные условия ее изменения и применения.

Планируемое поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2017 год составляет 17 034,0 тыс. рублей, что на 1 020,0 тыс. рублей (17034,0-16014,0) больше ожидаемого исполнения 2016 года. Прогнозная сумма данного налога на 2017 год рассчитана с учетом индекса физического роста малого бизнеса, применяющего систему единого налога на вмененный доход 2016 года, оценки величины коэффициента дефлятора и потенциальный дополнительный доход от сокращения недоимки (50 % от прироста недоимки в 2016 году). В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 13.07.2015 № 232-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01 октября 2015 года представительные органы городских округов вправе установить размеры налоговых ставок в пределах от 7,5 до 15 процентов в зависимости от категории налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности. Решения о пересмотре размера налоговых ставок в зависимости от категории налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности на 2016, 2017 годы не принималось.

Поступление государственной пошлины на 2017 год планируется в сумме 2 305,0 тыс. рублей. Общий размер поступлений рассчитан с использованием фактических объемов поступлений госпошлины за 9 месяцев 2016 года (1604,4) с досчётом до годовых оценок, исходя из среднего объема доли поступлений госпошлины за соответствующий период.

Согласно информации с официального сайта Контрольно-счётной палаты Архангельской области (www.kspao.ru) Среднедушевые налоговые доходы местных бюджетов в расчете на 1 жителя (НДФЛ, акцизы на нефтепродукты, налоги на совокупный доход, земельный налог, налог на имущество физических лиц и государственная пошлина), а также дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, включая поселения, дополнительный норматив по НДФЛ и субсидию на со-

финансирование вопросов местного значения и влияние на среднедушевые доходы по муниципальному образованию «Мирный» приведены в таблице.

в рублях

2013 год (факт)		2014 год (факт)		2015 год (факт)		2016 год (утверждено на 01.10.2016)	
до выравнивания	после выравнивания	до выравнивания	после выравнивания	до выравнивания	после выравнивания	до выравнивания	после выравнивания
12 919,30	13 174,70	12 213,50	12 486,80	11 809,60	12 040,90	12 138,80	12 403,40

В результате проведенного анализа удельный вес прогнозируемых неналоговых поступлений на 2017 год установлен в размере 10,9 процента от всех доходных источников, что на 0,9 процента ниже удельного веса неналоговых поступлений (11,8 процента) ожидаемого исполнения в 2016 году.

Проектом решения общее поступление доходов в виде арендной платы за земельные участки спрогнозировано в объеме 23 182,0 тыс. рублей. В 2017 году необходимо продолжить работу по проведению инвентаризации земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Мирный» и собственность на которые не разграничена, с целью выявления фактических землепользователей, определения и подтверждения целевого использования земельных участков, а также случаев самовольного использования земельных участков. В ходе контрольных мероприятий не раз выявлялись случаи использования земельных участков муниципальными унитарными предприятиями, которые не приобретают право на эти земельные участки, и соответственно не перечисляют в доход бюджета Мирного арендную плату за использование земельных участков. Предлагаем администрации Мирного обратить внимание на наличие потенциального резерва в части указанного дохода бюджета Мирного.

Процентная ставка, применяемая для расчета размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по итогам 2016 года и подлежащая перечислению в бюджет Мирного в 2017 году, установлена в размере 10 процентов для всех муниципальных унитарных предприятий. Поступление платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 2017 год планируется в сумме 290,0 тыс. рублей, что на 534,4 тыс. рублей (290,0-824,4) или 64,8 процента меньше ожидаемого исполнения 2016 года. В пояснительной записке к проекту решения не указана причина уменьшения поступления платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации с 01 января 2016 года норматив отчислений платежей за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Мирного составил 55,0 процентов. Исходя из существующих нормативов, в доход бюджета Мирного в планируемом году поступят платежи за четвертый квартал 2016 года и 1-3 кварталы 2017 года, общий объем поступлений прогнозируется в объеме 2 400,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) спрогнозированы на 2017 год в сумме 52 622,8 тыс. рублей. В то же время ожидаемое исполнение за 2016 год данного дохода составляет 42 211,0 тыс. рублей, при исполнении на 01 ноября 2016

года в сумме 30 782,1 тыс. рублей. Полагаем необходимым отметить, что, как и в предшествующие периоды, сохраняется риск неисполнения в 2017 году прогнозируемого объема дохода от оказания платных услуг (работ). В пояснительной записке к проекту решения не указана причина низкого исполнения.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов спрогнозированы на 2017 год в сумме 652,0 тыс. рублей. В пояснительной записке к проекту решения указано, что в прогнозируемый объем включены средства от реализации имущества, включенного в прогнозный план приватизации на 2017 год, а также средства от проданного имущества в рассрочку, поступление которых ожидается в 2017 году, при этом перечень имущества, проданный в рассрочку, отсутствует.

Прогнозируемое поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба в 2017 году составит 2 100,0 тыс. рублей, что выше назначений 2016 года на 60,0 тыс. рублей (2100,0-2040,0). В пояснительной записке не раскрыты источники поступлений.

Безвозмездные поступления на 2017 год проектом решения предлагается утвердить в объеме 463 603,3 тыс. рублей с увеличением на 33 540,5 тыс. рублей по отношению к ожидаемому исполнению 2016 года (463603,3-430062,8) (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2016 году).

К безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2017 год относятся дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты.

Состав безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете Мирного на 2017 год представлен на рисунке 2.

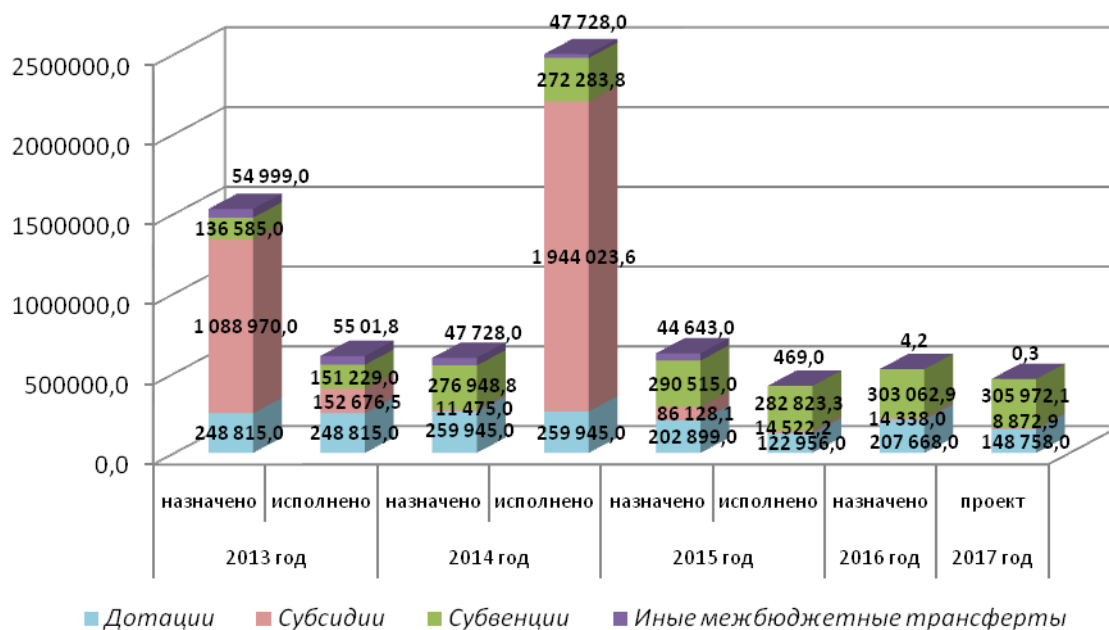


Рисунок 2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Мирного за 2013-2017 годы, в тыс. рублей

Из рисунка видно, что в 2017 году прогноз безвозмездных поступлений по сравнению с назначениями 2016 года меньше за счет сокращения дотации и субсидии. В пояснительной записке к проекту решения подробно раскрыты безвозмездные поступления. Наибольший удельный вес в составе финансовой помощи составляют дотации, объем которых на 2017 год предусматривается в сумме 148 758,0 тыс. рублей. Начиная с 2015 года, прослеживается тенденция к сокращению безвозмездных поступлений в бюджет Мирного от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В течение года, как правило, объем финансовой помощи незначительно корректируется в сторону увеличения.

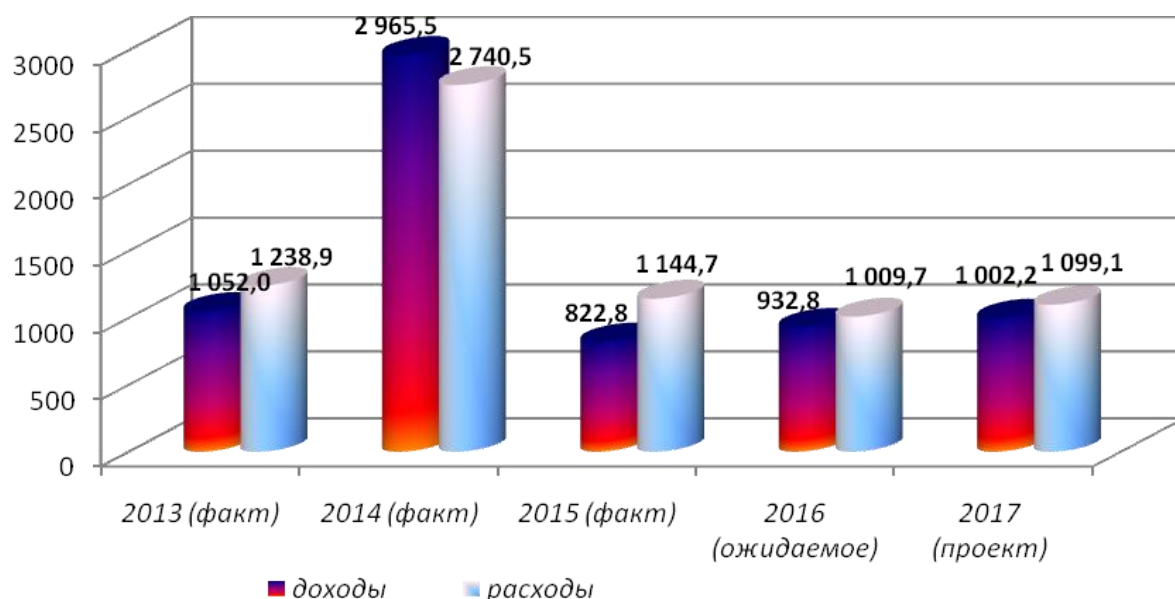
Проведенный анализ показал, что в целом доходы сформированы с учетом идентичности построения классификации доходов бюджета, определения объема поступлений по доходным источникам на базе налогообложения, дополнительных нормативов, форм и порядка предоставления межбюджетных трансфертов.

Для решения задач социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» важно обеспечить привлечение средств федерального и областного бюджетов в рамках государственных программ Российской Федерации, федеральных целевых программ, федеральной адресной инвестиционной программы, программ Архангельской области. Важно обеспечить эффективное использование полученных целевых межбюджетных трансфертов. Необходимо повышение роли доходов от использования муниципального имущества и земельных участков.

Расходы бюджета Мирного

Согласно Основным направлениям бюджетной политики на 2017 год политика расходования бюджетных средств должна быть направлена на обеспечение исполнения социальных обязательств, в том числе предусмотренных указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года.

Динамика прогнозируемых доходов и расходов бюджета Мирного представлена диаграммой в млн. рублей.



По сравнению с 2013-2015 годами расходы бюджета Мирного на 2017 год снижаются в связи с уменьшением поступлений в бюджет Мирного безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Учитывая отсутствие возможностей для наращивания общего объема расходов бюджета Мирного, необходимостью снижения дефицита, органам местного самоуправления при проведении политики расходования бюджетных средств в соответствующих отраслях, следует придерживаться принципов: планирование осуществлять исходя из сдерживания роста бюджетных расходов, реализации мероприятий «дорожных карт», направленных на совершенствование политики в сфере образования и культуры, выполнения мероприятий, утвержденных в муниципальных программах, оптимизации материальных расходов на оказание муниципальных услуг, изыскивания средств для реализации инвестиционных проектов.

Формирование расходной части бюджета на 2017 год осуществлялось с учетом следующих общих подходов:

- расходы на содержание муниципальных органов власти запланированы без индексации с учетом режима экономии;

- заработная плата работников муниципальных учреждений Мирного, повышение которой осуществляется в соответствии с указами Президента Российской Федерации, предусмотрена без индексации (фонд оплаты труда сохранен на уровне 2016 года);

- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений проиндексированы на 2017 год на 4,4 процента и зарезервированы в составе средств бюджета Мирного;

- расходы на уплату налогов предусмотрены с учетом изменения кадастровой стоимости земли и других факторов по данным главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Мирный»;

- другие расходы предусмотрены без индексации с учетом режима экономии (за исключением расходов на питание и медикаменты).

Формирование расходов бюджета Мирного осуществляется в соответствии с расходными обязательствами согласно статье 87 БК РФ, полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными Федеральным законом Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и муниципальными программами согласно статье 179 БК РФ.

В соответствии со статьей 9 БК РФ одним из бюджетных полномочий муниципального образования является установление и исполнение расходных обязательств муниципального образования. Согласно статье 87 БК РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией. Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Мирный» утвержден постановлением администрации Мирного от 22.01.2016 № 34. Под реестром расходных обязательств понимается использование при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, предусматривающих возникновение расходных обязательств с указанием соответствующих поло-

жений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных норм правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Одновременно с проектом бюджета Мирного в городской Совет депутатов Мирного представлен Реестр расходных обязательств муниципального образования «Мирный». В нем отсутствуют строки 2201 и 2600, что нарушает форму, установленную пунктом 3 Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Мирный», утвержденного постановлением администрации Мирного от 22.01.2016 № 34.

В ходе проведения экспертизы Реестра расходных обязательств муниципального образования «Мирный» установлено следующее: по расходному обязательству код строки 2009 указана неверно дата Федерального закона; по расходному обязательству код строки 2044 неверно указана дата вступления в силу закона Архангельской области; по расходным обязательствам код строки 2017 и 2030 указана неверно дата вступления в силу Федерального закона; по расходным обязательствам строки 2101: по подстроке два – неверно указано название решения городского Совета депутатов Мирного, по подстроке три – указана неверно дата вступления в силу закона Архангельской области, по подстрокам четыре и пять – неверно указано решение городского Совета депутатов Мирного, по подстроке семь – не указана действующая редакция решения городского Совета депутатов Мирного.

Расходы бюджета Мирного в разрезе групп видов расходов приведены в таблице.

Вид расходов		тыс.рублей		
Код	Наименование показателя	2016 год бюджет Мирного (в ред. от 07.07.2016)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (проект)
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	554 316,8	552 281,1	566 055,6
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	334 385,2	279 871,9	327 682,4
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	34 681,1	27 379,8	29 097,1
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	54 649,7	25 698,0	15 966,5
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	84 664,3	87 690,3	107 513,6
800	Иные бюджетные ассигнования	63 674,0	36 771,9	52 749,9
Итого		1 126 371,1	1 009 693,0	1 099 065,1

Основными направлениями финансового обеспечения бюджета Мирного на 2017 год являются следующие группы видов расходов:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 566 055,6 тыс. рублей или 51,5 процента от общего объема расходов. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2016 год в 2017 году наблюдается рост на 13 774,5 тыс. рублей (566055,6-552281,1) или 2,5 процента (13774,5/552281,1×100).

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 327 682,4 тыс. рублей или 29,8 процентов от общего объема расходов. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2016 год в 2017 году наблюдается рост на 47 810,5 тыс. рублей (327682,4-279871,9) или 17,1 процентов (47810,5/279871,9×100).

Общий объем расходов бюджета Мирного на 2017 год сформирован в сумме 1 099 065,1 тыс. рублей. Расходы бюджета Мирного на 2017 год в разрезе разделов классификации расходов бюджетов выглядят следующим образом.

Разделы классификации разделов бюджетов	тыс. рублей				
	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (проект)	Процент от общего объема расходов 2017 года (%)
РАСХОДЫ, ВСЕГО	2 740 539,8	1 144 654,6	1 009 693,0	1 099 065,1	-
в том числе по разделам:					
Общегосударственные вопросы	128 535,6	146 169,8	145 845,8	151 394,3	13,8
Национальная оборона	1 189,2	1 056,3	1 121,8	1 107,2	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 528,3	28 764,4	29 922,0	30 599,5	2,8
Национальная экономика	82 388,8	98 559,3	75 625,3	79 619,2	7,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 286 120,6	104 558,4	44 587,8	62 369,3	5,7
Охрана окружающей среды	322,4	523,9	703,9	10 372,2	0,9
Образование	1 127 206,8	709 520,4	651 993,0	700 568,9	63,7
Культура, кинематография	12 473,6	12 897,1	12 412,2	12 556,0	1,1
Социальная политика	70 644,5	41 391,4	46 301,2	49 298,5	4,5
Физическая культура и спорт	1 130,0	1 213,6	1 180,0	1 180,0	0,1

Как и в предыдущие периоды в 2017 году бюджет Мирного имеет социальную направленность. При сравнительном анализе установлено, что наибольшую долю составляют расходы по разделу «Образование» – 63,7 процента. По сравнению с

2016 годом расходы по разделу «Физическая культура и спорт» остались на прежнем уровне, расходы по разделу «Национальная оборона» уменьшены. По отношению к предыдущим периодам расходы на общегосударственные вопросы, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды, социальную политику увеличены.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета Мирного показывает, что расходы по всем ведомствам увеличиваются.

тыс. рублей				
Наименование	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 года (ожидаемое)	2017 год (проект)
РАСХОДЫ, ВСЕГО	2 740 539,8	1 144 654,6	1 009 693,0	1 099 065,1
в том числе:				
администрация Мирного	86 992,1	86 603,6	85 984,3	93 652,4
ФЭУ администрации Мирного	14 908,2	16 507,4	17 480,0	31 822,8
МУ «Управление строительства и городского хозяйства»	1 931 566,9	343 080,6	132 329,1	144 195,5
«Управление социальной политики»	73 234,7	67 571,4	71 083,1	74 143,8
МУ «Отдел образования»	556 579,5	570 414,0	640 803,3	689 459,6
Комитет по управлению муниципальной собственностью	53 136,5	36 310,1	37 056,2	37 330,0
городской Совет	24 121,9	24 167,5	24 957,0	28 461,0

Расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями, подведомственными МУ «Отдел образования», на 2017 год предусмотрены в сумме 106 863,6 тыс. рублей.

Документы и (или) расчеты, обосновывающие потребность в указанных объемах субсидий в составе документов и материалов к проекту решения, не представлены. Объемы субсидий приведены ниже в соответствии с приложением № 7 к проекту решения.

тыс. рублей				
Наименование	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (проект)
Субсидии бюджетным учреждениям, всего	97 233,1	82 936,7	86 589,8	106 863,6
в том числе:				
дошкольное образование	39 374,5	30 786,9	31 801,3	32 359,7
общее образование	57 858,6	52 149,8	54 788,5	74 503,9

Объем субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год значительно увеличился по сравнению с предыдущими отчетными периодами. Согласно пояснительной записке к проекту решения увеличение произошло за счет роста расходов, обусловленных открытием нового здания МБОУ СОШ № 1, требующее дополнительных расходов на его со-

держание. Учитывая отсутствие возможности для наращивания общего объема расходов бюджета Мирного, необходимо принять меры по сокращению объема субсидий бюджетным учреждениям на закупку товаров, работ и услуг.

В проекте решения предусмотрены расходы на предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» подпрограммы «Реализация социальной политики в Мирном» в объеме 650,0 тыс. рублей. Положение о порядке и условиях предоставления субсидии (кроме субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность) социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, утверждено постановлением администрации Мирного от 24.02.2015 № 351. Расчет обоснования потребности объема субсидии в составе документов и материалов к проекту решения не представлен.

Муниципальные программы муниципального образования «Мирный»

При формировании проекта бюджета Мирного применен программный принцип, то есть расходы бюджета сгруппированы по определенным направлениям и включены в соответствующие муниципальные программы (подпрограммы) муниципального образования «Мирный». В 2017 году по сравнению с предыдущими отчетными периодами бюджетные ассигнования, планируемые в рамках муниципальных программ, значительно сокращены при условии того, что количество муниципальных программ увеличилось на одну.

Проектом решения предлагается на реализацию десяти муниципальных программ, включая двадцать две подпрограммы, утвердить бюджетные ассигнования в объеме 281 447,4 тыс. рублей, что на 40 807,2 тыс. рублей меньше утвержденного плана на 2016 год (281447,4–322254,6).

Количество и объем финансирования муниципальных программ по годам представлены в таблице.

	тыс. рублей		
Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год
Количество муниципальных программ, шт.	9	9	10
Объем бюджетных ассигнований по муниципальным программам, предусмотренный бюджетом Мирного на 2015, 2016 года, проектом решения о бюджете Мирного на 2017 год, тыс. рублей	453 588,8	322 254,6	281 447,4
Доля муниципальных программ в общих расходах, процент	39,6	28,6	25,6

В соответствии со статьей 21 БК РФ каждой муниципальной программе присваивается уникальная целевая статья классификации расходов бюджета. Перечень и коды целевых статей расходов бюджета Мирного установлены распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 28.11.2016 № 34 «О внесении изменений и дополнений в Указания о порядке применения целевых статей классификации расходов местного бюджета» (далее – Указания).

Согласно Указаний целевые статьи расходов местного бюджета обеспечивают привязку бюджетных ассигнований местного бюджета к муниципальным программам муниципального образования «Мирный», их подпрограммам, и (или) внепрограммным направлениям деятельности, указанных в ведомственной структуре расходов местного бюджета, и (или) к расходным обязательствам, подлежащим исполнению за счет средств местного бюджета. ФЭУ администрации Мирного в настоящее время не исключило по неиспользуемым (прекращенным) мероприятиям код направления расходов, предназначенный для кодирования направлений расходования средств:

- 03 2 00 10610 и 03 2 00 10620 по мероприятиям «Обеспечение рабочих мест лицензионными программными продуктами» и «Организация электронного документооборота в администрации Мирного» соответственно по подпрограмме «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» муниципальной программы «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»;

- 06 1 00 11640 по мероприятию «Строительство и капитальный ремонт объектов инфраструктуры образовательных организаций» подпрограммы «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного»;

- 08 1 00 11800, 08 1 00 11830, 08 1 00 11840 и 08 1 00 11950 по мероприятиям «Строительство двух 5-этажных 110-квартирных жилых домов», «Строительство 2 детских садов по 280 мест каждый в микрорайоне № 2», «Завершение строительства школы с крытым бассейном в микрорайоне № 2» и «Строительство автомобильного путепровода на пересечении с железной дорогой на участке ст. Плесецкая – г. Мирный с объездной автодорогой» соответственно под-программы «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной инфраструктуры» муниципальной программы «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного».

- 09 1 00 12000 по мероприятию «Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на организацию групп дневного времяпрепровождения детей дошкольного возраста и иных подобных им видов» подпрограммы «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего бизнеса в сфере социального предпринимательства» муниципальной программы «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном».

Перечень муниципальных программ муниципального образования «Мирный» утвержден распоряжением администрации Мирного от 07.08.2013 № 135 (в редакции распоряжения администрации Мирного от 23.10.2014 № 177) (с изменениями и дополнениями), который сформирован из десяти муниципальных про-

грамм. На 2017 год данный перечень дополнен новой муниципальной программой «Энергоснабжение и повышение энергетической эффективности в Мирном».

Во все ранее утвержденные муниципальные программы внесены изменения, которые утверждены постановлением администрации Мирного. ФЭУ администрации в десятидневный срок со дня утверждения изменений в муниципальную программу направляет их в контрольно-счётную комиссию Мирного для проведения экономической экспертизы (пункт 34 раздела VII Порядка). Изменения в муниципальную программу «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном» направили с нарушением срока (исх. № 269 от 25.10.2016, вх. № 97 от 25.10.2016).

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета Мирного на 2017 год предусмотрены в сумме объемов финансирования, отраженных в муниципальных программах.

Структура и финансовое обеспечение (расходы) на 2016, 2017 годы в разрезе муниципальных программ (подпрограмм) представлена в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программ	2016 год бюджет Мирного (в ред. от 07.07.2016)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (проект)
1	2	3	4	5
1.	Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном»	5 037,7	2 663,1	3 328,6
1.1.	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	4 623,0	2 248,4	2 912,6
1.2.	Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	414,7	414,7	416,0
2.	Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного»	35 297,6	34 601,6	36 194,5
2.1.	Подпрограмма «Организация и проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ на территории ЗАТО г. Мирный»	30 141,0	29 469,0	29 812,5
2.2.	Подпрограмма «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма»	27,0	27,0	35,0
2.3.	Подпрограмма «Первичные меры пожарной безопасности»	5 129,6	5 105,6	6 347,0
3.	Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»	13 126,9	9 361,0	10 765,6
3.1.	Подпрограмма «Совершенствование системы подготовки и повышения квалификации муниципальных служащих»	1 618,0	319,5	846,0
3.2.	Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг»	1 223,2	471,0	737,4
3.3.	Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях»	10 136,3	8 510,0	9 168,1
3.4.	Подпрограмма «Противодействие коррупции»	149,4	60,5	14,1

№ п/п	Наименование программ	2016 год бюджет Мирного (в ред. от 07.07.2016)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (проект)
1	2	3	4	5
4.	Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного»	86 293,5	74 980,0	91 034,3
4.1.	Подпрограмма «Благоустройство Мирного»	23 518,6	21 965,1	29 672,5
4.2.	Подпрограмма «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров»	52 053,0	52 053,0	50 737,6
4.3.	Подпрограмма «Экологическая безопасность и рациональное природопользование»	10 721,9	961,9	10 624,2
5.	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»	9 586,4	9 249,9	8 364,0
5.1.	Подпрограмма «Мирный молодежный»	850,0	850,0	765,0
5.2.	Подпрограмма «Культура Мирного: традиции и развитие»	2 211,9	2 033,2	2 050,0
5.3.	Подпрограмма «Реализация социальной политики в Мирном»	3 783,0	3 783,0	3 336,0
5.4.	Подпрограмма «Мирный спортивный»	1 790,0	1 580,0	1 650,0
5.5.	Подпрограмма «Доступная среда»	951,5	1 003,7	563,0
6.	Муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного»	99 431,1	91 272,2	95 914,7
6.1.	Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»	99 431,1	91 272,2	95 914,7
7.	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Мирного»	24 020,8	18 054,0	18 584,2
7.1.	Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, в том числе муниципальным жилищным фондом»	24 020,8	18 054,0	18 584,2
8.	Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного»	49 330,6	20 636,1	12 931,0
8.1.	Подпрограмма «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной инфраструктуры»	49 330,6	20 636,1	12 931,0
9.	Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном»	130,0	0,0	50,0
9.1.	Подпрограмма «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего бизнеса в сфере социального предпринимательства»	130,0	0,0	50,0
10	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мирном»	-	-	4 280,5
10.1	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в жилищном фонде и муниципальных организациях»	-	-	4 280,5
	Всего:	322 254,6	260 817,9	281 447,4

Основная доля предусмотренных бюджетных ассигнований в размере 186 949,0 тыс. рублей (95914,7+91034,3) приходится на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образовательной системы Мирного» и «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного», как и в предыдущие периоды. Проектом решения бюджета Мирного на 2017 год (Приложение № 8 к проекту решения) предусматриваются бюджетные ассигнования, объем которых по муниципальным программам значительно отличается от предусмотренных ранее значений (по всем муниципальным программам объем бюджетных ассигнований уменьшен), следовательно, в 2017 году не сохраняется преемственность планирования прошлых лет.

Продление срока реализации муниципальных программ на 2017-2019 годы не создает условий для положительной динамики целевых показателей. В ходе экспертизы муниципальных программ установлено, что по некоторым подпрограммам муниципальных программ разработано большое количество целевых показателей, что не дает объективной оценки достижения поставленных целей. Некоторые целевые показатели указывают только на фактическое исполнение (выполнение) объемов работ, что тоже не дает возможности оценить эффективность мероприятий, проведенных в рамках муниципальных программ.

Например, по муниципальной программе «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного» подпрограмме «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров» на 2017 год утверждены четыре целевых показателя, три из которых указывают на фактическое исполнение объемов выполненных работ в отчетном периоде:

Наименование целевого показателя	ед. измерения	Значение целевых показателей			
		2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
Площадь автомобильных дорог с восстановленными транспортно-эксплуатационными показателями покрытия	кв.м	700,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0
Площадь тротуаров с восстановленными транспортно-эксплуатационными показателями покрытия	кв.м	78,5	279,0	279,0	279,0
Площадь автомобильных дорог общего пользования местного значения, дворовых территорий и проездов к дворовым территориям многоквартирным домом	кв.м	6 669,0	6 931,0	6 931,0	6 931,0

Кроме того, по ряду муниципальных программ установлены показатели с отсутствием динамики. Их значение зафиксированы на весь период реализации на одном уровне, что может затруднить оценку хода выполнения соответствующих целей и задач муниципальной программы, их влияние на достижение цели, а также ставит под сомнение целесообразность включения данных целевых показателей.

В муниципальной программе «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном» подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений», например, целевые показатели по оценке раскрываемости преступлений свидетельствуют о том, что количество раскрываемости снижается, что указывает на отрицательную динамику.

Наименование целевого показателя	ед. измерения	Значение целевых показателей			
		2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
Количество раскрытых тяжких и особо тяжких преступлений	единица	35	32	32	29
Количество раскрытых краж, разбоев, грабежей	единица	81	78	78	78

Из доклада Т.А. Голиковой по результатам аудита государственных программ: «В связи с этим мы выступаем за резкое сокращение количества показателей. Во-первых, должны быть показатели, по которым есть официальная статистка. Во-вторых, эти показатели должны именно характеризовать деятельность соответствующей отрасли. Но, к сожалению, пока министерства с трудом идут на это. В результате программы страдают перенасыщенностью мероприятиями, подпрограмм и никто не может до конца эффективно провести работу по структурированию программ. Как правило, в этих программах указываются легкодостижимые показатели, по которым легко отчитываться» (<http://audit.gov.ru/structure/golikova-tatyana-alekseevna/speeches/25119/>).

В 2017 году по сравнению с предыдущими отчетными периодами бюджетные ассигнования, планируемые в рамках муниципальных программ, сокращены.

Полагаем необходимым отметить, что снижение финансирования расходов, например, на спорт может повлечь за собой сокращение количества участников спортивных мероприятий и количества физкультурно-оздоровительных мероприятий, что скажется на результатах выступлений сборных команд (участников) в Архангельской области и на Всероссийской (международной) спортивной арене.

тыс. рублей

Программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» подпрограмма «Мирный спортивный»					
год	2013	2014	2015	2016	2017
план	1 500,0	1 662,0	1 725,0	1 790,0	1 650,0
фактическое исполнение	1 470,2	1 490,0	1 511,6	1 580,0	

Снижение количества оказываемых услуг в спортивной сфере не согласуется с приоритетными направлениями в области физической культуры и спорта, обозначенными Президентом Российской Федерации – внедрение массового спорта для людей разного возраста и разного состояния здоровья.

На заседаниях совета по развитию физической культуры и спорта Владимир Путин не раз отмечал следующее:

- «На чемпионатах побеждают, конечно, единицы. Но прочный фундамент их успехов – это массовый спорт. Вовлечение в спортивную жизнь наших граждан с самого раннего детства – это одна из ключевых задач, которая стоит перед нами.» (заседание 15.12.2012);

- «Повторю, в области спорта нам необходима системная, комплексная работа, способная закрепить достигнутые результаты, создать прочную базу на перспективу. Очевидно, что в решении этой задачи особое место занимает массовый спорт, который служит главным резервом спорта высоких достижений, но главное – является основой для здорового образа жизни, для здоровья нации» (заседание 24.03.2014);

- «Для максимального вовлечения в регулярную физическую активность детей и молодёжи уже многое сделано. Эту работу необходимо продолжить и внимательно отслеживать эффективность принятых решений, таких, к примеру, как развитие системы соревнований и студенческого спортивного движения.» «Убеждён, что финансирование физкультуры и массового спорта надо увеличивать за счёт снижения затрат регионов и компаний с госучастием на профессиональный спорт.» (заседание 24.03.2016).

Дополнительно информирую, что в настоящее время из трех программ комплексного развития социальной, транспортной и коммунальной инфраструктуры утверждена одна.

Муниципальный дорожный фонд муниципального образования «Мирный»

Городским Советом депутатов Мирного принято решение 24.10.2013 № 15 о создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Мирный» утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Мирный». Данный порядок необходимо доработать (привести в соответствие) согласно статьи 179.4 БК РФ. Муниципальный дорожный фонд на 2017 год сформирован в сумме 9 200,1 тыс. рублей (областные средства – 7 770,4 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 1 429,7 тыс. рублей), направлен на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках подпрограммы «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров» муниципальной программы «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного». Источники формирования дорожного фонда на 2017 год представлены в таблице.

Наименование доходов	Сумма, тыс. рублей
Акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Мирного	1 325,0
Поступление сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	92,7
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округ	12,0
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	7 770,4

В рамках вышеуказанной подпрограммы муниципальной программы «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного» на 2017 год перечень основных мероприятий:

- дополнен новым мероприятием «Дорожный фонд (дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения)»;

- приостановлено мероприятие «Дорожный фонд (капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов)».

В ходе экспертизы данной подпрограммы установлено, что при корректировке её на 2017-2019 годы ответственным исполнителем не внесены изменения в один из основных разделов: «Характеристика сферы реализации подпрограммы, описание основных проблем в указанной сфере и прогноз ее развития» (подпункт 20.2 пункта 20 Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ муниципального образования «Мирный» в новой редакции, утвержденного постановлением администрации Мирного от 21.10.2013 № 1870). А именно, не содержится обоснований изменения направления расходования средств (с капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения) в плане приоритетности поставленных задач. Кроме того, в пояснительной записке к проекту решения по данному вопросу не раскрыта информация.

В ведомственной структуре расходов бюджета Мирного софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, осуществляемых за счет бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов и расходы на дорожный фонд (дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения) отражены по подразделу 0409.

Одновременно с проектом решения Перечень участков дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, подлежащих капитальному ремонту и ремонту в рамках средств дорожного фонда Мирного на 2017 год, не представлен по причине того, что данный вид ремонта не запланирован.

За счет средств дорожного фонда планируется ремонт автомобильных дорог общего пользования местного назначения сплошным методом:

- ул. Степанченко – 3 294,0 м²;

- ул. Мира (участок от ул. Неделина до ул. Кооперативной) – 3 637,0 м².

В Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Мирный», утвержденного постановлением администрации Мирного от 31.05.2016 № 564, вышеуказанные автомобильные дороги включены протяженностью в погонных метрах. Оценка эффективности реализации любой муниципальной программы (подпрограммы) основывается по следующим критериям: уровень достижений назначенных целевых показателей; степень использования финансовых средств; экономическая эффективность и т.д. В подпрограмме «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров» муниципальной программы «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного» по мероприятию «Дорожный фонд (дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения)» целевой показатель применяется в единицах измерения площади (кв.м). В связи с несогласованностью применяемых единиц измерения не представляется возможным проверить правильность запланированного показателя (6931,0 м²).

Порядком разработки, формирования и реализации муниципальных программ муниципального образования «Мирный» в новой редакции, утвержденным постановлением администрации Мирного от 21.10.2013 № 1870, установлено понятие целевого показателя. Целевой показатель – количественная характеристика достижения цели муниципальной программы (подпрограммы). Утвержденный в вышеуказанной подпрограмме целевой показатель «Площадь автомобильных дорог общего пользования местного значения, дворовых территорий и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов» в 2017, 2018 и 2019 годах остается неизменным и составляет 6 931,0 м². Увеличение срока реализации подпрограммы и дополнение её новым мероприятием, согласно утвержденного целевого показателя, не создало условий для положительной динамики. Исходя из вышеизложенного для оценки эффективности исполнения задач, поставленных подпрограммой, данный целевой показатель не характеризует деятельность по мероприятию, следовательно он не объективен.

Резервный фонд

Проектом решения предлагается утвердить объем резервного фонда администрации Мирного для финансового обеспечения непредвиденных расходов в сумме 2 000,0 тыс. рублей, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедст-

вий и других чрезвычайных ситуаций в сумме не менее 1 000,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Мирного, предусмотренные в составе бюджета Мирного, используются по решению администрации Мирного. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного установлен постановлением администрации Мирного от 25.05.2015 № 949 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного». Настоящий порядок не утверждает форму Отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного, прилагаемую к годовому отчету об исполнении бюджета Мирного. При формировании проекта решения выдержаны нормы ГК РФ относительно предельного размера резервного фонда администрации Мирного (статья 81 БК РФ).

Дефицит бюджета Мирного и источники его финансирования

Согласно проекту решения бюджет Мирного на 2017 год предлагается утвердить с дефицитом в объеме 96 896,0 тыс. рублей, что соответствует предельным значениям, определенным положениями статьи 92.1 БК РФ. Источниками финансирования дефицита бюджета Мирного на 2017 год определены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

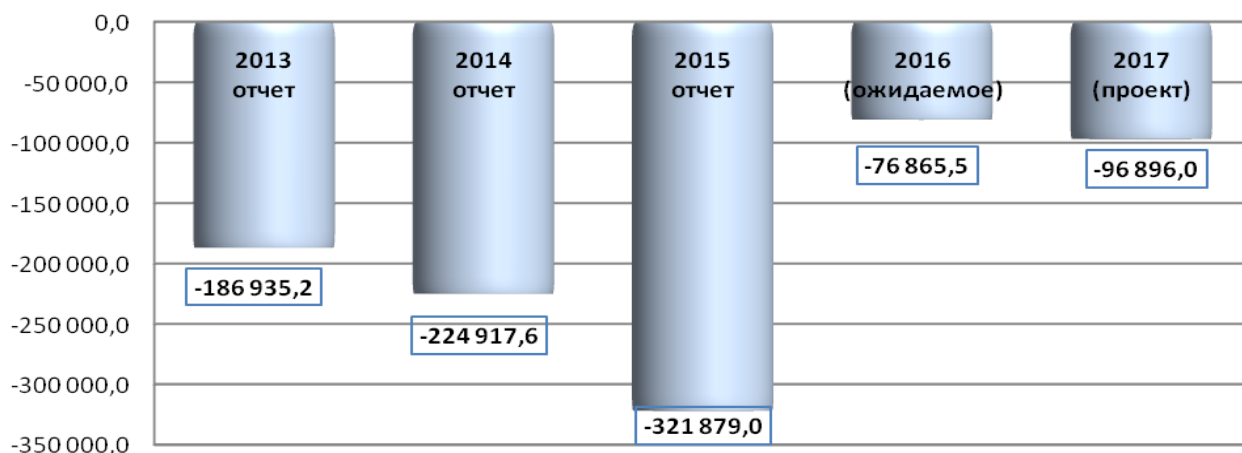
Сопоставление дефицита бюджета Мирного, предлагаемого проектом решения с утвержденными параметрами бюджета Мирного на 2016 год и ожидаемым исполнением, представлено в таблице.

Период действия решения	2016 год		2017 год
	тыс. руб.	(+,-) к началу года тыс. руб.	тыс. руб.
от 25 декабря 2015 года	86 979,9		-
от 07 июля 2016 года	90 846,4	(+)3 866,5	-
Проект на 2017 год			96 896,0
Ожидаемое исполнение 2016 года	76 865,5	(-)10 114,4	-

Приведенные данные за 2016 год свидетельствуют об изменениях параметров в сторону снижения дефицита бюджета Мирного. Показатель дефицита бюджета Мирного, предлагаемый к утверждению на 2017 год, выше на 9 916,1 тыс. рублей показателя, утвержденного первоначально в бюджете Мирного на 2016 год (96896,0-86979,9).

На рисунке представлена динамика дефицита бюджета Мирного за 2013-2017 годы.

тыс. рублей



Бюджет Мирного на протяжении анализируемого периода исполняется с дефицитом, что свидетельствует о нехватке доходов для исполнения действующих расходных обязательств. В данной ситуации планирование и расходование бюджетных ассигнований необходимо осуществлять с учетом сдерживания роста бюджетных расходов с целью сохранения резервов для выполнения принятых социальных обязательств, установления четких критериев оценки объема действующих расходных обязательств, принятия новых расходных обязательств только при наличии соответствующих финансовых возможностей на весь период их действия.

Предложения:

На основании изложенного контрольно-счётная комиссия Мирного полагает необходимым при рассмотрении проекта решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2017 год» учесть замечания, ошибки, содержащиеся в настоящем Заключении.

Председатель
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова