

## **Заключение**

контрольно-счётной комиссии Мирного по результатам анализа отчета об исполнении бюджета  
муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2013 года

г. Мирный

« 30 » мая 2013 года

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного на основе материалов об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2013 года.

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

### **1. Соблюдение порядка утверждения, представления и опубликования отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2013 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, отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2013 года утвержден постановлением администрации Мирного от 26.04.2013 № 777 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2013 года» и представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 06 мая 2013 года.

На момент составления данного заключения отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2013 года (далее – отчет) опубликован в официальном средстве информации «Бюллетень нормативных правовых актов муниципального образования «Мирный» от 23.05.2013 № 5(24). В нарушение пункта 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» сведения о численности и денежном содержании муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений не опубликованы в официальном средстве массовой информации муниципального образования «Мирный».

Утверждение отчета осуществлено в соответствии с порядком, установленным Положением о бюджетном процессе. Отчет, направленный в контрольно-счётную комиссию Мирного не содержит сведения о численности и денежном содержании муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений на 01 апреля 2013 года. Кроме того, в отчете имеются графы, в которых не отражены показатели.

## 2. Общая характеристика исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2013 года

Бюджет Мирного на 2013 год утвержден решением городского Совета депутатов Мирного от 13.12.2012 № 331 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2013 год».

Бюджет Мирного утвержден по доходам в сумме **1 998 906,6** тыс. рублей, по расходам в сумме **2 076 770,6** тыс. рублей с дефицитом в размере **77 864,0** тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2013 года городским Советом депутатов Мирного было принято одно решение о внесении изменений и дополнений в бюджет Мирного (решение от 28.02.2012 № 346). Согласно внесенных изменений и дополнений в бюджет Мирного доходы увеличились на 5 779,5 тыс. рублей и составили **2 004 686,1** тыс. рублей, расходы увеличились на 1 110,3 тыс. рублей и составили **2 077 880,9** тыс. рублей, дефицит бюджета Мирного уменьшен на 4 669,2 тыс. рублей и составил **73 194,8** тыс. рублей.

По сведениям администрации Мирного назначения на 2013 год по бюджетной росписи на отчетный период составляют по доходам – **1 998 487,1** тыс. рублей, по расходам – **2 108 233,4** тыс. рублей, дефицит **109 746,3** тыс. рублей.

Проверке представлена сводная бюджетная роспись на 2013 год от 29 декабря 2012 года. В нарушение пункта 8 раздела II Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Мирный», бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета) на финансовый год, утвержденного распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 10.12.2012 № 66, в сводную бюджетную роспись не включены бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета Мирного.

Наименование главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Мирного, городской Совет депутатов Мирного, в сводной бюджетной росписи указано не верно.

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

В объеме доходов: безвозмездные поступления уменьшены на **6 199,0 тыс. рублей**, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципальных образований на повышение фондов оплаты труда педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений на 2013 год на 33,3 процента с 1 января 2013 года и работников вспомогательного персонала муниципальных дошкольных образовательных учреждений на 10 процентов с 1 апреля 2013 года и на 10 процентов с 1 сентября 2013 года – (+12 494,7 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию ведомственной целевой программы Архангельской области "Развитие территориального общественного самоуправления Архангельской области на 2013-2015 годы" – (+1 204,7 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – (+0,1 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам городских округов на модернизацию региональных систем общего образования – (+4 356,0 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам муниципальных образований на реализацию основных общеобразовательных программ – (+10 296,1 тыс. рублей);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований – (+3,3 тыс. рублей);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – (-34 553,9 тыс. рублей).

В объеме расходов: расходы увеличены на **30 352,5 тыс. рублей**

- Администрация Мирного – (+0,1 тыс. рублей);

- «Управление социальной политики» – (+1 208,0 тыс. рублей);

- МУ «Отдел образования» – (+29 144,4 тыс. рублей).

### 3. Исполнение бюджета по доходам.

Исполнение бюджета Мирного за 1 квартал 2013 года по доходам составило 152 837,4 тыс. рублей или 7,6 процентов от утвержденных годовых бюджетных назначений. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил – 34 553,9 тыс. рублей.

Формирование и исполнение доходной части бюджета Мирного отражено в таблице.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2013 год (тыс.рублей)	Назначено по бюджетной росписи (тыс. рублей)	↑ или ↓ отчет к утвержденным (тыс. рублей)	Исполнено за 1 квартал 2013 года (тыс.рублей)	% Исполнения от годовых назначений утвержденным решением
Налоговые и неналоговые доходы	469 199,0	469 199,0	-	82 177,2	17,5
Безвозмездные поступления	1 535 487,1	1 529 288,1	- 6199,0	70 660,2	4,6
<b>ВСЕГО доходов</b>	<b>2 004 686,1</b>	<b>1 998 487,1</b>	<b>- 6199,0</b>	<b>152 837,4</b>	<b>7,6</b>

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов возросло на **9 321,9 тыс. рублей** по сравнению с аналогичным периодом 2012 года.

В общей сумме доходов, поступивших в бюджет Мирного, доля налоговых и неналоговых доходов составила **53,8 процента**.

Невыясненные поступления составили **243,2 тыс. рублей** (назначено по бюджетной росписи 1,0 тыс. рублей).

### 4. Исполнение бюджета по расходам.

Расходы бюджета Мирного за 1 квартал 2013 года при уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили в сумме 2 108 233,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 176 534,0 тыс. рублей (8,4%). По итогам исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2013 года сложился дефицит бюджета в сумме 23 696,6 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 главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Мирного.

Исполнение бюджета Мирного по расходам представлено в таблице.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2013 год (тыс. рублей)	Назначено на 2013 год по бюджетной росписи (тыс.рублей)	↑ или ↓ отчет к утвержденным (тыс. рублей)	Исполнено за 1 квартал 2013 года (тыс.рублей)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	140 053,7	140 329,7	+276	25 082,8	17,9
Национальная оборона	1 202,9	1 203,0	+0,1	218,1	18,1

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	33 274,9	33 274,9	-	6 635,5	20,0
Национальная экономика	113 385,5	113 109,5	-276,0	8 237,2	7,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	898 848,4	898 848,4	-	15 249,0	1,7
Охрана окружающей среды	4 278,3	4 278,3	-	-	0,0
Образование	774 151,9	801 336,3	+27 184,4	110 422,1	13,8
Культура и кинематография	12 332,2	13 502,6	+1 170,4	2 397,0	17,0
Социальная политика	99 213,1	101 210,7	+1 997,6	8 016,6	7,9
Физическая культура и спорт	1 140,0	1 140,0	-	275,7	24,2
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>2 077 880,9</b>	<b>2 108 233,4</b>	<b>+30 352,5</b>	<b>176 534,0</b>	<b>8,4</b>

Процент исполнения назначений по сравнению с аналогичным периодом 2012 года снизился (1 квартал 2012 года – процент исполнения 8,8%).

Анализ расходов бюджета Мирного по ведомствам приведен в таблице.

Наименование	Утверждено решением о бюджете на 2013 год (тыс. рублей)	Назначено на 2013 год по бюджетной росписи (тыс. рублей)	Исполнено за 1 квартал 2013 года (тыс. рублей)	% исполнения 1 кв. 2013г	% исполнения 1 кв. 2012г
Администрация Мирного	102 158,1	102 158,2	18 614,3	18,2	16,6
ФЭУ администрации Мирного	23 257,3	23 257,3	3 264,1	14,0	13,2
МУ «Управление строительства и городского хозяйства»	1 240 130,0	1 240 130,0	23 824,1	1,9	6,2
«Управление социальной политики»	83 617,6	84 825,6	15 573,1	18,4	11,9
МУ «Отдел образования»	527 305,3	556 449,7	105 688,3	19,0	17,2
Комитет по управлению муниципальной собственностью	77 665,9	77 665,9	4 511,4	5,8	17,2
городской Совет	23 746,7	23 746,7	5 058,7	21,3	19,5

Процент исполнения назначений по сравнению с аналогичным периодом 2012 года по двум главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета Мирного снизился, и по пяти главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета Мирного увеличился. Кассовое исполнение расходов в абсолютном выражении увеличилось у всех кроме МУ «Управление строительства и городского хозяйства» и Комитет по управлению муниципальной собственностью.

## 5. Расходование средств резервного фонда

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

Согласно отчету исполнение резервного фонда в 1 квартале 2013 года составляет **150,0 тыс. рублей**.

Администрацией Мирного в 2013 году установлен новый порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного. При этом Положение о порядке использования средств резервного фонда администрации Мирного, утвержденное постановлением администрации Мирного от 05.02.2013 № 194 не соответствует Положению о бюджетном процессе. Кроме того, до вступления в силу вышеуказанного Постановления (21.02.2013) ФЭУ администрации Мирного 11 февраля 2013 года были внесены изменения в

сводную бюджетную роспись Справкой-уведомлением № 10, 11 об изменении бюджетных ассигнований (резервного фонда) на 2013 год Муниципальному учреждению «Управление социальной политики и здравоохранения администрации Мирного» и Муниципальному учреждению «Финансово-экономическое управление администрации Мирного» соответственно.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного за 1 квартал 2013 года, прилагаемый к отчету составлен не верно.

**6. Федеральная целевая программа, долгосрочные и ведомственные целевые программы  
Архангельской области, долгосрочные и ведомственные целевые программы  
муниципального образования «Мирный»**

Исполнение федеральной целевой программы, долгосрочных и ведомственных целевых программ Архангельской области, долгосрочных и ведомственных целевых программ муниципального образования «Мирный» отражено в таблице.

Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2013 год (тыс. рублей)	Назначено на 2013 год по бюджетной росписи (тыс. рублей)	Исполнено за 1 квартал 2013 года (тыс. рублей)	% исполнения
1	2	3	4	5
Федеральная целевая программа "Развитие российских космодромов на 2006-2015 годы"	1 000 000,0	1 000 000,0	0,0	0,0
Ведомственная целевая программа Архангельской области «Развитие территориального общественного самоуправления Архангельской области на 2013-2015 годы»	21,0	21,0	0,0	0,0
Ведомственная целевая программа Архангельской области «Улучшение условий и охраны труда Архангельской области на 2013-2015 годы»	488,3	488,3	92,5	18,9
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Газификация Архангельской области в 2012-2014 годах»	15 000,0	15 000,0	15,0	0,1
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Доступная среда на 2011-2013 годы»	10,0	10,0	0,0	0,0
Муниципальная ведомственная целевая программа «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования в городе Мирном на 2012-2014 годы»	50 613,0	50 613,0	9 838,7	19,4
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на 2012-2013 годы»	187,5	187,5	25,5	13,6
Муниципальная ведомственная целевая программа «Культура Мирного: традиции и развитие на 2011-2013 годы»	1 944,0	1 944,0	473,9	24,4
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Мирный» на				

2012-2014 годы»	52,0	52,0	0,0	0,0
Муниципальная ведомственная целевая программа «Мирный спортивный на 2011-2013 годы»	1 500,0	1 500,0	275,7	18,4
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения Мирного на 2011-2013 годы»	12 320,1	12 320,1	2 920,0	23,7
Муниципальная ведомственная целевая программа «Мирный молодежный на 2011-2013 годы»	1 144,0	1 144,0	204,9	17,9
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «Мирный» на 2013-2014 годы»	2 624,0	2 624,0	18,8	0,7
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования «Мирный» на 2011-2015 годы»	7 562,2	7 562,2	77,1	1,0
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности муниципального образования «Мирный» на 2013-2015 годы»	1 812,0	1 812,0	0,0	0,0
Долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2014 годы»	28 250,0	28 250,0	1,5	0,0
Муниципальная ведомственная целевая программа «Организация и проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ на территории ЗАТО «Мирный» на 2013-2015 годы»	32 960,7	32 960,7	6 635,5	20,1
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры на территории муниципального образования «Мирный» на 2013-2014 годы»	51 432,6	51 432,6	13 547,8	26,3
ВСЕГО	1 207 921,4	1 207 921,4	34 126,9	2,8

Анализ выполнения программ показал, что назначено бюджетных ассигнований в объеме 1 207 921,4 тыс. рублей, исполнено 34 126,9 тыс. рублей (2,8%), в том числе по муниципальным целевым программам назначено бюджетных ассигнований в объеме 192 402,1 тыс. рублей, исполнено 34 107,9 тыс. рублей (17,7%).

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

Наименование показателя	Численность (чел.)			Денежное содержание (тыс. рублей)			Денежное содержание в среднем на 1 человека в месяц (тыс. рублей)		
	на 01.04. 2012	на 01.01. 2013	на 01.04. 2013	на 01.04. 2012	на 01.01. 2013	на 01.04. 2013	на 01.04. 2012	на 01.01. 2013	на 01.04. 2013
Муниципальные служащие	167	169	175	17 293,7	83 268,0	20 366,3	34,5	41,0	38,8
Работники муниципальных учреждений	1 213	1 266	1 317	69 087,9	272 043,8	60 832,2	19,0	17,9	15,4

По сравнению с данными на начало года и аналогичным периодом 2012 года численность муниципальных служащих и численность работников муниципальных учреждений увеличилась.

### **Предложения:**

На основании вышеизложенного контрольно-счётная комиссия Мирного рекомендует городскому Совету депутатов Мирного принять отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2013 года к сведению и рекомендовать администрации Мирного учесть изложенные в данном заключении замечания и предложения для обеспечения надлежащего исполнения бюджета Мирного последующих отчетных периодов.

Председатель  
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова

