



## 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 квартал 2019 года

г. Мирный

«31» мая 2019 г.

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного на основе материалов об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2019 года.

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

#### **1. Соблюдение порядка утверждения, представления и опубликования отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2019 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 квартал 2019 года утвержден постановлением администрации Мирного от 29.04.2019 № 359 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2019 года» и представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 8 мая 2019 года.

На момент составления данного заключения отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2019 года (далее – отчет) размещен на официальном сайте Мирного [www.mirny.ru](http://www.mirny.ru) в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе «Администрация». В средствах массовой информации отчет не опубликован (пункт 3 постановление администрации Мирного от 29 апреля 2019 года № 359).

Отчет с материалами направлен в контрольно-счётную комиссию Мирного в срок, установленный пунктом 2 статьи 17 главы VIII раздела III Положения о бюджетном процессе (8 мая 2019 года). Пояснительная записка, предоставленная одновременно с отчетом, не содержит полной информации по исполнению показателей бюджета Мирного, так же в пояснительной записке присутствуют ошибки.

В бюджете Мирного на 2019 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 29.04.2019 № 359 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2019

года» установлено, что к отчету за 1 квартал 2019 года прилагаются программы муниципальных внутренних заимствований и муниципальных гарантий в отсутствие данных.

Исполнение бюджета Мирного осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, порядок составления и ведения которой установлен распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 26.09.2018 № 36 «Об утверждении Порядка 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 2019 год, замечаний (ошибок) не выявлено. Согласно статье 217 БК РФ<sup>1</sup> и пункту 27 решения городского Совета от 20.12.2018 № 105 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2019 год» руководитель ФЭУ администрации Мирного без внесения изменения в решение о бюджете Мирного может внести изменения в сводную бюджетную роспись. В 1 квартале 2019 года встречаются случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись, когда решение принимается И.о. руководителя ФЭУ администрации Мирного, что противоречит вышеуказанным нормам.

## **2. Общая характеристика исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2019 года**

Бюджет Мирного на 2019 год утвержден решением городского Совета депутатов Мирного от 20.12.2018 № 109 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2019 год» по доходам в сумме **1 177 383,9** тыс. рублей, по расходам в сумме **1 197 562,5** тыс. рублей с дефицитом в размере **20 178,6** тыс. рублей. В 1 квартале 2019 года не вносились изменения и дополнения в бюджет Мирного.

По сведениям администрации Мирного назначения на 2019 год составляют по доходам – **1 748 524,0** тыс. рублей, по расходам – **1 769 119,6** тыс. рублей, дефицит – **20 595,6** тыс. рублей.

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

в объеме доходов:

- субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации мероприятий федеральной целевой программы «Развитие космодромов на период 2017-2025 годов в обеспечение космической деятельности Российской Федерации» – (+563 920,0);

- субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – (+7 637,1);

- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в размере 62 658,9 тыс. рублей перераспределены на субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации мероприятий федеральной целевой программы «Развитие космодромов на период 2017-2025 годов в обеспечение космической деятельности Российской Федерации»;

- 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 в размере 687,8 тыс. рублей перераспределены на прочие 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;

---

<sup>1</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – (-417,0).

В объеме расходов:

Увеличены бюджетные ассигнования за счет резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных решением городского Совета депутатов Мирного от 20.12.2018 № 109 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2019 год», по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление образования и социальной сферы»:

- на финансовое обеспечение расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (+466,3). Бюджетные средства из резервных средств были выделены МУ «Управление образования и социальной сферы» согласно постановлению администрации Мирного от 27.02.2019 № 154 «Об использовании резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете Мирного».

Увеличены бюджетные ассигнования по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» за счет:

- субсидии из средств Федерального бюджета по мероприятию «Реконструкция зданий жилищного фонда» (+468 440,0), по мероприятию «Реконструкция городских автомобильных дорог» (+60 920,0), по мероприятию «Перевод жилищного фонда города на природный газ» (+34 560,0) подпрограммы «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной инфраструктуры» муниципальной программы «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного»;

- субсидии из средств Федерального бюджета по мероприятию «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов» – (+4 451,3), по мероприятию «Благоустройство общественных территорий» – (+3 033,1) подпрограммы «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного» муниципальной программы «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы»;

- субсидии из средств бюджета Архангельской области по мероприятию «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов» – (+90,8), по мероприятию «Благоустройство общественных территорий» – (+91,9) подпрограммы «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного» муниципальной программы «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы».

Перераспределены бюджетные ассигнования между видами расходов, одного главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств МУ «Управление образования и социальной сферы»:

- расходы по целевой статье «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» раздела подраздела «Дошкольное образование» по виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в размере 50,0 тыс. рублей перераспределены на вид расходов «Иные бюджетные ассигнования»;

- расходы по целевой статье «Реализация образовательных программ» раздела подраздела «Общее образование» по виду расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в размере 201,2 тыс. рублей перераспределены на вид расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Перераспределены бюджетные ассигнования между разделами, подразделами одного главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»:

- бюджетные ассигнования в размере 287,4 тыс. рублей перераспределены с 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 0113 «Другие общегосударственные вопросы»;

- бюджетные ассигнования в размере 3 878,4 тыс. рублей перераспределены с 0502 «Коммунальное хозяйство» на 0501 «Жилищное хозяйство».

### 3. Исполнение бюджета по доходам

Исполнение бюджета Мирного за 1 квартал 2019 года по доходам составило 256 563,1 тыс. рублей или 14,7 процентов (256563,1/1748524,0×100). Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил (-)417,0 тыс. рублей.

Структура исполнения доходов за 1 квартал 2019 года представлена в таблице.

| Показатели   | Утверждено решением о бюджете на 2019 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                                 | 537 535,5<br>(425840,1+<br>111695,4)                 | 537 535,5<br>(425840,1+<br>111695,4) | 0,0                                     | 115 042,1<br>(86811,9+<br>28230,2) | 21,4               |
| Безвозмездные поступления (без учета возврата целевых средств) | 639 848,4  | 1 211 405,5                          | 571 557,1                               | 141 937,9                          | 11,7               |

Формирование и исполнение доходной части бюджета Мирного отражены в таблице.

| Наименование доходов   | Утверждено решением о бюджете на 2019 год, 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>537 535,5</b>                                     | <b>537 535,5</b>     | <b>115 042,1</b>     | <b>21,4</b>        |
| <b>Налоги на прибыль, доходы</b>   | <b>388 314,0</b>                                     | <b>388 314,0</b>     | <b>78 202,6</b>      | <b>20,1</b>        |
| Налог на доходы физических лиц   | 388 314,0  | 388 314,0            | 78 202,6             | 20,1               |
| <b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации</b>   | <b>1 119,0</b>                                       | <b>1 119,0</b>       | <b>294,9</b>         | <b>26,4</b>        |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 119,0  | 1 119,0              | 294,9                | 26,4               |
| <b>Налоги на совокупный доход</b>  | <b>16 172,0</b>                                      | <b>16 172,0</b>      | <b>3 765,2</b>       | <b>23,3</b>        |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности                           | 15 914,0   | 15 914,0             | 3 658,1              | 23,0               |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения                   | 258,0  | 258,0                | 107,1                | 41,5               |
| <b>Налоги на имущество</b>   | <b>17 841,0</b>                                      | <b>17 841,0</b>      | <b>3 945,1</b>       | <b>22,1</b>        |

| 1   | 2               | 3               | 4              | 5=4/3*100   |
|---|-----------------|-----------------|----------------|-------------|
| Налог на имущество физических лиц   | 1 891,0         | 1 891,0         | 123,9          | 6,6         |
| Земельный налог   | 15 950,0        | 15 950,0        | 3 821,2        | 24,0        |
| <b>Государственная пошлина</b>  | <b>2 393,1</b>  | <b>2 393,1</b>  | <b>604,1</b>   | <b>25,2</b> |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями  | 2 277,0         | 2 277,0         | 604,1          | 26,5        |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий   | 116,1           | 116,1           | -              |             |
| 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 | 90,0            | 90,0            | -              |             |
| 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  | 6,1             | 6,1             | -              |             |
| <b>Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам</b>   | <b>1,0</b>      | <b>1,0</b>      | <b>0,0</b>     |             |
| Налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты   | 0,5             | 0,5             | -              |             |
| Налоги на имущество   | 0,5             | 0,5             | 0,0            |             |
| <b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>  | <b>48 571,0</b> | <b>48 571,0</b> | <b>9 914,7</b> | <b>20,4</b> |

| 1  | 2               | 3               | 4              | 5=4/3*100   |
|--|-----------------|-----------------|----------------|-------------|
| <b>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)</b> | <b>26 047,0</b> | <b>26 047,0</b> | <b>4 352,3</b> | <b>16,7</b> |
| 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   | 20 000,0        | 20 000,0        | 2 388,1        | 11,9        |
| 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)                      | 1 600,0         | 1 600,0         | 842,5          | 52,7        |
| 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)                                | 2 489,0         | 2 489,0         | 687,3          | 27,6        |
| Доходы, от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)   | 1 958,0         | 1 958,0         | 434,4          | 22,2        |
| <b>Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий</b>  | <b>1 479,0</b>  | <b>1 479,0</b>  | <b>495,3</b>   | <b>33,5</b> |
| Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей  | 1 479,0         | 1 479,0         | 495,3          | 33,5        |
| <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>21 045,0</b> | <b>21 045,0</b> | <b>5 067,1</b> | <b>24,1</b> |

| 1   | 2                | 3                  | 4                | 5=4/3*100    |
|---|------------------|--------------------|------------------|--------------|
| 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) | 21 045,0         | 21 045,0           | 5 067,1          | 24,1         |
| <b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>   | <b>1 885,0</b>   | <b>1 885,0</b>     | <b>1 445,4</b>   | <b>76,7</b>  |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду   | 1 885,0          | 1 885,0            | 1 445,4          | 76,7         |
| <b>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</b>  | <b>58 687,0</b>  | <b>58 687,0</b>    | <b>14 536,5</b>  | <b>24,8</b>  |
| Доходы от оказания платных услуг (работ)  | 57 187,0         | 57 187,0           | 13 651,5         | 23,9         |
| Доходы от компенсации затрат государства  | 1 500,0          | 1 500,0            | 885,0            | 59,0         |
| <b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>  | <b>196,4</b>     | <b>196,4</b>       | -                |              |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)      | 196,4            | 196,4              | -                |              |
| <b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>   | <b>2 355,0</b>   | <b>2 355,0</b>     | <b>2 460,3</b>   | <b>104,5</b> |
| <b>Прочие неналоговые доходы</b>  | <b>1,0</b>       | <b>1,0</b>         | <b>- 126,7</b>   |              |
| Невыясненные поступления  | 1,0              | 1,0                | - 649,9          |              |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов  |                  |                    | 523,2            |              |
| <b>Безвозмездные поступления</b>  | <b>639 848,4</b> | <b>1 210 988,5</b> | <b>141 520,9</b> | <b>11,7</b>  |
| <b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>  | <b>639 848,4</b> | <b>1 211 405,5</b> | <b>141 937,9</b> | <b>11,7</b>  |
| <b>Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации</b>  | <b>160 213,0</b> | <b>160 213,0</b>   | <b>40 060,0</b>  | <b>25,0</b>  |
| Дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований  | 160 213,0        | 160 213,0          | 40 060,0         | 25,0         |
| <b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</b>   | <b>124 358,2</b> | <b>695 915,3</b>   | <b>13 104,9</b>  | <b>1,9</b>   |

| 1   | 2                | 3                | 4               | 5=4/3*100   |
|---|------------------|------------------|-----------------|-------------|
| Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности   | 62 658,9         |                  |                 |             |
| 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                       | 9 282,4          | 9 282,4          | -               |             |
| Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации мероприятий федеральной целевой программы "Развитие космодромов на период 2017-2025 годов в обеспечение космической деятельности Российской Федерации" |                  | 626 578,9        | -               |             |
| Субсидии бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды  |                  | 7 637,1          | -               |             |
| <b>Прочие субсидии</b>  | <b>52 416,9</b>  | <b>52 416,9</b>  | <b>13 104,9</b> | <b>25,0</b> |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов, в том числе:  | 52 416,9         | 52 416,9         | 13 104,9        | 25,0        |
| Субсидии на софинансирование вопросов местного значения   | 52 416,9         | 52 416,9         | 13 104,9        | 25,0        |
| <b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>  | <b>355 277,2</b> | <b>355 277,2</b> | <b>88 773,0</b> | <b>10,0</b> |
| <b>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:</b>  | <b>2 526,0</b>   | <b>2 526,0</b>   | <b>252,5</b>    | <b>16,7</b> |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий в сфере охраны труда   | 563,0            | 563,0            | 94,2            | 24,8        |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений  | 638,0            | 638,0            | 158,3           |             |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по формированию торгового реестра  | 25,0             | 25,0             | -               |             |

| 1   | 2         | 3         | 4        | 5=4/3*100 |
|---|-----------|-----------|----------|-----------|
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на оплату наборов продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей  | 1 300,0   | 1 300,0   | -        |           |
| 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 | 14 744,1  | 14 744,1  | 3 333,1  | 22,6      |
| 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   | 2 263,7   | 1 575,9   | -        |           |
| Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты   | 1 483,7   | 1 483,7   | 308,4    | 20,8      |
| Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации   | 27,4      | 27,4      | -        |           |
| Единая субвенция бюджетам муниципальных образований   | 3 096,4   | 3 096,4   | 605,8    | 19,6      |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав  | 1 125,9   | 1 125,9   | 296,2    | 26,3      |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству  | 1 970,5   | 1 970,5   | 309,6    | 15,7      |
| Прочие субвенции бюджетам городских округов   | 331 135,9 | 331 823,7 | 84 273,2 | 25,4      |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на реализацию образовательных программ   | 331 135,9 | 331 135,9 | 84 273,2 | 25,4      |

| 1   | 2                  | 3                  | 4                | 5=4/3*100   |
|---|--------------------|--------------------|------------------|-------------|
| 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 |                    | 687,8              |                  |             |
| <b>Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет</b>  |                    | <b>-417,0</b>      | <b>-417,0</b>    |             |
| <b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>  | <b>1 177 383,9</b> | <b>1 748 524,0</b> | <b>256 563,1</b> | <b>14,7</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, что не соответствует одному из принципов построения бюджетной системы Российской Федерации – принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, закреплённому статьей 32 БК РФ.

Объём поступлений налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составил 115 042,1 тыс. рублей или 19,2 процентов ( $115042,1/5937535,5 \times 100$ ) к кассовому плану на год и 100,0 процентов ( $115042,1/115042,1 \times 100$ ) к плану кассовых поступлений за 1 квартал 2019 года.

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 11 855,3 тыс. рублей ( $115042,1 - 103186,8$ ) по сравнению с аналогичным периодом 2018 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 44,8 процента ( $115042,1/256980,1 \times 100$ ).

Помесячное поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2019 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 1.

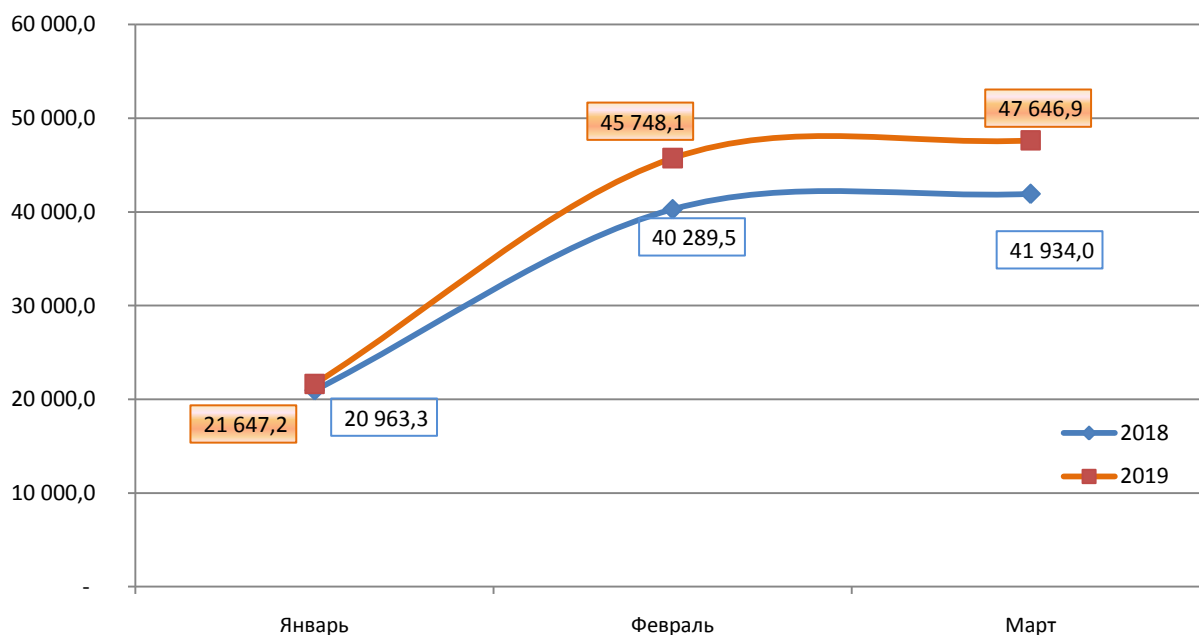


Рисунок 1. Поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2018 и 2019 годов, тыс. рублей.

На рисунке видно, что поступления налоговых и неналоговых доходов во втором и третьем месяце 1 квартала 2019 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 9 077,0 тыс. рублей (78202,6-69125,6);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 441,1 тыс. рублей (9914,7-9473,6);
- доходы от оказания платных услуг на 4 602,4 тыс. рублей (13651,5-9049,1);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 1 628,0 тыс. рублей (2460,3-832,3).

Невыясненные поступления составили (-)649,9 тыс. рублей (назначено по бюджетной росписи 1,0 тыс. рублей). Причина наличия отрицательного показателя невыясненных поступлений, связана с уточнением в начале 2019 года невыясненных поступлений в последних числах 2018 года – 633,0 тыс. рублей, причина образования показателя сложилась в связи с поступлением платежей с неверно указанными реквизитами.

Основным источником налоговых поступлений бюджета Мирного является налог на доходы физических лиц, поступление которого составило 78 202,6 тыс. рублей или 68,0 процентов ( $78202,6/115042,1 \times 100$ ) от суммарной величины налоговых и неналоговых доходов.

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2019 года увеличилось на 9 077,0 тыс. рублей (78202,6-69125,6). В пояснительной записке, представленной к отчету, указано, что увеличение объемов поступлений по налогу на доходы физических лиц обусловлено увеличением суммы платежей в данном периоде от основных налогоплательщиков – ФКУ «Единый расчетный центр Министерства обороны РФ», обособленное подразделение ФГУП «Главное военно-строительное управление № 14», ФКУ «ОСК СЕВЕРНОГО ФЛОТА», обособленное подразделение АО «ГУОВ» СМУ №4, МУП ЖЭУ. Поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2019 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 2.

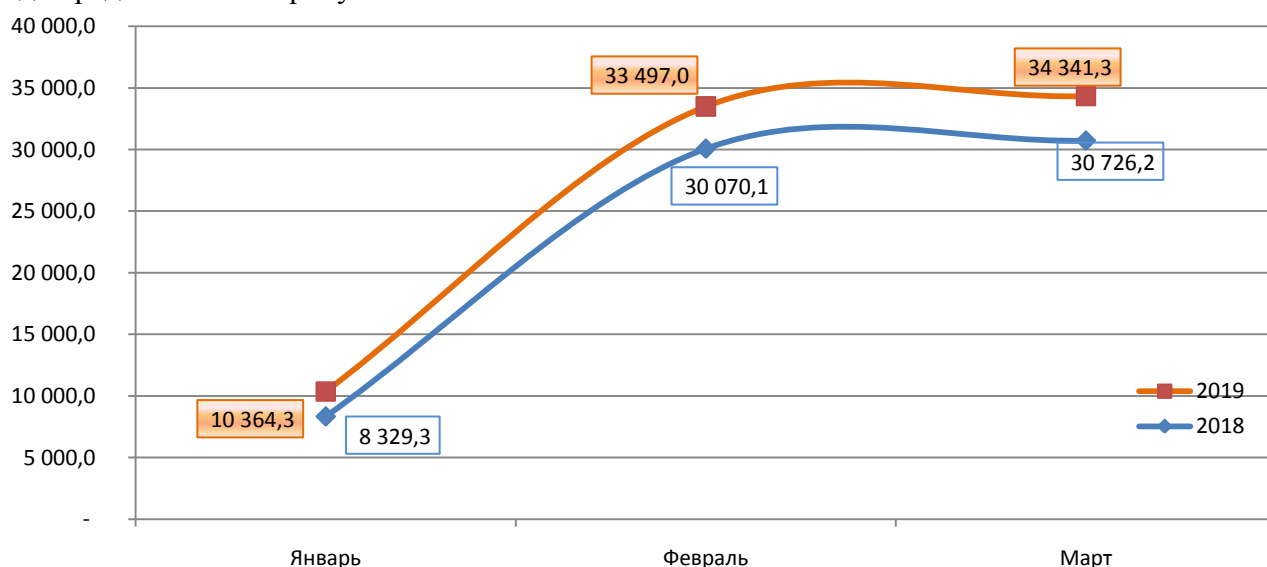


Рисунок 2. Поступления налогов на доходы физических лиц за 1 квартал 2018 и 2019 годов, тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 141 937,9 тыс. рублей или 55,2 процента ( $141937,9 / 256980,1 \times 100$ ) 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 13 189,5 тыс. рублей (141937,9-128748,4) за счет увеличения поступлений:

- прочих субсидий (субсидии на софинансирование вопросов местного значения) на 7 278,6 тыс. рублей (13104,9-5826,3);

- прочих субвенций бюджетам городских округов (субвенции бюджетам муниципальных образований на реализацию образовательных программ) на 6 804,7 тыс. рублей (84273,2-77468,5).

#### 4. Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета Мирного за 1 квартал 2019 года при уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили 1 769 119,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 241 217,5 тыс. рублей или 13,6 процентов (241217,5/1769119,6×100). По итогам исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2019 года сложился профицит бюджета в сумме 15 345,6 тыс. рублей (241217,5-256563,1).

Контрольно-счётной комиссией Мирного проведен анализ Реестра расходных обязательств муниципального образования «Мирный» по состоянию на 01.01.2019 в ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Мирного за 2018 год. В настоящее время ФЭУ администрации Мирного устранены выявленные замечания.

Исполнение бюджета Мирного по расходам представлено в таблице.

| Показатели   | Утверждено<br>решением о<br>бюджете<br>на 2019 год,<br>тыс. руб. | Назначено,<br>тыс. руб. | Исполнено,<br>тыс. руб. | Процент<br>исполнения |
|--|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 1  | 2  | 3                       | 5                       | 6=5/3×100             |
| Общегосударствен-<br>ные вопросы                                     | 146 227,0  | 146 048,1               | 24 723,5                | 16,9                  |
| Национальная оборона   | 1 483,7  | 1 483,7                 | 308,4                   | 20,8                  |
| Национальная<br>безопасность и<br>правоохранительная<br>деятельность | 30 911,0   | 30 911,0                | 7 868,5                 | 25,5                  |
| Национальная<br>экономика  | 107 077,3  | 167 709,9               | 20 018,5                | 11,9                  |
| Жилищно-<br>коммунальное<br>хозяйство                                | 104 322,0  | 614 959,1               | 8 196,0                 | 1,3                   |
| Охрана окружающей<br>среды   | 1 514,4  | 1 514,4                 | 196,4                   | 13,0                  |
| Образование  | 756 384,4  | 756 850,7               | 169 537,7               | 22,4                  |
| Культура и<br>кинематография   | 16 133,1   | 16 133,1                | 3 772,5                 | 23,4                  |
| Социальная политика  | 32 522,0   | 32 522,0                | 6 480,7                 | 19,9                  |
| Физическая культура и<br>спорт                                       | 987,6  | 987,6                   | 115,3                   | 11,7                  |
| <b>ВСЕГО расходов</b>  | <b>1 197 562,5</b>   | <b>1 769 119,6</b>      | <b>241 217,5</b>        | <b>13,6</b>           |

Низкое исполнение назначений наблюдается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство». В пояснительной записке к отчету не указаны причины низкого исполнения.

Процент исполнения назначений в целом по сравнению с аналогичным периодом 2018 года уменьшился (1 квартал 2018 года – процент исполнения 18,0).

Анализ расходов бюджета Мирного по ведомствам приведен в таблице.

| Наименование   | Утверждено решением о бюджете на 2019 год, тыс. руб. | Назначено, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Процент исполнения 1 квартала 2019 года | Процент исполнения 1 квартала 2018 года |
|--|--|----------------------|----------------------|---|---|
| 1  | 2  | 3                    | 4                    | $5=4/3 \times 100$                      | 6                                       |
| администрация Мирного  | 106 453,6  | 106 453,6            | 23 787,7             | 22,3                                    | 21,5                                    |
| ФЭУ администрации Мирного  | 18 264,4*  | 18 264,4*            | 3 518,8*             | 19,3                                    | 17,5                                    |
| МУ «Управление образования и социальной сферы»                                 | 802 850,8  | 803 317,1            | 179 799,2            | 22,4                                    | 21,9                                    |
| МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» | 228 122,5  | 799 679,6            | 31 499,2             | 3,9                                     | 12,4                                    |
| городской Совет  | 12 182,0   | 12 182,0             | 2 612,6              | 21,4                                    | 20,7                                    |

\* Без учета резервного фонда администрации Мирного и зарезервированных средства в составе бюджетных ассигнований утвержденных решением городского Совета депутатов Мирного от 20.12.2018 № 109 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2019 год».

Процент исполнения назначений по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличился по всем главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств, кроме МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства». Кассовое исполнение расходов в абсолютном выражении увеличилось по всем главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств.

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

В рамках проверки отчета за 1 квартал 2019 года проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

По состоянию на 1 апреля 2019 года общая дебиторская задолженность составила 83 396 734,18 рублей. Просроченная дебиторская задолженность на 1 апреля 2019 года – 51 262 240,63 рублей.

По состоянию на 1 апреля 2019 года общая кредиторская задолженность составила 190 325 225,26 рубль. Просроченная кредиторская задолженность на 1 апреля 2019 года – 5 174 129,04 рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 апреля 2019 года администрации Мирного составила 3 274 699, 67 рублей, в том числе:

- 1 935 948,43 рубля – доходы будущих периодов в виде арендной платы;
- 115 428,33 рубля – расчеты по доходам бюджета Мирного (расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба, задолженность образовалась по причине непоступления сумм штрафов физических лиц (штрафы за: нарушение общественного порядка, выразившееся в нарушении тишины и покоя граждан; неисполнение родителями или иными законными представителями несовершеннолетних обязанностей по содержанию и воспитанию несовершеннолетних; потребление (распитие) алкогольной продукции в запрещенных местах либо потребление наркотических средств или психотропных веществ, новых потенциально опасных психоактивных веществ или одурманивающих веществ в общественных местах; размещение транспортного средства на газоне, цветнике или иной территории, занятой травянистыми растениями и т.д.), в том числе просроченная – 71 500,00 рублей;

- 187 778,49 рублей – расчеты по выданным авансам;
- 142 868,30 рублей – расчеты с подотчетными лицами;
- 134 676,12 рублей – расчеты по платежам в бюджеты (расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; расчеты по прочим платежам в бюджет);

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 апреля 2019 года администрации Мирного составила 20 715,37 рублей, в том числе:

- 11 744,47– расчеты по доходам, задолженность образовалась по причине переплаты штрафов. Одной из причин переплат является удержание штрафов Федеральной службой судебных приставов после добровольного погашения данного штрафа должником, в последующем должник обращается с заявлением о возврате излишне уплаченной (удержанной) суммы (заявлений не поступает);
- 8 970,00 рублей – расчеты по принятым обязательствам.

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 апреля 2019 года ФЭУ администрации Мирного составила 1 222 097,96 рублей, в том числе:

- 11 661,94 рублей – расчеты по выданным авансам;
- 1 210 436,02 рублей – сумма ущерба подлежащего возмещению в бюджет Мирного по решению суда в виде компенсации расходов, связанные с судопроизводством.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 апреля 2019 года у ФЭУ администрации Мирного отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 апреля 2019 года МУ «Управление образования и социальной сферы» составила 3 868 296,83 руб. в том числе:

- 595 958,93 рублей – расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) (родительская плата) (задолженность образовалась по причине отсутствия родительской платы), в том числе просроченная в размере 34 940,99 рублей за 2016-2017 годы (МКДОУ № 3 и МКДОУ № 9 – три родителя, ведется претензионная работа, одно исковое заявление передано в суд);

- 349 524,84 рублей – расчеты по выданным авансам (услуги связи; за потребление электроэнергии; расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества; расчеты по авансам по прочим работам, услугам);

- 190 222,63 рубля – сумма ущерба подлежащего возмещению в бюджет Мирного по решению суда в виде компенсации расходов, связанные с судопроизводством (143 726,63 рублей – задолженность, образовавшаяся в связи с переплатой за электроэнергию в декабре 2017 года ПАО «Архангельская сбытовая компания», которая впоследствии стала банкротом; 44 708,00 рублей задолженность 2017 года за нарушение сроков выполнения работ по установке веранд в дошкольном образовательном учреждении, задолженность принята на бухгалтерский учет только в 2019 году);

- 2 731 420,43 рублей – расчеты по платежам в бюджеты (расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС; расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии; расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии) задолженность образовалась в связи с переплатой.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 апреля 2019 года МУ «Управление образования и социальной сферы» составила 11 747 418,09 рублей, в том числе:

- 4 711 822,18 рубля – расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), задолженность образовалась по причине переплаты родительской платы на конец отчетного

периода, начисление родительской платы производилось в начале следующего месяца за отчетным;

- 231 307,00 рублей – расчеты с подотчетными лицами (командировочные расходы; расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи и т.д.);

- 4 397 361,56 рублей – расчеты по принятым обязательствам задолженность состоит из:

- 85 808,54 рубля – за услуги связи;
- 2 518 678,57 рублей – расчеты по коммунальным услугам;
- 123 490,11 рублей – расчеты по работам, услугам по содержанию имущества;
- 260 140,35 рублей – расчеты по прочим работам, услугам;
- 11 396,00 рубля – приобретение основных средств;
- 695 079,07 рубля – расчеты по приобретению материальных запасов (приобретение продуктов питания);
- 702 768,92 рублей – компенсация части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми.

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 апреля 2019 года МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» составила 75 008 891,77 рублей, в том числе:

- 627 775,12 рублей – расчеты по доходам от операционной аренды, вся задолженность является просроченной и состоит из:

- КБК 000 1 11 05034 04 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» в сумме 2 459,50 рублей;

- КБК 000 1 11 05074 04 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)» в сумме 625 315,62 рублей;

- 8 458 664,76 рублей – расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами, вся задолженность является просроченной и состоит из:

- КБК 000 1 11 05012 04 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» в сумме 7 119 599,77 рублей.;

- КБК 000 1 11 05024 04 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» в сумме 1 339 064,99 рубля;

- 9 852 364,65 рублей – расчеты по иным доходам от собственности, задолженность состоит из:

- КБК 000 1 11 09044 04 0001 120 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» в сумме 9 851 786,65 рублей, в том числе просроченная 8 106 648,44 рублей;

- КБК 000 1 11 09044 04 0002 120 «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) в сумме 578,00 рублей, задолженность является просроченной;

- 59 877,53 рублей – расчеты по доходам от операций с основными средствами, вся задолженность является просроченной и состоит из:

- КБК 000 1 11 40204 30 4000 410 «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу» в сумме 59 877,53 рублей;

- 51 456 254,98 рублей – расчеты по выданным авансам, задолженность состоит из:

- 2 962,50 рубля – аванс за услуги по организации и ведению авторского надзора за исполнением комплекса работ по рабочим проектам «перевод на природный газ жилых домов», задолженность является просроченной, контрагентом ООО «Научно-техническая деятельность» нарушены сроки выполнения работ, работы в установленные сроки не выполнены. Претензионная работа по муниципальным контрактам велась в течение 2015-2018 годов;

- 382 448,98 рубля – аванс за оказание услуг по технологическому присоединению объектов строительства – перевод жилфонда на природный газ;

- 51 070 843,50 рубля – аванс по объекту строительства 110-квартирного жилого дома, вся задолженность является просроченной ООО «ИнвеСТрой» – 34 511 843,50 рубля задолженность июнь 2014 года, ООО «ИнвеСТрой» – 16 559 000,00 рублей задолженность декабрь 2014 года, причина образования – нарушение подрядчиками сроков выполнения работ и проведения авансовых платежей по объектам капитального строительства, а также в результате уточнения актов выполненных работ. Претензионная работа по муниципальным контрактам велась в течение 2015-2018 годов. Претензионная работа по взысканию задолженности, в том числе в судебном порядке. Судом назначена судебная экспертиза по оспариваемому объекту. Урегулирование задолженности будет проведено в соответствии с решением суда;

- 88,00 рублей – расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи (приобретение маркированных конвертов);

- 3 742 324,97 рублей – расчеты по ущербу и иным доходам задолженность состоит из:

- 3 683 030,94 рубль – исполнительные листы за нарушение условий муниципальных контрактов;

- 59 294,03 рубля – расчеты по ущербу по основным средствам;

- 1 568,00 рублей – расчеты по налогу на доходы физических лиц;

- 658 608,08 рубля – расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, задолженность образовалась в связи с неподачей документов на возмещение в сроки, позволяющие произвести возмещение в 2018 году;

- 151 365,68 рублей – расчеты по налогу на добавленную стоимость;

Просроченная дебиторская задолженность на 1 апреля 2019 года – 68 326 771,85 рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 апреля 2019 года МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» составила 178 557 091,80 рубль, в том числе:

- 2 100 883,39 рубля – расчеты по доходам от собственности, задолженность в основном образовалась по причине переплаты за аренду земельных участков – 1 775 554,63 рубля;

- 22 009,60 рублей – расчеты с подотчетными лицами (командировочные расходы);

- 176 434 198,81 рублей – расчеты по принятым обязательствам, задолженность состоит:

- 113 310,01 рубля – за услуги связи (задолженность образовалась в связи с поздним предоставлением платежных документов);

- 758 842,22 рубля – расчеты по коммунальным услугам;

- 10 458 329,79 рубля – расчеты по работам, услугам по содержанию имущества, в том числе 4 417 535,43 рубля задолженность Некоммерческой организацией «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Архангельской области»;

- 314 510,34 рубля – расчеты по прочим работам, услугам;
- 162 201 350,40 рублей – капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, в том числе просроченная кредиторская задолженность перед ООО «ОРТОСТ-ФАСАД» 2 001 589,35 рублей, задолженность образовалась в ноябре 2014 года, причина образования в связи с окончанием реализации мероприятия ФЦП «Развитие российских космодромов на 2008-2015 г.г.», задолженность перешла в обязательства местного бюджета. Просроченная кредиторская задолженность на 1 апреля 2019 года – 5 174 129,04 рубля.

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 апреля 2019 года городского Совета составила 22 747,95 рублей, в том числе:

- 17 426,98 рублей – расчеты по выданным авансам;
- 5 303,97 рублей – расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- 17,00 рублей – расчеты по налогу на имущество организаций, задолженность образовалась в связи с переплатой.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 апреля 2019 года у городского Совета отсутствует.

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

Решением городского Совета депутатов Мирного от 20.12.2018 № 109 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2019 год» на реализацию одиннадцати муниципальных программ, включая двадцать три подпрограммы, утверждено бюджетных ассигнований в объеме 373 397,4 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 0,0 тыс. рублей, бюджета Архангельской области – 73 241,3 тыс. рублей (19,6 % от общего объема финансирования на 2019 год), бюджета Мирного – 300 156,1 тыс. рублей (80,4 % от общего объема финансирования на 2019 год).

Изменения в муниципальные программы в течение отчетного периода вносились 4 раза в три муниципальные программы, в текстовую часть (4), в объемы финансирования (4).

В отчет включены изменения и дополнения по трем 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 572 023,4 тыс. рублей (945420,8-373397,4), в том числе: за счет средств федерального бюджета – 571 404,4 тыс. рублей, бюджета Архангельской области – 152,7 тыс. рублей, бюджета Мирного – 466,3 тыс. рублей и составили 945 420,8 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного» подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» бюджетные ассигнования увеличены на 466,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета (зарезервированные средства в составе бюджетных ассигнований направленные на капитальный ремонт кровли МКДОУ № 8, замена окон и дверей МКДОУ № 7, текущий ремонт системы канализации МКДОУ № 9);

- муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного» подпрограмма «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной инфраструктуры» бюджетные ассигнования увеличены на 563 920,0 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета:

- 468 440,0 тыс. рублей по мероприятию «Реконструкция зданий жилищного фонда»;
- 60 920,0 тыс. рублей по мероприятию «Реконструкция городских автомобильных дорог»;

- 34 560,0 тыс. рублей по мероприятию «Перевод жилищного фонда города на природный газ»;

- муниципальная программа «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы» подпрограмма «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного» бюджетные ассигнования увеличены на 7 637,1 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 7 484,4 тыс. рублей, бюджета Архангельской области – 152,7 тыс. рублей:

- 4 542,1 тыс. рублей по мероприятию «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов»;

- 3 095,0 тыс. рублей по мероприятию «Благоустройство общественных территорий».

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 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 515,6 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 54,7 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 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 686,3 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 10,0 тыс. рублей. Согласно внесенным изменениям в мероприятие «Обеспечение деятельности подведомственных организаций» 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», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 65 482,1 тыс. рублей, частично перераспределены на вид расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» в сумме 11,8 тыс. рублей.

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

- согласно внесенным изменениям в мероприятие «Создание условий для эффективности учета, управления и использования муниципального имущества, в том числе муниципального жилищного фонда и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена» подпрограммы «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, в том числе муниципальным жилищным фондом» программы «Управление

муниципальным имуществом Мирного» расходы по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 19 824,7 тыс. рублей, частично перераспределены на вид расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 81,4 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 01.04.2019 составил 945 420,8 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 571 404,4 тыс. рублей (60,4 % от общего объема финансирования на 2019 год), бюджета Архангельской области – 73 394,0 тыс. рублей (7,8 % от общего объема финансирования на 2019 год), бюджета Мирного – 300 622,4 тыс. рублей (31,8 % от общего объема финансирования на 2019 год).

Распределение бюджетных ассигнований и исполнение муниципальных программ отражено в таблице.

| № п/п     | Наименование программ  | Утверждено решением о бюджете на 2019 год, тыс. руб. | Назначено по бюджетной росписи, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Отклонения, тыс. руб. | Процент исполнения |
|-----------|--|--|---|----------------------|-----------------------|--------------------|
| 1         | 2  | 3  | 4   | 5                    | 6=4-5                 | 7=5/4×100          |
| <b>1.</b> | <b>Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном»</b>                           | <b>1 822,2</b>                                       | <b>1 822,2</b>                            | <b>12,8</b>          | <b>1 809,4</b>        | <b>0,7</b>         |
| 1.1.      | Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»   | 1 494,2  | 1 494,2                                   | 12,8                 | 1 481,4               | 0,9                |
| 1.2.      | Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»   | 328,0  | 328,0                                     | 0,0                  | 328,0                 |                    |
| <b>2.</b> | <b>Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного»</b> | <b>33 848,1</b>                                      | <b>33 848,1</b>                           | <b>8 037,1</b>       | <b>25 811,0</b>       | <b>23,7</b>        |
| 2.1.      | Подпрограмма «Организация и проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ на территории ЗАТО г. Мирный»                 | 30 350,0   | 30 350,0                                  | 7 928,1              | 22 421,9              | 26,1               |
| 2.2.      | Подпрограмма «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма»   | 15,0   | 15,0                                      | 0,0                  | 15,0                  |                    |
| 2.3.      | Подпрограмма «Первичные меры пожарной безопасности»  | 3 483,1  | 3 483,1                                   | 109,0                | 3 374,1               | 3,1                |
| <b>3.</b> | <b>Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»</b>                                | <b>9 787,3</b>                                       | <b>9 787,3</b>                            | <b>668,8</b>         | <b>9 118,5</b>        | <b>6,8</b>         |
| 3.1.      | Подпрограмма «Совершенствование системы переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих»                              | 296,7  | 296,7                                     | 91,7                 | 205,0                 | 30,9               |

| 1         | 2  | 3                | 4                | 5               | 6=4-5            | 7=5/4×100   |
|-----------|--|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------|
| 3.2.      | Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» | 605,8            | 605,8            | 10,9            | 594,9            | 1,8         |
| 3.3.      | Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях»  | 8 877,7          | 8 877,7          | 566,2           | 8 311,5          | 6,4         |
| 3.4       | Подпрограмма «Противодействие коррупции»   | 7,1              | 7,1              | 0,0             | 7,1              |             |
| <b>4.</b> | <b>Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного»</b>                              | <b>78 890,4</b>  | <b>78 890,4</b>  | <b>13 925,1</b> | <b>64 965,3</b>  | <b>17,7</b> |
| 4.1.      | Подпрограмма «Благоустройство Мирного»   | 23 040,3         | 23 040,3         | 3 880,6         | 19 159,7         | 16,8        |
| 4.2.      | Подпрограмма «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров»   | 54 260,7         | 54 260,7         | 9 848,1         | 44 412,6         | 18,1        |
| 4.3.      | Подпрограмма «Экологическая безопасность и рациональное природопользование»  | 1 589,4          | 1 589,4          | 196,4           | 1 393,0          | 12,4        |
| <b>5.</b> | <b>Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»</b>                         | <b>19 053,9</b>  | <b>19 053,9</b>  | <b>3 912,8</b>  | <b>15 141,1</b>  | <b>20,5</b> |
| 5.1.      | Подпрограмма «Мирный молодежный»   | 490,2            | 490,2            | 20,9            | 469,3            | 4,3         |
| 5.2.      | Подпрограмма «Культура Мирного: традиции и развитие»   | 15 896,7         | 15 896,7         | 3 776,6         | 12 120,1         | 23,8        |
| 5.3.      | Подпрограмма «Реализация социальной политики в Мирном»   | 870,0            | 870,0            | 0,0             | 870,0            |             |
| 5.4.      | Подпрограмма «Мирный спортивный»   | 1 334,6          | 1 334,6          | 115,3           | 1 219,3          | 8,6         |
| 5.5.      | Подпрограмма «Доступная среда»   | 462,4            | 462,4            | 0,0             | 462,4            |             |
| <b>6.</b> | <b>Муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного»</b>  | <b>139 592,5</b> | <b>140 058,8</b> | <b>31 302,0</b> | <b>108 756,8</b> | <b>22,3</b> |
| 6.1.      | Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»  | 139 592,5        | 140 058,8        | 31 302,0        | 108 756,8        | 22,3        |

| 1    | 2  | 3                | 4                | 5               | 6=4-5            | 7=5/4×100   |
|------|--|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------|
| 7.   | <b>Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Мирного»</b>   | <b>19 894,7</b>  | <b>19 984,7</b>  | <b>4 452,2</b>  | <b>15 442,5</b>  | <b>22,4</b> |
| 7.1. | Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, в том числе муниципальным жилищным фондом»           | 19 894,7         | 19 984,7         | 4 452,2         | 15 442,5         | 22,4        |
| 8.   | <b>Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного»</b>      | <b>67 156,5</b>  | <b>631 076,5</b> | <b>0,0</b>      | <b>631 076,5</b> |             |
| 8.1. | Подпрограмма «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной инфраструктуры»                 | 67 156,5         | 631 076,5        | 0,0             | 631 076,5        |             |
| 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>      | <b>50,0</b>      |             |
| 9.1  | Подпрограмма «Поддержка развития субъектов малого и среднего бизнеса в сфере социального предпринимательства»          | 50,0             | 50,0             | 0,0             | 50,0             |             |
| 10.  | <b>Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мирном»</b>                    | <b>1 905,3</b>   | <b>1 905,3</b>   | <b>17,3</b>     | <b>1 888,0</b>   | <b>0,9</b>  |
| 10.1 | Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в жилищном фонде и муниципальных организациях» | 1 905,3          | 1 905,3          | 17,3            | 1 888,0          | 0,9         |
| 11.  | <b>Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2022 годы»</b>                    | <b>1 396,5</b>   | <b>9 033,6</b>   | <b>14,5</b>     | <b>9 019,1</b>   | <b>0,2</b>  |
| 11.1 | Подпрограмма «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного»  | 1 396,5          | 9 033,6          | 14,5            | 9 019,1          | 0,2         |
|      | <b>ВСЕГО:</b>  | <b>373 397,4</b> | <b>945 420,8</b> | <b>62 342,6</b> | <b>833 078,2</b> | <b>6,6</b>  |

Исполнено бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 01.04.2019 в сумме 62 342,6 тыс. рублей, что составляет 6,6 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 – 0,0 тыс. рублей, бюджета Мирного – 62 342,6 тыс. рублей (100,0 %).

Основной причиной низкого исполнения плановых бюджетных ассигнований подпрограмм является то, что большая часть мероприятий запланирована к проведению на 2-4 квартал 2019 года.

По результатам изучения представленного ФЭУ администрации Мирного мониторинга выполнения запланированных мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2019 года установлено, что кассовое исполнение от плановых бюджетных ассигнований составляет 6,6 процентов (62342,6/945420,8×100).

Доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств в отчетном периоде осуществлялось с учетом потребности на отчетную дату, исполнение составило не менее девяносто процентов.

При формировании бюджета Мирного применяется программный принцип, то есть расходы бюджета сгруппированы по определенным направлениям и включены в соответствующие муниципальные программы (подпрограммы) муниципального образования «Мирный», однако исполнение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 01 апреля 2019 года составляет всего 25,8 процентов от общего исполнения по расходам бюджета Мирного за 1 квартал 2019 года ( $62342,6/241217,5*100$ ).

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 2019 год сформирован в сумме 10 469,8 тыс. рублей (областные средства – 9 282,4 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 1 187,8 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».

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 24.10.2013 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...

В соответствии с отчетом за 1 квартал 2019 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 294,9 тыс. рублей;

- поступлений в виде межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности (за счет средств областного бюджета) – 0,0 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 0,3 тыс. рублей.

Главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств в части бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 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 квартал 2019 года установлено, что средства дорожного фонда не использовались.

### **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 квартал 2019 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 01.04. 2018     | на 01.01. 2019 | на 01.04. 2019 | на 01.04. 2018                        | на 01.01. 2019 | на 01.04. 2019 | на 01.04. 2018   | на 01.01. 2018 | на 01.04. 2018 |
| Муниципальные служащие             | 151                | 152            | 154            | 22 467,1                              | 99 172,1       | 23 387,3       | 49,6   | 54,4           | 50,6           |
| Работники муниципальных учреждений | 1 287              | 1 263          | 1 259          | 102 169,3                             | 412 158,0      | 107 608,7      | 26,5   | 27,2           | 28,5           |

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 апреля 2019 года представлены в городской Совет депутатов Мирного для публикации 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 квартал 2019 года контрольно-счётной комиссией Мирного рассмотрены формы отчетов об исполнении Программы, предоставленные исполнительными органами местного самоуправления муниципального образования «Мирный» за первый, квартал 2019 года. Установлено следующее.

МУ «Управление имущества, строительства и городского хозяйства» в первом квартале (15 апреля 2019 года) отчет предоставлен с нарушением срока.

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 квартал 2019 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 квартал 2019 года к сведению и рекомендовать администрации Мирного учесть изложенные в данном заключении замечания для обеспечения надлежащего исполнения бюджета Мирного последующих отчетных периодов.

Председатель  
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова