



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МИРНЫЙ»**

---

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

### **Заключение**

контрольно-счётной комиссии Мирного по результатам анализа отчета об  
исполнении бюджета муниципального образования «Мирный»  
за 1 полугодие 2018 года

г. Мирный

«12» сентября 2018 года

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного на основе материалов об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2018 года.

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

#### **1. Соблюдение порядка утверждения, представления и опубликования отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2018 года**

В соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьи 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 29.10.2015 № 147 (далее – Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2018 года утвержден постановлением администрации Мирного от 01 августа 2018 года № 857 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2018 года» и представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 02 августа 2018 года.

На момент составления данного заключения отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2018 года (далее – отчет) размещен на официальном сайте Мирного [www.mirniy.ru](http://www.mirniy.ru) в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе «Администрация», опубликован в официальном средстве информации

«Бюллетень нормативных правовых актов муниципального образования «Мирный» от 06.09.2018 № 6 (73).

Отчет с материалами направлен в контрольно-счётную комиссию Мирного в срок, установленный пунктом 2 статьи 17 главы VIII раздела III Положения о бюджетном процессе (02 августа 2018 года). В бюджете Мирного на 2018 год прилагаются программы муниципальных внутренних заимствований Мирного и муниципальных гарантий Мирного, в которых не представлены перечни муниципальных внутренних заимствований и муниципальных гарантий. В ходе анализа постановления администрации Мирного от 01.08.2018 № 867 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2018 года» установлено, что к отчету за 1 полугодие 2018 года прилагаются программы муниципальных внутренних заимствований и муниципальных гарантий в отсутствии данных.

Исполнение бюджета Мирного осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, порядок составления и ведения которой установлен распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 30.12.2015 № 36 «Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Мирный», бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) на финансовый год». ФЭУ администрации Мирного одновременно с отчетом предоставило Справки-уведомления об изменении бюджетных ассигнований на 2018 год.

При получении субсидии на софинансирование части дополнительных расходов на повышение минимального размера оплаты труда из бюджета Архангельской области в апреле 2018 года наименование целевой статьи 76 2 00 78080 в Справке-уведомлении об изменении бюджетных ассигнований № 68 от 27 апреля 2018 года указано верно. Однако позднее в Справках-уведомлениях об изменениях бюджетных ассигнований на 2018 год № 104, 105, 106, 107, 108 от 25 мая 2018 года наименование этих же целевых статей 76 1 00 78080, 76 2 00 78080, 76 3 00 78080 указано неверно. В период с 27 апреля по 25 мая 2018 года в Закон Архангельской области от 15.12.2017 № 581-40-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (принят Архангельским областным Собранием депутатов 15.12.2017) изменения в наименование данной целевой статьи не вносились.

## **2. Общая характеристика исполнения бюджета Мирного за 1 полугодие 2018 года**

Бюджет Мирного на 2018 год утвержден решением городского Совета депутатов Мирного от 14.12.2017 № 39 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2018 год» по доходам в сумме **1 124 865,5** тыс. рублей, по расходам в сумме **1 161 323,5** тыс. рублей с дефицитом в размере **36 458,0** тыс. рублей.

В 1 полугодии 2018 года городским Советом депутатов Мирного принято два решения о внесении изменений и дополнений в бюджет Мирного (решение от 22.03.2018 № 58, решение от 24.05.2018 № 72). Согласно внесенным изменениям и дополнениям в бюджет Мирного доходы увеличились на 21 663,3 тыс. рублей (1124865,5-1146528,8) и составили **1 146 528,8** тыс. рублей, расходы увеличились на 19 030,3 тыс. рублей (1161323,5-1180353,8) и составили **1 180 353,8** тыс. рублей, дефицит бюджета Мирного уменьшен на 2 633,0 тыс. рублей (36458,0-33825,0) и составил **33 825,0** тыс. рублей.

По сведениям администрации Мирного назначения на 2018 год составляют по доходам – **1 146 581,7** тыс. рублей, по расходам – **1 180 507,8** тыс. рублей, дефицит – **33 926,1** тыс. рублей.

Включены в отчет, но не утверждены решением о бюджете Мирного:

в объеме доходов:

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций – (+ 154,0);
- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – (- 101,2).

В объеме расходов:

Перераспределены бюджетные ассигнования между главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств:

- ФЭУ Администрации Мирного с «Зарезервированные средства в составе бюджетных ассигнований» (- 1 812,2) бюджетные ассигнования перераспределены на МУ «Управление образования и социальной сферы» (+ 1 812,2). По МУ «Управление образования и социальной сферы» данные бюджетные ассигнования перераспределены между разделами, подразделами главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств следующим образом:

- 0701 «Дошкольное образование» – (+ 1735,8);
- 0702 «Общее образование» – (- 401,6);
- 0703 «Дополнительное образование детей» – (+ 478,0).

Увеличены бюджетные ассигнования за счет субсидии из средств бюджета Архангельской области по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление образования и социальной сферы»:

- по мероприятию «Социальные мероприятия и финансовая поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» подпрограммы «Реализация социальной политики в Мирном» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» (+ 154,0).

### 3. Исполнение бюджета по доходам

Исполнение бюджета Мирного за 1 полугодие 2018 года по доходам составило 544 520,9 тыс. рублей или 47,5 процентов (544520,9 /1146581,7 ×100). Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил (-)773,7 тыс. рублей.

Структура исполнения доходов за 1 полугодие 2018 года представлена в таблице.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2018 год, тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	↑ или ↓ отчет к утвержденным, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	4	5	6=5/3×100
Налоговые и неналоговые доходы	536 922,0	536 922,0	-	252 571,9	47,0
Безвозмездные поступления (без учета возврата целевых средств)	610 279,4	610 433,4	(+) 154,0	292 722,7	48,0

Формирование и исполнение доходной части бюджета Мирного отражены в таблице.

Наименование доходов	Назначения принятые (с учетом изменений и дополнений), тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4/3×100
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>536 922,0</b>	<b>536 922,0</b>	<b>252 571,9</b>	<b>47,0</b>
<b>Налоги на прибыль, доходы</b>	<b>367 471,0</b>	<b>367 471,0</b>	<b>162 976,5</b>	<b>44,4</b>
Налог на доходы физических лиц	367 471,0	367 471,0	162 976,5	44,4
<b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации</b>	<b>988,0</b>	<b>988,0</b>	<b>479,7</b>	<b>48,6</b>
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	988,0	988,0	479,7	48,6
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>16 143,0</b>	<b>16 143,0</b>	<b>8 732,0</b>	<b>54,1</b>
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	15 946,0	15 946,0	8 572,7	53,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	197,0	197,0	159,3	80,9
<b>Налоги на имущество</b>	<b>16 963,0</b>	<b>16 963,0</b>	<b>8 087,4</b>	<b>47,7</b>

1	2	3	4	5=4/3×100
Налог на имущество физических лиц	789,0	789,0	89,6	11,4
Земельный налог	16 174,0	16 174,0	7 997,8	49,4
<b>Государственная пошлина</b>	<b>2 180,0</b>	<b>2 305,0</b>	<b>1 059,6</b>	<b>48,6</b>
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	2 100,0	2 100,0	1 058,0	50,4
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	80,0	80,0	1,6	2,0
Государственная пошлина за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, связанных с выдачей документов о проведении государственного технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним, государственной регистрацией мототранспортных средств, прицепов, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин, выдачей удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временных удостоверений на право управления самоходными машинами, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность	48,0	48,0		
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	20,0	20,0		
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	12,0	12,0	1,6	13,3
<b>Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>0,04</b>	<b>4,0</b>
Налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты	0,5	0,5	0,04	8,0
Налоги на имущество	0,5	0,5		

1	2	3	4	5=4/3×100
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	62 801,0	62 801,0	21 357,7	34,0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	38 365,0	38 365,0	10 742,4	28,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	31 525,0	31 525,0	7 531,2	23,9
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	2 511,0	2 511,0	1 007,7	40,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	2 412,0	2 412,0	1 263,5	52,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	1 917,0	1 917,0	940,0	49,0
<b>Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий</b>	<b>1 250,0</b>	<b>1 250,0</b>	<b>984,5</b>	<b>78,8</b>
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	1 250,0	1 250,0	984,5	78,8

1	2	3	4	5=4/3×100
<b>Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</b>	<b>23 186,0</b>	<b>23 186,0</b>	<b>9 630,8</b>	<b>41,5</b>
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	23 186,0	23 186,0	9 630,8	41,5
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>1 420,0</b>	<b>1 420,0</b>	<b>2 055,6</b>	<b>144,8</b>
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 420,0	1 420,0	2 055,6	144,8
<b>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</b>	<b>50 664,0</b>	<b>50 664,0</b>	<b>19 856,3</b>	<b>39,2</b>
Доходы от оказания платных услуг (работ)	49 164,0	49 164,0	19 056,5	38,8
Доходы от компенсации затрат государства	1 500,0	1 500,0	799,8	53,3
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>15 855,0</b>	<b>15 855,0</b>	<b>26 614,0</b>	<b>167,9</b>
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	780,0	780,0	780,0	100,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	15 075,0	15 075,0	25 834,0	171,4
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>2 435,0</b>	<b>2 435,0</b>	<b>1 361,1</b>	<b>55,9</b>
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>- 8,0</b>	
Невыясненные поступления	1,0	1,0	- 8,0	
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>609 606,8</b>	<b>609 659,7</b>	<b>291 949,0</b>	<b>47,9</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>610 279,4</b>	<b>610 433,5</b>	<b>292 722,7</b>	<b>48,0</b>

1	2	3	4	5=4/3×100
<b>Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</b>	<b>168 764,0</b>	<b>168 764,0</b>	<b>84 382,0</b>	<b>50,0</b>
Дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	168 764,0	168 764,0	84 382,0	50,0
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</b>	<b>107 077,0</b>	<b>107 231,1</b>	<b>16 012,8</b>	<b>14,9</b>
<b>Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности</b>	<b>65 670,0</b>	<b>65 670,0</b>		
<b>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</b>	<b>8 072,2</b>	<b>8 072,2</b>	<b>4 570,2</b>	<b>56,6</b>
<b>Субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры</b>	<b>2,8</b>	<b>2,8</b>		
<b>Субсидии бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды</b>	<b>6 237,8</b>	<b>6 237,8</b>		
<b>Субсидии бюджетам на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)</b>	<b>618,8</b>	<b>618,8</b>		
<b>Прочие субсидии</b>	<b>26 475,4</b>	<b>26 629,5</b>	<b>11 442,6</b>	<b>43,0</b>
Прочие субсидии бюджетам городских округов, в том числе:	26 475,4	26 629,5	11 442,6	43,0
Субсидия на софинансирование части дополнительных расходов на повышение минимального размера оплаты труда	2 752,8	2 752,8		
Субсидии бюджетам муниципальных образований Архангельской области на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики"	1 948,2	1 948,2		

1	2	3	4	5=4/3×100
Субсидии на повышение средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 1 июня 2012 года № 761 "О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы"	1 023,9	1 023,9		
Субсидии на софинансирование вопросов местного значения	20 127,4	20 127,4		
Субсидии на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)	81,0	81,0		
Субсидии на формирование современной городской среды	542,1	542,1		
<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>334 438,4</b>	<b>334 438,4</b>	<b>192 327,9</b>	<b>57,5</b>
<b>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:</b>	<b>5 153,3</b>	<b>5 153,3</b>	<b>1 989,7</b>	<b>38,6</b>
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий в сфере охраны труда	499,6	499,6		
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	999,0	999,0		
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений	574,5	574,5		
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству	1 748,2	1 748,2		
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по формированию торгового реестра	25,0	25,0		
Субвенции бюджетам муниципальных образований на оплату наборов продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей	1 307,0	1 307,0		

1	2	3	4	5=4/3×100
Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	19 473,9	19 473,9	6 132,4	31,5
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	2 981,3	2 981,3		
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1 124,9	1 124,9	519,7	46,2
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	256,8	256,8	249,7	97,2
<b>Прочие субвенции</b>	<b>305 448,2</b>	<b>305 448,2</b>	<b>183 436,5</b>	<b>60,1</b>
Субвенции бюджетам муниципальных образований на реализацию образовательных программ	305 024,7	305 024,7		
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	435,5	435,5		
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</b>	<b>- 672,6</b>	<b>- 773,7</b>	<b>- 773,7</b>	
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>1 146 528,8</b>	<b>1 146 581,7</b>	<b>554 520,9</b>	<b>47,5</b>

*Контрольно-счётная комиссия Мирного обращает внимание, что решением о бюджете Мирного в объеме поступлений доходов не установлены плановые показатели налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений с детализацией по кодам бюджетной классификации, кроме того фактическое исполнение некоторых составило (отчет форма по ОКУД 0503317):*

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу – 25 834,0 тыс. рублей, что на 71,4 % выше планового показателя;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 2 055,6 тыс. рублей, что на 44,8 % выше планового показателя;

*что не соответствует одному из принципов построения бюджетной системы Российской Федерации – принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, закрепленному статьей 32 БК РФ.*

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составил 252 571,9 тыс. рублей или 47,0 процентов ( $252571,9/536922,0 \times 100$ ) к кассовому плану на год и 100,0 процентов ( $252571,9/252571,9 \times 100$ ) к плану кассовых поступлений за 1 полугодие 2018 года.

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 38 395,3 тыс. рублей ( $252571,9 - 214176,6$ ) по сравнению с аналогичным периодом 2017 года. В общей сумме доходов, без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, поступивших в бюджет Мирного, доля налоговых и неналоговых доходов составила 46,3 процентов ( $252571,9/545294,7 \times 100$ ).

Помесячное поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2018 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 1.

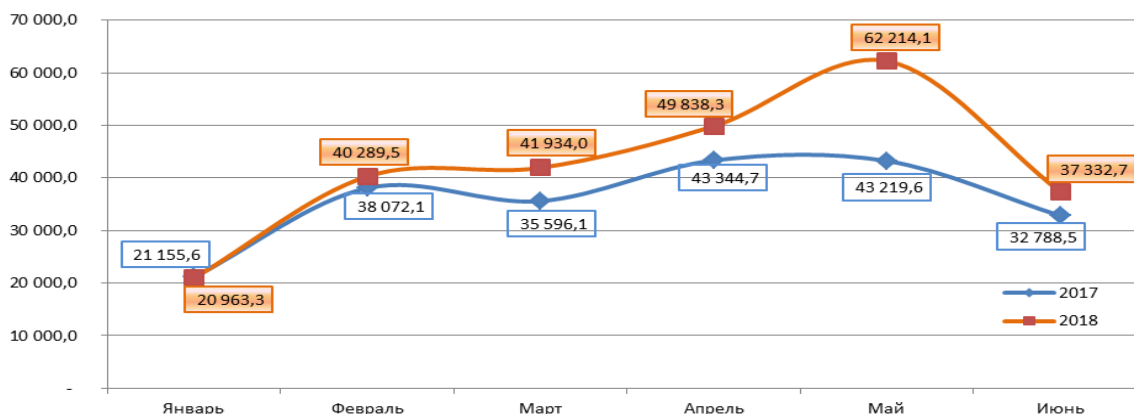


Рисунок 1. Поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2017 и 2018 годов, тыс. рублей.

На рисунке видно, что поступления налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2018 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года. Увеличение произошло за счет поступления как налоговых, так и неналоговых доходов, а именно:

- налог на доходы физических лиц на 14 803,0 тыс. рублей (162976,5-148173,5);

- налоги на совокупный доход на 482,1 тыс. рублей (8732,0-8249,9);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 20,5 тыс. рублей (479,7-459,2);

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 25 038,6 тыс. рублей (25834,0-795,4);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 832,6 тыс. рублей (19856,3-19023,7);

- платежи при пользовании природными ресурсами на 759,8 тыс. рублей (2055,6-996,0).

Невыясненные поступления составили (–) 8,0 тыс. рублей (назначено по бюджетной росписи 1,0 тыс. рублей). В пояснительной записке к отчету не раскрыта причина отрицательного значения показателя на конец отчетного периода.

Основным источником налоговых поступлений бюджета Мирного является налог на доходы физических лиц, поступление которого составило 162 976,5 тыс. рублей или 64,5 процента ( $162976,5/252571,9 \times 100$ ) от суммарной величины налоговых и неналоговых доходов.

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступление налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2018 года увеличилось. Рост поступлений по налогу на доходы физических лиц обусловлен увеличением суммы платежей в анализируемом периоде от основных налогоплательщиков – ФКУ «Единый расчетный центр Министерства обороны РФ», ФГУП «Главное военно-строительное управление № 14», филиал № 9 ФГКУ «1469 Военно-морской клинический госпиталь» МО РФ», а также других налогоплательщиков. Поступление налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2018 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 2.

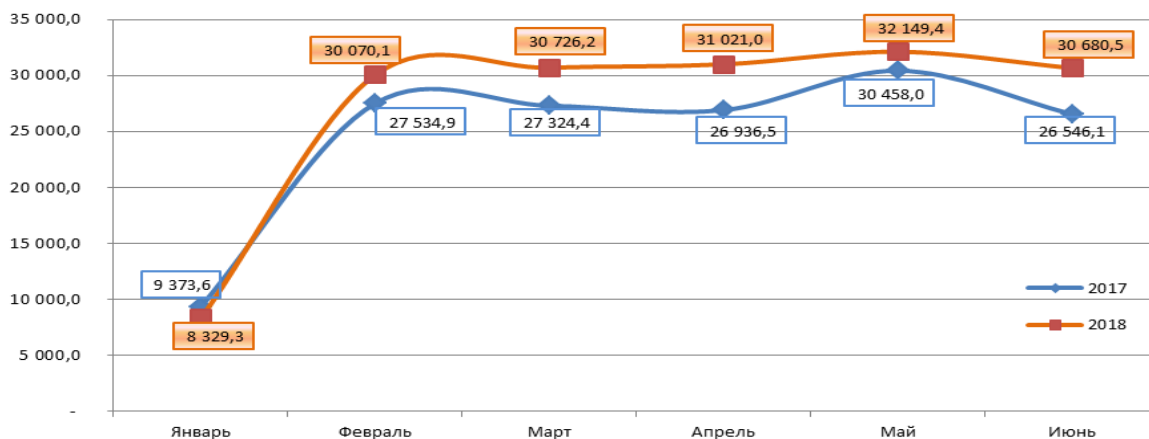


Рисунок 2. Поступления налогов на доходы физических лиц за 1 полугодие 2017 и 2018 годов, тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 292 722,7 тыс. рублей или 53,7 процента ( $292722,7 / 545294,7 \times 100$ ) от общего объема доходов бюджета Мирного без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет. По отношению к соответствующему отчетному периоду прошлого года объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличился на 45 915,7 тыс. рублей ( $292722,7 - 246807,0$ ) за счет поступления:

- дотаций на 10 002,0 тыс. рублей ( $84382,0 - 74380,0$ );
- субвенций на 190,0 тыс. рублей ( $8891,5 - 8701,5$ );
- прочих безвозмездных поступлений (субсидий и субвенций) на 38 545,1 тыс. рублей ( $194879,0 - 156333,9$ ):
  - на софинансирование части дополнительных расходов на повышение минимального размера оплаты труда в 2018 году;
  - на повышение средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 1 июня 2012 года № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы».

#### 4. Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета Мирного за 1 полугодие 2018 года при уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили 1 180 507,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 533 560,9 тыс. рублей или 45,2 процентов ( $533560,9 / 1180507,8 \times 100$ ). По итогам исполнения бюджета Мирного за 1 полугодие 2018 года сложился профицит бюджета в сумме 10 960,0 тыс. рублей ( $544520,9 - 533560,9$ ).

Исполнение бюджета Мирного по расходам представлено в таблице.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2018 год (с учетом изменений и дополнений), тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	↑ или ↓ отчет к утвержденным тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	4=3-2	5	6=5/3×100
Общегосударственные вопросы	136 820,0	135 007,8	(-) 1 812,2	51 062,2	37,8
Национальная оборона	1 124,9	1 124,9		519,7	46,2

1	2	3	4=3-2	5	6=5/3×100
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 062,2	31 062,2		14 858,7	47,8
Национальная экономика	126 916,6	126 916,6		53 543,7	42,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	112 462,1	112 462,1		18 661,4	16,6
Охрана окружающей среды	460,1	460,1			
Образование	718 049,6	719 861,8	(+) 1 812,2	373 872,3	51,9
Культура и кинематография	15 453,4	15 453,4		7 626,2	49,3
Социальная политика	36 931,8	37 085,8	(+) 154,0	12 926,0	34,9
Физическая культура и спорт	1 073,1	1 073,1		490,7	45,7
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>1 180 353,8</b>	<b>1 180 507,8</b>	<b>(+) 154,0</b>	<b>533 560,9</b>	<b>45,2</b>

Самое низкое исполнение назначений наблюдается по разделу «Охрана окружающей среды», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика» и «Общегосударственные вопросы». В пояснительной записке к отчету не указаны причины низкого исполнения.

Процент исполнения назначений в целом по сравнению с аналогичным периодом 2017 года остался на уровне 1 полугодия 2017 года. Прогноз кассовых выплат за отчетный период (533560,9 тыс. рублей), утвержденный кассовым планом, выполнен на сто процентов.

Анализ расходов бюджета Мирного по ведомствам приведен в таблице.

Наименование	Утверждено решением о бюджете на 2018 год (с учетом изменений и дополнений), тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения 1 полугодие 2018 года	Процент исполнения 1 полугодие 2017 года
1	2	3	4	5=4/3×100	6
администрация Мирного	107 896,0	107 896,0	48 276,4	44,7	44,7
ФЭУ администрации Мирного	36 845,6	35 033,4	8 763,3	25,0	31,5
МУ «Управление образования и социальной сферы»	771 179,9	773 146,1	394 814,9	51,1	49,2

1	2	3	4	5=4/3×100	6
МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»	252 379,3	252 379,3	78 334,9	31,0	34,2
городской Совет	12 053,0	12 053,0	5 367,9	44,5	40,4

Процент исполнения назначений по сравнению с аналогичным периодом 2017 года по двум главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств увеличился, и по двум главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств снизился, по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств администрация Мирного показатель остался на прежнем уровне. Кассовое исполнение расходов в абсолютном выражении уменьшилось по одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств (городской Совет), увеличилось по четырем главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств (администрация Мирного, ФЭУ администрации Мирного, МУ «Управление образования и социальной сферы», МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»).

Решением о бюджете Мирного на 2018 год утвержден объем зарезервированных средств для финансового обеспечения выплат персоналу казенных учреждений и предоставления субсидии бюджетным учреждениям в сумме 14 598,0 тыс. рублей; для финансового обеспечения расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 3 000,0 тыс. рублей; для финансового обеспечения расходов на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

Решением городского Совета депутатов Мирного от 22.03.2018 № 58 «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» уменьшены бюджетные ассигнования для финансового обеспечения расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на 770,0 тыс. рублей и составили 2 230,0 тыс. рублей; для финансового обеспечения расходов на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности на 1 810,0 тыс. рублей и составили 190,0 тыс. рублей.

Решением городского Совета депутатов Мирного от 24.05.2018 № 72 «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» уменьшены бюджетные ассигнования для финансового обеспечения выплаты персоналу казенных учреждений и предоставления субсидии бюджетным учреждениям на 700,0 тыс. рублей и составили 13 898,0 тыс. рублей.

Порядок использования резервных средств в 2018 году установлен постановлением администрации Мирного от 13.05.2016 № 493 «Об утверждении Порядка использования резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных в решении о бюджете Мирного».

Вышеуказанные бюджетные ассигнования по коду ведомственной классификации расходов бюджета первоначально в полном объеме закреплены за ФЭУ администрации Мирного. Использование средств, выделенных за счет резервных средств, осуществляется в соответствии с их целевой направленностью. По состоянию на 01.07.2018 выделено бюджетных ассигнований из резервных средств для финансового обеспечения расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 1 812,2 тыс. рублей.

В ходе анализа установлено, что бюджетные ассигнования из резервных средств выделены:

- МУ «Управление образования и социальной сферы» в сумме 1 812 200,00 рублей для МКОУ ОСОШ № 2 для замены оконных блоков и проведения текущих ремонтов кабинетов.

В ходе анализа 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. В порядке применения целевых статей классификации расходов местного бюджета, установленном распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 28.11.2016 № 34 «О внесении изменений и дополнений в Указания о порядке применения целевых статей классификации расходов местного бюджета» (с изменениями и дополнениями), в настоящее время не исключены целевые статьи классификации расходов бюджета по исполненным мероприятиям:

- 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».

В приложениях к отчету встречаются ошибки.

Приложение № 4 к постановлению администрации Мирного:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» целевая статья 06 1 00 11600 (Сохранение и укрепление здоровья детей) муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» подпрограммы «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»

между видами расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (34350,0 тыс. рублей) и 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (810,0 тыс. рублей) назначено по бюджетной росписи не соответствует фактическому назначению.

Приложение № 5 к постановлению администрации Мирного:

- по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств «Городской Совет» пропущено наименование строки: по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» целевой статьи 71 6 00 80010 (Расходы на содержание муниципальных органов и обеспечение их функций) по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – назначено по бюджетной росписи – 40,0 тыс. рублей; исполнено – - тыс. рублей;

Приложение № 6 к постановлению администрации Мирного:

- по видам расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (514,0 тыс. рублей) и 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (8764,1 тыс. рублей) подпрограммы «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях» муниципальной программы «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирный» назначено по бюджетной росписи не соответствует фактическому назначению.

## **5. Муниципальные программы муниципального образования «Мирный»**

Решением городского Совета депутатов Мирного от 14.12.2017 № 39 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2018 год» на реализацию одиннадцати муниципальных программ, включая двадцать три подпрограммы, утверждено бюджетных ассигнований в объеме 324 165,1 тыс. рублей. На реализацию одиннадцати муниципальных программ, включая двадцать три подпрограммы, изменениями в бюджете Мирного утверждено бюджетных ассигнований в объеме 330 454,4 тыс. рублей.

В отчет включены изменения и дополнения по четырем муниципальным программам, внесенные в результате изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Мирного без внесения изменений в решение о бюджете Мирного. Показатели назначений сводной бюджетной росписи на реализацию муниципальных программ в отчетном периоде увеличились на 1 966,2 тыс. рублей (332420,6 – 330454,4) и составили 332 420,6 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» подпрограмма «Управление

образования и социальной сферы администрации Мирного» бюджетные ассигнования увеличены на 154,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Архангельской области;

- муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного» подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» бюджетные ассигнования увеличены на 1 812,2 тыс. рублей за счет средств местного бюджета (зарезервированные средства в составе бюджетных ассигнований).

В ходе анализа муниципальных программ установлено, что в соответствии с решением начальника ФЭУ внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете Мирного в три муниципальных программы в части перераспределения бюджетных ассигнований между группами видов расходов классификации расходов бюджета в пределах объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы. По главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление образования и социальной сферы»:

- согласно внесенным изменениям в мероприятие «Профилактика дорожно-транспортных правонарушений» подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений» муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном» расходы по виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 20,3 тыс. рублей, частично перераспределены на вид расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в сумме 5,7 тыс. рублей;

- согласно внесенным изменениям в мероприятие «Занятость несовершеннолетних, профориентация молодежи» подпрограммы «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном» расходы по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в сумме 45,7 тыс. рублей, утвержденные бюджетом Мирного, перераспределены на вид расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»;

- согласно внесенным изменениям в мероприятие «Профилактика производственного травматизма и профессиональной заболеваемости» подпрограммы «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях» муниципальной программы «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном» расходы по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных

(муниципальных) нужд», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 7 578,2 тыс. рублей, частично перераспределены на вид расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 4,2 тыс. рублей;

- согласно внесенным изменениям в мероприятие «Укрепление материально-технической базы для организации учебного процесса» подпрограммы «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» программы «Развитие образовательной системы Мирного» расходы по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 3 000,0 тыс. рублей, частично перераспределены на вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» мероприятия «Сохранение и укрепление здоровья детей» в сумме 160,0 тыс. рублей и мероприятия «Развитие информационно-коммуникационных технологий» в сумме 38,0 тыс. рублей;

- согласно внесенным изменениям в мероприятие «Совершенствование и развитие кадрового потенциала» подпрограммы «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» программы «Развитие образовательной системы Мирного» расходы по виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1,0 тыс. рублей и по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 10,0 тыс. рублей, утвержденные бюджетом Мирного в сумме 2 000,0 тыс. рублей, частично перераспределены на вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» мероприятия «Укрепление материально-технической базы для организации учебного процесса» в сумме 11,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 01.07.2018 составил 332 420,6 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 6 173,4 тыс. рублей (1,9 % от общего объема финансирования на 2018 год), бюджета Архангельской области – 78 460,5 тыс. рублей (23,6 %), бюджета Мирного – 247 786,7 тыс. рублей (74,5 %).

Распределение бюджетных ассигнований и исполнение муниципальных программ отражено в таблице.

№ п/п	Наименование программ	Утверждено решением о бюджете (с учетом изменений и дополнений), тыс. руб.	Назначено по бюджетной росписи, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4-3	6	7=4-6	8=6/4×100
<b>1.</b>	<b>Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном»</b>	<b>2 015,7</b>	<b>2 015,7</b>		<b>287,0</b>	<b>1 728,7</b>	<b>14,2</b>
1.1.	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	1 608,7	1 608,7		196,1	1 412,6	12,2
1.2.	Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	407,0	407,0		90,9	316,1	22,3
<b>2.</b>	<b>Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного»</b>	<b>39 205,1</b>	<b>39 205,1</b>		<b>15 910,2</b>	<b>23 294,9</b>	<b>40,6</b>
2.1.	Подпрограмма «Организация и проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ на территории ЗАТО г. Мирный»	30 471,2	30 471,2		14 699,0	15 772,2	48,2
2.2.	Подпрограмма «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма»	585,0	585,0		533,3	51,7	91,2
2.3.	Подпрограмма «Первичные меры пожарной безопасности»	8 148,9	8 148,9		677,9	7 471,0	8,3
<b>3.</b>	<b>Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»</b>	<b>11 078,7</b>	<b>11 078,7</b>		<b>2 227,2</b>	<b>8 851,5</b>	<b>20,1</b>

1	2	3	4	5=4-3	6	7=4-6	8=6/4×100
3.1.	Подпрограмма «Совершенствование системы переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих»	418,1	418,1		200,5	217,6	48,0
3.2.	Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг»	275,4	275,4		101,1	174,3	36,7
3.3.	Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях»	10 374,7	10 374,7		1 925,6	8 449,1	18,6
3.4	Подпрограмма «Противодействие коррупции»	10,5	10,5		-		0,0
<b>4.</b>	<b>Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного»</b>	<b>77 334,9</b>	<b>77 334,9</b>		<b>42 953,1</b>	<b>34 381,8</b>	<b>55,5</b>
4.1.	Подпрограмма «Благоустройство Мирного»	24 229,3	24 229,3		9 156,6	15 072,7	37,8
4.2.	Подпрограмма «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров»	52 363,0	52 363,0		33 791,5	18 571,5	64,5
4.3.	Подпрограмма «Экологическая безопасность и рациональное природопользование»	742,6	742,6		5,0	737,0	0,7
<b>5.</b>	<b>Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»</b>	<b>18 537,6</b>	<b>18 691,6</b>	<b>(+)154,0</b>	<b>8 270,1</b>	<b>10 421,5</b>	<b>44,2</b>

1	2	3	4	5=4-3	6	7=4-6	8=6/4×100
5.1.	Подпрограмма «Мирный молодежный»	677,8	677,8		198,0	479,8	29,2
5.2.	Подпрограмма «Культура Мирного: традиции и развитие»	15 179,3	15 179,3		7 578,6	7 600,7	49,9
5.3.	Подпрограмма «Реализация социальной политики в Мирном»	870,0	1 024,0	(+)154,0	-		0,0
5.4.	Подпрограмма «Мирный спортивный»	1 373,1	1 373,1		490,7	882,4	35,7
5.5.	Подпрограмма «Доступная среда»	437,4	437,4		2,8	434,6	0,6
<b>6.</b>	<b>Муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного»</b>	<b>61 648,4</b>	<b>63 460,6</b>	<b>(+)1 812,2</b>	<b>28 502,6</b>	<b>34 958,0</b>	<b>44,9</b>
6.1.	Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»	61 648,4	63 460,6	(+)1 812,2	28 502,6	34 958,0	44,9
<b>7.</b>	<b>Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Мирного»</b>	<b>19 099,9</b>	<b>19 099,9</b>		<b>5 607,2</b>	<b>13 492,7</b>	<b>29,4</b>
7.1.	Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, в том числе муниципальным жилищным фондом»	19 099,9	19 099,9		5 607,2	13 492,7	29,4
<b>8.</b>	<b>Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного»</b>	<b>89 311,2</b>	<b>89 311,2</b>		<b>4 227,4</b>	<b>85 083,8</b>	<b>4,7</b>
8.1.	Подпрограмма «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной инфраструктуры»	89 311,2	89 311,2		4 227,4	85 083,8	4,7

1	2	3	4	5=4-3	6	7=4-6	8=6/4×100
9.	<b>Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном»</b>	<b>50,0</b>	<b>50,0</b>		-		<b>0,0</b>
9.1	Подпрограмма «Поддержка развития субъектов малого и среднего бизнеса в сфере социального предпринимательства»	50,0	50,0		-		0,0
10.	<b>Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мирном»</b>	<b>3 777,2</b>	<b>3 777,2</b>		<b>22,5</b>	<b>3 754,7</b>	<b>0,6</b>
10.1	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в жилищном фонде и муниципальных организациях»	3 777,2	3 777,2		22,5	3 754,7	0,6
11.	<b>Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2022 годы»</b>	<b>8 395,7</b>	<b>8 395,7</b>		<b>60,0</b>	<b>8 335,7</b>	<b>0,7</b>
11.1	Подпрограмма «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного»	8 395,7	8 395,7		60,0	8 335,7	0,7
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>330 454,4</b>	<b>332 420,6</b>	<b>(+1 966,2)</b>	<b>108 067,3</b>	<b>224 353,3</b>	<b>32,5</b>

Исполнено бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 01.07.2018 в сумме 108 067,3 тыс. рублей, что составляет 32,5 процента от общего объема бюджетных ассигнований на год, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 0,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета Архангельской области – 5 544,1 тыс. рублей (5,1 %), бюджета Мирного – 102 523,2 тыс. рублей (94,9 %).

Основной причиной низкого исполнения плановых бюджетных ассигнований отдельных подпрограмм является то, что большая часть мероприятий запланирована к проведению в 3-4 кварталах 2018 года.

В пояснительных записках, приложенных к изменениям в муниципальные программы, не раскрыты причины изменений, внесенные в целевые показатели, отраженные в разделе «Перечень целевых показателей мероприятий муниципальной программы». В ходе проведения экспертизы изменений (за второй квартал 2018 года):

- 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 обработаны;

- по муниципальной программе «Развитие образовательной системы Мирного» целевые показатели утверждены без динамики, что не дает объективной оценки достижения поставленных целей;

- по мероприятию «Занятость несовершеннолетних, профориентация молодежи» подпрограммы «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном» целевые показатели отсутствуют;

- при внесении изменений в мероприятие «Социальные мероприятия и финансовая поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций» подпрограммы «Реализация социальной политики в Мирном» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» при внесении изменений целевой показатель изменен, однако данный целевой показатель по данному мероприятию не дает объективной оценки достижения поставленных целей.

По результатам изучения представленного ФЭУ администрации Мирного мониторинга выполнения запланированных мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2018 года установлено, что кассовое исполнение от плановых бюджетных ассигнований составляет 32,5 процента ( $108067,3/332420,6 \times 100$ ). Доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств в отчетном периоде осуществлялось с учетом потребности на отчетную дату, исполнение составило по всем муниципальным программам сто процентов, кроме «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2022 годы» (исполнение составило 54,5 процента от выделенных бюджетных средств).

В ходе экспертизы исполнения муниципальных программ выявлено, что по муниципальному учреждению «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства администрации Мирного» в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2022 годы» на реализацию трех мероприятий выделено финансирование в объеме 110 000,00 рублей, на конец отчетного периода израсходовано 60 000,0 рублей.

В ходе анализа муниципальных программ проведена оценка правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, нарушений не установлено.

#### **6. Муниципальный дорожный фонд муниципального образования «Мирный»**

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 ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках подпрограммы «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров» муниципальной программы «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного». Городским Советом депутатов Мирного принято решение от 22.03.2018 № 58 «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», в котором муниципальный дорожный фонд утвержден в сумме 9 149,3 тыс. рублей (областные средства – 8 072,2 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 1 077,1 тыс. рублей), направлен 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). Порядок необходимо доработать (привести в соответствие) согласно статье 179.4 БК РФ. Согласно пункту 4 Порядка № 15 от 24.10.2013 объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением 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...

Согласно отчету об исполнении муниципального дорожного фонда МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» по состоянию на 01 июля 2018 года получены доходы 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, в сумме 479,7 тыс. рублей;

- поступлений в виде межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности (за счет средств областного бюджета) в сумме 4 570,2 тыс. рублей;

- поступлений сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 0,0 тыс. рублей;

- 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 в сумме 1,6 тыс. рублей.

Постановлением администрации Мирного от 22.03.2018 № 298 «Об утверждении перечня дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, подлежащих капитальному ремонту и ремонту в рамках средств дорожного фонда муниципального образования «Мирный» в 2018 году» утвержден перечень участков дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, подлежащих капитальному ремонту и ремонту в рамках средств дорожного фонда муниципального образования «Мирный» в 2018 году, и включает в себя следующие участки:

- внутриквартальный проезд по ул. Ломоносова;
- ремонт проезда вдоль ул. Ленина, 57, переулок Школьный ,12;
- ремонт проезда вдоль дома 4, 6 по ул. Ломоносова;
- ремонт проезда вдоль дома 8 по ул. Ломоносова;
- ремонт проезда возле д. ба по ул. Неделина.

МУ «Управлением муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» заключен Муниципальный контракт № 0324300070818000006\_207863 от 25 мая 2018 года на сумму 9 149 306,58 рублей на услуги по капитальному ремонту и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов.

Главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств в части бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2018 год установлено

МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства».

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

В ходе анализа исполнения бюджета Мирного за 1 полугодие 2018 года установлено, что средства дорожного фонда использованы в сумме 4 570,2 тыс. рублей за счет средств бюджета Архангельской области.

### 7. Расходование средств резервного фонда

Решением о бюджете Мирного первоначально предусмотрен объем резервного фонда администрации Мирного 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 объеме не менее 1 000,0 тыс. рублей.

В ходе анализа исполнения бюджета Мирного за 1 полугодие 2018 года установлено, что средства резервного фонда не использовались.

### 8. Сведения о численности и расходах на оплату труда муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений

Наименование показателя	Численность (чел.)			Расходы на оплату труда (тыс. рублей)			Оплата труда в среднем на 1 человека в месяц (тыс. рублей)		
	на 01.07. 2017	на 01.01. 2018	на 01.07. 2018	на 01.07. 2017	на 01.01. 2018	на 01.07. 2018	на 01.07. 2017	на 01.01. 2018	на 01.07. 2018
Муниципальные служащие	153	153	155	39 705,6	81 019,8	46 549,8	43,3	44,1	50,0
Работники муниципальных учреждений	1 266	1 261	1 265	207 785,1	383 755,8	232 906,3	27,4	25,4	30,7

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года показатели, приведенные выше, незначительно изменились.

Сведения о численности и оплате труда муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений на 01 июля 2018 года опубликованы в средствах массовой информации.

## **9. Исполнение плана мероприятий по мобилизации доходов и оптимизации расходов бюджета Мирного на 2017-2019 годы**

В целях реализации пункта 3 постановления Правительства Архангельской области от 21.03.2017 № 125-пп «О программе оптимизации расходов областного бюджета на 2017-2019 годы» постановлением администрации Мирного от 28.11.2017 № 1090 утверждена «Программа оптимизации расходов муниципального образования «Мирный» на 2017-2019 годы» (далее – Программа).

Целью Программы является получение эффекта в виде нахождения и высвобождения ресурсов для обеспечения финансирования приоритетных расходов местного бюджета и стабилизация долговой нагрузки на местный бюджет.

Прилагаемый план мероприятий Программы определяет конкретные действия исполнительных органов местного самоуправления муниципального образования «Мирный» по достижению цели, а так же устанавливает целевые показатели и измеримые результаты реализации мероприятий.

Управление реализацией Программы, общую координацию деятельности исполнителей и контроль за ходом реализации осуществляет ФЭУ администрации Мирного.

В ходе анализа отчета за 1 полугодие 2018 года контрольно-счётной комиссией Мирного рассмотрены формы отчетов об исполнении Программы, предоставленные исполнительными органами местного самоуправления муниципального образования «Мирный» за период первый, второй кварталы 2018 года. Установлено следующее.

МУ «Управление имущества, строительства и городского хозяйства» как в первом квартале (17 мая 2018 года), так и во втором квартале (17 июля 2018 года) отчет предоставлен с нарушением срока.

По содержанию отчеты за первый и второй кварталы 2018 года не показывают динамику исполнения целевых показателей, то есть показатели просто продублированы. Пояснения о реализации мероприятия и достижении целевого показателя с указанием причин отклонения фактического значения целевого показателя от планового содержатся не во всех предоставленных отчетах, а причины отклонения фактического значения целевого показателя от планового не раскрыты вообще.

По итогам рассмотрения отчетов за первый и второй кварталы 2018 года можно сказать, что цель Программы не достигается, не выявлены резервы повышения доходов местного бюджета, не усматривается совершенствование контрактной системы в сфере закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд и т.д.

**Предложения:**

На основании вышеизложенного контрольно-счётная комиссия Мирного рекомендует городскому Совету депутатов Мирного принять отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2018 года к сведению и рекомендовать администрации Мирного учесть изложенные в данном заключении замечания и ошибки для обеспечения надлежащего исполнения бюджета Мирного последующих отчетных периодов.

ФЭУ администрации Мирного просим усилить контроль за ходом реализации «Программы оптимизации расходов муниципального образования «Мирный» на 2017-2019 годы».

Председатель  
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова