



## 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 2019 года

г. Мирный

«28» августа 2019 г.

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

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

#### **1. Соблюдение порядка утверждения, представления и опубликования отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 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 полугодие 2019 года утвержден постановлением администрации Мирного от 06.08.2019 № 619 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2019 года» и представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 8 августа 2019 года.

На момент составления данного заключения отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2019 года (далее – отчет) размещен на официальном сайте Мирного [www.mirniy.ru](http://www.mirniy.ru) в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе «Администрация».

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 августа 2019 года). В ходе проведения анализа форм отчета выявлены ошибки, которые далее устранены в постановлении администрации Мирного от 20.08.2019 № 646 «О внесении изменений в постановление администрации Мирного от 6 августа 2019 года № 619 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2019 года», путем внесения изменений в приложения № 3, 5 к отчету:

- приложение № 3 к отчету первоначально:

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» не учтена строка 0503 «Благоустройство» назначено по бюджетной росписи – 37 565,1 тыс. рублей; исполнено – 8 600,6 тыс. рублей;

- по строке «Всего» не учтена строка 0503 «Благоустройство» назначено по бюджетной росписи – 37 565,1 тыс. рублей; исполнено – 8 600,6 тыс. рублей.

- приложение № 5 к отчету первоначально:

- по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» по целевой статье 08 1 00 11880 (Перевод жилищного фонда на природный газ) неверно указан подраздел 0502.

Пояснительная записка, предоставленная одновременно с отчетом, не содержит полной информации по исполнению показателей бюджета Мирного.

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 06.08.2019 № 619 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2019 года» установлено, что к отчету за 1 полугодие 2019 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 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. Во втором 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 полугодие 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 полугодии 2019 года не вносились изменения и дополнения в бюджет Мирного.

По сведениям администрации Мирного назначения на 2019 год составляют по доходам – **1 756 936,9** тыс. рублей, по расходам – **1 777 659,1** тыс. рублей, дефицит – **20 722,2** тыс. рублей.

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

в объеме доходов:

- дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, увеличены на 28,0 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации

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

мероприятий федеральной целевой программы «Развитие космодромов на период 2017-2025 годов в обеспечение космической деятельности Российской Федерации» – 563 920,0 тыс. рублей;

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

- 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»;

- субсидии на софинансирование вопросов местного значения увеличены на 2 523,7 тыс. рублей;

- 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;

- 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 увеличены на 9,1 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований на оплату наборов продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей увеличены на 24,1 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам – 42,1 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам (средства резервного фонда Правительства Архангельской области) – 5 700,0 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления (денежные средства заинтересованных лиц) – 240,4 тыс. рублей;

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – (-)571,5 тыс. рублей.

#### В объеме расходов:

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

- перераспределения 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» согласно постановлениям администрации Мирного – 11 907,6 тыс. рублей;

- субсидии из средств резервного фонда Правительства Архангельской области по мероприятию «Улучшение материально-технической базы учреждений сферы культуры» подпрограммы «Культура Мирного: традиции и развитие» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» – 300,0 тыс. рублей;

- субсидии из средств бюджета Архангельской области по мероприятию «Улучшение материально-технической базы учреждений сферы культуры» подпрограммы «Культура

Мирного: традиции и развитие» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» – 23,7 тыс. рублей;

- субсидии из средств бюджета Архангельской области по мероприятию «Строительство и капитальный ремонт объектов инфраструктуры образовательных организаций» подпрограммы «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» – 2 500,00 тыс. рублей;

- прочие субвенции бюджетам городских округов из средств бюджета Архангельской области на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 9,1 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований из средств бюджета Архангельской области на оплату наборов продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей – 24,2 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований из средств бюджета Архангельской области на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам – 42,1 тыс. рублей.

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 тыс. рублей, по мероприятию «Реконструкция городских автомобильных дорог» – 60 920,0 тыс. рублей, по мероприятию «Перевод жилищного фонда города на природный газ» – 34 560,0 тыс. рублей 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» – 4 168,3 тыс. рублей, по мероприятию «Благоустройство общественных территорий» – 3 316,1 тыс. рублей 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» – 85,1 тыс. рублей, по мероприятию «Благоустройство общественных территорий» – 67,6 тыс. рублей подпрограммы «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного» муниципальной программы «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы»;

- субсидии из средств резервного фонда Правительства Архангельской области по мероприятию «Улучшение внешнего облика города» подпрограммы «Благоустройство Мирного» муниципальной программы «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного» – 5 400,0 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления (денежные средства от заинтересованных лиц) по мероприятию «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов» подпрограммы «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного» муниципальной программы «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы» – 240,4 тыс. рублей.

Перераспределены бюджетные ассигнования между разделами, подразделами одного главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств администрация Мирного:

- бюджетные ассигнования перераспределены с 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в размере 8,4 тыс. рублей и 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и

техногенного характера, гражданская оборона» в размере 6,0 тыс. рублей на 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

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 80,0 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 214,2 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 295,9 тыс. рублей перераспределены с 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 0113 «Другие общегосударственные вопросы»;

- бюджетные ассигнования в размере 6 117,9 тыс. рублей перераспределены с 0502 «Коммунальное хозяйство» на 0501 «Жилищное хозяйство»;

- бюджетные ассигнования в размере 176,4 тыс. рублей перераспределены с 0503 «Благоустройство» на 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

### 3. Исполнение бюджета по доходам

Исполнение бюджета Мирного за 1 полугодие 2019 года по доходам составило 891 854,0 тыс. рублей или 50,8 процентов (891854,0/1756936,9×100). Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил (-)571,5 тыс. рублей.

Структура исполнения доходов за 1 полугодие 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 (425840,1+ 111695,4)	537 535,5 (425840,1+ 111695,4)	0,0	249 881,5 (197015,1+ 52866,4)	46,5
Безвозмездные поступления (без учета возврата целевых средств)	639 848,4	1 218 829,9	578 981,5	641 401,0	52,6

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>249 881,5</b>	<b>46,5</b>
<b>Налоги на прибыль, доходы</b>	<b>388 314,0</b>	<b>388 314,0</b>	<b>179 749,7</b>	<b>46,3</b>
Налог на доходы физических лиц	388 314,0	388 314,0	179 749,7	46,3
<b>Налоги на товары (работы, ус- луги), реализуемые на терри- тории Российской Федерации</b>	<b>1 119,0</b>	<b>1 119,0</b>	<b>576,5</b>	<b>51,5</b>
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 119,0	1 119,0	576,5	51,5
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>16 172,0</b>	<b>16 172,0</b>	<b>7 393,3</b>	<b>45,7</b>
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	15 914,0	15 914,0	7 228,3	45,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	258,0	258,0	165,2	64,0
<b>Налоги на имущество</b>	<b>17 841,0</b>	<b>17 841,0</b>	<b>8 045,0</b>	<b>45,1</b>
Налог на имущество физических лиц	1 891,0	1 891,0	139,7	7,4
Земельный налог	15 950,0	15 950,0	7 905,3	49,6
<b>Государственная пошлина</b>	<b>2 393,1</b>	<b>2 393,1</b>	<b>1 250,6</b>	<b>52,3</b>
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	2 277,0	2 277,0	1 250,6	54,9
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	116,1	116,1	-	
Государственная пошлина за со- вершение действий уполномо- ченными органами исполнительной власти субъектов Российской Фе- дерации, связанных с выдачей до- кументов о проведении государст- венного технического осмотра тракторов, самоходных дорожно - строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним, государ- ственной регистрацией мототранс- портных средств, прицепов, трак- торов, самоходных дорожно- строительных и иных самоходных машин, выдачей удостоверений тракториста-машиниста (трактори- ста), временных удостоверений на право управления самоходными машинами, в том числе взамен ут- раченных или пришедших в негод- ность	90,0	90,0	-	
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	20,0	20,0	-	

1	2	3	4	5=4/3*100
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>23 335,6</b>	<b>48,0</b>
<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>11 694,8</b>	<b>44,9</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	6 919,3	34,6
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	2 615,1	163,4
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	1 332,6	53,5

1	2	3	4	5=4/3*100
Доходы, от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	1 958,0	1 958,0	837,8	42,3
<b>Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий</b>	<b>1 479,0</b>	<b>1 479,0</b>	<b>1 217,6</b>	<b>82,3</b>
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	1 479,0	1 479,0	1 217,6	82,3
<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>10 423,2</b>	<b>49,5</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)	21 045,0	21 045,0	10 423,2	49,5
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>1 885,0</b>	<b>1 885,0</b>	<b>1 578,0</b>	<b>83,7</b>
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 885,0	1 885,0	1 578,0	83,7
<b>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</b>	<b>58 687,0</b>	<b>58 687,0</b>	<b>25 069,8</b>	<b>42,7</b>
Доходы от оказания платных услуг (работ)	57 187,0	57 187,0	23 908,5	41,8
Доходы от компенсации затрат государства	1 500,0	1 500,0	1 161,3	77,4
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>196,4</b>	<b>196,4</b>	<b>51,0</b>	<b>26,0</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	51,0	26,0
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>2 355,0</b>	<b>2 355,0</b>	<b>2 962,3</b>	<b>125,8</b>
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>-130,3</b>	
Невыясненные поступления	1,0	1,0	-653,5	
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов			523,2	

1	2	3	4	5=4/3*100
Безвозмездные поступления	639 848,4	1 219 401,4	641 972,5	52,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	639 848,4	1 219 732,5	642 303,6	52,7
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации	160 213,0	160 241,0	80 120,0	50,0
Дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	160 213,0	160 241,0	80 120,0	50,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	124 358,2	698 439,0	355 825,9	50,9
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	329 617,0	52,6
Субсидии бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды		7 637,1	-	
Прочие субсидии	52 416,9	54 940,6	26 208,9	47,7
Прочие субсидии бюджетам городских округов, в том числе:	52 416,9	54 940,6	26 208,9	47,7
Субсидии на софинансирование вопросов местного значения	52 416,9	54 940,6	26 208,9	47,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	355 277,2	355 352,5	200 657,7	56,5
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:	2 526,0	2 592,2	1 949,9	75,2

1	2	3	4	5=4/3*100
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий в сфере охраны труда	563,0	563,0	325,7	57,9
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений	638,0	638,0	287,6	45,1
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	1 300,0	1 324,2	1 321,1	99,8
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам		42,1	15,5	36,8
<b>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</b>	<b>14 744,1</b>	<b>14 744,1</b>	<b>7 153,0</b>	<b>48,5</b>
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	1 202,0	76,3
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1 483,7	1 483,7	587,9	39,6
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	16,0	58,4
<b>Единая субвенция бюджетам муниципальных образований</b>	<b>3 096,4</b>	<b>3 096,4</b>	<b>1 437,1</b>	<b>46,4</b>
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 125,9	1 125,9	612,6	54,4

1	2	3	4	5=4/3*100
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству	1 970,5	1970,5	824,5	41,8
<b>Прочие субвенции бюджетам городских округов</b>	<b>331 135,9</b>	<b>331 832,8</b>	<b>188 311,8</b>	<b>56,7</b>
Субвенции бюджетам муниципальных образований на реализацию образовательных программ	331 135,9	331 135,9	188 311,8	56,9
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		696,9	-	
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>		<b>5 700,0</b>	<b>5 700,0</b>	<b>100,0</b>
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам		5 700,0	5 700,0	100,0
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>		<b>240,4</b>	<b>240,4</b>	<b>100,0</b>
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов		240,4	240,4	100,0
<b>Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет</b>		<b>(-)571,5</b>	<b>(-)571,5</b>	
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>1 177 383,9</b>	<b>1 756 936,9</b>	<b>891 854,0</b>	<b>50,8</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.*

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составил 249 881,5 тыс. рублей или 46,5 процентов ( $249881,5/537535,5 \times 100$ ) к кассовому плану на год и 100,0 процентов ( $249881,5/249881,5 \times 100$ ) к плану кассовых поступлений за 1 полугодие 2019 года.

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов уменьшилось на 2 590,4 тыс. рублей ( $249881,5 - 252571,9$ ) 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 28,0 процентов ( $249881,5/892425,5 \times 100$ ).

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

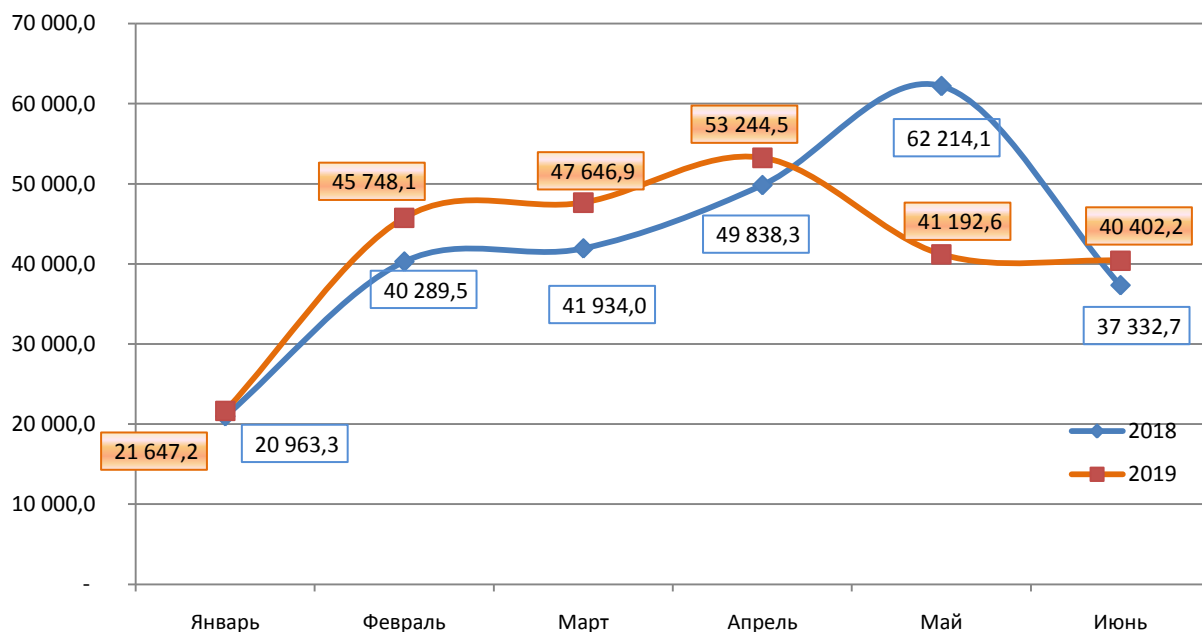


Рисунок 1. Поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2018 и 2019 годов, тыс. рублей.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2019 года снизились по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года. Снижение произошло за счет снижения доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 26 563,0 тыс. рублей (51,0-26614,0), что было запланировано при принятии бюджета. В то же время хочется отметить увеличение поступления налогового дохода, а именно:

- налог на доходы физических лиц на 16 773,2 тыс. рублей (179749,7-162976,5) и неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 1 977,9 тыс. рублей (23335,6-21357,7);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 5 213,5 тыс. рублей (25069,8-19856,3);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 1 601,20 тыс. рублей (2962,3-1361,1).

Невыясненные поступления составили (-)653,5 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. В ходе анализа установлены поступления прочих неналоговых доходов бюджетов городских округов в сумме 523,2 тыс. рублей, которые поступили 27 декабря 2018 года в связи с ошибочным перечислением оплаты в МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» по договору на лицевой счет администратора доходов бюджета.

Основным источником налоговых поступлений бюджета Мирного является налог на доходы физических лиц, поступление которого составило 179 749,7 тыс. рублей или 71,9 процент (179749,7/249881,5×100) от суммарной величины налоговых и неналоговых доходов.

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступление налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2019 года увеличилось на 16 773,2 тыс. рублей (179749,7-162976,5). 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», МУП ЖЭУ, ГБУЗ Архангельской области «МЦГБ», обособленное подразделение предприятия ФГУП «Главное военно-строительное управление № 14», ООО «СЕВЗАПДОРСТРОЙ», АО «СПЕЦМАШ МОНТАЖ», ООО «ОлимпСитиСтрой», обособленное подразделение АО «ГУОВ» СМУ № 4.

Поступление налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 2.

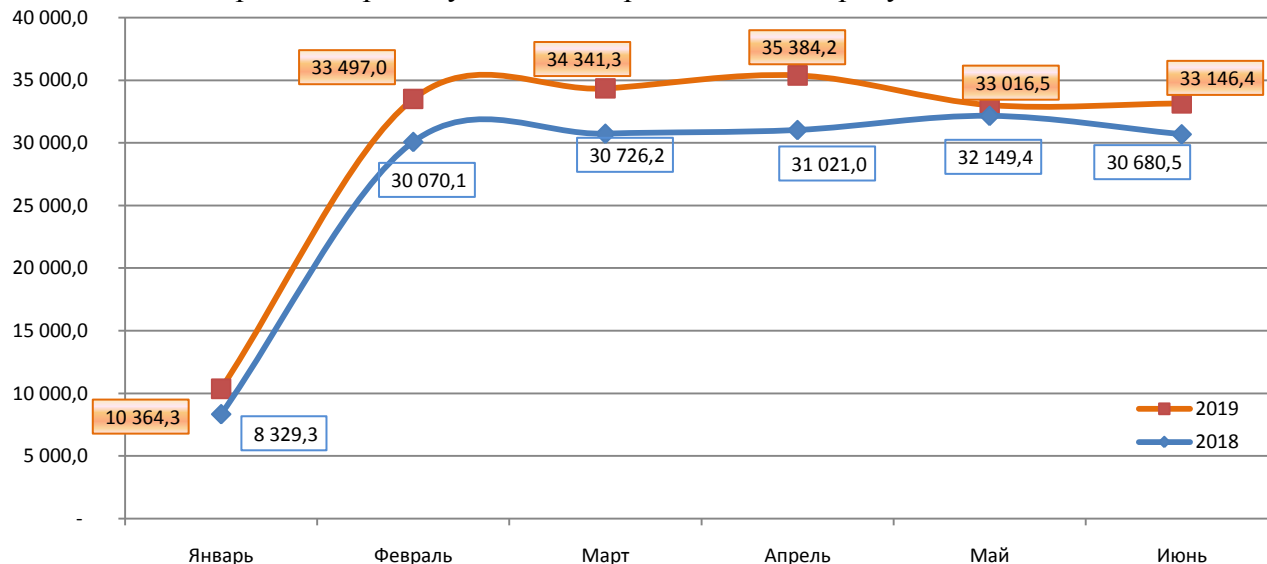


Рисунок 2. Поступления налогов на доходы физических лиц за 1 полугодие 2018 и 2019 годов, тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 642 544,0 тыс. рублей или 72,0 процента ( $642\,544,0/892\,425,5 \times 100$ ) 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 350 643,9 тыс. рублей ( $642\,303,6 - 291\,659,7$ ) за счет увеличения поступлений:

- 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» на 329 617,0 тыс. рублей ( $329\,617,0 - 0,0$ );

- прочих субсидий (субсидии на софинансирование вопросов местного значения) на 14 766,3 тыс. рублей ( $26\,208,9 - 11\,442,6$ );

- прочих субвенций бюджетам городских округов (субвенции бюджетам муниципальных образований на реализацию образовательных программ) на 4 875,4 тыс. рублей ( $188\,311,8 - 183\,436,4$ );

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам – 5 700,0 тыс. рублей.

#### 4. Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета Мирного за 1 полугодие 2019 года при уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили 1 777 659,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 864 614,2 тыс. рублей или 48,6 процентов ( $864\,614,2/1\,777\,659,1 \times 100$ ). По итогам исполнения

бюджета Мирного за 1 полугодие 2019 года сложился профицит бюджета в сумме 27 239,8 тыс. рублей (864614,2-891854,0).

Исполнение бюджета Мирного по расходам представлено в таблице.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2019 год, тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	5	6=5/3×100
Общегосударственные вопросы	146 227,0	134 615,3	51 961,8	38,6
Национальная оборона	1 483,7	1 483,7	584,0	39,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 911,0	30 905,0	15 363,5	49,7
Национальная экономика	107 077,3	167 877,8	49 146,0	29,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	104 322,0	620 423,1	342 116,2	55,1
Охрана окружающей среды	1 514,4	1 514,4	571,3	37,7
Образование	756 384,4	771 122,2	381 667,8	49,5
Культура и кинематография	16 133,1	16 156,8	7 810,7	48,3
Социальная политика	32 522,0	32 573,2	15 209,1	46,7
Физическая культура и спорт	987,6	987,6	183,8	18,6
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>1 197 562,5</b>	<b>1 777 659,1</b>	<b>864 614,2</b>	<b>48,6</b>

Низкое исполнение назначений наблюдается по разделам «Физическая культура и спорт». В пояснительной записке к отчету не указаны причины низкого исполнения.

Процент исполнения назначений в целом по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличился (1 полугодие 2018 года – процент исполнения 45,2).

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 полугодие 2019 года	Процент исполнения 1 полугодие 2018 года
1	2	3	4	5=4/3×100	6
администрация Мирного	106 453,6	106 453,6	48 533,5	45,6	44,7
ФЭУ администрации Мирного	18 264,4*	18 264,4*	7 941,4*	43,5	47,3
МУ «Управление образования и социальной сферы»	802 850,8	817 657,5	404 758,9	49,5	51,1
МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»	228 122,5	805 320,0	397 888,2	49,4	31,0

1	2	3	4	5=4/3×100	6
городской Совет	12 182,0	12 182,0	5 492,2	45,1	44,5

\* 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 ФЭУ администрации Мирного и МУ «Управление образования и социальной сферы». Кассовое исполнение расходов в абсолютном выражении уменьшилось по двум главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств (ФЭУ администрации Мирного и городской Совет), увеличилось по трем главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств (администрация Мирного, МУ «Управление образования и социальной сферы», МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»).

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

По состоянию на 1 июля 2019 года общая дебиторская задолженность составила 86 193 771,63 рубль, по сравнению с 1 кварталом 2019 года увеличилась на 2 797 037,45 рублей (86193771,63-83396734,18). Просроченная дебиторская задолженность на 1 июля 2019 года – 69 727 709,97 рублей, по сравнению с 1 кварталом 2019 года увеличилась на 18 465 469,34 рублей (69727709,97-51262240,63).

По состоянию на 1 июля 2019 года общая кредиторская задолженность составила 25 230 594,98 рубля, по сравнению с 1 кварталом 2019 года уменьшилась на 165 094 630,28 рублей (25230594,98-190325225,26). Просроченная кредиторская задолженность на 1 июля 2019 года – 1 502 789,35 рублей, по сравнению с 1 кварталом 2019 года уменьшилась на 3 671 339,69 рублей (1502789,35-5174129,04).

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2019 года администрации Мирного составила 2 515 064,59 рубля, в том числе:

- 1 197 754,13 рубля – доходы будущих периодов в виде арендной платы;
- 129 647,04 рублей – 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 – 82 523,35 рубля;
- 127 282,08 рубля – расчеты по выданным авансам (подписка на периодические издания 1С:ИТС Бюджет; за услуги по обновлению программы «Реестр Закупок»; поставка периодических печатных изданий на 2019 год; за потребление электроэнергии; услуги спутниковой связи);
- 218 927,75 рублей – расчеты с подотчетными лицами (оплата проезда к месту проведения отпуска; отправка заказной корреспонденции; командировочные расходы);
- 758 000,00 рублей – расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу, задолженность 2007 года к бухгалтерскому учету принята в 2019 году;

- 83 453,59 рубля – 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).

По сравнению с 1 кварталом 2019 года дебиторская задолженность уменьшилась на 759 635,08 рублей (2515064,59-3274699,67).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2019 года администрации Мирного составила 16 191,49 рубль, в том числе:

- 12 350,00 рублей – расчеты по доходам, задолженность образовалась по причине переплаты штрафов. Причинами 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 и ошибочные платежи, поступившие на лицевые счета администрации Мирного;

- 3 841,49 рубль – расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (восстановление Фондом социального страхования кассовых расходов по оплате пособия по временной нетрудоспособности).

По сравнению с 1 кварталом 2019 года кредиторская задолженность уменьшилась на 4 523,88 рубля (16191,49-20715,37).

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2019 года ФЭУ администрации Мирного составила 1 298 775,40 рублей, в том числе:

- 7 959,05 рублей – расчеты по выданным авансам (подписка на периодические издания 1С: ИТС Бюджет; услуги мобильной связи);

- 109 769,20 рублей – расчеты с подотчетными лицами (оплата проезда к месту проведения отпуска; отправка заказной корреспонденции; командировочные расходы);

- 1 181 047,15 рублей – сумма ущерба, подлежащего возмещению в бюджет Мирного по решению суда, в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством.

По сравнению с 1 кварталом 2019 года дебиторская задолженность увеличилась на 76 677,44 рублей (1298775,40-1222097,96).

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2019 года МУ «Управление образования и социальной сферы» составила 3 236 776,45 рублей в том числе:

- 349 980,95 рублей – расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) (родительская плата) (задолженность образовалась по причине отсутствия родительской платы), в том числе просроченная в размере 242 248,35 рублей в том числе:

- МКДОУ № 9 – 176 674,50 рубля, вся задолженность является просроченной;

- МКДОУ № 7 – 67 221,00 рубль, текущая задолженность май, июнь 2019 года, в том числе просроченная 31 655,00 рублей;

- МКДОУ № 3 – 54 759,40 рублей, текущая задолженность;

- МКДОУ № 8 – 48 120,05 рублей, текущая задолженность июнь 2019 года, в том числе просроченная 33 918,85 рублей;

- МКУ ДО ДШИ № 12 – 3 206,00 рублей, текущая задолженность;

- 207 718,46 рублей – расчеты по выданным авансам, задолженность состоит:

- 14 219,68 рублей – услуги связи;

- 168 350,72 рублей – за потребление электроэнергии;

- 23 472,00 рубль – подписка на периодические издания 1С: ИТС Бюджет;

- 1 500,00 рублей – аванс по страхованию (оплата страхования лифта в МКДОУ № 1);

- 789 557,41 рублей – расчеты с подотчетными лицами, задолженность состоит:

- 787 094,41 рубль – оплата проезда к месту проведения отпуска;

- 2 463,00 рубль – отправка заказной корреспонденции;

- 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; 46 496,40 рублей пени за нарушение условий муниципального контракта);
- 35 812,35 рублей – расчеты по налогу на доходы физических лиц, задолженность образовалась в связи с переплатой:
  - МКДОУ № 9 – 32 506,35 рублей (задолженность образовалась в 2018 году);
  - МКОУ СОШ № 12 – 3 306,00 рублей;
- 1 593 381,37 рубль – 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:
  - МКДОУ № 7 – 320 667,71 рублей (срок отправки заявления на выплату страхового обеспечения направленно не указан);
  - МКУ «ЦБС Мирного» – 299 483,81 рубля (задолженность за июнь 2019 года);
  - МКДОУ № 8 – 286 376,78 рублей (заявление на выплату страхового обеспечения направленно 03.07.2019);
  - МКДОУ № 9 – 259 750,89 рублей (заявление на выплату страхового обеспечения направленно 02.07.2019 на сумму 114 903,57 рубля);
  - МКОУ СОШ № 12 – 95 521,44 рубль (заявление на выплату страхового обеспечения направленно 24.07.2019);
  - МКУ ДО ДШИ № 12 – 81 964,33 рубля (задолженность за июнь 2019 года);
  - МКДОУ № 3 – 76 444,41 рубля (задолженность за июнь 2019 года);
  - МКДОУ № 1 – 74 581,19 рубль (задолженность за июнь 2019 года);
  - МКУ ДО ДЮСШ – 42 895,01 рублей (срок отправки заявления на выплату страхового обеспечения не указан);
  - МУ «Управление образования и социальной сферы» – 25 556,75 рублей (срок отправки заявления на выплату страхового обеспечения не указан);
  - МКУ ДО ДДТ – 30 139,05 рублей;
- 5 380,68 рублей – расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, задолженность образовалась в связи с переплатой:
  - МКДОУ № 3 – 2 540,89 рублей;
  - МКДОУ № 9 – 2 839,79 рублей (задолженность образовалась в 2018 году);
- 26 866,28 рублей – расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в федеральный ФОМС, задолженность образовалась в связи с переплатой:
  - МКДОУ № 9 – 26 864,16 рубля (задолженность образовалась в 2018 году);
  - МКУ ДО ДЮСШ – 2,05 рубля (задолженность образовалась в 2018 году);
  - МКОУ СОШ № 4 – 0,07 рублей;
- 37 769,07рублей – расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии, задолженность образовалась в связи с переплатой:
  - МКДОУ № 9 – 37 722,63 рубля (задолженность образовалась в 2018 году);
  - МКОУ СОШ № 4 – 43,31 рубля (задолженность образовалась в 2018 году);
  - МКУ ДО ДЮСШ – 2,1 рубля (задолженность образовалась в 2018 году);
  - МУ «Управление образования и социальной сферы» – 1,12 рубль (задолженность образовалась в 2016 году);
- 87,25 рублей – расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии, задолженность образовалась в связи с переплатой, задолженность 2018 года:
  - МКУ ДО ДШИ № 12 – 80,76 рублей,

- МКДОУ № 3 – 5,49 рублей.

По сравнению с 1 кварталом 2019 года дебиторская задолженность уменьшилась на 631 520,38 рублей (3236776,45-3868296,83). Просроченная дебиторская задолженность на 1 июля 2019 года – 385 974,98 рубля, по сравнению с 1 кварталом 2019 года задолженность увеличилась на 242 248,35 рублей (385974,98-143726,63).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2019 года МУ «Управление образования и социальной сферы» составила 8 664 373,07 рубля, в том числе:

- 2 523 004,11 рубля - расчеты по доходам, из них 2 519 760,11 рублей – 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 и переплаты по договорам за платное питание учащихся:

- МКДОУ № 8 – 821 560,00 рублей;
- МКДОУ № 7 – 529 342,97 рубля;
- МКДОУ № 3 – 475 873,14 рубля;
- МКДОУ № 9 – 291 528,63 рублей;
- МКОУ СОШ № 12 – 185 440,72 рублей;
- МКОУ СОШ № 3 – 86 067,55 рублей;
- МКОУ СОШ № 4 – 86 399,30 рублей;
- МКДОУ № 1 – 43 778,80 рублей;

• МУ «Управление образования и социальной сферы» – 3 013,00 рублей, остаток средств на счете, поступивших в последний день месяца;

- 10 690,03 рублей – расчеты с подотчетными лицами (командировочные расходы; расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи и т.д.);

- 2 117 476,83 рублей – расчеты по принятым обязательствам задолженность состоит из:

- 48 310,77 рублей – за услуги связи;
- 68 738,71 рублей – расчеты по коммунальным услугам;
- 78 196,65 рублей – расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (обслуживание пожарной сигнализации, заправка картриджей);
- 127 916,22 рублей – расчеты по прочим работам, услугам (охрана объектов, обучение сотрудников);

• 538 398,86 рублей – расчеты по приобретению материальных запасов, из них 498 199,66 рублей – приобретение продуктов питания:

- \* МКДОУ № 8 – 248 883,18 рубля;
- \* МКДОУ № 7 – 138 286,03 рублей;
- \* МКДОУ № 3 – 92 155,69 рублей;
- \* МКДОУ № 9 – 18 874,86 рубля;

• 837 971,38 рубль – компенсация части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми:

- \* МБДОУ № 2 – 315 640,08 рублей;
- \* МКДОУ № 8 – 271 407,80 рублей;
- \* МКДОУ № 7 – 250 923,50 рубля;

• 1 095,29 рублей – расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме;

- 4 011 202,10 рубля – расчеты по платежам в бюджеты (расчеты по налогу на доходы физических лиц, расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии, расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), задолженность образовалась по причине недостаточности денежных средств:

- МКДОУ № 7 – 706 351,07 рубль;
- МКОУ СОШ № 12 – 645 614,92 рублей;

- МКОУ СОШ № 4 – 561 218,74 рублей;
- МКОУ СОШ № 3 – 524 251,46 рубль;
- МКДОУ № 1 – 425 537,43 рублей;
- МКДОУ № 9 – 381 937,66 рублей;
- МКДОУ № 8 – 325 219,26 рублей;
- МКДОУ № 3 – 267 057,56 рублей;
- МКОУ ОСОШ № 2 – 174 014,00 рублей.

По сравнению с 1 кварталом 2019 года кредиторская задолженность уменьшилась на 3 083 045,02 рублей (8664373,07-11747418,09).

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2019 года МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» составила 79 116 584,92 рубля, в том числе:

- 662 404,68 рубля – расчеты по доходам от операционной аренды, вся задолженность является просроченной и состоит из:

- КБК 816 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 816 1 11 05074 04 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)» в сумме 659 945,18 рублей;

- 9 138 316,53 рублей – расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами, вся задолженность является просроченной и состоит из:

- КБК 0816 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 7 389 345,29 рублей;

- КБК 816 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 1 748 971,24 рубль;

- 10 099 197,79 рублей – расчеты по иным доходам от собственности, задолженность состоит из:

- КБК 816 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 10 098 619,79 рублей, в том числе просроченная 8 375 228,90 рублей;

- КБК 816 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;

- 8 877,53 рублей – расчеты по доходам от операций с основными средствами, вся задолженность является просроченной и состоит из:

- КБК 816 1 14 020430 04 0000 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 8 877,53 рублей;

- 523 200,00 рублей – расчеты по иным доходам, задолженность состоит из:

- КБК 816 1 17 05040 04 0000 180 «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов» в сумме 523 200,00 рублей, образовалась в связи с ошибочным перечислением оплаты по договору не на тот счет;

- 51 073 806,00 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;

- 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;

- 8 087,00 рублей – расчеты с подотчетными лицами (отправка заказной корреспонденции; командировочные расходы);

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

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

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

- 1 386,00 рублей – расчеты по налогу на доходы физических лиц;

- 858 500,27 рублей – 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 установленные сроки (возмещение не производилось с 2018 года);

- 244,68 рубля – расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, задолженность образовалась в связи с переплатой;

- 14 084,40 рубля – расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в федеральный ФОМС, задолженность образовалась в связи с переплатой;

- 49 164,07 рубля – расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии, задолженность образовалась в связи с переплатой.

- 2 936 991,00 рубль – авансовый платеж по земельному налогу за 2 квартал 2019 года.

По сравнению с 1 кварталом 2019 года дебиторская задолженность увеличилась на 4 107 693,15 рубля (79116584,92-75008891,77). Просроченная дебиторская задолженность на 1 июля 2019 года – 69 259 211,64 рублей, сравнению с 1 кварталом 2019 года задолженность увеличилась на 932 439,79 рублей (69259211,64-68326771,85).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2019 года МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» составила 16 550 030,42 рублей, в том числе:

- 8 926 699,72 рублей – расчеты по доходам, задолженность состоит:

- 14 557,89 рублей – расчеты по доходам от операционной аренды, образовалась в связи с переплатой по доходам от сдачи имущества, находящегося в оперативном управлении;

- 3 207 174,88 рубля – задолженность в основном образовалась по причине переплаты за аренду земельных участков;
- 195 673,27 рубля – расчеты по иным доходам от собственности, образовалась в связи с несвоевременной оплатой за жилые помещения, исключенные из реестра муниципального имущества и перешедшие в их собственность;
- 5 400 000,00 рублей – поступление субсидии на ремонт автомобильных дорог общего пользования;
- 17 381,00 рубль – невыясненные поступления;
- 7 623 330,70 рублей – расчеты по принятым обязательствам, задолженность состоит:
  - 39 602,27 рубля – за услуги связи;
  - 2 097 662,37 рубля – за услуги по содержанию городских автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров в г. Мирный;
  - 22 253,76 рубля – за услуги по созданию противопожарной защитной минерализованной полосы по периметру объектов, граничащих с лесными массивами на территории муниципального образования «Мирный»;
  - 171 286,70 рублей – за электроэнергию потребленную электроустановками уличного освещения;
  - 1 394 488,56 рублей – задолженность Некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Архангельской области»;
  - 112 302,70 рубля – за услуги по уборке территории общего пользования муниципального образования «Мирный»;
  - 199 980,00 рублей – за услуги по организации и ведению авторского надзора на объекте «реконструкция зданий жилищного фонда (устройство вентилируемых фасадов многоквартирных домов)»;
  - 1 102 284,15 рубля – за услуги по организации и ведению авторского надзора, строительного контроля на объекте «Перевод жилищного фонда на природный газ» и по подключению многоквартирного жилого дома к сети газораспределения;
  - 904 520,61 рублей – за услуги по озеленению территории общего пользования муниципального образования «Мирный»;
  - 76 152,96 рубля – за услуги по организации мест захоронения;
  - 1 502 796,62 рублей – капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, в том числе просроченная кредиторская задолженность перед ООО «ОРТОСТ-ФАСАД» 1 502 789,35 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. По сравнению с 1 кварталом 2019 года кредиторская задолженность уменьшилась на 162 007 061,38 рубль (16 550 030,42-178557091,80). Просроченная кредиторская задолженность на 1 июля 2019 года – 1 502 789,35 рублей, по сравнению с 1 кварталом 2019 года задолженность уменьшилась 3 671 339,69 рублей (1502789,35-5174129,04).

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2019 года городского Совета составила 26 570,27 рублей, в том числе:

- 12 695,29 рублей – расчеты по выданным авансам (подписка на периодические издания ИС:ИТС Бюджет; услуги сотовой связи; за обслуживание сайта Мирного);
- 13 857,98 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. Задолженность 2016 года, в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) не отражена как просроченная. По сравнению с 1 кварталом 2019 года дебиторская задолженность увеличилась на 3 822,32 рубля (26570,27-22747,95).

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

Порядок использования резервных средств в 2019 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» (с дополнениями). Объем и направления использования резервных средств определяются решением городского Совета Мирного о бюджете на соответствующий финансовый год. Решение об использовании резервных средств принимает администрация Мирного в форме постановления.

Решением городского Совета о бюджете Мирного на 2019 год утвержден объем зарезервированных средств в составе бюджетных ассигнований для финансового обеспечения выплат персоналу казенных учреждений и предоставления субсидии бюджетным учреждениям в сумме 2 194,5 тыс. рублей в составе направления расходов 82200 «Резервные средства для финансового обеспечения выплат персоналу казенных учреждений и предоставления субсидии бюджетным учреждениям»; для финансового обеспечения расходов на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, предоставления субсидии бюджетным учреждениям на иные цели в сумме 24 644,7 тыс. рублей в составе направления расходов 82500 «Резервные средства для финансового обеспечения расходов на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, предоставления субсидии бюджетным учреждениям на иные цели»; для обеспечения расходов на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности 550,0 тыс. рублей в составе направления расходов 82600 «Резервные средства для обеспечения расходов на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности».

В 1 полугодии 2019 года резервные средства, зарезервированные в составе бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете Мирного, выделены МУ «Управление образования и социальной сферы» в объеме 11 907,6 тыс. рублей в целях финансового обеспечения расходов на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, предоставления субсидии бюджетным учреждениям на иные цели в составе направления расходов 82500 «Резервные средства для финансового обеспечения расходов на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, предоставления субсидии бюджетным учреждениям на иные цели»:

- 466,3 тыс. рублей согласно постановлению администрации Мирного от 27.02.2019 № 154 «Об использовании резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете Мирного» на основании заявки МУ «Управление образования и социальной сферы»:

- 200,0 тыс. рублей на софинансирование капитального ремонта кровли (основного корпуса) МКДОУ № 8;
- 160,0 тыс. рублей на софинансирование капитального ремонта групповых помещений (замена окон и дверей) МКДОУ № 7 по адресу ул. Степанченко, 14 «А»;
- 106,3 тыс. рублей на текущий ремонт системы канализации и холодного водоснабжения в здании МКДОУ № 9 по адресу ул. Овчинникова, 4 «А»;

- 130,1 тыс. рублей согласно постановлению администрации Мирного от 27.03.2019 № 250 «Об использовании резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете Мирного» на основании заявки МУ «Управление образования и социальной сферы»:

- 130,1 тыс. рублей на установку дымоотсекающей перегородки с распашными дверями в правой части здания 2 этажа в МКОУ ОСОШ № 2;

- 3 923,2 тыс. рублей согласно постановлению администрации Мирного от 23.04.2019 № 339 «Об использовании резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных

ассигнований, утвержденных решением о бюджете Мирного» на основании заявки МУ «Управление образования и социальной сферы»:

- 1 061,7 тыс. рублей на капитальный ремонт групповых помещений (замена окон и дверей) МКДОУ № 7 по адресу: ул. Степанченко, 14 «А»;

- 1 096,5 тыс. рублей на ремонт кровли (малого корпуса) МКДОУ № 8;

- 1 765,0 тыс. рублей на текущий ремонт групповых помещений МКДОУ № 7 по адресу: ул. Степанченко, 14 «А»;

- 967,2 тыс. рублей согласно постановлению администрации Мирного от 31.05.2019 № 435 «Об использовании резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете Мирного»:

- 882,7 тыс. рублей на работы по монтажу автоматической установки пожарной сигнализации и системы оповещения людей при пожаре в МКДОУ № 8;

- 84,5 тыс. рублей приобретение линолеума для замены напольного покрытия в здании МКДОУ № 9 по адресу: ул. Овчинникова, 4 «А». В заявке отсутствуют коммерческие предложения на приобретение линолеума;

- 6 420,8 тыс. рублей согласно постановлению администрации Мирного от 06.06.2019 № 459 «Об использовании резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете Мирного»:

- 2 750,0 тыс. рублей на установку на территории групповых площадок в МКДОУ № 8 теневых навесов;

- 1 891,5 тыс. рублей на капитальный ремонт кровли здания МКДОУ № 9 по адресу: ул. Овчинникова, 4 «А»;

- 1 779,3 тыс. рублей на текущий ремонт групповых помещений в МБОУ № 2.

## **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 14 раз в шесть муниципальных программ, в текстовую часть (12), в объемы финансирования (14).

В отчет включены изменения и дополнения по шести 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 591 953,0 тыс. рублей (965 350,4-373397,4), в том числе: за счет средств федерального бюджета – 571 404,4 тыс. рублей, бюджета Архангельской области – 8 400,6 тыс. рублей, бюджета Мирного – 11 907,6 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления (денежные средства заинтересованных лиц) – 240,4 тыс. рублей и составили 965 350,4 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного» подпрограмма «Первичные меры пожарной безопасности» бюджетные ассигнования увеличены на 1 097,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета (зарезервированные средства в составе бюджетных ассигнований, направленные на устранение нарушений требований пожарной безопасности и выполнения предписаний: МКОУ ОСОШ № 2 установка дымоотсекающей перегородки;

МКДОУ № 8 работы по монтажу автоматической установки пожарной сигнализации и системы оповещения людей при пожаре; МКДОУ № 9 приобретение линолеума для замены напольного покрытия);

- муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного» подпрограмма «Культура Мирного: традиции и развитие» по мероприятию «Улучшение материально-технической базы учреждений сферы культуры» бюджетные ассигнования увеличены на 323,7 тыс. рублей за счет средств бюджета Архангельской области (на закупку музыкальных инструментов МКУ ДО ДШИ № 12 и на закупку книжного фонда для МКУ «ЦБС Мирного»);

- муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» подпрограмма «Благоустройство Мирного» по мероприятию «Улучшение внешнего облика города» бюджетные ассигнования увеличены на 5 400,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Архангельской области (на проведение капитального ремонта Мемориального комплекса с вечным огнем, посвященного погибшим при испытании ракетно-космической техники);

- муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного» подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» бюджетные ассигнования увеличены на 13 334,5 тыс. рублей в том числе: за счет средств бюджета Архангельской области – 2 524,2 тыс. рублей (на капитальный ремонт кровли МКДОУ № 8 и дополнительно для организации питания в пришкольных лагерях с дневным пребыванием детей), за счет средств местного бюджета – 10 810,3 тыс. рублей (зарезервированные средства в составе бюджетных ассигнований, направленные на капитальный ремонт кровли и установку 10 теневого навесов в МКДОУ № 8, ремонт групповых помещений (замена окон и дверей) МКДОУ № 7, текущий ремонт системы канализации, капитальный ремонт кровли МКДОУ № 9, текущий ремонт групповых помещений в МБДОУ № 2);

- 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 7 877,5 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 7 484,4 тыс. рублей, бюджета Архангельской области – 152,7 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления (денежные средства заинтересованных лиц) – 240,4 тыс. рублей:

- 4 730,1 тыс. рублей по мероприятию «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов»;

- 4 543,9 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 четыре 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 администрация Мирного:

- согласно внесенным изменениям в мероприятие «Обеспечение повышения квалификации и переподготовки муниципальных служащих» подпрограммы «Совершенствование системы переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих» муниципальной программы «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг 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 60,2 тыс. рублей, частично перераспределены на вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 8,4 тыс. рублей.

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 65,8 тыс. рублей;

- согласно внесенным изменениям в мероприятие «Обеспечение деятельности МКУ "ЦБС Мирного"» подпрограммы «Культура Мирного: традиции и развитие» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» расходы по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 1 514,3 тыс. рублей, частично перераспределены на вид расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 4,9 тыс. рублей;

- согласно внесенным изменениям в мероприятия подпрограммы «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного»:

- мероприятие «Сохранение и укрепление здоровья детей» расходы по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 55 331,4 тыс. рублей, частично перераспределены на вид расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в сумме 353,0 тыс. рублей (бюджет Мирного) и расходы по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 310,0 тыс. рублей, частично перераспределены на вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 0,3 тыс. рублей (бюджет Архангельской области);

- мероприятие «Обеспечение деятельности подведомственных организаций» 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;

- мероприятие «Обеспечение деятельности подведомственных организаций» расходы по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 2 516,5 тыс. рублей,

частично перераспределены на мероприятие «Комплекс мер по развитию системы образования» на вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 75,0 тыс. рублей;

- мероприятие «Совершенствование и развитие кадрового потенциала» расходы по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 937,6 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 45,0 тыс. рублей;

- мероприятие «Укрепление материально-технической базы для организации учебного процесса» расходы по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 2 112,1 тыс. рублей, частично перераспределены на мероприятие «Совершенствование и развитие кадрового потенциала» на вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 53,0 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» муниципальной 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 89,9 тыс. рублей;

- согласно внесенным изменениям в мероприятие «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов» подпрограммы «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного» муниципальной программы «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы» расходы по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 841,6 тыс. рублей, частично перераспределены на мероприятие «Благоустройство общественных территорий» вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 605,2 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 01.07.2019 составил 965 350,4 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 571 404,4 тыс. рублей (59,2 % от общего объема финансирования на 2019 год), бюджета Архангельской области – 81 641,9 тыс. рублей (8,4 % от общего объема финансирования на 2019 год), бюджета Мирного – 312 063,7 тыс. рублей (32,3 % от общего объема финансирования на 2019 год), прочие безвозмездные поступления (денежные средства заинтересованных лиц) – 240,4 тыс. рублей (0,1 % 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>285,5</b>	<b>1 536,7</b>	<b>15,7</b>
1.1.	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	1 494,2	1 494,2	195,9	1 298,3	13,1
1.2.	Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	328,0	328,0	89,6	238,4	27,3
<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>34 945,4</b>	<b>16 026,4</b>	<b>18 919,45</b>	<b>45,9</b>
2.1.	Подпрограмма «Организация и проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ на территории ЗАТО г. Мирный»	30 350,0	30 350,0	15 287,0	15 063,0	50,4
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	4 580,4	739,4	3 841,0	16,1
<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>1 599,3</b>	<b>8 188,0</b>	<b>16,3</b>
3.1.	Подпрограмма «Совершенствование системы переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих»	296,7	296,7	95,1	201,6	32,1
3.2.	Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг»	605,8	605,8	105,6	500,2	17,4
3.3.	Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях»	8 877,7	8 877,7	1 398,6	7 479,1	15,8
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>84 290,4</b>	<b>30 216,4</b>	<b>54 074,0</b>	<b>35,8</b>

1	2	3	4	5	6=4-5	7=5/4×100
4.1.	Подпрограмма «Благоустройство Мирного»	23 040,3	28 440,3	8 519,7	19 920,6	30,0
4.2.	Подпрограмма «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров»	54 260,7	54 260,7	21 125,4	33 135,3	38,9
4.3.	Подпрограмма «Экологическая безопасность и рациональное природопользование»	1 589,4	1 589,4	571,3	1 1018,1	35,9
<b>5.</b>	<b>Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»</b>	<b>19 053,9</b>	<b>19 377,6</b>	<b>8 820,3</b>	<b>10 557,3</b>	<b>45,5</b>
5.1.	Подпрограмма «Мирный молодежный»	490,2	490,2	78,1	412,1	15,9
5.2.	Подпрограмма «Культура Мирного: традиции и развитие»	15 896,7	16 220,4	8 121,5	8 098,9	50,1
5.3.	Подпрограмма «Реализация социальной политики в Мирном»	870,0	870,0	436,9	433,1	50,2
5.4.	Подпрограмма «Мирный спортивный»	1 334,6	1 334,6	183,8	1 150,8	13,8
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>152 927,0</b>	<b>69 673,6</b>	<b>83 253,4</b>	<b>45,6</b>
6.1.	Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»	139 592,5	152 927,0	69 673,6	83 253,4	45,6
<b>7.</b>	<b>Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Мирного»</b>	<b>19 894,7</b>	<b>19 984,7</b>	<b>10 578,8</b>	<b>9 315,9</b>	<b>53,2</b>
7.1.	Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, в том числе муниципальным жилищным фондом»	19 894,7	19 984,7	10 578,8	9 315,9	53,2
<b>8.</b>	<b>Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного»</b>	<b>67 156,5</b>	<b>631 076,5</b>	<b>330 645,4</b>	<b>300 431,1</b>	<b>52,4</b>
8.1.	Подпрограмма «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной инфраструктуры»	67 156,5	631 076,5	330 645,4	300 431,1	52,4
<b>9.</b>	<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>	

1	2	3	4	5	6=4-5	7=5/4×100
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 2018-2024 годы»</b>	<b>1 396,5</b>	<b>9 274,0</b>	<b>60,0</b>	<b>9 214,0</b>	<b>0,6</b>
11.1	Подпрограмма «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного»	1 396,5	9 274,0	60,0	9 214,0	0,6
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>373 397,4</b>	<b>965 350,4</b>	<b>467 923,0</b>	<b>497 427,4</b>	<b>48,5</b>

Исполнено бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 01.07.2019 в сумме 467 923,0 тыс. рублей, что составляет 48,5 процентов от общего объема бюджетных ассигнований на год, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 296 654,7 тыс. рублей (30,7%), за счет средств бюджета Архангельской области – 34 583,3 тыс. рублей (3,6%), бюджета Мирного – 136 685,0 тыс. рублей (14,2 %).

Основной причиной низкого исполнения плановых бюджетных ассигнований муниципальных программ «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном», «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном», «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мирном», «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы» является то, что большая часть мероприятий запланирована к проведению на 3-4 квартал 2019 года.

По результатам изучения представленного ФЭУ администрации Мирного мониторинга выполнения запланированных мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2019 года установлено, что кассовое исполнение от плановых бюджетных ассигнований составляет 48,5 процентов ( $467923,0/965350,4 \times 100$ ). Доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств в отчетном периоде осуществлялось с учетом потребности на отчетную дату, исполнение составило примерно девяносто процентов.

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 полугодие 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 576,5 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 1,0 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 полугодие 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 полугодие 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 01.07. 2018	на 01.01. 2019	на 01.07. 2019	на 01.07. 2018	на 01.01. 2019	на 01.07. 2019	на 01.07. 2018	на 01.01. 2019	на 01.07. 2019
Муниципальные служащие	155	152	153	46 549,8	99 172,1	48 354,9	50,0	54,4	52,7
Работники муниципальных учреждений	1 265	1 263	1 256	232 906,3	412 158,0	243 932,9	30,7	27,2	32,4

Сведения о численности и оплате труда муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений на 01 июля 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 полугодие 2019 года контрольно-счётной комиссией Мирного рассмотрены формы отчетов об исполнении Программы, предоставленные исполнительными органами местного самоуправления муниципального образования «Мирный» за второй квартал 2019 года. Установлено следующее.

МУ «Управление образования и социальной сферы» за второй квартал (18 июля 2019 года) отчет предоставлен с нарушением срока, дата предоставления отчета МУ «Управлением имущества, строительства и городского хозяйства» – отсутствует.

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 второй квартал 2019 года можно сказать, что цель Программы не достигается, не выявлены резервы повышения доходов местного бюджета 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 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