



Городской округ Архангельской области
«Мирный»
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МИРНОГО

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 городского округа Архангельской области «Мирный»
за 1 квартал 2020 года

г. Мирный

«25» июня 2020 г.

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного на основе материалов об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» за 1 квартал 2020 года.

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

**1. Соблюдение порядка утверждения, представления и опубликования
Отчета об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный»
за 1 квартал 2020 года**

В соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьи 17 Положением о бюджетном процессе в городском округе Архангельской области «Мирный», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 27.02.2020 № 196 (далее – Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» за 1 квартал 2020 года утвержден постановлением администрации Мирного от 07.05.2020 № 443 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» за 1 квартал 2020 года» и представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 15 мая 2020 года.

На момент составления данного заключения отчет об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» за 1 квартал 2020 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 Мирного» от 29.05.2020 № 4 (89).

Отчет с материалами направлен в контрольно-счётную комиссию Мирного в срок, установленный пунктом 2 статьи 17 главы VIII раздела III Положения о бюджетном процессе (15 мая 2020 года).

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 городского округа Архангельской области

«Мирный», бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) на финансовый год» (с изменениями).

2. Общая характеристика исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2020 года

Бюджет Мирного на 2020 год утвержден решением городского Совета депутатов Мирного от 19.12.2019 № 182 «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2020 год» по доходам в сумме **1 751 442,3** тыс. рублей, по расходам в сумме **1 797 316,9** тыс. рублей с дефицитом в размере **45 874,6** тыс. рублей. В 1 квартале 2020 года изменения в бюджет Мирного вносились один раз (решение городского Совета от 26.03.2020 № 205 в связи с изменением принадлежности бюджета).

По сведениям администрации Мирного назначения на 2020 год составляют по доходам **-1 773 459,5** тыс. рублей, по расходам – **1 820 373,7** тыс. рублей, дефицит – **46 914,2** тыс. рублей.

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

в объеме доходов:

увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на:

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды (по мероприятиям «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов» и «Благоустройство общественных территорий» подпрограммы «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного» муниципальной программы «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы») (+9505,8);

- субсидии на капитальный ремонт зданий дошкольных образовательных организаций (по мероприятию «Строительство и капитальный ремонт объектов инфраструктуры образовательных организаций» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного») (+3295,6);

- субсидия на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных районах и городских округах Архангельской области (на ремонт участка ул. Дзержинского от ул. Советской до ул. Мира и участка ул. Дзержинского от ул. Гагарина к ул. Ломоносова)(+10171,9);

- средства заинтересованных лиц (безвозмездные поступления) в размере 83,6 тыс. рублей направлены на заключение муниципального контракта по устройству тротуара вдоль многоквартирного жилого дома по ул. Советская в рамках подпрограммы «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного» муниципальной программы «Формирование современной городской среды Мирного на 2018–2024 годы» (+83,6).

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил 1 039,6 тыс. рублей.

В объеме расходов:

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

- субсидии из средств бюджета Архангельской области по мероприятию «Строительство и капитальный ремонт объектов инфраструктуры образовательных организаций» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» на капитальный ремонт зданий дошкольных образовательных организаций (+3295,6);

- перераспределения резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных решением городского Совета депутатов Мирного от 19.12.2019

№ 182 «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2020 год» согласно постановлениям администрации Мирного(+1081,7);

- субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (-0,1).

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

- субсидии из средств бюджета Архангельской области на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных районах и городских округах Архангельской области (на ремонты участка ул. Дзержинского от ул. Советской до ул. Мира и участка ул. Дзержинского от ул. Гагарина к ул. Ломоносова) (+10171,9);

- субсидии из средств Федерального бюджета по мероприятию «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов» – (+896,9), по мероприятию «Благоустройство общественных территорий» – (+8418,8) 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» – (+18,3), по мероприятию «Благоустройство общественных территорий» – (+171,8) подпрограммы «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного» муниципальной программы «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы».

- средства заинтересованных лиц (безвозмездные поступления) направлены на заключение муниципального контракта по устройству тротуара вдоль многоквартирного жилого дома по ул. Советская в рамках мероприятия «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов» подпрограммы «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного» муниципальной программы «Формирование современной городской среды Мирного на 2018–2024 годы» (+83,6).

3. Исполнение бюджета по доходам

Исполнение бюджета Мирного за 1 квартал 2020 года по доходам составило 580 448,2 тыс. рублей или 32,7 процента (580448,2/1773459,5×100). Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил (-)1 039,6 тыс. рублей.

Структура исполнения доходов за 1 квартал 2020 года представлена в таблице.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2020 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	577 681,0 (464041,0+ 113640,0)	577 681,0 (464041,0+ 113640,0)	0,0	116 663,9 (92809,4+ 23854,5)	20,2
Безвозмездные поступления (без учета возврата целевых средств)	1 173 761,3	1 196 734,5	22 973,3	464 740,3*	38,8
Прочие безвозмездные поступления	-	83,6	83,6	83,6	100,0

Формирование и исполнение доходной части бюджета Мирного отражены в таблице.

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4/3*100
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	577 681,0	577 681,0	116 663,9	20,2
Налоги на прибыль, доходы	431 500,0	431 500,0	84 094,0	19,5
Налог на доходы физических лиц	431 500,0	431 500,0	84 094,0	19,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1 383,0	1 383,0	286,0	20,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 383,0	1 383,0	286,0	20,7
Налоги на совокупный доход	13 953,0	13 953,0	3 346,5	24,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	13 685,0	13 685,0	3 196,6	23,4
Налог, взимаемый в связи с приме- нением патентной системы налогообложения	268,0	268,0	150,0	56,0
Налоги на имущество	14 265,0	14 265,0	4 048,8	28,4
Налог на имущество физических лиц	2 273,0	2 273,0	77,6	3,4
Земельный налог	11 992,0	11 992,0	3 971,2	33,1
Государственная пошлина	2 939,0	2 939,0	1 034,1	35,2
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 имуще- ства, находящегося в государствен- ной и муниципальной собственности	54 752,0	54 752,0	9 418,3	17,2
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)	29 633,0	29 633,0	3 613,3	12,2
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	21 389,0	21 389,0	2 105,8	9,8

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4/3*100
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)	3 911,0	3 911,0	552,6	14,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	2 555,0	2 555,0	433,4	17,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	1 778,0	1 778,0	521,6	29,3
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	3 013,0	3 013,0	1 035,9	34,4
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	3 013,0	3 013,0	1 035,9	34,4
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)	22 106,0	22 106,0	4 769,0	21,6
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)	22 106,0	22 106,0	4 769,0	21,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 312,0	2 312,0	948,3	41,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 312,0	2 312,0	948,3	41,0

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4/3*100
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	54 899,0	54 899,0	12 696,3	23,1
Доходы от оказания платных услуг (работ)	54 499,0	54 499,0	12 538,4	23,0
Доходы от компенсации затрат государства	400,0	400,0	158,0	39,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	300,0	300,0	-	
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)	300,0	300,0	-	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 376,0	1 376,0	530,8*	38,6
Прочие неналоговые доходы	1,0	1,0	260,8	
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	1,0	1,0	260,8	
Безвозмездные поступления	1 173 761,3	1 195 778,5	463 784,3	38,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 173 761,3	1 196 818,1	464 823,9	38,8
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации	165 146,0	165 146,0	41 287,0	25,0
Дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	165 146,0	165 146,0	41 287,0	25,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	646 381,4	669 354,7	337 771,2	50,5
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	10 057,6	10 057,6	-	
Субсидии бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды		9 505,8	-	

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4/3*100
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	604 040,0	604 040,0	329 711,5	54,6
Прочие субсидии	32 283,8	45 751,3	8 059,7	17,6
Прочие субсидии бюджетам городских округов, в том числе:	32 283,8	45 751,3	8 059,7	17,6
субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование вопросов местного значения	32 233,7	32 233,7	8 059,7	25,0
субсидии на комплектование книжных фондов библиотек МО Архангельской области и подписку на периодическую печать	50,1	50,1	-	
субсидии на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных районах и городских округах Архангельской области		10 171,9	-	
субсидии на капитальный ремонт зданий дошкольных образовательных организаций		3 295,6	-	
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	362 233,9	362 233,8	85 682,2	23,7
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:	2 710,8	2 710,8	356,7	13,2
субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий в сфере охраны труда	582,8	582,8	103,5*	17,8
субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений	657,8	657,8	237,1*	36,0
субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по формированию торгового реестра	25,0	25,0	-	
субвенции бюджетам муниципальных образований на оплату набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей	1 349,0	1 349,0	-	
субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам	96,2	96,2	16,0	16,6

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
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	17 246,8	17 246,8	3 128,0	18,1
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	1 471,8	1 470,4	-	
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1 551,6	1 551,6	292,0	18,8
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	50,6	50,6	-	
Единая субвенция бюджетам муниципальных образований	3 205,2	3 205,2	728,5	22,7
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 165,6	1 165,6	276,0	23,7
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству	2 039,6	2 039,6	452,5	22,2
Прочие субвенции бюджетам городских округов, в том числе:	335 997,1	335 998,4	81 177,0	24,2
на реализацию образовательных программ	335 384,4	335 384,4	81 177,0	24,2
на осуществление государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	612,7	614,0		

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	4	5=4/3*100
Прочие безвозмездные поступления		83,6	83,6	100,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет		-1 039,6	-1 039,6	
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 751 442,3	1 773 459,5	580 448,2	32,7

*Показатели указаны согласно информации, представленной ФЭУ администрации Мирного.

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 116 663,9 тыс. рублей или 20,2 процентов ($116663,9/577681,0 \times 100$) к кассовому плану на год и 100,0 процентов ($116663,9/116663,9 \times 100$) к плану кассовых поступлений за 1 квартал 2020 года.

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 1 621,8 тыс. рублей ($116663,9 - 115042,1$) по сравнению с аналогичным периодом 2019 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 20,1 процента ($116663,9/581487,8 \times 100$).

Помесячное поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2020 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 1.

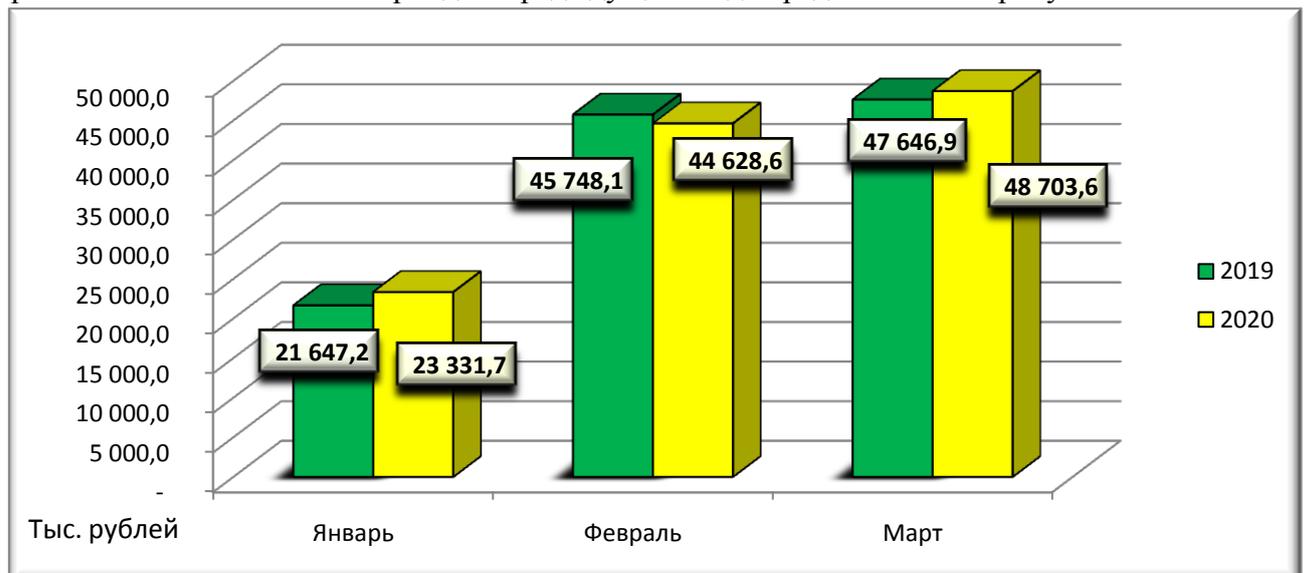


Рисунок 1. Поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2019 и 2020 годов, тыс. рублей.

На рисунке видно, что поступления налоговых и неналоговых доходов во втором и третьем месяце 1 квартала 2020 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года. Увеличение произошло за счет поступления налоговых и неналоговых доходов, а именно:

- налог на доходы физических лиц на 5 891,4 тыс. рублей (84094,0-78202,6);
- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями на 430,0 тыс. рублей (1034,1-604,1);
- земельный налог на 149,9 тыс. рублей (3971,2-3821,2);
- доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей на 540,6 тыс. рублей (1035,9-495,3).

Невыясненные поступления составили 260,8 тыс. рублей (назначено по бюджетной росписи 1,0 тыс. рублей) в том числе:

- МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» – 247,3 тыс. рублей;
- МКОУ СОШ № 4 – 4,3 тыс. рублей;
- МКОУ СОШ № 12 – 1,0 тыс. рублей;
- МКДОУ № 7 – 8,2 тыс. рублей.

Причина образования показателя связана с поступлением платежей с неверно указанными реквизитами в последние рабочие дни отчетного периода.

Основным источником налоговых поступлений бюджета Мирного является налог на доходы физических лиц, поступление которого составило 84 094,0 тыс. рублей или 72,1 процента ($84094,0/116663,9 \times 100$) от суммарной величины налоговых и неналоговых доходов.

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2020 года увеличилось на 5 891,4 тыс. рублей (84094,0-78202,6). В пояснительной записке, представленной к отчету, указано, что увеличение объемов поступлений по налогу на доходы физических лиц обусловлено увеличением суммы платежей в данном периоде от основных налогоплательщиков – ФКУ «Единый расчетный центр Министерства обороны РФ», обособленное подразделение ФГУП «Главное военно-строительное управление № 14», филиала № 9 ФГКУ «1469 Военно-морской клинический госпиталь МО РФ», филиала ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России, ОМВД РФ по ЗАТО Мирный, ООО «Перспектива», МУП ЖЭУ.

Поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2020 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 2.

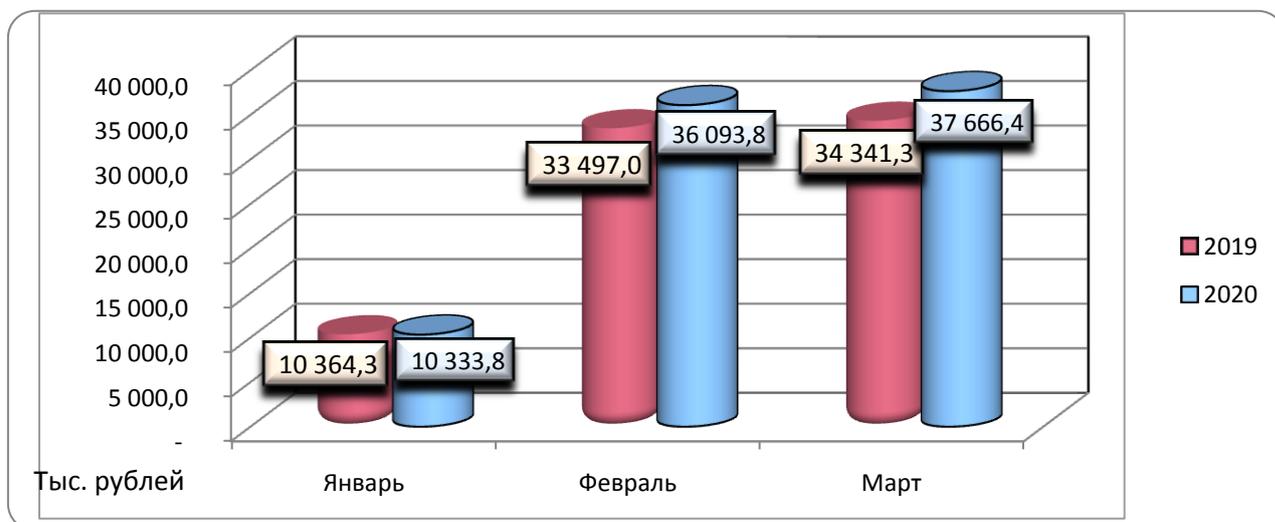


Рисунок 2. Поступления налогов на доходы физических лиц за 1 квартал 2019 и 2020 годов, тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2020 год утверждены в объеме 1 173 761,3 тыс. рублей без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет. По сведениям администрации Мирного объем безвозмездных поступлений без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, назначен 1 196 818,1 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет исполнен 464 823,9 тыс. рублей или 79,9 процента ($464823,9 / 581487,8 \times 100$) от общего объема доходов бюджета Мирного. По отношению к соответствующему отчетному периоду прошлого года объем безвозмездных поступлений увеличился за счет:

-субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 324 666,3 тыс. рублей (337771,2-13104,9) вследствие увеличения субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

Поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 квартал 2020 года представлено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Всего	в том числе:			
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации	41 287,0	41 287,0	-	-	-
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	337 771,2	337 771,2	-	-	-
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	85 682,2	85 682,2	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	83,6	83,6	-	-	-

Показатель по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, сложился в сумме (-)1 039,6 тыс. рублей. Отрицательное значение показателя объясняется возвратом в бюджет Архангельской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

В ходе проведения анализа отчета выявлено неверное отражение неналоговых доходов главным администратором (администратором) доходов бюджета МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в составе бюджетной отчетности по состоянию на 1 апреля 2020 года (ф. 0503169). Нарушая статью 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ¹, Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации от 06.06.2019 № 85н² и пункт 7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н³ МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в настоящее время отражает задолженность в сумме 4 032,0 тыс. рублей по КБК 000 1 16 90040 04 0000 140 (Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских

¹Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

²Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

³Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями).

округов). Данный КБК с 1 января 2020 года не присутствует в Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации от 06.06.2019 № 85н¹ и не закреплен за МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» Перечнем главных администраторов доходов бюджета на 2020 год, утвержденным решением городского Совета Мирного от 19.12.2019 № 182².

МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в составе бюджетной отчетности по состоянию на 1 апреля 2020 года (ф. 0503169) отражает по КБК 000 1 14 02043 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) задолженность в сумме 8 877,53 рублей (Панков А.В., пени за просрочку платежа за приобретение имущества с 2017 года). Нарушая статью 32 БК РФ³, МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в прогнозных плановых показателях на 2020 год не спрогнозировало поступление доходов в бюджет Мирного по данной задолженности. Нарушая подпункт 12.1.4 пункта 12 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации от 06.06.2019 № 85н¹ в бюджетной отчетности по состоянию на 1 апреля 2020 года (ф. 0503169) МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» сумма задолженности учтена на неверном КБК.

В соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации от 06.06.2019 № 85н¹ и Перечнем главных администраторов доходов бюджета на 2020 год, утвержденным решением городского Совета депутатов от 19.12.2019 № 182², за главным администратором (администратором) доходов бюджета Мирного МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» закреплены КБК 000 1 16 07090 04 0000 140 (Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа) и КБК 000 1 16 09040 04 0000 140 (Денежные средства, изымаемые в собственность городского округа в соответствии с решениями судов (за исключением обвинительных приговоров судов) для поступлений в результате применения мер гражданско-правовой ответственности. Нарушая статью 32 БК РФ³, МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в прогнозных плановых показателях на 2020 год не спрогнозировало поступление доходов в бюджет Мирного по вышеуказанным КБК. Нарушая статью 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ⁴, МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» не ведет отдельно бюджетный учет по доходам и поступлениям в результате применения мер гражданско-правовой ответственности в разрезе вышеуказанных КБК (000 1 11 05010 00 0000 120 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; 000 1 11 05020 00 0000 120 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); 000 1 11 05030 00 0000 120 Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного

¹Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

²Решение городского Совета депутатов Мирного от 19.12.2019 № 182 «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2020 год» (с изменениями).

³Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

⁴Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений); 000 1 11 05070 00 0000 120 Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков); 000 1 11 09040 00 0000 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); 000 1 14 02043 04 0000 410 «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» и т.д.).

4. Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета Мирного за 1 квартал 2020 года при уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили 1 820 373,7 рублей, исполнены в сумме 573 414,1 тыс. рублей или 31,5 процент ($573414,1/1820373,7 \times 100$). По итогам исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2020 года сложился профицит бюджета в сумме 7 034,1 тыс. рублей ($573414,1-580448,2$).

Контрольно-счётной комиссией Мирного проведен анализ Реестра расходных обязательств муниципального образования «Мирный» по состоянию на 01.02.2020 в ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Мирного за 2019 год. В настоящее время ФЭУ администрации Мирного устранены выявленные замечания.

Исполнение бюджета Мирного по расходам представлено в таблице.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	5	$6=5/3 \times 100$
Общегосударственные вопросы	180 360,8	179 279,1	265 590,0	14,8
Национальная оборона	1 551,6	1 551,6	292,0	18,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	32 329,8	32 329,8	8 192,0	25,3
Национальная экономика	103 510,0	113 681,9	19 965,2	17,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	659 497,8	669 087,2	337 555,1	50,5
Охрана окружающей среды	2 674,6	2 674,6	211,6	7,9
Образование	765 199,6	769 576,9	169 494,7	22,0
Культура и кинематография	16 459,6	16 459,6	4 099,0	24,9
Социальная политика	34 533,1	34 533,0	6 830,9	19,8
Физическая культура и спорт	1 200,0	1 200,0	183,6	15,3
ВСЕГО расходов	1 797 316,9	1 820 373,7	573 414,1	31,5

Низкое исполнение назначений наблюдается по разделам «Охрана окружающей среды». В пояснительной записке к отчету не указаны причины низкого исполнения.

Анализ расходов бюджета Мирного по ведомствам приведен в таблице.

Наименование	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения 1 квартала 2020 года	Процент исполнения 1 квартала 2019 года
1	2	3	4	$5=4/3 \times 100$	6
администрация Мирного	112 291,4	112 291,4	25 313,2	22,5	22,3
ФЭУ администрации Мирного	20 862,2	20 862,2	4 015,4	19,3	19,3
МУ «Управление образования и социальной сферы»	813 675,2	818 052,4	180 589,0	22,1	22,4
МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»	781 455,8	801 217,1	360 768,4	45,0	3,9
городской Совет	12 552,0	12 552,0	2 728,1	21,7	21,4

* Без учета резервного фонда администрации Мирного и зарезервированных средства в составе бюджетных ассигнований утвержденных решением городского Совета депутатов Мирного от 19.12.2019 № 182 «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2020 год».

Процент исполнения назначений по сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличился по всем главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств, кроме МУ «Управление образования и социальной сферы». Увеличение в основном связано с поступлением в отчетном периоде субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности. Кассовое исполнение расходов в абсолютном выражении увеличилось по всем главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств.

Расходы бюджета Мирного в разрезе групп видов расходов приведены в таблице.

Вид расходов		Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
Код	Наименование показателя				
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	668 862,1	668 831,7	157 265,9	23,5
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	268 633,8	291 534,7	48 927,1	16,8
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	29 105,8	29 105,8	5 846,8	20,1
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	617 689,6	617 689,5	330 041,2	53,4
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	119 633,4	120 901,5	24 806,9	20,5
800	Иные бюджетные ассигнования	93 392,2	92 310,5	6 526,2	7,1
Итого		1 797 316,9	1 820 373,7	573 414,1	31,5

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 рамках проверки проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

По состоянию на 1 апреля 2020 года общая дебиторская задолженность составила 2 185 189 543,79 рубля. Просроченная дебиторская задолженность на 1 апреля 2020 года – 70 362 932,58 рубля.

По состоянию на 1 апреля 2020 года общая кредиторская задолженность составила 20 701 605,22 рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 1 апреля 2020 года – отсутствует.

Решением городского Совета депутатов Мирного от 19.12.2019 № 182 «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2020 год» расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями, подведомственными МУ «Управление образования и социальной сферы», утверждены в объеме 118 763,4 тыс. рублей.

Наименование	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Назначено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения 1 квартала 2020 года
Субсидии бюджетным учреждениям, всего	118 763,4	120 031,5	24 356,9	20,3
в том числе:				
дошкольное образование	34 121,9	35 390,0	7 892,2	22,6
общее образование	84 641,5	84 641,5	16 464,7	19,3

В течение отчетного периода произошло увеличение муниципального задания МБДОУ № 2:

- в связи с дополнительным выделением субсидии из средств бюджета Архангельской области в рамках проведения конкурса за счет средств государственной программы «Развитие образования и науки Архангельской области», утвержденной постановлением правительства Архангельской области от 12.10.2012 № 463-пп, на реализацию мероприятий по капитальному ремонту муниципальных дошкольных образовательных организаций на капитальный ремонт оконных блоков в групповых помещениях в объеме 724,4 тыс. рублей, так же в соответствии с условиями конкурса из резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований выделено 46,3 тыс. рублей по мероприятию «Строительство и капитальный ремонт объектов инфраструктуры образовательных организаций» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного»;

- дополнительно выделены резервные средства, зарезервированные в составе бюджетных ассигнований в объеме 497,4 тыс. рублей. С целью устранения нарушений, выявленных по итогам проверки по соблюдению требований пожарной безопасности в ходе приемки образовательных организаций к новому 2019-2020 году по 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».

Решением городского Совета депутатов Мирного от 19.12.2019 № 182 «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2020 год» из бюджета Мирного предоставляются субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным

учреждениям) индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг:

- на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по уличному освещению на территории муниципального образования «Мирный» в объеме 7 200,8 тыс. рублей;
- на возмещение затрат субъектам малого и среднего предпринимательства на обучение и дополнительное профессиональное образование кадров в объеме 50,0 тыс. рублей.

Субсидии предоставляются в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом Мирного, МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» и МУ «Управление образования и социальной сферы», соответственно, в рамках реализации муниципальных программ. В ходе анализа исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2020 года установлено, что кассовый расход средств субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям) индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг не осуществлялся.

Решением городского Совета депутатов Мирного от 19.12.2019 № 182 «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2020 год» предусмотрены расходы на предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» в объеме 870,0 тыс. рублей. Исполнение за 1 квартал 2020 года составило 450,0 тыс. рублей или 51,7 процентов. Положение о конкурсе целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций и порядке предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Мирный» социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, утверждено постановлением администрации Мирного от 28.05.2018 № 623.

По результатам проведенного первого конкурса субсидия выделена:

- Мирнинская местная общественная организация ветеранов военной службы Космодрома «Плесецк» – 450,0 тыс. рублей (за счет средств бюджета Мирного на 2020 год).

Порядок использования резервных средств в 2020 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 изменениями). Объем и направления использования резервных средств определяются решением городского Совета депутатов 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 2020 год утвержден первоначально объем зарезервированных средств в составе бюджетных ассигнований для финансового обеспечения выплат персоналу казенных учреждений и предоставления субсидии бюджетным учреждениям в сумме 16 853,5 тыс. рублей в составе направления расходов 82200 «Резервные средства для финансового обеспечения выплаты 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 39 626,8 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».

В 1 квартале 2020 года резервные средства, зарезервированные в составе бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете Мирного, выделены МУ «Управление образования и социальной сферы» в объеме 1 081,7 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»:

- 211,4 тыс. рублей согласно постановлению администрации Мирного от 21.02.2020 № 176 «Об использовании резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете Мирного» на основании заявки МУ «Управление образования и социальной сферы»:

- 211,4 тыс. рублей с целью устранения нарушений и исполнения предписания от 24.06.2019 № 569, выданного Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Архангельской области МКОУ СОШ № 12 (на приобретение моечных ванн и раковин, светодиодных светильников, сантехнических перегородок);

- 659,9 тыс. рублей согласно постановлению администрации Мирного от 18.03.2020 № 262 «Об использовании резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете Мирного» на основании заявки МУ «Управление образования и социальной сферы»:

- 497,4 тыс. рублей с целью устранения нарушений, выявленных по итогам проверки по соблюдению требований пожарной безопасности в ходе приемки образовательных организаций к новому 2019-2020 году. На замену 12 дверных блоков и дверных блоков на противопожарные в МБДОУ № 2;

- 162,5 тыс. рублей с целью устранения нарушений, выявленных по итогам проверки по соблюдению требований пожарной безопасности в ходе приемки образовательных организаций к новому 2019-2020 году. На разработку проектно-сметной документации по перепланировке помещений с устройством отдельного входа (эвакуационного выхода) основного здания МКОУ СОШ № 12, техническое обследование лестничных маршей (пути эвакуации), установку дверного проема из обеденного зала столовой (эвакуационный выход) начальной школы МКОУ СОШ № 12;

- 210,4 тыс. рублей согласно постановлению администрации Мирного от 27.03.2020 № 321 «Об использовании резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете Мирного» на основании заявки МУ «Управление образования и социальной сферы»:

- 46,3 тыс. рублей на софинансирование субсидии из средств бюджета Архангельской области в рамках проведения конкурса на капитальный ремонт оконных блоков в групповых помещениях МБДОУ № 2;

- 164,1 тыс. рублей на софинансирование субсидии из средств бюджета Архангельской области в рамках проведения конкурса на капитальный ремонт кровли МКДОУ № 3.

5. Муниципальные программы городского округа Архангельской области «Мирный»

При формировании бюджета Мирного применен программный принцип, то есть расходы бюджета сгруппированы по определенным направлениям и включены в соответствующие муниципальные программы (подпрограммы) городского округа Архангельской области «Мирный». В 2020 году по сравнению с предыдущими отчетными периодами бюджетные ассигнования, планируемые в рамках муниципальных программ, увеличены. С 2020 года в рамках муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» мероприятия «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» все учреждения подведомственные МУ «Управление образования и социальной сферы» переведены на обеспечение деятельности в рамках программных расходов. Реализация муниципальных программ в 2020 году основывается в соответствии с Порядком разработки,

утверждения и реализации муниципальных программ городского округа Архангельской области «Мирный», утвержденным постановлением администрации Мирного 28 декабря 2018 года № 1425 (далее – Порядок). Постановлением администрации Мирного от 23.01.2020 № 81¹ в данный Порядок внесены изменения, касающиеся принадлежности бюджета Мирного, а также финансового обеспечения реализации муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ муниципального образования «Мирный» утвержден распоряжением администрации Мирного от 03.09.2019 № 102, который сформирован из одиннадцати муниципальных программ. На момент написания Заключения изменения в данный Перечень не вносились.

Решением городского Совета депутатов Мирного от 19.12.2019 № 182 «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2020 год» на реализацию одиннадцати муниципальных программ, включая восемнадцать подпрограмм, утверждено бюджетных ассигнований в объеме 1 511 305,5 тыс. рублей, что на 512 660,5 тыс. рублей больше утвержденного плана на 2019 год (1511305,5-998645,0) (средств федерального бюджета – 543 630,0 тыс. рублей, областные средства – 407 251,1 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 560 424,4 тыс. рублей).

Изменения в муниципальные программы в течение отчетного периода вносились пять раз в четыре муниципальные программы: в текстовую часть (2), в объемы финансирования (5).

В отчет включены изменения по трем муниципальным программам, внесенные в результате изменения в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете Мирного. Показатели назначений сводной бюджетной росписи на реализацию муниципальных программ в отчетном периоде увеличились на 13 966,7 тыс. рублей(1525272,2-1511305,5), в том числе: за счет средств федерального бюджета – 9 315,7 тыс. рублей, бюджета Архангельской области – 3 485,7 тыс. рублей, бюджета Мирного – 1 081,7 тыс. рублей, средств заинтересованных лиц (безвозмездных поступлений) – 83,6 тыс. рублей и составили 1 525 272,2 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного» подпрограмма «Первичные меры пожарной безопасности» объем бюджетных ассигнований увеличен на 659,9 тыс. рублей за счет средств бюджета Мирного (зарезервированные средства в составе бюджетных ассигнований, направленные на устранение нарушений, выявленных по итогам проверки по соблюдению требований пожарной безопасности в МБДОУ № 2 – 497,4 тыс. рублей и МКОУ СОШ № 12 – 162,5 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного» объем бюджетных ассигнований увеличен на 3 717,4 тыс. рублей, в том числе: за счет средств бюджета Архангельской области – 3 295,6 тыс. рублей, за счет средств бюджета Мирного – 421,8 тыс. рублей:

- 211,4 тыс. рублей(средства бюджета Мирного) по мероприятию «Укрепление материально-технической базы образовательных организаций»(зарезервированные средства в составе бюджетных ассигнований, направленные на устранение нарушений, выявленных по итогам проверки по соблюдению санитарно-эпидемиологических требований в МКОУ СОШ № 12);

- 3 506,0 тыс. рублей по мероприятию «Строительство и капитальный ремонт объектов инфраструктуры образовательных организаций» (средства бюджета Архангельской области – 3 295,6 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 210,4 тыс. рублей на капитальный ремонт кровли в МКДОУ № 3 ул. Лесная д. 6, на капитальный ремонт оконных блоков в групповых помещениях в МБДОУ № 2 ул. Дзержинского д. 46А);

¹ Постановление администрации Мирного от 23.01.2020 № 81 «О внесении изменений в постановление администрации Мирного от 28 декабря 2018 г. № 1425 и утвержденный им Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Мирный».

- муниципальная программа «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы» подпрограмма «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного» объем бюджетных ассигнований увеличен на 9 589,4 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 9 315,7 тыс. рублей, бюджета Архангельской области – 190,1 тыс. рублей, средств заинтересованных лиц (безвозмездных поступлений) – 83,6 тыс. рублей:

- 998,8 тыс. рублей по мероприятию «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов»;

- 8 590,6 тыс. рублей по мероприятию «Благоустройство общественных территорий».

В ходе анализа муниципальных программ установлено, что в соответствии с решением начальника ФЭУ внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете Мирного в три муниципальных программы в части перераспределения бюджетных ассигнований между группами видов расходов классификации расходов бюджета в пределах объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

По главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление образования и социальной сферы»:

- согласно внесенным изменениям в мероприятие «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» расходы по виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 275,9 тыс. рублей (средства бюджета Архангельской области), частично перераспределены на вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 30,4 тыс. рублей.

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

- согласно внесенным изменениям в мероприятие «Строительство 110-квартирного жилого дома в микрорайоне № 2» муниципальной программы «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного» расходы, утвержденные бюджетом Мирного в сумме 6 226,3 тыс. рублей, частично перераспределены на мероприятие «Реконструкция зданий жилищного фонда» в сумме 300,0 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, утвержденные бюджетом Мирного в сумме 252,8 тыс. рублей (средства бюджета Мирного) частично перераспределены на мероприятие «Благоустройство общественных территорий» в сумме 187,1 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 01.04.2020 составил 1 525 272,2 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 552 945,7 тыс. рублей (30,4 % от общего объема финансирования на 2020 год), бюджета Архангельской области – 410 736,8 тыс. рублей (22,6 % от общего объема финансирования на 2020 год), бюджета Мирного – 561 506,1 тыс. рублей (30,8 % от общего объема финансирования на 2020 год), средств заинтересованных лиц (безвозмездных поступлений) – 83,6 тыс. рублей (от общего объема финансирования на 2020 год).

Количество и объем финансирования муниципальных программ по годам представлены в таблице.

Наименование показателя	Исполнено 2019 год	Утверждено решением о бюджете на 2020 год	Назначено по бюджетной росписи
Количество муниципальных программ, шт.	11	11	11

Объем бюджетных ассигнований по муниципальным программам, предусмотренный бюджетом Мирного на 2019, 2020 год, тыс. рублей	1 052 818,8	1 511 305,5	1 525 272,2
Доля муниципальных программ в общих расходах, процент	56,7	84,1	83,8

Структура и финансовое обеспечение (расходы) на 2020 год в разрезе муниципальных программ (подпрограмм), задач представлена в таблице.

№ п/п	Наименование программ (подпрограмм), задач	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Назначено по бюджетной росписи, тыс. руб.
1	2	3	4
1	Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном»	1 173,2	1 173,2
1.1	Подпрограмма № 1 «Профилактика преступлений и иных правонарушений», в том числе: <i>Задача № 1 – профилактика правонарушений в сфере охраны общественного порядка</i> <i>Задача № 2 – профилактика правонарушений в сфере обеспечения правопорядка и общественной безопасности на улицах, в местах массового пребывания и отдыха граждан и иных общественных местах</i> <i>Задача № 3 – профилактика правонарушений в сфере обеспечения безопасности дорожного движения</i>	849,5	849,5
		240,0	240,0
		580,1	580,1
		29,4	29,4
1.2	Подпрограмма № 2 «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних», в том числе: <i>Задача № 1 – профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, употребления ими алкогольной, табачной продукции и иных психоактивных веществ</i> <i>Задача № 2 – создание условий для организации трудовой занятости и организованного отдыха несовершеннолетних</i>	323,7	323,7
		55,2	55,2
		268,5	268,5
2	Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного»	35 899,2	36 559,1
2.1	Подпрограмма № 1 «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона», в том числе: <i>Задача № 1 – содержание и организация деятельности аварийно-спасательной службы на территории Мирного</i> <i>Задача № 2 – организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории Мирного от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств</i>	31 792,0	31 792,0
		31 625,0	31 625,0
		167,0	167,0
	Подпрограмма № 2 «Профилактика терроризма и	1 401,3	1 401,3

№ п/п	Наименование программ (подпрограмм), задач	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Назначено по бюджетной росписи, тыс. руб.
1	2	3	4
2.2	экстремизма», в том числе: <i>Задача – участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Мирного</i>	1 401,3	1 401,3
2.3	Подпрограмма № 3 «Первичные меры пожарной безопасности», в том числе: <i>Задача – обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Мирного</i>	2 705,9	3 365,8
		2 705,9	3 365,8
3	Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»	9 493,0	9 493,0
3.1	Подпрограмма № 1 «Повышение квалификации и профессиональная переподготовка муниципальных служащих», в том числе: <i>Задача – организация и обеспечение повышения квалификации и профессиональной переподготовки муниципальных служащих</i>	301,9	301,9
		301,9	301,9
3.2	Подпрограмма № 2 «Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, совершенствование системы защиты конфиденциальной информации», в том числе: <i>Задача № 1 – организация предоставления государственных и муниципальных услуг в электронном виде</i> <i>Задача № 2 – обеспечение информационной безопасности и устойчивости сетей передачи данных при обработке конфиденциальной информации</i>	299,4	299,4
		146,4	146,4
		153,0	153,0
3.3	Подпрограмма № 3 «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях», в том числе: <i>Задача № 1 – информационное обеспечение и пропаганда охраны труда</i> <i>Задача № 2 – профилактика производственного травматизма и профессиональной заболеваемости, улучшение условий и охраны труда</i>	8 869,4	8 869,4
		24,9	24,9
		8 844,5	8 844,5
3.4	Подпрограмма № 4 «Противодействие коррупции», в том числе: <i>Задача - профилактика коррупционных правонарушений</i>	22,3	22,3
		22,3	22,3
4	Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного»	85 783,1	85 783,1
4.1.	Подпрограмма № 1 «Благоустройство Мирного», в том числе: <i>Задача № 1 – содержание и развитие объектов благоустройства</i> <i>Задача № 2 – организация и содержание мест захоронения</i>	26 865,6	26 865,6
		25 770,6	25 770,6
		1 095,0	1 095,0
	Подпрограмма № 2 «Дорожная деятельность в Мирном», в	56 238,5	56 238,5

№ п/п	Наименование программ (подпрограмм), задач	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Назначено по бюджетной росписи, тыс. руб.
1	2	3	4
4.2	том числе: <i>Задача – качественное и безопасное содержание, капитальный ремонт улично-дорожной сети, внутриквартальных проездов и тротуаров</i>	56 238,5	56 238,5
4.3	Подпрограмма № 3 «Экологическая безопасность», в том числе: <i>Задача – улучшение экологической обстановки в Мирном</i>	2 679,0	2 679,0
		2 679,0	2 679,0
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»	23 809,3	23 809,3
5.1	Подпрограмма № 1 «Мирный молодежный», в том числе: <i>Задача – создание условий для развития и самореализации молодых граждан в интересах общества и государства</i>	550,2	550,2
		550,2	550,2
5.2	Подпрограмма № 2 «Культура Мирного», в том числе: <i>Задача № 1 - создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Мирного услугами организации культуры</i> <i>Задача № 2 – организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов муниципальных библиотек</i> <i>Задача № 3 – обеспечение жителей Мирного официальной информацией о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры</i>	20 705,5	20 705,5
		879,7	879,7
		15 385,8	15 385,8
		4 440,0	4 440,0
5.3	Подпрограмма № 3 «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций», в том числе: <i>Задача – оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям</i>	870,0	870,0
		870,0	870,0
5.4	Подпрограмма № 4 «Мирный спортивный», в том числе: <i>Задача – оказание проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий</i>	1 200,0	1 200,0
		1 200,0	1 200,0
5.5	Подпрограмма № 5 «Доступная среда», в том числе: <i>Задача – создание условий для обеспечения равного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности</i>	483,6	483,6
		483,6	483,6
6	Муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного»	716 582,5	720 299,9
	<i>Задача № 1 – сохранение и укрепление здоровья детей, организация их отдыха в каникулярное время</i>	61 335,8	61 335,8
	<i>Задача № 2 - развитие системы муниципальных образовательных организаций и создание в них современных условий обучения</i>	651 424,9	655 142,3
	<i>Задача № 3 – организация мероприятий по выявлению и развитию одаренных детей в различных областях деятельности</i>	944,2	944,2

№ п/п	Наименование программ (подпрограмм), задач	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Назначено по бюджетной росписи, тыс. руб.
1	2	3	4
	<i>Задача № 4 – обеспечение развития кадрового потенциала муниципальных образовательных организаций</i>	2 877,6	2 877,6
7	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Мирного»	20 894,0	20 894,0
	<i>Задача № 1 – создание условий для управления, использования и учета муниципального имущества, в том числе муниципального жилищного фонда и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена</i>	1 064,0	1 064,0
	<i>Задача № 2 – содержание жилых и нежилых помещений, находящихся в казне Мирного</i>	19 830,0	19 830,0
8	Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного»	615 605,1	615 605,1
	<i>Задача № 1 – удовлетворение потребностей населения в благоустроенном жилье</i>	612 079,7	612 079,7
	<i>Задача № 2 – обустройство Мирного объектами социальной и инженерной инфраструктуры</i>	3 525,4	3 525,4
9	Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном»	50,0	50,0
	<i>Задача муниципальной программы – содействие развитию малого и среднего предпринимательства на территории Мирного</i>	50,0	50,0
10	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мирном»	1 616,4	1 616,4
	<i>Задача № 1 – повышение уровня оснащенности многоквартирными приборами учета используемых энергетических ресурсов в муниципальном жилищном фонде города</i>	298,2	298,2
	<i>Задача № 2 – обустройство Мирного объектами социальной и инженерной инфраструктуры</i>	1 318,2	1 318,2
11	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы»	399,7	9 989,1
11.1	Подпрограмма № 1 «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного»	399,7	9 989,1
	Всего:	1 511 305,5	1 525 272,2

Распределение бюджетных ассигнований и исполнение муниципальных программ отражено в таблице.

№ п/п	Наименование программ	Назначено по бюджетной росписи, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	4	5=3-4	6=4/3×100
1.	Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном»	1173,2	43,1	1 130,1	3,7
1.1.	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	849,5	34,1	815,4	4,0
	<i>Задача № 1 – профилактика правонарушений в сфере охраны общественного порядка</i>	<i>240,0</i>	<i>0,0</i>	<i>240,0</i>	<i>0,0</i>
	<i>Задача № 2 – профилактика правонарушений в сфере обеспечения правопорядка и общественной безопасности на улицах, в местах массового пребывания и отдыха граждан и иных общественных местах</i>	<i>580,1</i>	<i>34,1</i>	<i>546,0</i>	<i>5,9</i>
	<i>Задача № 3 – профилактика правонарушений в сфере обеспечения безопасности дорожного движения</i>	<i>29,4</i>	<i>0,0</i>	<i>29,4</i>	<i>0,0</i>
1.2.	Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	323,7	9,0	314,7	2,8
	<i>Задача № 1 – профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, употребления ими алкогольной, табачной продукции и иных психоактивных веществ</i>	<i>55,2</i>	<i>9,0</i>	<i>46,2</i>	<i>16,3</i>
	<i>Задача № 2 – создание условий для организации трудовой занятости и организованного отдыха несовершеннолетних</i>	<i>268,5</i>	<i>0,0</i>	<i>268,5</i>	<i>0,0</i>
2.	Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного»	36 559,1	8 365,7	28 193,4	22,9
2.1.	Подпрограмма «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона»	31 792,0	8 181,0	23 611,0	25,7
	<i>Задача № 1 – содержание и организация деятельности аварийно-спасательной службы на территории Мирного</i>	<i>31 625,0</i>	<i>8 159,3</i>	<i>23 465,7</i>	<i>25,8</i>
	<i>Задача № 2 – организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории Мирного от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств</i>	<i>167,0</i>	<i>21,7</i>	<i>145,3</i>	<i>13,0</i>
2.2.	Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма»	1 401,3	0,0	1 401,3	0,0
	<i>Задача – участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Мирного</i>	<i>1 401,3</i>	<i>0,0</i>	<i>1 401,3</i>	<i>0,0</i>

№ п/п	Наименование программ	Назначено по бюджетной росписи, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	4	5=3-4	6=4/3×100
2.3.	Подпрограмма «Первичные меры пожарной безопасности»	3 365,8	184,7	3 181,1	5,5
<i>Задача – обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Мирного</i>		3 365,8	184,7	3 181,1	5,5
3.	Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»	9 493,0	600,9	8 892,1	6,3
3.1.	Подпрограмма «Повышение квалификации и профессиональная переподготовка муниципальных служащих»	301,9	20,2	281,7	6,7
<i>Задача – организация и обеспечение повышения квалификации и профессиональной переподготовки муниципальных служащих</i>		301,9	20,2	281,7	6,7
3.2.	Подпрограмма «Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, совершенствование системы защиты конфиденциальной информации»	299,4	33,3	266,1	11,1
<i>Задача № 1 – организация предоставления государственных и муниципальных услуг в электронном виде</i>		146,4	33,3	113,1	22,7
<i>Задача № 2 – обеспечение информационной безопасности и устойчивости сетей передачи данных при обработке конфиденциальной информации</i>		153,0	0,0	153,0	0,0
3.3.	Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях»	8 869,4	538,8	8 330,6	6,1
<i>Задача № 1 – информационное обеспечение и пропаганда охраны труда</i>		24,9	0,0	24,9	0,0
<i>Задача № 2 – профилактика производственного травматизма и профессиональной заболеваемости, улучшение условий и охраны труда</i>		8 844,5	538,8	8 305,7	6,1
3.4	Подпрограмма «Противодействие коррупции»	22,3	8,6	13,7	38,6
<i>Задача - профилактика коррупционных правонарушений</i>		22,3	8,6	13,7	38,6
4.	Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного»	85 783,1	13 765,9	72 017,2	16,0
4.1.	Подпрограмма «Благоустройство Мирного»	26 865,6	2 775,0	24 090,6	10,3
<i>Задача № 1 – содержание и развитие объектов благоустройства</i>		25 770,6	2 575,1	23 195,5	10,0
<i>Задача № 2 – организация и содержание мест захоронения</i>		1 095,0	199,9	895,1	18,3

№ п/п	Наименование программ	Назначено по бюджетной росписи, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	4	5=3-4	6=4/3×100
4.2.	Подпрограмма «Дорожная деятельность в Мирном»	56 238,5	10 779,3	45 459,2	19,2
	<i>Задача – качественное и безопасное содержание, капитальный ремонт улично-дорожной сети, внутриквартальных проездов и тротуаров</i>	56 238,5	10 779,3	45 459,2	19,2
4.3.	Подпрограмма «Экологическая безопасность»	2 679,0	211,6	2 467,4	7,9
	<i>Задача – улучшение экологической обстановки в Мирном</i>	2 679,0	211,6	2 467,4	7,9
5.	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»	23 809,3	5 608,7	18 200,6	23,6
5.1.	Подпрограмма «Мирный молодежный»	550,2	28,3	521,9	5,1
	<i>Задача – создание условий для развития и самореализации молодых граждан в интересах общества и государства</i>	550,2	28,3	521,9	5,1
5.2.	Подпрограмма «Культура Мирного»	20 705,5	4 946,8	15 758,7	23,9
	<i>Задача № 1 – создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Мирного услугами организации культуры</i>	879,7	94,4	785,3	10,7
	<i>Задача № 2 – организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов муниципальных библиотек</i>	15 385,8	4 011,4	11 374,4	26,1
	<i>Задача № 3 – обеспечение жителей Мирного официальной информацией о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры</i>	4 440,0	841,0	3 599,0	18,9
5.3.	Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Мирного»	870,0	450,0	420,0	51,7
	<i>Задача – оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям</i>	870,0	450,0	420,0	51,7
5.4.	Подпрограмма «Мирный спортивный»	1 200,0	183,6	1 016,4	15,3
	<i>Задача – оказание проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий</i>	1 200,0	183,6	1 016,4	15,3
5.5.	Подпрограмма «Доступная среда»	483,6	0,0	483,6	0,0
	<i>Задача – создание условий для обеспечения равного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности</i>	483,6	0,0	483,6	0,0
6.	Муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного»	720 299,9	162 155,4	558 144,5	22,5
	<i>Задача № 1 – сохранение и укрепление здоровья детей, организация их отдыха в каникулярное время</i>	61 335,8	11 456,4	49 879,4	18,7

№ п/п	Наименование программ	Назначено по бюджетной росписи, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	4	5=3-4	6=4/3×100
	<i>Задача № 2 – развитие системы муниципальных образовательных организаций и создание в них современных условий обучения</i>	655 142,3	150 372,2	504 770,1	23,0
	<i>Задача № 3 – организация мероприятий по выявлению и развитию одаренных детей в различных областях деятельности</i>	944,2	137,1	807,1	14,5
	<i>Задача № 4 – обеспечение развития кадрового потенциала муниципальных образовательных организаций</i>	2 877,6	189,7	2 687,9	6,6
7.	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Мирного»	20 894,0	4 738,9	16 155,1	22,7
	<i>Задача № 1 – создание условий для управления, использования и учета муниципального имущества, в том числе муниципального жилищного фонда и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена</i>	1 064,0	0,0	1 064,0	0,0
	<i>Задача № 2 – содержание жилых и нежилых помещений, находящихся в казне Мирного</i>	19 830,0	4 738,9	15 091,1	23,9
8.	Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного»	615 605,1	330 041,2	285 563,9	53,6
	<i>Задача № 1 – удовлетворение потребностей населения в благоустроенном жилье</i>	612 079,7	330 041,2	282 038,5	53,9
	<i>Задача № 2 – обустройство Мирного объектами социальной и инженерной инфраструктуры</i>	3 525,4	0,0	3 525,4	0,0
9.	Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном»	50,0	0,0	50,0	0,0
	<i>Задача муниципальной программы – содействие развитию малого и среднего предпринимательства на территории Мирного</i>	50,0	0,0	50,0	0,0
10.	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мирном»	1 616,4	0,0	1 616,4	0,0
	<i>Задача № 1 – повышение уровня оснащенности многоквартирными приборами учета используемых энергетических ресурсов в муниципальном жилищном фонде города</i>	298,2	0,0	298,2	0,0
	<i>Задача № 2 – обустройство Мирного объектами социальной и инженерной инфраструктуры</i>	1 318,2	0,0	1 318,2	0,0
11.	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы»	9 989,1	0,0	9 989,1	0,0

№ п/п	Наименование программ	Назначено по бюджетной росписи, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.	Процент исполнения
1	2	3	4	5=3-4	6=4/3×100
11.1	Подпрограмма № 1 «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного»	9 989,1	0,0	9 989,1	0,0
	ВСЕГО:	1 525 272,2	525 319,8	999 952,4	34,4

Исполнено бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 01.04.2020 в сумме 525 319,8 тыс. рублей, что составляет 34,4 процента от общего объема бюджетных ассигнований на год, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 296 737,1 тыс. рублей, за счет средств бюджета Архангельской области – 114 146,8 тыс. рублей, бюджета Мирного – 114 435,9 тыс. рублей (21,8 %).

Основной причиной низкого исполнения плановых бюджетных ассигнований подпрограмм является то, что большая часть мероприятий запланирована к проведению на 2 – 4 квартал 2020 года.

Объёмы финансирования по 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» и мероприятию «Строительство и капитальный ремонт объектов инфраструктуры образовательных организаций» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» исполнителями муниципальных программ изменены, однако целевые показатели оставлены на прежнем уровне.

По результатам изучения представленного ФЭУ администрации Мирного мониторинга выполнения запланированных мероприятий муниципальных программ городского округа Архангельской области «Мирный» за 1 квартал 2020 года установлено, что кассовое исполнение от плановых бюджетных ассигнований составляет 34,4 процента ($525319,8/1525272,2 \times 100$). Доведение предельных объемов финансирования до главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств в отчетном периоде осуществлялось с учетом потребности на отчетную дату, исполнение составило 98,9 процента.

При формировании бюджета Мирного применяется программный принцип, то есть расходы бюджета сгруппированы по определенным направлениям и включены в соответствующие муниципальные программы (подпрограммы) городского округа Архангельской области «Мирный». Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 1 апреля 2020 года составляет 91,6 процента от общего исполнения по расходам бюджета Мирного за 1 квартал 2020 года ($525319,8/573414,1 \times 100$).

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 14.11.2019 № 54 «Об утверждении указаний о порядке применения целевых статей классификации расходов местного бюджета» (с изменениями), отсутствует целевая статья 11 1 F2 55550 «Реализация программы формирования современной городской среды».

В приложении к отчету встречается ошибка.

Приложение № 5 к постановлению администрации Мирного:

- по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление образования и социальной сферы» допущена ошибка по муниципальной программе «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного» подпрограммы «Первичные меры пожарной безопасности» по виду расходов 600

«Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» резервные средства, зарезервированные в составе бюджетных ассигнований в объеме 497,4 тыс. рублей указаны по подразделу 0702 «Общее образование». Согласно Справке-уведомлению № 27 об изменении бюджетных ассигнований на 2020 год от 18.03.2020 бюджетные ассигнования перераспределены на подраздел «Дошкольное образование».

6. Муниципальный дорожный фонд городского округа Архангельской области «Мирный»

Муниципальный дорожный фонд на 2020 год первоначально сформирован в сумме 11 454,3 тыс. рублей (областные средства – 10 057,6 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 1 396,7 тыс. рублей), направлен на реализацию мероприятия «Дорожная деятельность, осуществляемая в рамках муниципального дорожного фонда» задачи «Качественное и безопасное содержание, капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети, внутриквартальных проездов и тротуаров» подпрограммы «Дорожная деятельность в Мирном» муниципальной программы «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного».

Дополнительно из бюджета Архангельской области выделена субсидия на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальных районах и городских округах Архангельской области в объеме 10 171,9 тыс. рублей на ремонт асфальтобетонного дорожного покрытия автомобильной дороги по ул. Дзержинского.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Архангельской области «Мирный» утвержден решением городского Совета депутатов Мирного от 24.10.2013 № 15 (с изменениями и дополнениями). Решением городского Совета депутатов Мирного от 26.03.2020 № 206¹ внесены изменения и дополнение в Порядок № 15 от 24.10.2013², изменена принадлежность муниципального дорожного фонда, расширен перечень доходных источников, формирующих объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. Перечень доходных источников дополнен доходным источником: поступление налога на доходы физических лиц в размере 0,13 процентов. Согласно пункту 4 Порядка № 15 от 24.10.2013¹ 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.

Источники формирования дорожного фонда на 2020 год представлены в таблице.

Наименование доходов	Сумма, тыс. рублей
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 383,0
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 округ	5,2
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами,	8,5

¹ Решение городского Совета депутатов Мирного от 26.03.2020 № 206 «О внесении изменений и дополнения в решение городского Совета депутатов Мирного от 24 октября 2013 года № 15 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Мирный».

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

осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	
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	10 057,6

Исполнение по данным доходным источникам в 1 квартале 2020 года составило 286,0 тыс. рублей, представлено в таблице.

Наименование доходов	Сумма, тыс. рублей
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	286,0
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	0,0
Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты городских округов	0,0
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	0,0

Главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств в части бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2020 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.

За счет средств дорожного фонда планируется объем 11 344,2 кв.м, из них:

- ремонт внутриквартального проезда сплошным методом вдоль ул. Степанченко, д. 5 и магазин «Пуговка»;
- ремонт внутриквартального проезда сплошным методом вдоль магазина Атлант и МКОУ СОШ № 4;
- ремонт внутриквартального проезда сплошным методом вдоль ул. Ломоносова, д. 3 и МКДОУ № 8;
- ремонт внутриквартального проезда вдоль ул. Ленина, д. 39;
- ремонт внутриквартального проезда сплошным методом вдоль ул. Ленина, д. 33 (внутридворовая территория);
- ремонт внутриквартального проезда сплошным методом вдоль ул. Чайковского (примыкание к парку);
- ремонт внутриквартального проезда сплошным методом вдоль кинотеатра «Планета» (примыкание к парку);
- ремонт внутриквартального проезда ул. Гагарина, д.14а.

В ходе анализа исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2020 года установлено, что средства дорожного фонда в объеме 18,0 тыс. рублей до внесения изменений в муниципальную программу «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного» (изменения в муниципальную программу внесены 17.04.2020, субсидия из бюджета Архангельской области поступила по отчету в марте 2020 года, в консолидированном отчете в апреле 2020 г, Соглашение подписано 07.05.2020) направлены на оплату услуг по проверке сметной документации по объекту «Ремонт асфальтобетонного дорожного покрытия автомобильной дороги по ул. Дзержинского г. Мирный Архангельской области» на предмет обоснованности стоимостных расчетов (Муниципальный контракт от 27.02.2020 № 42/20 с ООО «Архангельский Региональный Центр по Ценообразованию в Строительстве») в рамках мероприятия «Дорожная деятельность, осуществляемая в рамках муниципального дорожного фонда» подпрограммы «Дорожная деятельность в Мирном» муниципальной программы «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного».

Форма Отчета об исполнении муниципального дорожного фонда согласно пункту 12 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 24.10.2013 № 15, устанавливается ФЭУ администрации Мирного. ФЭУ администрации Мирного на 2020 год установило форму (исх. № 46 от 18.02.2020). Данная форма Отчета об исполнении муниципального дорожного фонда не дает возможности провести детальный анализ использования средств дорожного фонда, перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Мирный» и перечня участков дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, подлежащих капитальному ремонту в 2020 году по причине отсутствия таковых данных.

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 2020 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. 2019	на 01.01. 2020	на 01.04. 2020	на 01.04. 2019	на 01.01. 2020	на 01.04. 2020	на 01.04. 2019	на 01.01. 2020	на 01.04. 2020
Муниципальные служащие	154	151	156	23 387,3	102 303,1	24 241,8	50,6	56,5	51,8
Работники муниципальных учреждений	1259	1246	1266	107 608,7	442 247,4	110 406,9	28,5	29,6	29,1

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

Сведения о численности и оплате труда муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений на 1 апреля 2020 года представлены в городской Совет депутатов Мирного для публикации в средствах массовой информации.

Предложения:

На основании вышеизложенного контрольно-счётная комиссия Мирного рекомендует городскому Совету депутатов Мирного принять отчет об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» за 1 квартал 2020 года к сведению.

Рекомендовать администрации Мирного устранить выявленную ошибку в приложении к отчету, исправить отчетные формы раздела «Исполнение бюджета по доходам» и учесть изложенные в данном заключении замечания для обеспечения надлежащего исполнения бюджета Мирного последующих отчетных периодов.

Председатель
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова