



## **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 9 месяцев 2012 года

г. Мирный

«07» ноября 2012 года

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного на основе материалов об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 2012 года.

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

#### **1. Соблюдение порядка утверждения, представления и опубликования отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 2012 года**

В соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьи 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 05.04.2012 № 278 (далее – Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 2012 года утвержден постановлением администрации Мирного от 25.10.2012 № 2087 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 2012 года» и представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 26 октября 2012 года.

На момент составления данного заключения отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 течение 9 месяцев 2012 года в бюджет Мирного внесены изменения и дополнения решениями городского Совета депутатов Мирного от 31.05.2012 № 293, от 30.08.2012 № 309, от 13.09.2012 № 313. С учетом внесенных изменений и дополнений в бюджет Мирного основные характеристики утверждены в следующих объемах: Общий объем доходов в сумме **2 640 105,4** тыс. рублей, то есть, увеличен на 138 837,2 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме **3 286 751,3** тыс. рублей, то есть, увеличен на 701 906,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета увеличен на 563 069,3 тыс. рублей и составил **646 645,9** тыс. рублей.

По сведениям администрации Мирного назначения на 2012 год по бюджетной росписи на отчетный период составляют по доходам - **2 640 105,4** тыс. рублей, по расходам - **3 286 686,8** тыс. рублей, дефицит **646 581,4** тыс. рублей.

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

В объеме расходов: перемещены бюджетные ассигнования между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов, в пределах одного главного распорядителя, которые привели к уменьшению объема расходов на **64,5 тыс. рублей** (МУ «Управление строительства и городского хозяйства» – (- 64,5 тыс. рублей).

В отчете по наименованию дохода «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» не верно указан код бюджетной классификации Российской Федерации по статье:

- «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).

Не верно указано наименование дохода в Приложении № 2 к постановлению администрации Мирного по КБК 000 1 16 43000 01 0000 140.

### 3. Исполнение бюджета по доходам.

Исполнение бюджета Мирного за 9 месяцев 2012 года по доходам составило 1 316 472,7 тыс. рублей или 50,0 процентов 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 9 месяцев 2012 года (тыс. рублей)	% Исполнения от годовых назначений утвержденных решением
Налоговые доходы и неналоговые доходы	374 780,0	374 780,0	-	279 963,5	74,7
Безвозмездные поступления (без учета возврата целевых средств)	2 265 325,4	2 265 325,4	-	1 036 509,2	45,8
<b>ВСЕГО доходов</b>	<b>2 640 105,4</b>	<b>2 640 105,4</b>	-	<b>1 316 472,7</b>	<b>49,9</b>

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на **66 011,8 тыс. рублей** по сравнению с аналогичным периодом 2011 года.

В общей сумме доходов, поступивших в бюджет Мирного, доля налоговых и неналоговых доходов составила **21,3 процента**.

При проведении анализа исполнения доходов бюджета Мирного за 9 месяцев 2012 года установлено:

- по некоторым видам собственных доходов собираемость составила более 100,0 процентов:

- «государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий» при плане 10,0 тыс. рублей в бюджет Мирного поступило 44,5 тыс. рублей (445,0%);

- «платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий» при плане 45,0 тыс. рублей в бюджет поступило 50,6 тыс. рублей (112,4%);

- «доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества автономных учреждений) при плане 1 664,0 тыс. рублей в бюджет Мирного поступило 1 767,4 тыс. рублей (106,0%);

- по некоторым видам собственных доходов собираемость составила менее 60,0 процентов (при плане 75,0 процентов):

- «земельный налог» при плане 2 290,0 тыс. рублей в бюджет Мирного поступило 1 303,0 тыс. рублей (56,9%);

- «государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями» при плане 1 890,0 тыс. рублей в бюджет Мирного поступило 898,7 тыс. рублей (47,6%);

- «доходы от оказания платных услуг (работ)» при плане 32 866,0 тыс. рублей в бюджет Мирного поступило 15 600,1 тыс. рублей (47,5%);

- «налог на имущество физических лиц» при плане 925,0 тыс. рублей в бюджет Мирного поступило 392,5 тыс. рублей (42,4%);

- «плата за негативное воздействие на окружающую среду» при плане 3 322,0 тыс. рублей в бюджет Мирного поступило 1 133,9 тыс. рублей (34,1%);

- «прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба» при плане 13 658,0 тыс. рублей в бюджет Мирного поступило 2 199,6 тыс. рублей (16,1%);

- по некоторым видам доходов, в разделе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба», плановые показатели не предусмотрены при наличии их исполнения.

Следует отметить, что, как и в предыдущие отчетные периоды, уровень исполнения по невыясненным платежам превышает плановый показатель (77,1 тыс. рублей при плане 1,0 тыс. рублей).

#### **4. Исполнение бюджета по расходам.**

Расходы бюджета Мирного за 9 месяцев 2012 года при уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили в сумме 3 286 686,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 360 052,9 тыс. рублей (41,4%). По итогам исполнения бюджета Мирного за 9 месяцев 2012 года сложился дефицит бюджета в сумме 43 580,2 тыс. рублей.

Внесение изменений в ведомственную структуру расходов бюджета Мирного и в распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета осуществлено Финансово-экономическим управлением администрации Мирного в соответствии с предоставленными статьей 217 БК РФ и пунктом 2 статьи 7 главы 2 Положения о бюджетном процессе правами.

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

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 9 месяцев 2012 года (тыс. рублей)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	127 100,2	127 100,2	-	76 501,9	60,2
Национальная оборона	1 178,5	1 178,5	-	799,6	67,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 684,0	24 684,0	-	18 137,4	73,5
Национальная экономика	42 055,7	41 659,8	-395,9	16 710,4	40,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 785 074,0	1 785 405,4	+331,4	765 022,1	42,8
Охрана окружающей среды	560,0	560,0	-	163,7	29,2
Образование	1 239 354,1	1 239 354,1	-	441 603,8	35,6
Культура и кинематография	11 390,6	11 390,6	-	7 697,5	67,6
Социальная политика	54 284,2	54 284,2	-	32 800,2	60,4
Физическая культура и спорт	1 070,0	1 070,0	-	616,3	57,6
<b>ВСЕГО доходов</b>	<b>3 286 751,3</b>	<b>3 286 686,8</b>	<b>- 64,5</b>	<b>1 360 052,9</b>	<b>41,4</b>

Процент исполнения назначений по сравнению с аналогичным периодом 2011 года увеличился (9 месяцев 2011 года – процент исполнения 40,3%).

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 9 месяцев 2012 года (тыс. рублей)	% исполнения
Администрация Мирного	58 992,4	58 992,4	36 069,7	61,1
ФЭУ администрации Мирного	22 338,0	21 338,0	10 179,7	47,7
МУ «Управление строительства и городского хозяйства»	2 535 334,1	2 535 269,6	881 615,5	34,8
«Управление социальной политики»	68 808,2	68 808,2	43 245,9	62,8
МУ «Отдел образования»	517 019,8	517 019,8	331 609,2	64,1
Комитет по управлению муниципальной собственностью	37 660,8	37 660,8	23 428,6	62,2
Мирнинская ПАСС	24 699,0	24 699,0	18 152,4	73,5
городской Совет	22 899,0	22 899,0	15 751,9	68,8

Процент исполнения назначений по сравнению с аналогичным периодом 2011 года по четырем главным распорядителям бюджетных средств снизился, и по четырем главным распорядителям бюджетных средств повысился. Кассовое исполнение расходов в абсолютном выражении увеличилось у всех кроме ФЭУ администрации Мирного и «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 октября 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 октября 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 9 месяцев 2012 года установлено, что остаток бюджетных ассигнований резервного фонда остался без изменения по сравнению с данными отчета за 1 полугодие 2012 года.

#### **6. Федеральные целевые программы, долгосрочные целевые программы Архангельской области, долгосрочные и ведомственные целевые программы муниципального образования «Мирный»**

Установлено расхождение между показателями Приложения № 5 «Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2012 год» и Приложения № 6 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию федеральных целевых программ, долгосрочных целевых программ Архангельской области, долгосрочных и ведомственных целевых программ муниципального образования «Мирный» на 2012 год» на сумму 14,1 тыс. рублей, в части исполнения муниципальной долгосрочной целевой программы «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Мирный» на 2012-2014 годы» и муниципальной долгосрочной целевой программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы».

Исполнение федеральных целевых программ, долгосрочных целевых программ Архангельской области, долгосрочных и ведомственных целевых программ муниципального образования «Мирный» отражено в Таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2012 год (тыс. рублей)	Назначено на 2012 год по бюджетной росписи (тыс. рублей)	Исполнено за 9 месяцев 2012 года (тыс. рублей)	% исполнения
1	2	3	4	5
Федеральная целевая программа "Развитие российских космодромов на 2006-2015 годы"	2 208 663,4	2 208 663,4	661 257,3	30,0
Федеральная целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы	1 496,8	1 496,8	703,7	47,0
Ведомственная целевая программа Архангельской области «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Архангельской области и Ненецкого автономного округа на 2011-2013 годы»	5 271,3	5 271,3	941,2	17,9
Ведомственная целевая программа Архангельской области «Реализация основных общеобразовательных программ»	105 789,8	105 789,8	77 470,0	73,2
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Газификация Архангельской области на 2012-2014 годы»	2 637,0	2 637,0	0	0
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Обеспечение жильем молодых семей» на 2009-2011 годы	1017,8	1017,8	1 017,8	100,0

Долгосрочная целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы»	2203,7	2203,7	1 017,8	46,3
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Обеспечение жильем молодых семей» на 2012-2015 годы	1 185,9	1 185,9	0	0
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Семья и дети на 2011-2013 годы»	7 076,5	7 076,5	6705,5	94,8
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»	42 078,0	42 078,0	23 057,0	54,9
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на 2012-2013 годы»	614,5	614,5	352,7	57,4
Муниципальная ведомственная целевая программа «Культура Мирного: традиции и развитие на 2011-2013 годы»	2 050,0	2 050,0	1 287,7	62,8
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Мирный» на 2012-2014 годы»	50,0	50,0	15,0	30,0
Муниципальная ведомственная целевая программа «Мирный спортивный на 2011-2013 годы»	1 400,0	1 400,0	616,3	44,0
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения Мирного на 2011-2013 годы»	10 276,5	10 276,5	5 211,5	50,7
Муниципальная ведомственная целевая программа «Мирный молодежный на 2011-2013 годы»	1 054,0	1 054,0	704,3	66,8
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы»	2 473,4	2 473,4	14,1	0,6
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования «Мирный» на 2011-2015 годы»	2 549,4	2 549,4	1 224,4	48,0
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»	15 694,0	15 694,0	5 684,3	36,2
ВСЕГО	2 413 842,0	2 413 842,0	787 280,6	32,6

Анализ выполнения программ показал, что назначено бюджетных ассигнований в объеме 2 413 842,0 тыс. рублей, исполнено 787 280,6 тыс. рублей (32,6%).

В отчетном периоде самый низкий процент исполнения по муниципальной долгосрочной целевой программе «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы».

Не изменились показатели исполнения за 9 месяцев 2012 года в сравнении с 1 полугодием 2012 года по долгосрочной целевой программе «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы» (процент исполнения – 46,3%).

Следует отметить, что, как и в предыдущие отчетные периоды в Приложении № 6 к отчету допущена 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 01.10. 2011	на 01.01. 2012	на 01.10. 2012	на 01.10. 2011	на 01.01. 2012	на 01.10. 2012	на 01.10. 2011	на 01.01. 2012	на 01.10. 2012
Муниципальные служащие	164	164	170	56 428,9	78 823,2	56 667,8	38,2	40,0	37,0
Работники муниципальных учреждений	1467	1453	1248	192 452,3	280 480,6	189 043,8	14,6	16,1	16,8

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

Расходы на денежное содержание в среднем на 1 человека в месяц муниципального служащего по сравнению с аналогичным периодом 2011 года снизились. Расходы на заработную плату в среднем на 1 работника в месяц муниципальных учреждений по сравнению с аналогичным периодом 2011 года увеличились.

#### Предложения:

На основании вышеизложенного контрольно-счётная комиссия Мирного рекомендует городскому Совету депутатов Мирного направить копию данного заключения в администрацию Мирного для устранения ошибок, допущенных при составлении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 2012 года.

Председатель  
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова