



## КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МИРНЫЙ»

ул. Ленина, д. 33, г. Мирный, Архангельская область, 164170, тел. /факс: 8-81834-5-02-74

### Заключение

контрольно-счётной комиссии Мирного по результатам анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2012 года

г. Мирный

« 29 » августа 2012 года

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного на основе материалов об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2012 года.

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

#### **1. Соблюдение порядка утверждения, представления и опубликования отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 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 05.04.2012 № 278 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мирный» (далее – Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2012 года утвержден постановлением администрации Мирного от 26.07.2012 № 1430 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2012 года» и представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 27 июля 2012 года.

На момент составления данного заключения отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2012 года (далее – отчет) и сведения о численности и денежном содержании муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений не опубликованы в официальном средстве массовой информации муниципального образования «Мирный».

Утверждение и представление отчета осуществлено в соответствии с порядком, установленным Положением о бюджетном процессе.

#### **2. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2012 года**

Бюджет муниципального образования «Мирный» на 2012 год (далее – бюджет Мирного) утвержден решением городского Совета депутатов Мирного от 22.12.2011 № 261 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2012 год».

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 полугодии 2012 года городским Советом депутатов Мирного было принято одно решение о внесении изменений и дополнений в бюджет Мирного (решение № 293 от 31.05.2012). Согласно внесенных изменений и дополнений в бюджет Мирного доходы увеличились на 58 127,9 тыс. рублей и составили **2 559 396,1** тыс. рублей, расходы увеличились на 619 921,9 тыс. рублей и составили **3 204 766,7** тыс. рублей. Дефицит бюджета увеличен на 561 794,0 тыс. рублей и составил **645 370,6** тыс. рублей.

По сведениям администрации Мирного назначения на 2012 год по бюджетной росписи на отчетный период составляют по доходам - **2 637 246,8** тыс. рублей, по расходам - **3 282 617,4** тыс. рублей, дефицит **645 370,6** тыс. рублей.

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

1. В объеме доходов: безвозмездные поступления увеличены на **77 850,7 тыс. рублей**, в том числе:

- субсидии бюджетам городских округов на обеспечение жильем молодых семей – (+1185,9 тыс. рублей);
- субсидии бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ – (+793,1 тыс. рублей);
- субсидии на реализацию долгосрочной целевой программы Архангельской области «Газификация Архангельской области в 2012-2014 годах» – (-563,0 тыс. рублей);
- субвенции на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения – (+ 60479,4 тыс. рублей);
- субвенции на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и водоотведение для нужд населения – (+ 15955,3 тыс. рублей).

2. В объеме расходов: расходы увеличены на **77 850,7 тыс. рублей**, в том числе:

- ФЭУ администрации Мирного – (- 624,0 тыс. рублей);
- МУ «Управление строительства и городского хозяйства» – (+76115,7 тыс. рублей);
- «Управление социальной политики» – (+380,0 тыс. рублей);
- Комитет по управлению муниципальной собственностью – (+380,0 тыс. рублей).

В отчете по наименованию дохода «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» не верно указаны коды бюджетной классификации Российской Федерации по следующим статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации:

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей» (КБК 000 1 16 28000 01 0000 140);
- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» (КБК 000 1 16 43000 01 0000 140).

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).

### 3. Исполнение бюджета по доходам.

Исполнение бюджета Мирного за 1 полугодие 2012 года по доходам составило 972 022,2 тыс. рублей или 36,8 процента от утвержденных годовых бюджетных назначений. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил – 2094,7 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)	Назначено по бюджетной росписи (тыс. рублей)	↑ или ↓ отчет к утвержденным (тыс. рублей)	Исполнено за 1 полугодие 2012 года (тыс.рублей)	% Исполнения от годовых назначений утвержденных решением
Налоговые доходы и неналоговые доходы	374 780,0	374 780,0	-	179 680,3	47,9
Безвозмездные поступления (без учета возврата целевых средств)	2 186 710,8	2 264 561,5	77 850,7	792 341,9	34,9
<b>ВСЕГО доходов</b>	<b>2 561 490,8</b>	<b>2 639 341,5</b>	<b>77 850,7</b>	<b>972 022,2</b>	<b>36,8</b>

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на **41 401,7 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 18,5 процента.

Платежи от государственных и муниципальных предприятий составили 50,6 тыс. рублей, с назначениями на 2012 год по бюджетной росписи 45,0 тыс. рублей.

За отчетный период невыясненные поступления составили 400,7 тыс. рублей (назначено по бюджетной росписи 1,0 тыс. рублей), что на 321,1 тыс. рублей больше чем в 1 квартале 2012 года (79,6 тыс. рублей). Обращаем внимание на слабую работу с главными распорядителями, распорядителями, бюджетными учреждениями по снижению и недопущению невыясненных поступлений.

В заключении контрольно-ревизионного отдела по результатам анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2012 года от 17 мая 2012 года было предложено изменить название Приложения № 2 (Прогнозируемое поступление доходов местного бюджета на 2012 год), так как данное приложение отражает показатели исполнения бюджета Мирного за определенный период. Данное предложение не принято во внимание при составлении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2012 года.

#### 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 полугодие 2012 года (тыс.рублей)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	127 900,6	127 900,6	-	49 931,8	39,0
Национальная оборона	1 178,5	1 178,5	-	603,3	51,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 684,0	24 684,0	-	12 925,7	52,4

Национальная экономика	65 999,7	65 436,7	-563,0	11 075,0	16,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 682 757,7	1 759 192,4	+76 434,7	386 725,2	22,0
Охрана окружающей среды	560,0	560,0	-	79,7	14,2
Образование	1 236 596,5	1 236 596,5	-	290 078,0	23,5
Культура и кинематография	11 390,6	11 390,6	-	5 007,5	44,0
Социальная политика	52 299,1	54 278,1	+1 979,0	21 873,0	40,3
Физическая культура и спорт	1 400,0	1 400,0	-	420,3	30,0
<b>ВСЕГО доходов</b>	<b>3 204 766,7</b>	<b>3 282 617,4</b>	<b>+77 850,7</b>	<b>778 719,5</b>	<b>23,7</b>

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 полугодие 2012 года (тыс. рублей)	% исполнения
Администрация Мирного	58 842,4	58 842,4	23 013,7	39,1
ФЭУ администрации Мирного	22 112,0	21 488,0	6 296,2	29,3
МУ «Управление строительства и городского хозяйства»	2 456 717,8	2 532 833,5	459 352,2	18,1
«Управление социальной политики»	68 189,2	68 569,2	29 294,1	42,7
МУ «Отдел образования»	514 831,2	514 831,2	221 877,7	43,1
Комитет по управлению муниципальной собственностью	36 476,1	38 455,1	15 216,6	39,6
Мирнинская ПАСС	24 699,0	24 699,0	12 940,7	52,4
городской Совет	22 899,0	22 899,0	10 728,3	46,9

Процент исполнения назначений по сравнению с аналогичным периодом 2011 года снизился по всем главным распорядителям бюджетных средств, кроме Комитета по управлению муниципальной собственностью и Мирнинская ПАСС. Кассовое исполнение расходов в абсолютном выражении повысилось у всех кроме «Управление социальной политики».

### 5. Расходование средств резервного фонда

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

Согласно представленному отчету об использовании ассигнований резервного фонда администрации Мирного на 01 июля 2012 года резервный фонд использован в сумме **624,0** тыс. рублей или 17,8 процента от утвержденного объема резервного фонда в бюджете на 2012 год.

Остаток резервного фонда на 01 июля 2012 года составил **2 876,0 тыс. рублей**, что составляет **82,2 процента** от суммы утвержденного резервного фонда.

В ходе анализа расходования средств резервного фонда за 1 полугодие 2012 года установлено, что средства израсходованы:

- по разделу «Общегосударственные вопросы», подраздел «Другие общегосударственные вопросы» (624,0 тыс. рублей), в том числе: на оказание финансовой помощи городской общественной организации ветеранов военной службы Космодрома «Плесецк» (380,0 тыс. рублей); на обследование фундамента по объекту «Завершение строительства гостиницы с переоборудованием в малосемейное общежитие» (180,0 тыс.

рублей); на проведение экспертизы сметной документации по капитальному ремонту дворовых территорий, внутриквартальных проездов и автодорог г. Мирный (64,0 тыс. рублей).

**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 полугодие 2012 года (тыс. рублей)	% исполнения
1	2	3	4	5
Федеральная целевая программа "Развитие российских космодромов на 2006-2015 годы"	2 183 582,2	2 183 582,2	327 673,4	15,0
Федеральная целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы	703,7	1496,8	703,7	47,0
Ведомственная целевая программа Архангельской области «Реализация основных общеобразовательных программ»	102 931,2	102 931,2	61 827,9	60,1
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Газификация Архангельской области на 2012-2014 годы»	3 200,0	2 637,0	0	0
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Обеспечение жильем молодых семей» на 2009-2011 годы	1017,8	2203,7	1 017,8	46,2
Долгосрочная целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы»	2197,6	2197,6	1 017,8	46,3
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Семья и дети на 2011-2013 годы»	7 076,5	7 076,5	3 560,6	50,3
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	17 019,6	35,8
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на 2012-2013 годы»	614,5	614,5	94,1	15,3
Муниципальная ведомственная целевая программа «Культура Мирного: традиции и развитие на 2011-2013 годы»	2 050,0	2 050,0	831,9	40,6
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Мирный» на	50,0	50,0	15,0	30,0

2012-2014 годы»				
Муниципальная ведомственная целевая программа «Мирный спортивный на 2011-2013 годы»	1 400,0	1 400,0	420,3	30,0
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения Мирного на 2011-2013 годы»	10 276,5	10276,5	3 812,0	37,1
Муниципальная ведомственная целевая программа «Мирный молодежный на 2011-2013 годы»	1 054,0	1 054,0	487,1	46,2
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	745,4	29,2
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»	39 075,0	39 075,0	2 346,9	6,0
ВСЕГО	2 407 989,8	2 409 405,8	421 573,5	17,5

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

Высокий процент исполнения наблюдается по ведомственной целевой программе Архангельской области Реализация основных общеобразовательных программ» (60,1 процент) и долгосрочной целевой программе Архангельской области «Семья и дети на 2011-2013 годы» (50,3 процента). Самый низкий процент исполнения по долгосрочной целевой программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2014 годы» (6,0 процентов), также наблюдается неисполнение четырех программ: долгосрочная целевая программа Архангельской области «Газификация Архангельской области на 2012-2014 годы», долгосрочная целевая программа Архангельской области «Доступная среда на 2011-2013 годы», муниципальная долгосрочная целевая программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы», муниципальная целевая программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2014 годы». В заключении контрольно-ревизионного отдела по результатам внешней проверки годового отчета по исполнению бюджета муниципального образования «Мирный» за 2011 год было отмечено, что долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2014 годы» нуждается в доработке и корректировке, а муниципальная целевая программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2014 годы» и муниципальная долгосрочная целевая программа «Профилактика преступлений и иных

правонарушений в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы» не выполнены в 2011 году и считаются не эффективными. Обращаем внимание на возможность не достижения годовых назначений по вышеуказанным программам.

В заключении контрольно-ревизионного отдела по результатам анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2012 года от 17.05.2012 было отмечено, что в Приложении № 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». Данная опечатка допущена и в отчете об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2012 года.

### **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 01.07. 2011	на 01.01. 2012	на 01.07. 2012	на 01.07. 2011	на 01.01. 2012	на 01.07. 2012	на 01.07. 2011	на 01.01. 2012	на 01.07. 2012
Муниципальные служащие	169	164	166	38 438,0	78 823,2	37 235,6	37,9	40,0	37,3
Работники муниципальных учреждений	1439	1453	1238	139 553,0	280 480,6	143 732,5	16,1	16,1	19,4

По сравнению с данными на начало года численность муниципальных служащих увеличилась, а численность работников муниципальных учреждений снизилась. По сравнению с аналогичным периодом 2011 года численность муниципальных служащих и численность работников муниципальных учреждений снизилась.

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-счётная комиссия Мирного рекомендует городскому Совету депутатов Мирного принять отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 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. Внести изменения в Приложение № 2 постановления администрации Мирного от 26.07.2012 № 1430 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2012 года».

Инспектор  
контрольно-счётной комиссии Мирного

С.И. Кравченко