



**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 2018 год»**

г. Мирный

«01» декабря 2017 года

Заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2018 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 (с изменениями и дополнениями) (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 2018 год» подготовлен (внесен) на очередной финансовый год в соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ на очередной финансовый год. 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 2018 год» сформирован по прогнозируемому общему объему доходов в сумме **1 124 865,5** тыс. рублей, по общему объему расходов в сумме **1 161 323,5** тыс. рублей. Дефицит бюджета установлен в сумме **36 458,0** тыс. рублей.

При подготовке Заключения на проект решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2018 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);

- Основные направления бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2018 год и на среднесрочную перспективу, распоряжение правительства Архангельской области от 19.09.2017 № 380-рп;

- Прогноз социально-экономического развития Архангельской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, отдельные показатели прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, одобренный распоряжением Правительства Архангельской области от 10.10.2017 № 410-рп;

- 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 2018 год, утвержденные постановлением администрации Мирного от 25.10.2017 № 942;

- Основные направления налоговой политики муниципального образования «Мирный» на 2018 год, утвержденные постановлением администрации Мирного от 25.10.2017 № 942;

- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, одобренный распоряжением администрации Мирного от 13.11.2017 № 104;

- Среднесрочный финансовый план муниципального образования «Мирный» на 2018-2020 годы, утвержденный постановлением администрации Мирного от 13.11.2017 № 1026.

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 2018 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 приложение № 10 к проекту решения субсидия юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг указана 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). В предложенном Порядке предлагается передать право на установление порядка и условий предоставления субсидий администрации Мирного. Контрольно-счётная комиссия Мирного в данной ситуации не имеет возможности проверить порядок и условия предоставления субсидий на соответствие Общим требованиям.

Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики на 2018 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.

Основной целью бюджетной политики на 2018 год должно стать создание условий для долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Мирного, а также в условиях бюджетных ограничений обеспечение наиболее полного выполнения принятых расходных обязательств. Необходимо обеспечить безусловное исполнение обязательств муниципального образования «Мирный» по соглашениям о предоставлении из федерального и областного бюджетов дотации и субсидий.

Бюджетная политика на 2018 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:

- осуществление контроля за своевременностью и полнотой перечисления налогов и неналоговых платежей;
- усиление претензионной и исковой работы с неплательщиками;
- продолжение практики работы межведомственных комиссий по легализации «теневого» заработанной платы;
- недопущение образования (роста) просроченной дебиторской задолженности;

- сохранение на 2018 год ограничений на принятие новых налоговых льгот по местным налогам;

- проведение работы, направленной на расширение налоговой базы по имущественным налогам путем выявления имущества и земельных участков, которые до настоящего времени не зарегистрированы или зарегистрированы с неполным отражением сведений, необходимых для исчисления налогов;

- продолжение работы по инвентаризации и оптимизации имущества казны муниципального образования «Мирный»;

- активизация работы по вовлечению в хозяйственный оборот или приватизации неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков.

Базовым принципом при формировании бюджета Мирного является обеспечение решения приоритетных задач социально-экономического развития, в том числе, установленных в указах Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года и программными документами. Актуальной задачей на 2018 год остается привлечение средств федерального и бюджета Архангельской области в рамках государственных 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). Предоставление нецелевой субсидии из областного бюджета на софинансирование вопросов местного значения повышает требования к обеспечению условий софинансирования расходных обязательств, ужесточению ответственности за невыполнение условий предоставления субсидии.

Основными направлениями бюджетной политики в области расходов бюджета определены:

- достижения индикаторов повышения оплаты труда отдельных категорий работников согласно указам Президента Российской Федерации с учетом проведения предусмотренных в отраслевых «дорожных картах» мероприятий по оптимизации расходов;

- обеспечение индексации заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента Российской Федерации;

- недопущения образования просроченной кредиторской задолженности по заработной плате, налогам и коммунальным платежам;

- в целях эффективного расходования бюджетных средств проведение мероприятий реорганизации бюджетной сети;

- консолидации средств бюджета Мирного, сэкономленных муниципальными заказчиками при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд с последующим перераспределением на первоочередные нужды;

- обеспечение деятельности органов местного самоуправления в планируемом периоде должно осуществляться в рамках норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного Правительством Архангельской области.

Налоговая политика 2018 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 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 муниципального образования;
- взаимодействие органов местного самоуправления с налоговыми органами и другими администраторами доходов в целях повышения качества администрирования платежей и сокращения недоимки, усиление претензионной работы с неплательщиками и осуществление мер принудительного взыскания задолженности;
- сохранение на 2018 год 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.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2015-2016 годы и январь-сентябрь 2017 года, основных показателей второго варианта прогноза социально-экономического развития Архангельской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, одобренного распоряжением Правительства Архангельской области от 10.10.2017 № 410-рп, данных отраслевых (функциональных) органов администрации Мирного, муниципальных унитарных предприятий, муниципальных учреждений и индивидуальных предпринимателей Мирного.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, предоставленный в составе документов к проекту решения, одобрен распоряжением администрации Мирного от 13.11.2017 № 104, разработан в базовом варианте (второй вариант сценарных условий и основных макроэкономических параметров социально-экономического развития Российской Федерации на 2018-2020 годы).

Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации¹ содержит оценку уровня социально-экономического развития, характеристику условий социально-экономического развития, включая основные показатели демографического и научно-технического развития, состояния окружающей природной среды и природных ресурсов; основные показатели развития мировой экономики; оценку факторов и ограничений социально-экономического развития; оценку макроэкономического эффекта от реализации долгосрочных целевых программ; определение показателей базового и целевого вариантов прогноза; основные показатели развития по отдельным секторам экономики, показатели развития транспортной и энергетической инфраструктуры в прогнозируемом периоде; основные направления территориального развития в перспективе.

Необходимо отметить, что в ходе работы над Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации отдельные показатели неоднократно уточнялись Министерством экономического развития Российской Федерации с учетом фактических показателей текущего года и положительных тенденций в экономике. Показатели прогноза социально-экономического развития Российской Федерации рассмотрены и одобрены Правительством Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития Архангельской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, отдельные показатели прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2018 год и пла-

¹ <http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/macro/prognoz>

новый период 2019 и 2020 годов, одобренный распоряжением Правительства Архангельской области от 10.10.2017 № 410-рп, разработан в составе трех вариантов: базового, консервативного и целевого.

Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации базируется на предположении о «сохранении действия финансовых и экономических санкций в отношении российской экономики, а также ответных мер на протяжении всего прогнозного периода», при этом в указанном прогнозе учтены положительные тенденции развития экономики Российской Федерации. Развитие экономики Архангельской области складывается также в непростых экономических условиях, ставших отражением общероссийских тенденций.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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.

Согласно прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2018 год плановый период 2019 и 2020 годов макроэкономические условия характеризуются незначительным увеличением экономических показателей. Показатель численности постоянного населения в прогнозируемом периоде не подвергается существенным колебаниям, и незначительно изменяется в сторону уменьшения. 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 монопрофильность экономики. Миграция населения носит преимущественно межрегиональный характер и является определяющим фактором сложившихся в 2017 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, а также в сфере операций с недвижимым имуществом, аренды и предоставления услуг. 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 деятельность по виду «Обеспечение электрической энергией, газом, паром; кондиционирование воздуха». 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. Сравнительно высокая концентрация населения и относительно стабильный и высокий уровень доходов на душу населения являются определяющими факторами развития потребительского рынка. Несмотря на относительно высокий уровень качества жизни населения Мирного, обусловленный отраслевой и территориальной спецификой, сокращение реальных располагаемых доходов населения, произошедшее в 2014-2016 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 2017 году и прогнозном периоде 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов разработан в соответствии с пунктом 4 статьи 173 БК РФ путем уточнения параметров планового периода.

Предлагаем с целью системного подхода к прогнозированию показателей социально-экономического развития в тексте Пояснительной записки рассмотреть возможность обозначать возможные риски, а также количественные и качественные оценки вероятности наступления и потенциальных потерь или недостижение прогнозируемых показателей вследствие возможных событий, а также предусматривать анализ факторов, оказывавших в предыдущие годы существенное (как положительное, так и отрицательное) влияние на сложившуюся тенденцию в основных видах экономической деятельности, с целью своевременного принятия управленческих решений. Аналогичное предложение содержится в заключениях Счетной палаты Российской Федерации на проект Федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и Контрольно-счетной палаты Архангельской области на проект Областного закона «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Среднесрочный финансовый план муниципального образования «Мирный» на 2018-2020 годы

Порядок разработки и формирования среднесрочного финансового плана муниципального образования «Мирный» установлен постановлением администрации Мирного от 11.11.2013 № 2057 (с изменениями). 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 2018-2020 годы, утвержденный постановлением администрации Мирного от 13.11.2017 № 1026. 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 2018-2020 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. Ранее одобренные параметры на 2018 год увеличены: прогнозируемый общий объем доходов на 15,8 процента ($971171,5 - 1124865,5 / 971171,5 \times 100$), общий объем расходов на 8,5 процента ($1070018,2 - 1161323,5 / 1070018,2 \times 100$). Ранее одобренные параметры на 2019 год увеличены: прогнозируемый общий объем доходов на 7,3 процента ($967731,2 - 1038788,3 / 967731,2 \times 100$), общий объем расходов на 5,1 процента ($1091060,8 - 1146499,9 / 1091060,8 \times 100$). Причины увеличения указаны в пояснительной записке к среднесрочному финансовому плану муниципального образования «Мирный» на 2018-2020 годы.

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 2018-2020 годы разработан в соответствии с Порядком разработки и формы среднесрочного финансового плана муниципального образования «Мирный», утвержденным постановлением администрации Мирного от 11.11.2013 № 2057.

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 09.06.2017). При оценке правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации были сопоставлены на соответствие действующему законодательству данные, представленные к проекту решения: прогнозируемый объем поступлений доходов на 2018 год, расходы в разрезе разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности), видов классификации расходов на 2018 год и источников финансирования дефицита бюджета Мирного на 2018 год.

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

приложения № 6, 7 к проекту решения:

- Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного» подпрограмма «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма» мероприятие «Материально-техническое обеспечение в сфере противодействия терроризму и экстремизму» – ошибка в наименовании мероприятия.

В документах, представленных одновременно с проектом решения, встречаются ошибки.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год по расходам бюджета:

- по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление образования и социальной сферы»:

- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» целевая статья 01 2 00 00000 (Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних») – отсутствует;

- по подразделу 0801 «Культура» целевая статья 10 1 00 00000 (Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в жилищном фонде и муниципальных организациях») – код целевой статьи указан с ошибкой;

- по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»:

- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» – не указан код раздела;

- по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств городской Совет:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – не указан код раздела;

- по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» целевая статья 71 8 00 00000 (Председатель городского Совета) – код целевой статьи указан с ошибкой;

- строка направления расходов 71 8 00 80010 (Расходы на содержание муниципальных органов и обеспечение их функций) – отсутствует.

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 Федера-

ции, 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 2018 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 период. 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 181, 193 НК РФ, решение городского Совета депутатов Мирного от 29.10.2014 № 78, решение городского Совета депутатов Мирного от 26.10.2017 № 26 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 2018 год (Приложение № 2 к проекту решения), в котором за главными администраторами (администраторами) доходов бюджета закрепляются коды доходов бюджета. Согласно статье 20 БК РФ перечень главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются решением о соответствующем бюджете. Проанализировав показатели, установлено, что в 2017 году за главным администратором (администраторам) доходов бюджета МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» закреплен источник доходов:

- КБК 000 1 14 01 04004 0000 410 (Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов), который в течение отчетного периода не исполнялся, то есть в доход бюджета Мирного по данным ожидаемого исполнения за 2017 год исполнение не ожидается. Доходные источники не планируемые к исполнению не закрепляются за главными администраторами (администраторами) доходов бюджета. Рекомендуем исключить из приложения № 2 к проекту решения данный источник доходов бюджета Мирного.

Проектом решения на 2018 год предлагается утвердить прогнозируемые доходы бюджета Мирного по группам классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

Структура доходов бюджета Мирного представлена на рисунке 1.

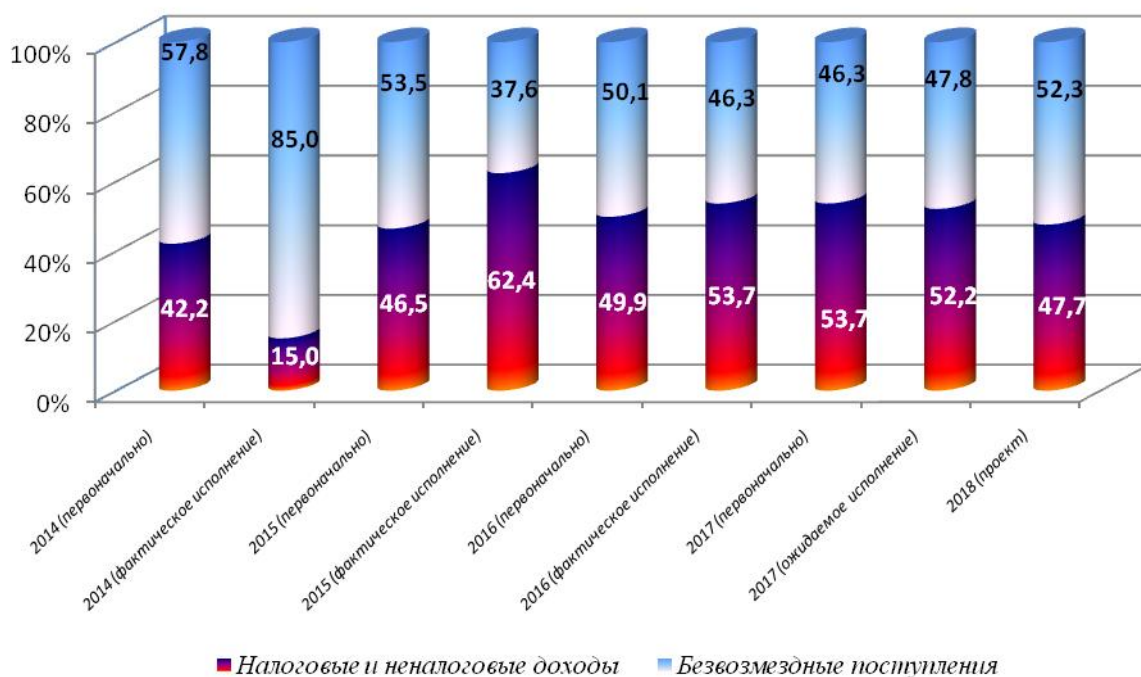


Рисунок 1. Структура доходов бюджета Мирного в 2014-2018 годах, в процентах

Доходы бюджета Мирного на 2018 год прогнозируются в сумме на 106 577,7 тыс. рублей (1124865,5-1018287,8) больше, чем показатели ожидаемого исполнения за 2017 года (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет). При этом неналоговые доходы и безвозмездные поступления увеличатся на 29 404,0 тыс. рублей (132396,0-102992,0) и на 101 606,9 тыс. рублей (588723,5-487116,6) соответственно, налоговые доходы снизятся на 24 433,2 тыс. рублей (403746,0-428179,2).

По основным группам доходов динамика выглядит следующим образом:

тыс. рублей

Доходы	2014 год (факт)	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (ожидаемое)	2018 год (прогноз)	Отклонение к 2017 году
1	3	4	4	5	6	7=6-5
Собственные до- ходы	445 310,9	513 760,7	488 162,9	531 171,2	536 142,0	(+)4 970,8
Налоговые	382 482,7	377 724,4	381 517,0	428 179,2	403 746,0	(-)24 433,2
Неналоговые	62 828,2	136 036,3	106 645,9	102 992,0	132 396,0	(+)29 404,0
Безвозмездные поступления	2 520 146,5	309 014,9	425 128,1	487 116,6*	588 723,5	(+)101 606,9
ИТОГО доходов	2 965 457,4	822 775,6	913 291,0	1 018 287,8*	1 124 865,5	(+)106 577,7

* 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	2017 год (ожидаемое)		2018 год (прогноз)	
	тыс. рублей	процент	тыс. рублей	процент
Налоговые доходы	428 179,2	42,1	403 746,0	35,9
Неналоговые доходы	102 992,0	10,1	132 396,0	11,8
Безвозмездные поступления	487 116,6*	47,8	588 723,5	52,3
Всего доходов	1 018 287,8*	100,0	1 124 865,5	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 2018 году составят 47,7 $((403746,0+132396,0)/1124865,5 \times 100)$ процентов, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2017 года $((428179,2+102992,0)/1018287,8 \times 100)$ на 4,5 процента.

Основным источником формирования налоговых доходов бюджета Мирного на 2018 год является налог на доходы физических лиц – 367 471,0 тыс. рублей. Прогнозируемая сумма поступления налога на доходы физических лиц на 2018 год меньше оценки ожидаемого в 2017 году поступления на 6,0 процентов $((367471,0-391034,0)/391034,0 \times 100)$. Городским Советом депутатов Мирного от 05.10.2017 № 13 «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 2018-2020 годы» (с изменениями), принято решение о замене дотации дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц (0,83 процента или 8 491,0 тыс. рублей).

Местные налоги (налог на имущество физических лиц и земельный налог) в объеме налоговых поступлений определены в размере 16 963,0 тыс. рублей $(789,0+16174,0)$, что на 277,0 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения 2017 года $(16963,0-16686,0)$. Согласно Федерального закона от 04.10.2014 № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса 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 2018 год принята в размере 789,0 тыс. рублей с учетом коэффициента влияния изменения налогового законодательства в 2018 году в сравнении с условиями 2017 года (применение понижающего коэффициента 0,6, а не 0,4 как в 2017 году). Однако прогнозируемая сумма налога на имущество физических лиц на 2018 год ниже ожидаемой оценки поступлений в 2017 году на 123,0 тыс. рублей $(789,0-912,0)$. По причине того, что налоговый потенциал на 2018 год от поступлений налога на имущество физических

лиц спрогнозирован на основе кадастровой оценки налогооблагаемых объектов недвижимости, принадлежащих гражданам на праве собственности, по данным отчетности о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество физических лиц за 2015 год. Применение налоговой базы за 2015 год связано с тем, что соответствующая отчетность за 2016 год налоговыми органами не сформирована.

Прогнозируемая сумма земельного налога принята в размере 16 174,0 тыс. рублей и превышает ожидаемую оценку поступления в 2017 году на 400,0 тыс. рублей (16174,0-15774,0). Доходный потенциал по земельному налогу определен на 2018 год рассчитан на основе данных отчета налогового органа о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2016 год.

Планируемое поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2018 год составляет 15 946,0 тыс. рублей, что на 1 088,0 тыс. рублей (15946,0-17034,0) ниже ожидаемого исполнения 2017 года. Прогнозная сумма данного налога на 2018 год рассчитана с учетом индекса физического роста малого бизнеса, применяющего систему единого налога на вмененный доход 2017 года, оценки величины коэффициента дефлятора и потенциальный дополнительный доход от сокращения недоимки (50 % от прироста недоимки в 2017 году).

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2018 год планируется в объеме 988,0 тыс. рублей, что на 77,0 тыс. рублей (988,0-911,0) выше ожидаемого исполнения 2017 года. Прогноз поступлений акцизов на 2018 год основан на оценочных показателях производства и реализации подакцизных товаров и установленных налоговым законодательством ставок акцизов с учетом нормативов распределения доходов между бюджетами. Размер указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливается исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения.

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

в рублях

2014 год (факт)		2015 год (факт)		2016 год (факт)		2018 год (план)	
до выравнивания	после выравнивания	до выравнивания	после выравнивания	до выравнивания	после выравнивания	до выравнивания	после выравнивания
12 213,50	12 486,80	11 809,60	12 040,90	12 138,80	12 403,40	12 283,80	12 547,70

В результате проведенного анализа удельный вес прогнозируемых неналоговых поступлений на 2018 год установлен в размере 11,8 процентов от всех доход-

ных источников, что на 1,7 процента выше удельного веса неналоговых поступлений (10,1 процента) ожидаемого исполнения в 2017 году.

Проектом решения общее поступление доходов в виде арендной платы за земельные участки спрогнозировано в объеме 34 036,0 тыс. рублей. В 2018 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 2017 года и подлежащая перечислению в бюджет Мирного в 2018 году, установлена в размере 10 процентов для всех муниципальных унитарных предприятий. Поступление платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 2018 год планируется в объеме 1 250,0 тыс. рублей, что на 1 907,0 тыс. рублей (1250,0-3157,0) или 39,6 процентов ниже ожидаемого исполнения 2017 года.

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 4 квартал 2017 года и 1-3 кварталы 2018 года, общий объем поступлений прогнозируется в объеме 1 420,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) спрогнозированы на 2018 год в объеме 50 664,0 тыс. рублей, из них возврат дебиторской задолженности прошлых лет казенными учреждениями в объеме 1 500,0 тыс. рублей, доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, 49 164,0 тыс. рублей. В то же время ожидаемое исполнение за 2017 год данного дохода составляет 42 460,0 тыс. рублей, при исполнении на 01 ноября 2017 года в сумме 29 734,8 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 2018 год в сумме 15 075,0 тыс. рублей. В пояснительной записке к проекту решения указано, что в прогнозируемый объем включены средства от реализации имущества, включенного в прогнозный план приватизации на 2018 год, а также

средства от проданного имущества в рассрочку, поступление которых ожидается в 2018 году, при этом перечень имущества, проданного в рассрочку, отсутствует.

Прогнозируемое поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба в 2018 году составит 2 435,0 тыс. рублей, что выше назначений 2017 года на 335,0 тыс. рублей (2435,0-2100,0).

Безвозмездные поступления на 2018 год проектом решения предлагается утвердить в объеме 588 723,5 тыс. рублей с увеличением на 101 606,9 тыс. рублей по отношению к ожидаемому исполнению 2017 года (588723,5-487116,6) (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2017 году).

К безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2018 год относятся дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты.

В основу данной группы доходов включены межбюджетные трансферты, учтенные в проекте областного закона «Об областном бюджете Архангельской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Состав безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете Мирного на 2018 год представлен на рисунке 2.

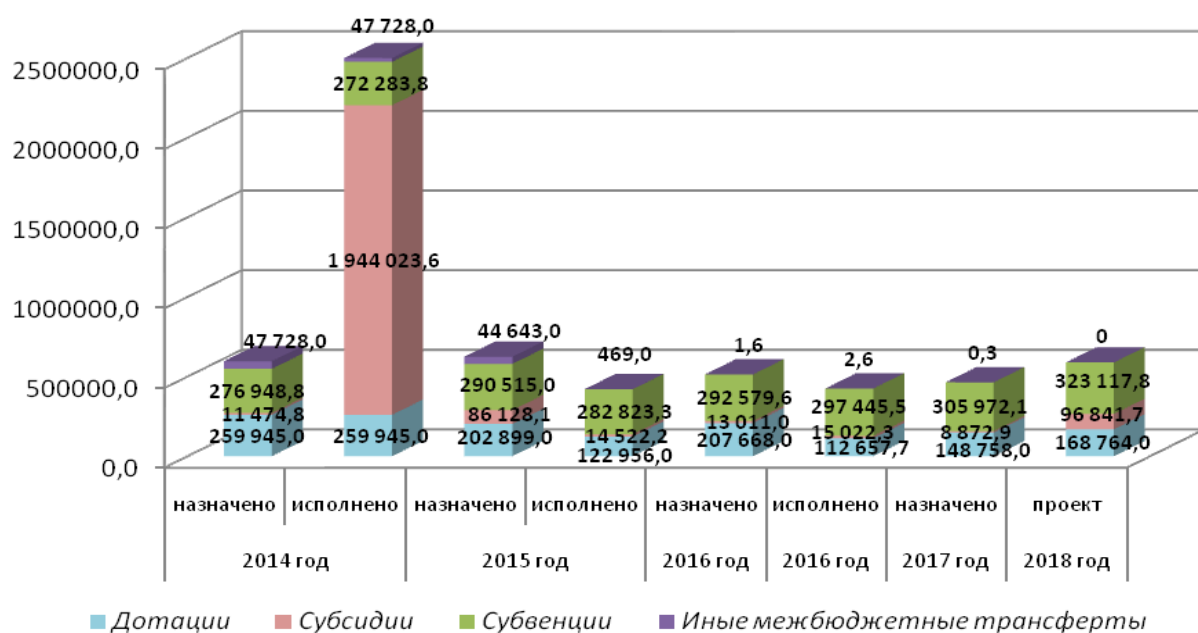


Рисунок 2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Мирного за 2014-2018 годы, в тыс. рублей

Из рисунка видно, что в 2018 году прогноз безвозмездных поступлений по сравнению с назначениями 2017 года больше за счет увеличения дотации и субсидии и субвенций. В пояснительной записке к проекту решения подробно раскрыты безвозмездные поступления. Наибольший удельный вес в составе финансовой помощи составляют субвенции, объем которых на 2018 год предусматривается в сумме 323 117,8 тыс. рублей.

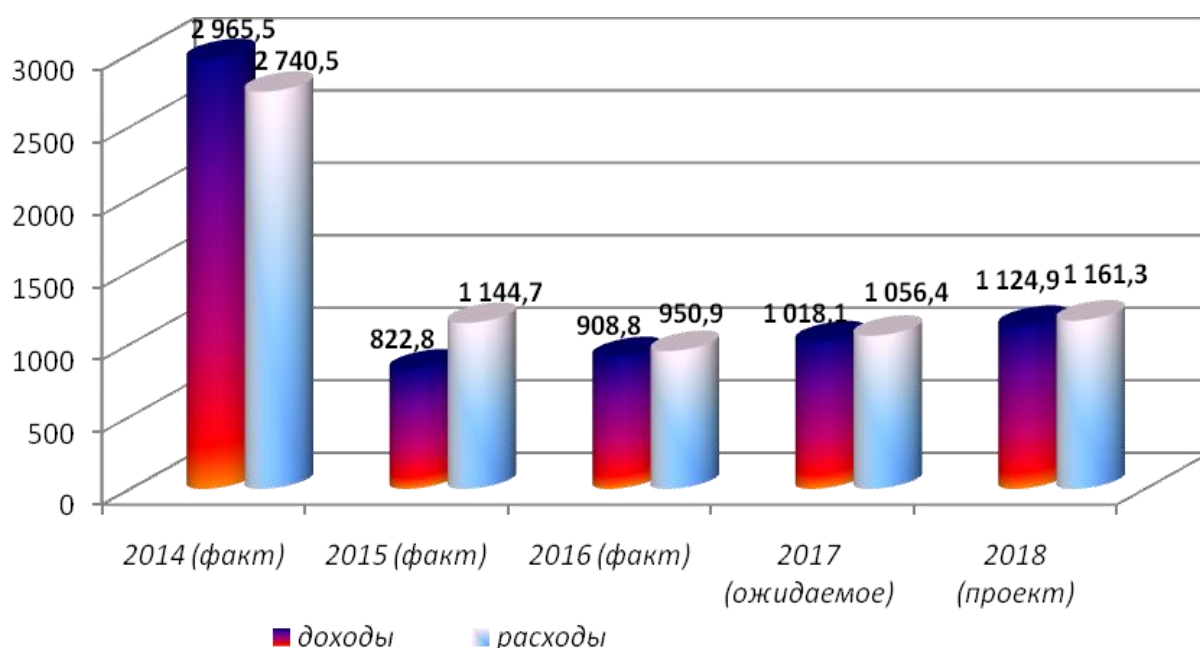
Проведенный анализ показал, что в целом доходы сформированы с учетом идентичности построения классификации доходов бюджета, определения объема поступлений по доходным источникам на базе налогообложения, дополнительных нормативов, форм и порядка предоставления межбюджетных трансфертов.

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 2018 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 2016-2017 годами расходы бюджета Мирного на 2018 год незначительно увеличились.

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 меро-

приятый «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 2018 год осуществлялось с учетом следующих общих подходов:

- расходы на содержание муниципальных органов власти запланированы с индексацией денежного содержания и начислений на него на четыре процента с учетом режима экономии по остальным расходам;
- заработная плата работников муниципальных учреждений Мирного, повышение которой осуществляется в соответствии с указами Президента Российской Федерации, предусмотрена в размерах – до доведения до соответствующего уровня средней заработной платы в соответствии с региональными «дорожными картами»;
- заработная плата работников муниципальных учреждений Мирного, повышение которой не предусмотрено указами Президента Российской Федерации, с начислениями на нее запланирована с индексацией на четыре процента. Часть расходов на заработную плату работников муниципальных учреждений зарезервирована в целях эффективного расходования средств;
- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений проиндексированы на 2018 год на четыре процента;
- расходы на уплату налогов предусмотрены с учетом изменения налогового законодательства, кадастровой стоимости земли и других факторов по данным главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Мирный»;
- создан резерв на расходы по закупке товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (для приведения здания школы в соответствие требованиям охранной, противопожарной безопасности и другим требованиям) и на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (на авторский надзор и строительный контроль объектов строительства);
- другие расходы предусмотрены без индексации с учетом режима экономии.

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 (с изменениями). Под реестром расходных обязательств понимается использование при составлении проекта бюджета свод (перечень) за-

конов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, предусматривающих возникновение расходных обязательств с указанием соответствующих положений (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 ходе проведения экспертизы Реестра расходных обязательств муниципального образования «Мирный» установлено следующее: по расходному обязательству код строки 2102 по подстроке четыре – не указана действующая редакция решения городского Совета депутатов Мирного; по расходному обязательству код строки 2201 – не указан нормативный правовой акт (решения городского Совета депутатов Мирного); по расходному обязательству код строки 2600 – не указана субвенция бюджетам муниципальных образований на оплату набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей в объеме 1 307,0 тыс. рублей; по расходному обязательству код строки 2640 – наименование полномочия, расходного обязательства не соответствует указанному нормативному правовому акту и объёму средств на исполнение данного расходного обязательства.

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

		тыс.рублей		
Код	Вид расходов	2017 год бюджет Мирного (в ред. от 07.07.2016)	2017 год (ожидаемое)	2018 год (проект)
	Наименование показателя			
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	558 691,7	558 472,3	607 454,3
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	314 809,2	301 138,0	261 144,8
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	30 028,1	27 826,4	33 105,9
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	24 850,1	23 344,5	92 460,4
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	105 109,8	108 513,7	107 760,8
800	Иные бюджетные ассигнования	41 128,1	37 086,7	59 397,3
Итого		1 074 617,0	1 056 381,6	1 161 323,5

Основными направлениями финансового обеспечения бюджета Мирного на 2018 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 607 454,3 тыс. рублей или 52,3 процента от общего объема расходов. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2017 год в 2018 году наблюдается рост на 48 982,0 тыс. рублей (607454,3-558472,3) или 8,8 процентов ($48982,0 / 558472,3 \times 100$).

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 261 144,8 тыс. рублей или 22,5 процента от общего объема расходов. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2017 год в 2018 году наблюдается снижение на 39 993,2 тыс. рублей (261144,8-301138,0) или 13,3 процентов ($39993,2 / 301138,0 \times 100$).

Общий объем расходов бюджета Мирного на 2018 год сформирован в сумме 1 161 323,5 тыс. рублей. Расходы бюджета Мирного на 2018 год в разрезе разделов классификации расходов бюджетов выглядят следующим образом.

тыс. рублей					
Разделы классификации разделов бюджетов	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (ожидаемое)	2018 год (проект)	Процент от общего объема расходов 2018 года (%)
РАСХОДЫ, ВСЕГО	1 144 654,6	950 881,6	1 056 381,6	1 161 323,5	-
в том числе по разделам:					
Общегосударственные вопросы	146 169,8	142 655,6	113 611,6	140 100,0	12,1
Национальная оборона	1 056,3	1 121,8	1 107,2	1 124,9	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 764,4	29 289,7	30 199,5	31 062,2	2,7
Национальная экономика	98 559,3	73 895,7	108 040,5	126 932,2	10,92
Жилищно-коммунальное хозяйство	104 558,4	32 942,2	73 482,0	104 982,4	9,04
Охрана окружающей среды	523,9	613,2	612,2	460,1	0,04
Образование	709 520,4	613 764,7	682 085,7	702 468,9	60,5
Культура, кинематография	12 897,1	11 886,3	13 377,1	15 450,6	1,3
Социальная политика	41 391,4	43 817,3	32 874,1	37 669,1	3,2
Физическая культура и спорт	1 213,6	895,1	991,7	1 073,1	0,1

Как и в предыдущие периоды в 2018 году бюджет Мирного имеет социальную направленность. При сравнительном анализе установлено, что наибольшую долю составляют расходы по разделу «Образование» – 60,5 процентов. По сравнению с

2017 годом расходы по разделу «Охрана окружающей среды» уменьшены. По отношению к предыдущим периодам по всем остальным разделам классификации расходов бюджета расходы увеличены.

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

тыс. рублей				
Наименование	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 года (ожидаемое)	2018 год (проект)
РАСХОДЫ, ВСЕГО	1 144 654,6	950 881,6	1 056 381,6	1 161 323,5
в том числе:				
администрация Мирного	86 603,6	83 777,3	89 835,8	107 896,0
ФЭУ администрации Мирного	16 507,4	17 337,6	16 307,9	40 125,6*
«Управление социальной политики»	67 571,4	68 266,2		
МУ «Отдел образования»	570 414,0	602 097,2		
МУ «Управление образования и социальной сферы»			729 328,6	756 333,7
МУ «Управление строительства и городского хозяйства»	343 080,6	118 915,8		
Комитет по управлению муниципальной собственностью	36 310,1	35 365,0		
МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»			194 450,3	244 915,2
городской Совет	24 167,5	25 122,5	26 459,0	12 053,0

* С учетом зарезервированных средств, для финансового обеспечения выплат персоналу казенных учреждений и предоставления субсидий бюджетным учреждениям.

Проектом решения предлагается утвердить объем зарезервированных средств в составе бюджетных ассигнований 2018 года для финансового обеспечения выплат персоналу казенных учреждений и предоставления субсидии бюджетным учреждениям в сумме 14 598,0 тыс. рублей в составе направления расходов 82200 «Резервные средства для финансового обеспечения выплат персоналу казенных учреждений и предоставления субсидии бюджетным учреждениям», для финансового обеспечения расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 3 000,0 тыс. рублей в составе направления расходов 82500 «Резервные средства для финансового обеспечения расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», для обеспечения расходов на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности 2 000,0 тыс. рублей в составе направления расходов 82600 «Резервные средства для обеспечения расходов на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности». Использование резервных средств, осуществляется в порядке, установленном администрацией Мирного от 13.05.2016 № 493 «Об утверждении Порядка исполь-

зования резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете Мирного».

Расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями, подведомственными МУ «Управление образования и социальной сферы», на 2018 год предусмотрены в объеме 106 990,8 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	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (ожидаемое)	2018 год (проект)
Субсидии бюджетным учреждениям, всего	82 936,7	88 067,8	107 561,5	106 990,8
в том числе:				
дошкольное образование	30 786,9	32 117,0	30 173,7	30 235,3
общее образование	52 149,8	55 950,8	77 387,8	76 755,5

Объем субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год предусмотрено на уровне ожидаемого исполнения 2017 года. 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 770,0 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.

№ п/п	Наименование некоммерческой организации
1	Мирнинская местная общественная организация ветеранов военной службы Космодрома «Плесецк»
2	Местная общественная организация – Мирнинская общественная организация родителей, имеющих детей-инвалидов и инвалидов с детства «Радуга»

№ п/п	Наименование некоммерческой организации
3	Некоммерческое партнерство «Мирнинский городской совет ветеранов войны и труда»
4	Местная православная религиозная организация – Православный Приход в честь Архистратига Михаила г. Мирный, Плесецкого района Архангельской области, Архангельской и Холмогорской епархии Русской Православной Церкви
5	Мирнинское местное городское отделение Архангельского областного отделения Всероссийской Общественной организации ветеранов «БОЕВОЕ БРАТСТВО»
6	Местная общественная организация «Пейнтбольный центр города Мирный»
7	Отделение Межрегиональной Общественной организации «Союз десантников» городского округа Мирный Архангельской области

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 2018 году по сравнению с предыдущими отчетными периодами бюджетные ассигнования, планируемые в рамках муниципальных программ, увеличены, за счет межбюджетных трансфертов учтенные в проекте областного закона «Об областном бюджете Архангельской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», а именно субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и включены в муниципальную программу расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами по мероприятию «Обеспечение деятельности МКУ «ЦБС Мирного» и на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры.

Проектом решения предлагается на реализацию одиннадцать муниципальных программ, включая двадцать четыре подпрограммы, утвердить бюджетные ассигнования в объеме 324 165,1 тыс. рублей, что на 49 010,7 тыс. рублей больше утвержденного плана на 2017 год (324165,1–275154,4).

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

тыс. рублей			
Наименование показателя	2016 год	2017 год	2018 год
Количество муниципальных программ, шт.	9	10	11
Объем бюджетных ассигнований по муниципальным программам, предусмотренный бюджетом Мирного на 2016, 2017 годы, проектом решения о бюджете Мирного на 2018 год, тыс. рублей	269 106,6	275 154,4	324 165,1
Доля муниципальных программ в общих расходах, процент	28,3	25,6	27,9

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 14.11.2017 № 35 «О внесении изменений и дополнений в Указания о порядке применения целевых статей классификации расходов местного бюджета» (далее – Указания). Раздел 1 Указаний необходимо доработать (привести в соответствие) согласно подпункту 4(1) пункта 4 раздела III Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н¹ в связи с внесением изменений (дополнений), внесенных в 2017 году.

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, указанным в ведомственной структуре расходов местного бюджета, и (или) к расходным обязательствам, подлежащим исполнению за счет средств местного бюджета. В Указаниях по подпрограмме «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров» муниципальной программы «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного» утверждена целевая статья, отражающая расходы бюджета Мирного на реализацию данной подпрограммы по соответствующему мероприятию S8120 «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», нарушающая привязку направления деятельности (мероприятия) («Дорожный фонд (капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов)»).

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»;

- 04 1 00 10830 по мероприятию «Межевание земель общего пользования» по подпрограмме «Благоустройство Мирного» муниципальной программы «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного»;

- 04 2 00 10920 по мероприятию «Дорожный фонд (дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения)» соответственно по подпрограмме «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внут-

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

риквартальных проездов и тротуаров» муниципальной программы «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного»;

- 05 3 00 11330 по мероприятию «Расходы на оплату стоимости проезда до нового места жительства и перевозка багажа (домашнего имущества)» по подпрограмме «Реализация социальной политики в Мирном» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»;

- 06 1 00 11640 и 06 1 00 11660 по мероприятию «Строительство и капитальный ремонт объектов инфраструктуры образовательных организаций» и «Развитие инфраструктуры образовательных организаций» соответственно по подпрограмме «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 подпрограммы «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 21.03.2017 № 24 (с изменениям), который сформирован из одиннадцати муниципальных программ. На 2018 год данный перечень дополнен новой муниципальной программой «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2022 годы».

Во все ранее утвержденные муниципальные программы внесены изменения, которые утверждены постановлениями 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. Все муниципальные программы направлены в установленный срок. Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета Мирного на 2018 год предусмотрены в сумме объемов финансирования, отраженных в муниципальных программах.

Структура и финансовое обеспечение (расходы) на 2017, 2018 годы в разрезе муниципальных программ (подпрограмм) представлена в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программ	2017 год	2017 год	2018 год
		бюджет Мирного	(ожидаемое)	(проект)
		(в ред. от 29.06.2017)		
1	2	3	4	5
1	Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном»	2 527,9	2 076,8	2 015,7
1.1	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	2 111,9	1 660,8	1 608,7
1.2	Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	416,0	416,0	407,0
2	Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного»	35 483,4	34 580,1	38 435,1
2.1	Подпрограмма «Организация и проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ на территории ЗАТО г. Мирный»	29 612,5	29 412,5	30 471,2
2.2	Подпрограмма «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма»	35,0	35,0	585,0
2.3	Подпрограмма «Первичные меры пожарной безопасности»	5 835,9	5 132,6	7 378,9
3	Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»	9 512,0	8 047,1	11 078,7
3.1	Подпрограмма «Совершенствование системы переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих»	725,0	242,7	418,1
3.2	Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг»	737,4	600,4	275,4
3.3	Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях»	8 035,5	7 189,9	10 374,7
3.4	Подпрограмма «Противодействие коррупции»	14,1	14,1	10,5
4	Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного»	87 077,0	105 007,8	77 350,5
4.1.	Подпрограмма «Благоустройство Мирного»	29 046,4	28 494,5	24 229,3
4.2	Подпрограмма «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров»	50 733,0	69 223,8	52 378,6
4.3	Подпрограмма «Экологическая безопасность и рациональное природопользование»	817,2	809,2	742,6
4.4	Подпрограмма «Формирование современной городской среды Мирного»	6 480,4	6 480,3	-
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»	8 286,2	8 529,4	20 482,4

1	2	3	4	5
5.1	Подпрограмма «Мирный молодежный»	765,0	1 497,9	677,8
5.2	Подпрограмма «Культура Мирного: традиции и развитие»	2 050,0	1 902,6	15 176,5
5.3	Подпрограмма «Реализация социальной политики в Мирном»	3 258,2	3 258,2	2 817,6
5.4	Подпрограмма «Мирный спортивный»	1 650,0	1 461,7	1 373,1
5.5	Подпрограмма «Доступная среда»	563,0	409,0	437,4
6	Муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного»	89 080,8	80 916,2	61 648,4
6.1	Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»	89 080,8	80 916,2	61 648,4
7	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Мирного»	18 284,2	18 281,3	19 099,9
7.1	Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, в том числе муниципальным жилищным фондом»	18 284,2	18 281,3	19 099,9
8	Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного»	21 065,6	20 601,6	89 311,2
8.1	Подпрограмма «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной инфраструктуры»	21 065,6	20 601,6	89 311,2
9	Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном»	50,0	50,0	50,0
9.1	Подпрограмма «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего бизнеса в сфере социального предпринимательства»	50,0	50,0	50,0
10	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мирном»	3 787,4	3 297,7	3 777,2
10.1	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в жилищном фонде и муниципальных организациях»	3 787,4	3 297,7	3 777,2
11	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2022 годы»			916,0
11.1	Подпрограмма «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной инфраструктуры»			916,0
	Всего:	275 154,5	281 388,0	324 165,1

Основная доля предусмотренных бюджетных ассигнований в размере 228 310,1 тыс. рублей (61648,4+77350,5+89311,2) приходится на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образовательной системы Мирного», «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного» и «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопас-

ности Мирного», как и в предыдущие периоды. Проектом решения бюджета Мирного на 2018 год (Приложение № 8 к проекту решения) предусматриваются изменения бюджетных ассигнований по всем муниципальным программам от предусмотренных ранее значений, кроме муниципальной программы «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном», следовательно, в 2018 году не сохраняется преемственность планирования прошлых лет.

Продление срока реализации муниципальных программ на 2018-2020 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 «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» в подпрограмме «Культура Мирного: традиции и развитие» утверждены три целевых показателя, которые указывают на фактическое исполнение объемов выполненных работ в отчетном периоде:

Наименование целевого показателя	ед. измерения	Значение целевых показателей			
		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Количество культурно-досуговых, театрально-концертных и просветительских мероприятий	единица	77	78	79	79
Количество мероприятий методического характера для работников культуры в Мирном	единица	7	7	7	7
Количество замененных музыкальных инструментов и специального оборудования МКУ ДО ДШИ № 12	единица	7	4	6	7

По муниципальной программе «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного» в подпрограмме «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров» 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			
		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Площадь автомобильных дорог с восстановленными транспортно-эксплуатационными показателями покрытия	кв.м	1 394,0	1 629,0	2 000,0	2 000,0
Площадь тротуаров с восстановленными транспортно-эксплуатационными показателями покрытия	кв.м	1 431,4	80,0	-	-
Площадь автомобильных дорог общего пользования местного значения, дворовых территорий и проездов к дворовым территориям многоквартирным домом	кв.м	22 920,6	7 432,88	7 432,88	7 432,88

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. Например, по муниципальной программе «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» в подпрограмме «Реализация социальной политики в Мирном» из девяти утвержденных целевых показателей, шесть зафиксированы на одном уровне:

Наименование целевого показателя	ед. измерения	Значение целевых показателей			
		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Количество граждан пожилого возраста, принявших участие в мероприятиях, посвященных праздничным датам	человек	200	200	200	200
Количество малообеспеченных граждан, которым оказана социальная помощь	человек	150	150	150	150
Доля семей, имеющих детей-инвалидов, которым была оказана социальная поддержка (материальная помощь, социальные мероприятия), к общему числу семей, имеющих детей-инвалидов	%	100	100	100	100

Количество многодетных семей, получивших социальную помощь	человек	50	50	50	50
Количество врачей, привлеченных для работы в ГБУЗ АО «Мирнинская ЦГБ»	человек	5	5	5	5

В муниципальной программе «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном» в подпрограмме «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			
		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Количество раскрытых тяжких и особо тяжких преступлений	единица	32	32	29	29
Количество раскрытых краж, разбоев, грабежей	единица	78	78	78	78

В муниципальной программе «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном» в подпрограмме «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» один из целевых показателей запланирован больше, чем указано в финансово-экономическом обосновании по данной подпрограмме в 2018-2020 годах (издание 1 буклета и 1 брошюры).

Наименование целевого показателя	ед. измерения	Значение целевых показателей		
		2018 год	2019 год	2020 год
Количество печатных публикаций, видеоматериалов, баннеров по профилактике асоциальных явлений, формированию здорового образа жизни в подростково-молодежной среде	единица	4	4	4

В подпрограммах «Культура Мирного: традиции и развитие», «Реализация социальной политики в Мирном» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» в разделе 1 «Характеристика сферы реализации подпрограммы, описание основных проблем в указанной сфере и прогноз ее развития» статистические данные морально устарели (применяется 2012 и 2013 годы), что не сможет дать объективной картины исполнения целевых показателей подпрограммы в 2018 году.

В 2017 году утверждена отдельно новая муниципальная программа «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2022 годы» с одной подпрограммой с тремя мероприятиями. Целевые показатели, утвержденные в данной

муниципальной программе, дублируют друг друга и кроме того расчеты произведены неверно.

Наименование целевого показателя	ед. измерения	Значение целевых показателей				
		2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Количество благоустроенных дворовых территорий многоквартирных домов	единица	2	5	5	10	10
Доля благоустроенных дворовых территорий многоквартирных домов	процент	6	15	15	29	29
Количество благоустроенных общественных территорий	единица	2	2	3	13	5
Доля благоустроенных общественных территорий	процент	7	7	11	46	18

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/>).

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 статье 179.4 БК РФ. Муниципальный дорожный фонд на 2018 год сформирован в сумме 9 164,9 тыс. рублей (областные средства – 8 072,2 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 1 092,7 тыс. рублей), направлен на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов 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 2018 год представлены в таблице.

Наименование доходов	Сумма, тыс. рублей
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в бюджет Мирного	988,0
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	8 072,2

В рамках вышеуказанной подпрограммы муниципальной программы «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного» на 2018 год перечень основных мероприятий:

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

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, отражено по подразделу 0409.

За счет средств дорожного фонда планируется капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов:

- внутриквартальный проезд вдоль ул. Ломоносова – 3842,6 кв.м.;
- внутриквартальный проезд вдоль дома 67 ул. Ленина и дома 3 ул. Циргвава – 1255,23 кв.м.;
- внутриквартальный проезд между домами 12 пер. Школьный и 54 ул. Ленина, 16 пер. Школьный и 1,3,5 ул. Ломоносова – 1622,05 кв.м.;
- внутриквартальный проезд возле дома 6А ул. Неделина – 713,0 кв.м.

В пояснительной записке к проекту решения по внутриквартальному проезду проезд между домами 12 пер. Школьный и 54 ул. Ленина, 16 пер. Школьный и 1,3,5 ул. Ломоносова указан несуществующий адрес (ул. Ленина, 54) и пропущен внутриквартальный проезд вдоль дома 3А ул. Ломоносова.

В ходе контроля за исполнением бюджета Мирного 2015-2017 годов установлено, что не сохраняется преемственность при планировании ремонтных работ

на очередной финансовый год (например: ремонт, запланированный по участкам (проезд вдоль дома № 1 по ул. Степанченко, дома № 3 по ул. Циргвава) не выполнен и данные участки в план 2018 года не включены).

Порядком разработки, формирования и реализации муниципальных программ муниципального образования «Мирный» в новой редакции, утвержденным постановлением администрации Мирного от 21.10.2013 № 1870 (с изменениями и дополнениями), 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 2018, 2019 и 2020 годах остается неизменным и составляет 7 432,88 кв.м.

Резервный фонд

Проектом решения предлагается утвердить размере 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 бедствий 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

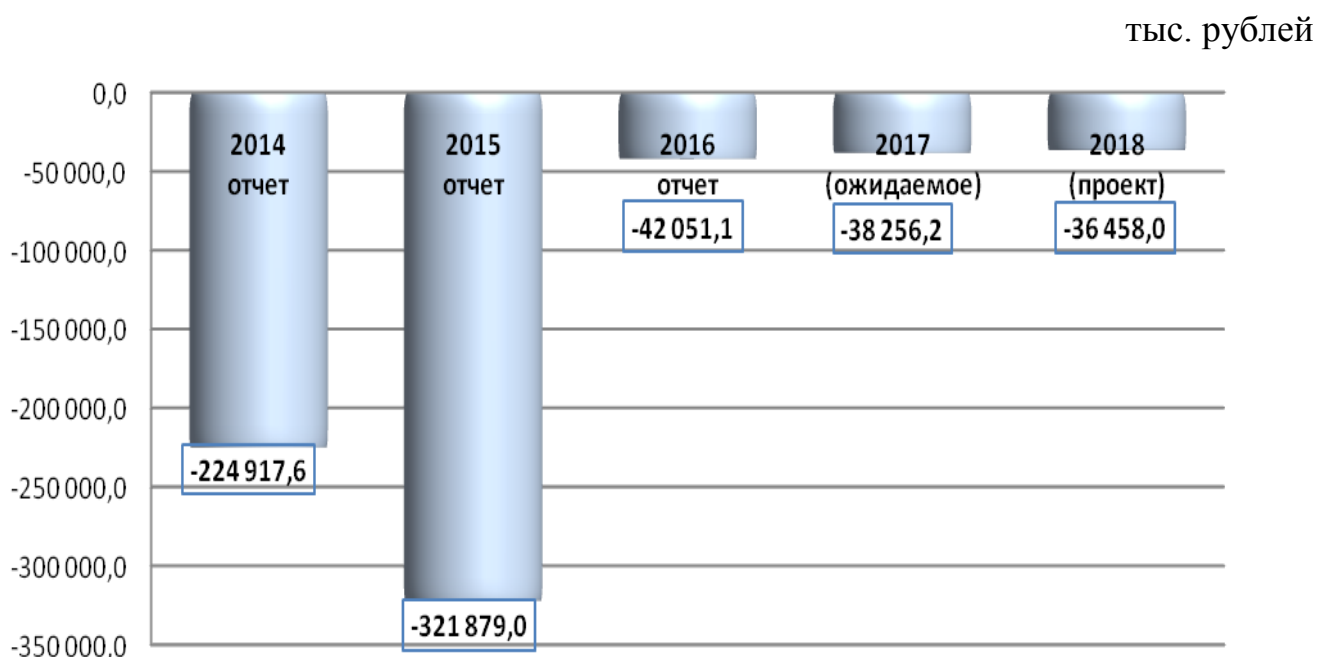
Согласно проекту решения бюджет Мирного на 2018 год предлагается утвердить с дефицитом в объеме 36 458,0 тыс. рублей, что соответствует предельным значениям, определенным положениями статьи 92.1 БК РФ. Источниками финансирования дефицита бюджета Мирного на 2018 год определены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Сопоставление дефицита бюджета Мирного, предлагаемого проектом решения с утвержденными параметрами бюджета Мирного на 2017 год и ожидаемым исполнением, представлено в таблице.

Период действия решения	2017 год		2018 год
	тыс. руб.	(+,-) к началу года тыс. руб.	тыс. руб.
от 22 декабря 2016 года	96 896,0		-
от 24 мая 2017 года	43 366,8	(-)53 529,2	-
от 29 июня 2017 года	49 038,5	(-)47 857,5	-
Проект на 2018 год			36 458,0
Ожидаемое исполнение 2017 года	38 256,2	(-)58 639,8	-

Приведенные данные за 2017 год свидетельствуют об изменениях параметров в сторону снижения дефицита бюджета Мирного. Показатель дефицита бюджета Мирного, предлагаемый к утверждению на 2018 год, ниже на 60 438,0 тыс. рублей показателя, утвержденного первоначально в бюджете Мирного на 2017 год (36458,0-96896,0).

На рисунке представлена динамика дефицита бюджета Мирного за 2014-2018 годы.



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 действующего

щих 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 2018 год» учесть замечания, ошибки, содержащиеся в настоящем Заключении.

Председатель
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова