



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МИРНЫЙ»

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

Заключение

на проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета депутатов Мирного от 14 декабря 2017 года № 39 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2018 год»

г. Мирный

«20» марта 2018 года

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного в соответствии с Положением «О контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Мирный», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мирный», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 29.10.2015 № 147 (далее – Положение о бюджетном процессе), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 1 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденным приказом контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Мирный» от 30.06.2014 № 1, планом работы на 2018 год, по материалам, представленным ФЭУ администрации Мирного. Проведена экспертиза проекта решения «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета депутатов Мирного от 14 декабря 2017 года № 39 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2018 год» (далее – проект решения). Проект решения направлен председателем городского Совета в контрольно-счётную комиссию Мирного 12 марта 2018 года. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, в основном соответствует статье 15 Положения о бюджетном процессе.

Изменения и дополнения, внесенные в проект решения, связаны с: уточнением по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, закрепленными за главными администраторами (администраторами) доходов бюджета; уточнением сумм неналоговых доходов; уточнением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; изменением расходов дорожного фонда муниципального образования «Мирный»; изменением и перераспределением бюджетных ассигнований между главами, разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов; перемещением бюджетных

ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов; уточнением внесенных изменений и дополнений в муниципальные программы; уменьшением резервных средств, определенных в решение о бюджете Мирного.

Общая характеристика предлагаемых изменений и дополнений

Бюджет Мирного предлагается утвердить по доходам в сумме **1 132 606,6** тыс. рублей, по расходам в сумме **1 166 980,5** тыс. рублей, дефицит – в сумме **34 373,9** тыс. рублей. В результате чего доходная часть бюджета Мирного увеличилась на 7 741,1 тыс. рублей (1132606,6-1124865,5), расходная часть увеличилась на 5 657,0 тыс. рублей (1166980,5-1161323,5).

Проектом решения предлагается изменить и дополнить доходную часть бюджета Мирного, показатели представлены в таблице.

Доходы	Утверждено решением о бюджете на 2018 год, тыс. руб.	Предлагается утвердить проектом решения, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.
Собственные доходы	536 142,0	536 922,0	(+)780,0
Налоговые	403 746,0	403 746,0	
Неналоговые	132 396,0	133 176,0	(+)780,0
Безвозмездные поступления (без учета возврата целевых средств)	588 723,5	596 206,1	(+)7 482,6

Дополнительно в 2018 году получено доходов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- 2,8 тыс. рублей, полученные из бюджета Архангельской области в виде субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры;

- 6 237,8 тыс. рублей, полученные из федерального бюджета и бюджета Архангельской области в виде субсидии бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды;

- 618,8 тыс. рублей, полученные из федерального бюджета и бюджета Архангельской области в виде субсидии бюджетам городских округов на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков);

- 623,2 тыс. рублей, полученные из бюджета Архангельской области в виде субсидии на формирование современной городской среды и на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил (-)521,5 тыс. рублей.

В проекте решения изменения и дополнения затронули шесть разделов из десяти.

Расходы бюджета Мирного в разрезе ведомств выглядят следующим образом:

Наименование	Утверждено решением о бюджете на 2018 год, тыс. руб.	Предлагается утвердить проектом решения, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.
администрация Мирного	107 896,0	107 896,0	
ФЭУ администрации Мирного	40 125,6	37 545,6	(-)2 580,0
МУ «Управление образования и социальной сферы»	756 333,7	757 106,5	(+)772,8
МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»	244 915,2	252 379,4	(+)7 464,2
городской Совет	12 053,0	12 053,0	

Изменения расходной части бюджета Мирного направлены на обеспечение сбалансированности и увеличением расходов в связи с дополнительным получением доходов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, уточнением сумм расходов в рамках внесенных изменений в муниципальные программы.

Бюджет Мирного на 2018 год сформирован с применением программного принципа, то есть часть расходов бюджета сгруппирована по определенным направлениям и включена в соответствующие муниципальные программы (подпрограммы). Проектом решения предлагается утвердить внесенные изменения и дополнения в четыре из одиннадцати действующих муниципальных программ.

Изменения и дополнения четырех муниципальных программ утверждены постановлениями администрации Мирного. ФЭУ администрации Мирного в десятидневный срок со дня утверждения изменений в муниципальную программу направил их в контрольно-счётную комиссию Мирного для проведения финансово-экономической экспертизы.

В ходе проведения экспертизы установлено, что в ведомственной структуре бюджета Мирного бюджетные ассигнования направленные на формирование современной городской среды распределены в соответствии с доведенными уведомлениями о бюджетных ассигнованиях из бюджета Архангельской области.

В ходе экспертизы муниципальных программ установлено, что при внесении изменений в муниципальную программу «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2022 годы» допущена ошибка в распределении объемов финансирования средств бюджета Архангельской области между мероприятиями, что не соответствует ведомственной структуре бюджета Мирного:

- мероприятие «Благоустройство общественных территорий» отражено больше на 0,1 тыс. рублей;

- мероприятие «Благоустройство мест массового отдыха населения (городских парков)» отражено меньше на 0,1 тыс. рублей.

В результате исполнителю данной муниципальной программы необходимо согласно пункту 23 раздела V Порядка¹ изменения в муниципальную программу привести в соответствие с решением городского Совета депутатов Мирного.

В пояснительных записках, приложенных к изменениям в муниципальные программы, кроме муниципальной программы «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2022 годы» не раскрыты причины изменений, внесенные в целевые показатели, отраженные в разделе «Перечень целевых показателей мероприятий муниципальной программы». В ходе проведения экспертизы изменений в муниципальную программу «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного» установлено, что целевые показатели не изменены и оставлены на прежнем уровне, замечания, указанные в заключении на проект решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2018 год», исполнителем муниципальной программы не отработанны. Объёмы финансирования по мероприятию «Улучшение материально-технической базы учреждений сферы культуры» подпрограммы «Культура Мирного: традиции и развитие» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» и мероприятию «Организация и проведение мероприятий по обеспечению пожарной безопасности» подпрограммы «Первичные меры пожарной безопасности» муниципальной программы «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного» исполнителями муниципальных программ изменены, однако целевые показатели оставлены на прежнем уровне. Утвержденные целевые показатели по данным мероприятиям не дают объективной оценки достижения поставленных целей.

Муниципальный дорожный фонд на 2018 год сформирован в сумме 9 164,9 тыс. рублей (областные средства – 8 072,2 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 1092,7 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». Проектом решения предлагается сформировать муниципальный дорожный фонд в сумме 9 149,3 тыс. рублей (областные средства – 8 072,2 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 1 077,1 тыс. рублей) и направить на те же цели.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Мирный» утвержден решением городского Совета депутатов Мирного от 24.10.2013 № 15 (с изменениями). Согласно пункту 4 Порядка № 15 от 24.10.2013² объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением

¹ Порядок разработки, формирования и реализации муниципальных программ муниципального образования «Мирный», утвержденный постановлением администрации Мирного от 14.08.2013 № 1474 (в редакции от 21.10.2013 № 1870) (с изменениями и дополнениями).

² Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Мирный» утвержден решением городского Совета депутатов Мирного от 24.10.2013 № 15 (с изменениями).

городского Совета депутатов Мирного о бюджете Мирного от доходных источников в размере не менее прогнозируемых объемов доходов Мирного от:

- 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;

- поступлений в виде субсидии бюджетам городских округов 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;

- поступлений сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

- 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 округов...

Исполнение по данным доходным источникам в 2017 году составило 26 725,1 тыс. рублей. По доходным источникам недовыполнены плановые показатели по:

- поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – плановый показатель 12,0 тыс. рублей, фактически исполнено 1,6 тыс. рублей, неисполнение составило 13,3 тыс. рублей;

- государственной пошлине 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 округов – плановый показатель 92,7 тыс. рублей, фактически исполнено 20,1 тыс. рублей, неисполнение составило 72,6 тыс. рублей.

По доходному источнику акцизы 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 – плановые показатели 911,0 тыс. рублей, фактически получено доходов 979,1 тыс. рублей, перевыполнено на 68,1 тыс. рублей.

Согласно пункту 7 Порядка № 15 от 24.10.2013¹ объем бюджетных ассигнований дорожного фонда подлежит корректировке в очередном финансовом году с учетом разницы между фактически поступившим в отчетном финансовом году и прогнозировавшимся при его формировании (утвержденным) объемом доходов местного бюджета, путем внесения в установленном порядке изменений в сводную бюджетную роспись муниципального образования «Мирный». Указанная разница

¹ Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Мирный» утвержден решением городского Совета депутатов Мирного от 24.10.2013 № 15 (с изменениями).

(при ее положительном или отрицательном значении) подлежит увеличению или уменьшению на величину отклонения в отчетном финансовом году фактического объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда от суммы прогнозировавшегося объема доходов местного бюджета, установленных пунктом 4 настоящего порядка. В результате остаток бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01 января 2018 года составил в объеме (-)15,6 тыс. рублей (26740,1-26725,1+0,6). Предлагаемые проектом решения изменения ассигнований муниципального дорожного фонда правомерны.

Дефицит бюджета Мирного уменьшился на 2 084,1 тыс. рублей (34373,9-36458,0). Указанные изменения доходной и расходной части бюджета Мирного отражаются в источниках финансирования дефицита бюджета Мирного.

В ходе экспертизы проведена оценка правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации. 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 на 2018 год 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». В данные Указания в настоящее время не внесены изменения (не отработаны замечания), указанные в заключении на проект решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2018 год».

В приложении № 7 к проекту решения допущена техническая ошибка по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» наименование строки отображено не полностью: по подразделу 0412 целевой статьи 7150080010 (Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления) – 41 609,0 тыс. рублей.

Проектом решения изменения и дополнения внесены в приложения № 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8 к решению о бюджете Мирного.

Проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета депутатов Мирного от 14 декабря 2017 года № 39 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2018 год» может быть рассмотрен городским Советом депутатов Мирного в установленном порядке.

Председатель
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова