



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 2018 года**

г. Мирный

«04» июня 2018 года

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

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

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

В соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьи 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 29.10.2015 № 147 (далее – Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2018 года утвержден постановлением администрации Мирного от 07.05.2018 № 524 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2018 года» и представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 10 мая 2018 года.

На момент составления данного заключения отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2018 года (далее – отчет) размещен на официальном сайте Мирного www.mirniy.ru в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе «Администрация», опубликован в официальном средстве информации «Бюллетень нормативных правовых актов муниципального образования «Мирный» от 17.05.2018 № 3 (70).

Отчет с материалами направлен в контрольно-счётную комиссию Мирного в срок, установленный пунктом 2 статьи 17 главы VIII раздела III Положения о

бюджетном процессе (10 мая 2018 года). В бюджете Мирного на 2018 год прилагаются программы муниципальных внутренних заимствований Мирного и муниципальных гарантий Мирного, в которых не представлены перечни муниципальных внутренних заимствований и муниципальных гарантий. В ходе анализа постановления администрации Мирного от 07.05.2018 № 524 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2018 года» установлено, что к отчету за 1 квартал 2018 года прилагаются программы муниципальных внутренних заимствований и муниципальных гарантий в отсутствии данных.

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

2. Общая характеристика исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2018 года

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

В 1 квартале 2018 года городским Советом депутатов Мирного принято одно решение о внесении изменений и дополнений в бюджет Мирного (решение от 22.03.2018 № 58). Согласно внесенным изменениям и дополнениям в бюджет Мирного увеличились доходы на 7 741,1 тыс. рублей и составили **1 132 606,6** тыс. рублей, расходы на 5 657,0 тыс. рублей и составили **1 166 980,5** тыс. рублей, дефицит бюджета Мирного уменьшился на 2 084,1 тыс. рублей и составил 34 373,9 тыс. рублей.

По сведениям администрации Мирного назначения на 2018 год составляют по доходам – **1 132 455,4** тыс. рублей, по расходам – **1 166 980,5** тыс. рублей, дефицит – **34 525,1** тыс. рублей.

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

в объеме доходов:

- денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции – (55,0);

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских

округов – (- 151,2) (учтено при внесении изменений и дополнений в бюджет от 24 мая 2018 года).

В объеме расходов:

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

- МУ «Управление образования и социальной сферы» с 0701 «Дошкольное образование» – (3000,0) бюджетные ассигнования перераспределены на 0702 «Общее образование» – (3000,0) (учтено при внесении изменений и дополнений в бюджет от 24 мая 2018 года).

3. Исполнение бюджета по доходам

Исполнение бюджета Мирного за 1 квартал 2018 года по доходам составило 231 262,5 тыс. рублей или 20,4 процентов ($231262,5/1132455,4 \times 100$). Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил (-) 672,7 тыс. рублей.

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

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2018 год (с учетом изменений и дополнений), тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	↑ или ↓ отчет к утвержденным, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	4	5	6=5/3×100
Налоговые и неналоговые доходы	536 922,0	536 922,0	0,0	103 186,8	19,2
Безвозмездные поступления (без учета возврата целевых средств)	596 206,1	596 206,1	0,0	128 748,4	21,6

Формирование и исполнение доходной части бюджета Мирного отражены в таблице.

Наименование доходов	Назначения принятые (с учетом изменений и дополнений), тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4/3*100
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	536 922,0	536 922,0	103 186,8	19,2

Налоги на прибыль, доходы	367 471,0	367 471,0	69 125,6	18,8
Налог на доходы физических лиц	367 471,0	367 471,0	69 125,6	18,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	988,0	988,0	231,7	23,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	988,0	988,0	231,7	23,5
Налоги на совокупный доход	16 143,0	16 143,0	4 214,2	26,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	15 946,0	15 946,0	4 106,2	25,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	15 936,0	15 936,0	4 106,2	25,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	10,0	10,0	-	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	197,0	197,0	108,0	54,8
Налоги на имущество	16 963,0	16 963,0	4 076,8	24,0
Налог на имущество физических лиц	789,0	789,0	65,3	8,3
Земельный налог	16 174,0	16 174,0	4 011,5	24,8
Государственная пошлина	2 180,0	2 180,0	595,8	27,3
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	2 100,0	2 100,0	595,8	28,4
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	80,0	80,0	-	
Государственная пошлина за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, связанных с выдачей документов о проведении государственного технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним, государственной регистрацией мототранспортных средств, прицепов, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин, выдачей удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временных удостоверений на право управления самоходными машинами, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность	48,0	48,0	-	

1	2	3	4	5=4/3*100
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	20,0	20,0	-	
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов	12,0	12,0	-	
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	1,0	1,0	-	
Налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты	0,5	0,5	-	
Налоги на имущество	0,5	0,5	-	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	62 801,0	62 801,0	9 473,6	15,1
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	38 365,0	38 365,0	3 665,4	9,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	31 525,0	31 525,0	2 146,3	6,8
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	2 511,0	2 511,0	598,9	23,9

1	2	3	4	5=4/3*100
Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	2 412,0	2 412,0	426,3	17,7
Доходы, от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	1 917,0	1 917,0	493,9	25,8
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 250,0	1 250,0	856,7	68,5
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	1 250,0	1 250,0	856,7	68,5
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)	23 186,0	23 186,0	4 951,5	21,4
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	23 186,0	23 186,0	4 951,5	21,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 420,0	1 420,0	1 505,4	106,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 420,0	1 420,0	1 505,4	106,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	50 664,0	50 664,0	9 707,0	19,2
Доходы от оказания платных услуг (работ)	49 164,0	49 164,0	9 049,1	18,4
Доходы от компенсации затрат государства	1 500,0	1 500,0	657,9	43,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15 855,0	15 855,0	3 438,1	21,7

1	2	3	4	5=4/3*100
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	780,0	780,0	780,0	100,0
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)	15 075,0	15 075,0	2 658,1	17,6
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	15 075,0	15 075,0	2 658,1	17,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 435,0	2 435,0	832,3	34,2
Прочие неналоговые доходы	1,0	1,0	-13,7	
Невыясненные поступления	1,0	1,0	-13,7	
Безвозмездные поступления	595 684,6	595 533,4	128 075,6	21,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	596 206,1	596 206,1	128 748,4	21,6
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации	168 764,0	168 764,0	42 191,0	25,0
Дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	168 764,0	168 764,0	42 191,0	25,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	104 324,3	104 324,3	5 826,3	5,6
Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	65 670,0	65 670,0	-	
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	8 072,2	8 072,2	-	

1	2	3	4	5=4/3*100
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	8 072,2	8 072,2	-	
Субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	2,8	2,8	-	
Субсидии бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	6 237,8	6 237,8	-	
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	6 237,8	6 237,8	-	
Субсидии бюджетам на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)	618,8	618,8	-	
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)	618,8	618,8	-	
Прочие субсидии	23 722,7	23 722,7	5 826,3	24,6
Прочие субсидии бюджетам городских округов, в том числе:	23 722,7	23 722,7	5 826,3	24,6
Субсидии бюджетам муниципальных образований Архангельской области на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики"	1 948,2	1 948,2	584,5	30,0
Субсидии на повышение средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 1 июня 2012 года № 761 "О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы"	1 023,9	1 023,9	207,4	20,3

1	2	3	4	5=4/3*100
Субсидии на софинансирование вопросов местного значения	20 127,4	20 127,4	5 034,4	25,0
Субсидии на формирование современной городской среды и на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)	623,2	623,2	-	
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	323 117,8	323 117,8	80 731,1	25,0
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:	5 153,3	5 153,3	1 031,0	20,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий в сфере охраны труда	499,6	499,6	89,8	18,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	999,0	999,0	309,5	31,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений	574,5	574,5	153,5	26,7
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству	1 748,2	1 748,2	478,2	27,4
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по формированию торгового реестра	25,0	25,0	-	
Субвенции бюджетам муниципальных образований на оплату наборов продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей	1 307,0	1 307,0	-	

1	2	3	4	5=4/3*100
Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	19 473,9	19 473,9	1 852,0	9,5
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	1 771,0	1 771,0	-	
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1 124,9	1 124,9	279,7	24,9
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	256,8	256,8	99,9	38,9
Прочие субвенции бюджетам городских округов	295 337,9	295 337,9	77 468,5	26,2
Субвенции бюджетам муниципальных образований на реализацию образовательных программ	294 914,4	294 914,4	77 468,5	26,3
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	423,5	423,5	-	
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-521,5	-672,7	-672,7	
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 132 606,6	1 132 455,4	231 262,5	20,4

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, закрепленному статьей 32 БК РФ.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составил 103 186,8 тыс. рублей или 19,2 процентов ($103186,8/536922,0 \times 100$) к кассовому плану на год и 100,0 процентов ($103186,8/103186,8 \times 100$) к плану кассовых поступлений за 1 квартал 2018 года.

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 8 363,0 тыс. рублей ($103186,8 - 94823,8$) по сравнению с аналогичным периодом 2017 года. В общей сумме доходов, без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, поступивших в бюджет Мирного, доля налоговых и неналоговых доходов составила 44,5 процента ($103186,8/231935,2 \times 100$).

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

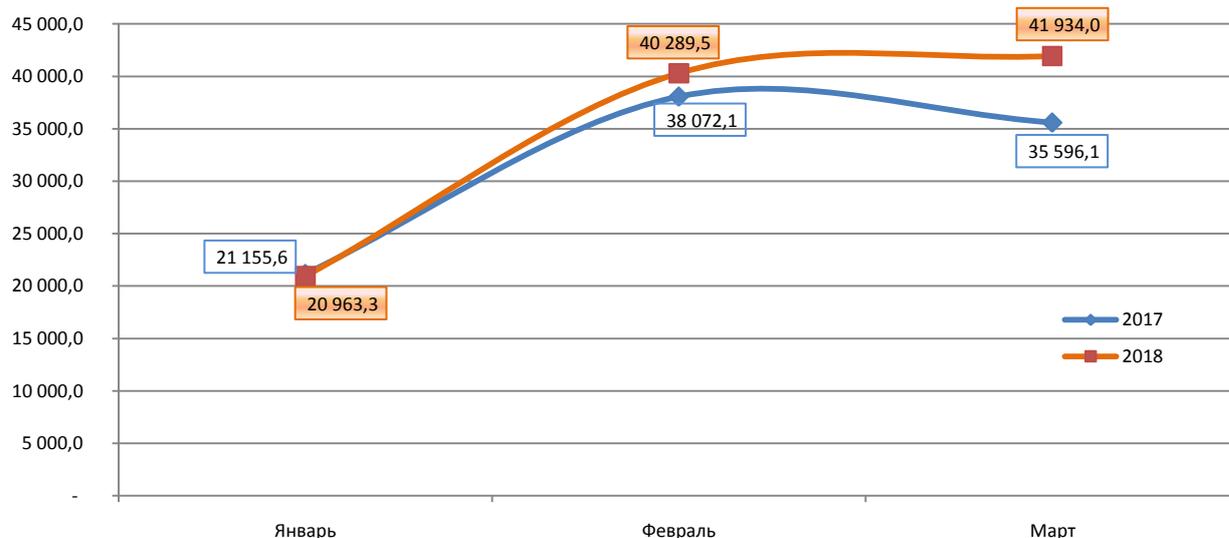


Рисунок 1. Поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2017 и 2018 годов, тыс. рублей.

На рисунке видно, что поступления налоговых и неналоговых доходов во втором и третьем месяце 1 квартала 2017 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 4 892,7 тыс. рублей ($69125,6 - 64232,9$);
- доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей на 856,7 тыс. рублей ($856,7 - 0,0$);
- доходы от оказания платных услуг на 1 579,6 тыс. рублей ($9049,1 - 7469,5$);
- доходы от продажи квартир на 780,0 тыс. рублей ($780,0 - 0,0$);

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2 472,4 тыс. рублей (2658,1-185,7).

Невыясненные поступления составили (-) 13,7 тыс. рублей (назначено по бюджетной росписи 1,0 тыс. рублей). В пояснительной записке к отчету не раскрыта причина отрицательного значения показателя на конец отчетного периода.

Основным источником налоговых поступлений бюджета Мирного является налог на доходы физических лиц, поступление которого составило 69 125,6 тыс. рублей или 67,0 процентов ($69125,6/103186,8 \times 100$) от суммарной величины налоговых и неналоговых доходов.

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2018 года увеличилось на 4 892,7 тыс. рублей. 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 отдельных налогоплательщиков. Другой информации контрольно-счётная комиссия Мирного не обладает. Поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2018 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 2.

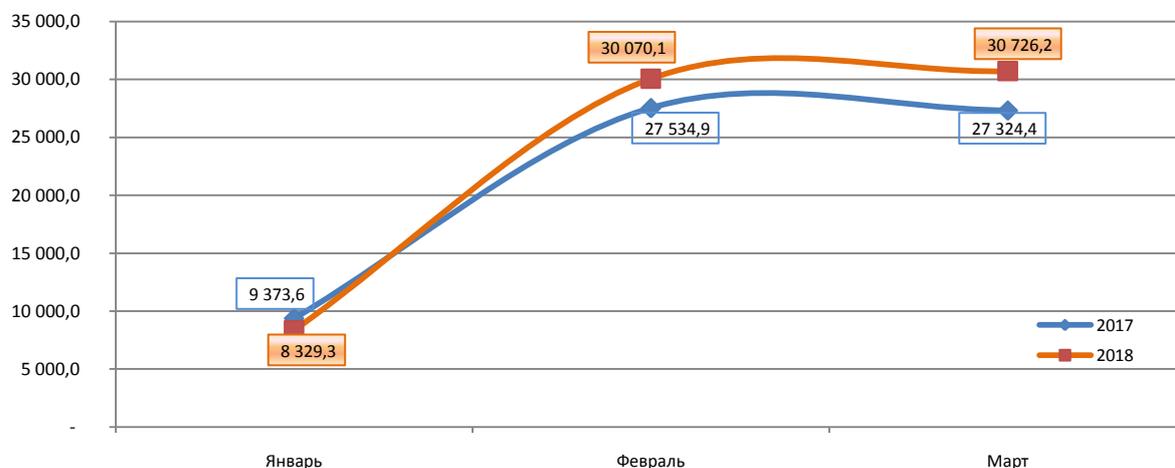


Рисунок 2. Поступления налогов на доходы физических лиц за 1 квартал 2017 и 2018 годов, тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 128 748,4 тыс. рублей или 55,5 процента ($128748,4/231935,2 \times 100$) 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 27 556,2 тыс. рублей (128748,4-101192,2) за счет увеличения поступлений:

- дотаций на 5 001,0 тыс. рублей (42191,0-37190,0);
- субсидий на 5 826,3 тыс. рублей (5 826,3-0,0);
- субвенций на 16 728,9 тыс. рублей (80731,1-64002,2).

4. Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета Мирного за 1 квартал 2018 года при уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили 1 166 980,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 225 926,3 тыс. рублей или 19,4 процентов (225926,3/1166980,5×100). По итогам исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2018 года сложился профицит бюджета в сумме 5 336,2 тыс. рублей (231262,5-225926,3).

Контрольно-счётной комиссией Мирного проведен анализ Реестра расходных обязательств муниципального образования «Мирный» по состоянию на 01.01.2018 в ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Мирного за 2017 год. В настоящее время ФЭУ администрации Мирного устранены выявленные замечания.

Исполнение бюджета Мирного по расходам представлено в таблице.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2018 год (с учетом изменений и дополнений), тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	5	6=5/3×100
Общегосударственные вопросы	137 520,0	137 520,0	24 211,7	17,6
Национальная оборона	1 124,9	1 124,9	279,7	24,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 062,2	31 062,2	7 281,9	23,4
Национальная экономика	126 916,6	126 916,6	21 146,4	16,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	112 462,2	112 462,2	7 121,6	6,3
Охрана окружающей среды	460,1	460,1		
Образование	705 186,5	705 186,5	156 643,7	22,2
Культура и кинематография	15 453,4	15 453,4	3 682,4	23,8

1	2	3	5	6=5/3×100
Социальная политика	35 721,5	35 721,5	5 226,0	14,6
Физическая культура и спорт	1 073,1	1 073,1	332,9	31,0
ВСЕГО расходов	1 161 980,5	1 166 980,5	225 926,3	19,4

По разделу «Охрана окружающей среды» в 1 квартале 2018 года исполнения не было. Низкое исполнение назначений наблюдается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Социальная политика». В пояснительной записке к отчету не указаны причины низкого исполнения.

Процент исполнения назначений в целом по сравнению с аналогичным периодом 2017 года незначительно увеличился (1 квартал 2017 года – процент исполнения 16,8).

Анализ расходов бюджета Мирного по ведомствам приведен в таблице.

Наименование	Утверждено решением о бюджете на 2018 год (с учетом изменений и дополнений), тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения 1 квартала 2018 года	Процент исполнения 1 квартала 2017 года
1	2	3	4	5=4/3×100	6
администрация Мирного	107 896,0	107 896,0	23 154,7	21,5	20,7
ФЭУ администрации Мирного	37 545,6	37 545,6	3 219,8	8,6	9,4
МУ «Управление образования и социальной сферы»	757 106,5	757 106,5	165 855,1	21,9	17,3
МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»	252 379,4	252 379,4	31 205,0	12,4	13,8
городской Совет	12 053,0	12 053,0	2 491,7	20,7	18,0

Процент исполнения назначений по сравнению с аналогичным периодом 2017 года по трем главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств увеличился, и по двум главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств снизился. Кассовое исполнение расходов в абсолютном выражении увеличилось по всем главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств, кроме городского Совета.

В ходе анализа проведена оценка правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации. В соответствии со статьей 21 БК РФ каждой муниципальной программе присваивается уникальная целевая статья классификации расходов бюджета. В порядке применения целевых статей

классификации расходов местного бюджета, установленном распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 14.11.2017 № 35 «О внесении изменений и дополнений в Указания о порядке применения целевых статей классификации расходов местного бюджета» (с учетом изменений и дополнений), в настоящее время не исключены целевые статьи классификации расходов бюджета по исполненным мероприятиям:

- 08 1 00 11800, 08 1 00 11830, 08 1 00 11840 и 08 1 00 11950 по мероприятиям «Строительство двух 5-этажных 110-квартирных жилых домов», «Строительство 2 детских садов по 280 мест каждый в микрорайоне №2», «Завершение строительства школы с крытым бассейном в микрорайоне №2» и «Строительство автомобильного путепровода на пересечении с железной дорогой на участке ст. Плесецкая – г. Мирный с объездной автодорогой» соответственно подпрограммы «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной инфраструктуры» муниципальной программы «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного». В приложении № 5 к постановлению администрации Мирного допущены технические ошибки:

- по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств администрация Мирного наименование строки отображено не полностью: по подразделу 0104 целевой статьи 7150078700 (Осуществление государственных полномочий по формированию торгового реестра) – 25,0 тыс. рублей, исполнено – - тыс. рублей;

- по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление образования и социальной сферы» наименование строки отображено не полностью: по подразделу 0701 целевой статьи 0230010400 (Организация и проведение мероприятий по обеспечению пожарной безопасности) – 3 139,3 тыс. рублей, исполнено – 96,1 тыс. рублей.

5. Муниципальные программы муниципального образования «Мирный»

Решением городского Совета депутатов Мирного от 14.12.2017 № 39 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2018 год» на реализацию одиннадцати муниципальных программ, включая двадцать три подпрограммы, утверждено бюджетных ассигнований в объеме 324 165,1 тыс. рублей. На реализацию одиннадцати муниципальных программ, включая двадцать три подпрограммы, изменениями в бюджете Мирного утверждено бюджетных ассигнований в объеме 330 454,5 тыс. рублей.

В отчет включены изменения и дополнения по четырем муниципальным программам, утвержденные решением городского Совета депутатов Мирного от 22.03.2018 № 58 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета депутатов Мирного от 14 декабря 2017 года № 39 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2018 год». Утвержденный объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в отчетном

периоде увеличился на 6 289,4 тыс. рублей и составил 330 454,5 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 770,0 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного» подпрограмма «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров» уменьшена на 15,6 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» подпрограмма «Культура Мирного: традиции и развитие» увеличена на 2,8 тыс. рублей; подпрограмма «Реализация социальной политики в Мирном» уменьшена на 1 947,6 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Формирование современной городской среды Мирного на 2018 - 2022 годы» подпрограмма «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного» увеличена на 7 479,8 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований и исполнение муниципальных программ отражено в таблице.

№ п/п	Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2018 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
1.	Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном»	2 015,7	2 015,7	37,5	1 978,2	1,9
1.1.	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	1 608,7	1 608,7	9,5	1 599,2	0,6
1.2.	Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	407,0	407,0	28,0	379,0	6,9
2.	Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного»	38 435,1	39 205,1	7 976,6	31 228,5	20,0
2.1.	Подпрограмма «Организация и проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ на территории ЗАТО г. Мирный»	30 471,2	30 471,2	7 281,9	23 189,3	23,9

1	2	3	4	5	6=4-5	7=5/4×100
2.2.	Подпрограмма «Противодействие экстремизму и профилак-тика терроризма»	585,0	585,0	458,7	126,3	78,4
2.3.	Подпрограмма «Первичные меры пожарной безопасности»	7 378,9	8 148,9	236,0	7 912,9	2,9
3.	Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»	11 078,7	11 078,7	544,8	10 533,9	4,9
3.1.	Подпрограмма «Совершенствование системы переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих»	418,1	418,1	115,6	302,5	27,6
3.2.	Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг»	275,4	275,4	68,4	207,0	24,8
3.3.	Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях»	10 374,7	10 374,7	360,8	10 013,9	3,5
3.4.	Подпрограмма «Противодействие коррупции»	10,5	10,5	0,0	10,5	
4.	Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного»	77 350,5	77 334,9	15 479,3	61 855,6	20,0
4.1.	Подпрограмма «Благоустройство Мирного»	24 229,3	24 229,3	3 949,8	20 279,5	16,3
4.2.	Подпрограмма «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров»	52 378,6	52 363,0	11 529,5	40 833,5	22,0
4.3.	Подпрограмма «Экологическая безопасность и рациональное природопользование»	742,6	742,6	0,0	742,6	

1	2	3	4	5	6=4-5	7=5/4×100
5.	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»	20 482,4	18 537,6	4 101,8	14 435,8	22,1
5.1.	Подпрограмма «Мирный молодежный»	677,8	677,8	129,0	548,8	19,0
5.2.	Подпрограмма «Культура Мирного: традиции и развитие»	15 176,5	15 179,3	3 639,9	11 539,4	24,0
5.3.	Подпрограмма «Реализация социальной политики в Мирном»	2 817,6	870,0	0,0	870,0	
5.4.	Подпрограмма «Мирный спортивный»	1 373,1	1 373,1	332,9	1 040,2	24,2
5.5.	Подпрограмма «Доступная среда»	437,4	437,4	0,0	437,4	
6.	Муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного»	61 648,4	61 648,4	11 381,0	50 267,4	18,5
6.1.	Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»	61 648,4	61 648,4	11 381,0	50 267,4	18,5
7.	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Мирного»	19 099,9	19 099,9	3 186,4	15 913,5	16,7
7.1.	Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, в том числе муниципальным жилищным фондом»	19 099,9	19 099,9	3 186,4	15 913,5	16,7
8.	Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного»	89 311,2	89 311,2	86,3	89 224,9	0,1
8.1.	Подпрограмма «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной инфраструктуры»	89 311,2	89 311,2	86,3	89 224,9	0,1

1	2	3	4	5	6=4-5	7=5/4×100
9.	Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном»	50,0	50,0	0,0	50,0	
9.1	Подпрограмма «Поддержка развития субъектов малого и среднего бизнеса в сфере социального предпринимательства»	50,0	50,0	0,0	50,0	
10.	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мирном»	3 777,2	3 777,2	20,9	3 756,3	0,6
10.1	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в жилищном фонде и муниципальных организациях»	3 777,2	3 777,2	20,9	3 756,3	0,6
11.	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2022 годы»	916,0	8 395,8	0,0	8 395,8	
11.1	Подпрограмма «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного»	916,0	8 395,8	0,0	8 395,8	
	ВСЕГО:	324 165,1	330 454,5	42 814,6	287 639,9	13,0

Основной причиной низкого исполнения плановых бюджетных ассигнований отдельных подпрограмм является то, что большая часть мероприятий запланирована к проведению на 2-4 квартал 2018 года.

В пояснительных записках, приложенных к изменениям в муниципальные программы, кроме муниципальной программы «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2022 годы», не раскрыты причины изменений, внесенные в целевые показатели, отраженные в разделе «Перечень целевых показателей мероприятий муниципальной программы». В ходе проведения экспертизы изменений в муниципальную программу «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного» установлено, что целевые показатели не изменены и оставлены на прежнем уровне, замечания, указанные в заключении на проект решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2018 год», исполнителем муниципальной программы не отработаны. Объёмы финансирования по мероприятию «Улучшение материально-технической базы учреждений сферы культуры» подпрограммы «Культура Мирного: традиции и развитие» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» и

мероприятию «Организация и проведение мероприятий по обеспечению пожарной безопасности» подпрограммы «Первичные меры пожарной безопасности» муниципальной программы «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного» исполнителями муниципальных программ изменены, однако целевые показатели оставлены на прежнем уровне. Утвержденные целевые показатели по данным мероприятиям не дают объективной оценки достижения поставленных целей.

По результатам изучения представленного ФЭУ администрации Мирного мониторинга выполнения запланированных мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2018 года установлено, что кассовое исполнение от плановых бюджетных ассигнований составляет 13,0 процентов ($42814,6/330454,5 \times 100$). Доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств в отчетном периоде осуществлялось с учетом потребности на отчетную дату, исполнение составило сто процентов.

В ходе экспертизы исполнения муниципальных программ выявлено, что по муниципальному учреждению «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства администрации Мирного» в рамках муниципальной программы «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном» на реализацию мероприятия «Профилактика производственного травматизма и профессиональной заболеваемости» (медосмотр сотрудников) выделено финансирование в объеме 291 300,00 рублей, на конец отчетного периода средства не израсходованы.

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

6. Муниципальный дорожный фонд муниципального образования «Мирный»

Муниципальный дорожный фонд на 2018 год сформирован в сумме 9 164,9 тыс. рублей (областные средства – 8 072,2 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 1 092,7 тыс. рублей), направлен на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках подпрограммы «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров» муниципальной программы «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного». Городским Советом депутатов Мирного принято решение от 22.03.2018 № 58 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета депутатов Мирного от 14 декабря 2017 года № 39 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2018 год», в котором муниципальный дорожный фонд утвержден в сумме 9 149,3 тыс. рублей (областные средства – 8 072,2 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 1 077,1 тыс. рублей), направлен на те же цели.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Мирный»

утвержден решением городского Совета депутатов Мирного от 24.10.2013 № 15 (с изменениями). Согласно пункту 4 Порядка № 15 от 24.10.2013 объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением городского Совета депутатов Мирного о бюджете Мирного от доходных источников в размере не менее прогнозируемых объемов доходов Мирного от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Мирного;

- поступлений в виде субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов;

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

- государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов...

Согласно отчету об исполнении муниципального дорожного фонда МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» по состоянию на 01 апреля 2018 года получены доходы от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Мирного, в сумме 231,7 тыс. рублей.

Главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств в части бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2018 год установлено МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства».

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

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

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

Наименование показателя	Численность (чел.)			Расходы на оплату труда (тыс. рублей)			Оплата труда в среднем на 1 человека в месяц (тыс. рублей)		
	на 01.04. 2017	на 01.01. 2018	на 01.04. 2018	на 01.04. 2017	на 01.01. 2018	на 01.04. 2018	на 01.04. 2017	на 01.01. 2018	на 01.04. 2018
Муниципальные служащие	153	153	151	19 534,4	81 019,8	22 467,1	42,6	44,1	49,6
Работники муниципальных учреждений	1 269	1 261	1 287	79 325,8	383 755,8	102 169,3	20,8	25,4	26,5

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 2018 года опубликованы в средствах массовой информации.

Предложения:

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

Председатель
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова