

Заключение

контрольно-ревизионного отдела по результатам анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2012 года

г. Мирный

« 17 » мая 2012 года

Настоящее заключение подготовлено контрольно-ревизионным отделом на основе материалов об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2012 года.

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

1. Соблюдение порядка утверждения, представления и опубликования отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2012 года

В соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и пункта 5 статьи 37 решения городского Совета депутатов Мирного от 21.05.2008 № 243 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мирный» (далее – Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2012 года утвержден постановлением администрации Мирного от 27.04.2012 № 697 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2012 года» и представлен в контрольно-ревизионный отдел 02.05.2012. В пункте 2 вышеуказанного постановления администрации Мирного не указан контрольно-ревизионный отдел.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2012 года (далее – отчет) и сведения о численности и денежном содержании муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений опубликованы в официальном средстве массовой информации муниципального образования «Мирный» «Бюллетень нормативных правовых актов муниципального образования «Мирный» от 15.05.2012 № 7 (11).

Утверждение, представление и публикация отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2012 года осуществлено в соответствии с БК РФ и порядком, установленным Положением о бюджетном процессе.

2. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2012 года

Бюджет муниципального образования «Мирный» (далее – бюджет Мирного) на 2012 год утвержден решением городского Совета депутатов Мирного от 22.12.2011 № 261 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2012 год», опубликовано 26.12.2011, то есть в пределах срока, установленного статьей 5 БК РФ.

Бюджет Мирного утвержден по доходам в сумме **2 501 268,2** тыс. рублей, по расходам в сумме **2 584 844,8** тыс. рублей. Бюджет утвержден с дефицитом в размере **83 576,6** тыс. рублей. Согласно части 3 статьи 184.1 БК РФ решением о бюджете Мирного устанавливаются источники финансирования дефицита бюджета.

В 1 квартале 2012 года городским Советом депутатов Мирного не было принято решений о внесении изменений и дополнений в бюджет Мирного. Коды бюджетной классификации и показатели не были приведены в соответствие с приказом Минфина РФ от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В отчете по наименованию дохода «Государственная пошлина» не указаны показатели по коду 000 1 08 03000 01 0000 110 (государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями) и коду 000 1 08 07000 01 0000 110 (государственная пошлина за государственную регистрацию, а также совершение прочих юридически значимых действий) (статья 61.2 БК РФ).

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

1. В объеме доходов: безвозмездные поступления на **60471,7 тыс. рублей**, в том числе:
 - субсидии бюджетам городских округов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований – (+ 2600,0 тыс. рублей);
 - субсидии бюджетам городских округов на модернизацию региональных систем общего образования – (+ 6622,0 тыс. рублей);
 - субсидии на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – (+ 5117,0 тыс. рублей);
 - субсидии на развитие муниципальных образований Архангельской области (из резервного фонда Правительства Архангельской области) – (+ 1000,0 тыс. рублей);
 - субвенции бюджетам городских округов на составление (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – (+5,1 тыс. рублей);
 - субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – (+ 2841,0 тыс. рублей);
 - субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – (+ 387,0 тыс. рублей);
 - субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по осуществлению деятельности по профессиональной опеке за недееспособными гражданами – (+ 11,4 тыс. рублей);
 - субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – (+ 3490,0 тыс. рублей);
 - субвенции на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения – (+ 30940,0 тыс. рублей);
 - субвенции на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и водоотведение – (+ 7458,2 тыс. рублей);
- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – (- 73024,9 тыс. рублей).
- Исключены из отчета, но не утверждены решением о бюджете Мирного:
 - субсидии на реализацию долгосрочной целевой программы Архангельской области «Газификация Архангельской области в 2012-2014 годах» – (- 2600,0 тыс. рублей).

2. В объеме расходов: увеличение расходов на сумму **580 202,2 тыс. рублей**.

По сведениям администрации Мирного назначения на 2012 год по бюджетной росписи на отчетный период составляют по доходам - **2 486 115,0** тыс. рублей, по расходам - **3 165 047,0** тыс. рублей, дефицит **678 932,0** тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета по доходам.

Исполнение бюджета Мирного за 1 квартал 2012 года по доходам составило 252 505,3 тыс. рублей или 10,0 процента от утвержденных годовых бюджетных назначений. Возврат

остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил - 73024,9 тыс. рублей.

Формирование и исполнение доходной части бюджета Мирного отражено в Таблице №1.

Таблица № 1

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2012 год (тыс. рублей)	Уточненный план на 2012 год (тыс.рублей)	Назначено по бюджетной росписи (тыс. рублей)	Исполнено за 1 квартал 2012 года (тыс.рублей)	% Исполнения от годовых назначений утвержденных решением
Налоговые доходы и неналоговые доходы	374 780,0	-	374 780,0	72 855,3	19,4
Безвозмездные поступления (без учета возврата целевых средств)	2 126 488,2	-	2 184 359,9	179 650,0	8,4
ВСЕГО доходов	2 501 268,2	-	2 559 139,9	252 505,3	10,0

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на **12998,6 тыс. рублей** в сравнении с аналогичным периодом 2011 года.

В общей сумме доходов, поступивших в бюджет муниципального образования «Мирный», доля налоговых и неналоговых доходов составила 40,6 процента.

Невыясненные поступления составили 79,6 тыс. рублей.

В разделе «Безвозмездные поступления» по ряду строк отчета, в нарушение заполнения отчетных форм, не проставлен код бюджетной классификации.

Предлагаю изменить название Приложения № 2 (Прогнозируемое поступление доходов местного бюджета на 2012 год), так как данное приложение отражает показатели исполнения бюджета Мирного за определенный период.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Анализ исполнения расходов свидетельствует о наличии риска не освоения утвержденных бюджетных ассигнований и недостаточной работе некоторых главных распорядителей бюджетных средств.

Согласно данным отчета, расходы бюджета Мирного исполнены в сумме 280 033,6 тыс. рублей, что в абсолютном значении выше показателей аналогичного периода 2011 года на 66 645,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Мирного по расходам представлено в Таблице № 2.

Таблица № 2

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2012 год (тыс. рублей)	Назначено на 2012 год по бюджетной росписи (тыс.рублей)	↑ или ↓ отчет к утвержденным (тыс. рублей)	Исполнено за 1 квартал 2012 года (тыс.рублей)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	132 546,6	132 551,7	+5,1	22 082,1	16,6
Национальная оборона	1 178,5	1 178,5	-	71,9	6,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 684,0	24 684,0	-	6 294,3	25,4
Национальная экономика	60 999,7	69 316,7	+8 317,0	4 069,1	5,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 253 827,6	1 598 834,8	+345 007,2	84 669,1	5,2
Охрана окружающей среды	560,0	560,0	-	0	0
Образование	1 024 402,7	1 245 665,7	+221 263,0	153 539,3	12,3

Культура и кинематография	11 610,6	11 610,6	-	2 111,9	18,1
Здравоохранение	29 101,3	22 101,3	-	0	0
Социальная политика	44 533,8	50 143,7	+5 609,9	6 987,9	13,9
Физическая культура и спорт	1 400,0	1 400,0	-	208,0	14,8
ВСЕГО доходов	2 584 844,8	3 165 047,0	+580 202,2	280 033,6	8,8

Процент исполнения назначений по сравнению с аналогичным периодом 2011 года снизился.

Анализ расходов бюджета Мирного по ведомствам приведен в Таблице № 3

Таблица № 3

Наименование	Утверждено решением о бюджете на 2012 год (тыс. рублей)	Назначено на 2012 год по бюджетной росписи (тыс. рублей)	Исполнено за 1 квартал 2012 года (тыс. рублей)	% исполнения
Администрация Мирного	63 327,3	63 332,4	10 532,5	16,6
ФЭУ администрации Мирного	22 112,0	22 112,0	2 938,1	13,2
МУ «Управление строительства и городского хозяйства»	1 829 825,3	2 380 749,5	148 635,0	6,2
«Управление социальной политики»	99 889,0	99 889,0	11 888,0	11,9
МУ «Отдел образования»	491 722,4	519 273,8	89 735,3	17,2
Комитет по управлению муниципальной собственностью	30 370,8	32 092,3	5 530,6	17,2
Мирнинская ПАСС	24 699,0	24 699,0	6 294,3	25,4
Городской Совет	22 899,0	22 899,0	4 479,8	19,5

Процент исполнения назначений по сравнению с аналогичным периодом 2011 года снизился по всем главным распорядителям бюджетных средств. Кассовое исполнение расходов в абсолютном выражении снизилось у всех кроме МУ «Управление строительства и городского хозяйства» и МУ «Отдел образования».

5. Расходование средств резервного фонда

Решением о бюджете Мирного предусмотрены ассигнования на резервный фонд администрации Мирного в сумме 3500,0 тыс. рублей.

К отчету представлен отчет об использовании ассигнований резервного фонда администрации Мирного на 01 апреля 2012 года. Расходование средств в отчетном периоде не происходило.

6. Федеральная целевая программа, долгосрочных целевых программ Архангельской области, долгосрочных и ведомственных целевых программ муниципального образования «Мирный»

Таблица № 4

Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2012 год (тыс. рублей)	Назначено на 2012 год по бюджетной росписи (тыс. рублей)	Исполнено за 1 квартал 2012 года (тыс. рублей)	% исполнения
1	2	3	4	5
Федеральная целевая программа "Развитие российских космодромов на 2006-2015 годы"	1 661 380,8	2 181 989,8	91 042,0	4,1

Федеральная целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы	0	703,7	0	0
Ведомственная целевая программа Архангельской области «Реализация основных общеобразовательных программ»	0	102 931,2	24 860,0	24,1
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Газификация Архангельской области на 2012-2014 годы»	3 200,0	3 200,0	0	0
Долгосрочная целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы»	1 179,8	1 179,8	0	0
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Обеспечение жильем молодых семей» на 2009-2011 годы	0	1 017,8	0	0
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Семья и дети на 2011-2013 годы»	7 076,5	7 076,5	0	0
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Доступная среда на 2011-2013 годы»	10,0	10,0	0	0
Муниципальная ведомственная целевая программа «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования в городе Мирном на 2012-2014 годы»	47 478,0	47 478,0	8 594,4	18,1
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на 2012-2013 годы»	614,5	614,5	42,4	6,8
Муниципальная ведомственная целевая программа «Культура Мирного: традиции и развитие на 2011-2013 годы»	2 050,0	2 050,0	367,3	17,9
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Мирный» на 2012-2014 годы»	50,0	50,0	0	0
Муниципальная ведомственная целевая программа «Мирный спортивный на 2011-2013 годы»	1 400,0	1 400,0	208,0	24,8
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения Мирного на 2011-2013 годы»	12 605,5	12 605,5	548,3	4,3
Муниципальная ведомственная целевая программа «Мирный молодежный на 2011-2013 годы»	1 054,0	1 054,0	85,3	8,0
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы»	2 473,4	2 473,4	0	0
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования «Мирный» на 2011-2015 годы»	2 549,4	2 549,4	63,9	2,5

Муниципальная целевая программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы»	250,0	250,0	0	0
Долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2014 годы»	45 262,0	45 262,0	13,5	0,01
ВСЕГО	1 788 633,9	2 413 895,6	125 825,1	5,2

Анализ выполнения программ показал, что назначено бюджетных ассигнований в объеме 2 413 895,6 тыс. рублей выполнение составило 125 825,1 тыс. рублей.

В Приложение №6 к отчету опечатка по строке муниципальная долгосрочная целевая программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на 2012-2013 годы».

7. Сведения о численности и денежном содержании муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений

Таблица № 5

Наименование показателя	Численность (чел.)			Денежное содержание (тыс. рублей)			Денежное содержание в среднем на 1 человека в месяц (тыс. рублей)		
	на 01.04. 2011	на 01.01. 2012	на 01.04. 2012	на 01.04. 2011	на 01.01. 2012	на 01.04. 2012	на 01.04. 2011	на 01.01. 2012	на 01.04. 2012
Муниципальные служащие	173	164	167	18 012,0	78 823,2	17 293,7	34,7	40,0	34,5
Работники муниципальных учреждений	1501	1453	1213	61 160,0	280 480,6	69 087,9	13,6	16,1	19,0

Расходы на денежное содержание муниципальных служащих по сравнению с аналогичным периодом 2011 года снизились, а расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений по сравнению с аналогичным периодом 2011 года увеличились.

Предложения:

На основании вышеизложенного контрольно-ревизионный отдел рекомендует городскому Совету депутатов Мирного принять отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2012 года к сведению и рекомендовать администрации Мирного учесть изложенные в данном заключении замечания и предложения для обеспечения надлежащего исполнения бюджета Мирного последующих отчетных периодов.

Начальник контрольно-ревизионного отдела

О.Г. Плотникова