



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 2013 года

г. Мирный

« 26 » августа 2013 года

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

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

1. Соблюдение порядка утверждения, представления и опубликования отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 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 полугодие 2013 года утвержден постановлением администрации Мирного от 25.07.2013 № 1382 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2013 года» и представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 30 июля 2013 года.

На момент составления данного заключения отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2013 года (далее – отчет) опубликован в официальном средстве информации «Бюллетень нормативных правовых актов муниципального образования «Мирный» от 12.08.2013 № 10(29).

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 июля 2013 года.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Мирного за 1 полугодие 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 полугодия 2013 года городским Советом депутатов Мирного было принято три решения о внесении изменений и дополнений в бюджет Мирного (решение от 28.02.2012 № 346, от 11.04.2013 № 356, от 13.06.2013 № 369). Согласно внесенных изменений и дополнений в бюджет Мирного доходы увеличились на 18 820,9 тыс. рублей и составили **2 017 727,5** тыс. рублей, расходы увеличились на 311 672,2 тыс. рублей и составили **2 388 442,8** тыс. рублей, дефицит бюджета Мирного увеличен на 292 851,3 тыс. рублей и составил **370 715,3** тыс. рублей.

По сведениям администрации Мирного назначения на 2013 год по бюджетной росписи на отчетный период составляют по доходам – **2 019 565,5** тыс. рублей, по расходам – **2 390 662,1** тыс. рублей, дефицит **371 096,6** тыс. рублей.

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

В объеме доходов: безвозмездные поступления увеличены на **1 838,0 тыс. рублей**, в том числе:

- субсидии бюджетам городских округов на модернизацию региональных систем общего образования – (-4 356,0 тыс. рублей);
- субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий государственной программы Архангельской области «Культура Русского Севера (2013-2015 годы)» – (+961,2 тыс. рублей);
- субсидии на проведение мероприятий в рамках долгосрочной целевой программы Архангельской области «Спорт Беломорья на 2011-2014 годы» – (+844,0 тыс. рублей);
- субвенции бюджетам городских округов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – (+32,8 тыс. рублей);
- субвенции бюджетам городских округов на модернизацию региональных систем общего образования – (+4 356,0 тыс. рублей).

В объеме расходов: расходы увеличены на **2 219,3 тыс. рублей**

- Администрация Мирного – (+32,8 тыс. рублей);
- ФЭУ администрации Мирного – (-150 тыс. рублей);
- «Управление социальной политики» – (+1 111,2 тыс. рублей);
- МУ «Отдел образования» – (+1 225,3 тыс. рублей).

3. Исполнение бюджета по доходам.

Исполнение бюджета Мирного за 1 полугодие 2013 года по доходам составило 482 767,9 тыс. рублей или 23,9 процентов от утвержденных годовых бюджетных назначений. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил – 15 313,5 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 рописи (тыс. рублей)	↑ или ↓ отчет к утвержденным (тыс. рублей)	Исполнено за 1 полугодие 2013 года (тыс. рублей)	% Исполнения от годовых назначений утвержденных решением
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	469 199,0	469 199,0	-	190 788,4	40,7
Безвозмездные поступления	1 548 528,5	1 550 366,5	+1838,0	291 979,5	18,8
ВСЕГО доходов	2 017 727,5	2 019 565,5	+1838,0	482 767,9	23,9

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов возросло на **11 108,1 тыс. рублей** по сравнению с аналогичным периодом 2012 года.

В общей сумме доходов, поступивших в бюджет Мирного, доля налоговых и неналоговых доходов составила **39,5 процента**.

Невыясненные поступления составили **73,6 тыс. рублей** (назначено по бюджетной росписи 1,0 тыс. рублей).

Контрольно-счётная комиссия Мирного обращает внимание, что решением о бюджете Мирного в объеме поступлений доходов не установлены плановые показатели налоговых доходов с детализацией по кодам бюджетной классификации, фактическое исполнение которых составило (отчет форма по ОКУД 0503317):

- НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключение доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ – 155 899,8 тыс. рублей;

- НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ – 110,2 тыс. рублей;

- НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ – 220,9 тыс. рублей;

- НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 НК РФ – 1,4 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 7 561,4 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года) – 33,3 тыс. рублей;

- земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 394 НК РФ – 0,7 тыс. рублей;

- земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 НК РФ – 738,3 тыс. рублей;

- государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия, связанные с изменениями и выдачей документов на транспортные средства, регистрационных знаков, водительских удостоверений – 48,3 тыс. рублей;

- государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 6,0 тыс. рублей;

- целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций на содержание милиции, на благоустройство территории, на нужды образования и другие цели – 12,3 тыс. рублей;

что не соответствует одному из принципов построения бюджетной системы Российской Федерации – принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, закреплённому статьей 32 БК РФ.

4. Исполнение бюджета по расходам.

Расходы бюджета Мирного за 1 полугодие 2013 года при уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили в сумме 2 390 662,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 639 585,5 тыс. рублей (26,8%). По итогам исполнения бюджета Мирного за 1 полугодие 2013 года сложился дефицит бюджета в сумме 156 817,6 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 II Положения о бюджетном процессе правами.

Одновременно с отчетом в контрольно-счётную комиссию Мирного представлен реестр расходных обязательств муниципального образования «Мирный» и кассовый план исполнения бюджета муниципального образования «Мирный». В ходе экспертизы реестра расходных обязательств установлены многочисленные ошибки в своде (перечне) нормативных правовых актов

муниципального образования «Мирный» и в оценке объемов средств на исполнение расходного обязательства текущего финансового года. Реестр расходных обязательств не соответствует статье 87 БК РФ и Порядку ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Мирный», утвержденного постановлением администрации Мирного от 23.12.2010 № 2742, что указывает на отсутствие детальной проверки реестров расходных обязательств главных распорядителей Финансово-экономическим управлением администрации Мирного. Дата утверждения кассового плана не соответствует показателям кассового плана, представленного на экспертизу.

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 полугодие 2013 года (тыс. рублей)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	140 209,7	140 242,5	+32,8	54 635,1	39,0
Национальная оборона	1 203,0	1 203,0	-	538,7	44,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	33 800,9	33 800,9	-	12 484,9	36,9
Национальная экономика	113 071,9	113 563,0	+491,1	18 391,6	16,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 074 557,7	1 074 066,6	-491,1	142 120,2	13,2
Охрана окружающей среды	4 278,3	4 278,3	-	116,9	2,7
Образование	902 587,9	904 774,4	+2 186,5	369 423,2	40,8
Культура и кинематография	13 502,6	13 502,6	-	4 943,4	36,6
Социальная политика	104 090,8	104 090,8	-	36 470,3	35,0
Физическая культура и спорт	1 140,0	1 140,0	-	461,2	40,5
ВСЕГО расходов	2 388 442,8	2 390 662,1	+2 219,3	639 585,5	26,8

Процент исполнения назначений в целом по сравнению с аналогичным периодом 2012 года повысился (1 полугодие 2012 года – процент исполнения 23,7%). Прогноз кассовых выплат за отчетный период (794 646,8 тыс. рублей), утвержденный кассовым планом не выполнен на 19 процентов.

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 полугодие 2013 года (тыс. рублей)	% исполнения 1 полугодие 2013г	% исполнения 1 полугодие 2012г
1	2	3	4	5	6
Администрация Мирного	102 564,2	102 597,0	36 789,7	35,9	39,1
ФЭУ администрации Мирного	23 257,3	23 107,3	6 752,9	29,2	29,3
МУ «Управление строительства и городского хозяйства»	1 516 997,3	1 516 997,3	252 439,5	16,6	18,1
«Управление социальной политики»	84 825,6	85 936,8	36 569,5	42,6	42,7
МУ «Отдел образования»	556 505,7	557 731,0	268 116,6	48,1	43,1
Комитет по управлению муниципальной собственностью	80 546,0	80 546,0	27 585,3	34,2	39,6
городской Совет	23 746,7	23 746,7	11 332,0	47,7	46,9

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

Анализ исполнения расходов свидетельствует о наличии риска не освоения утвержденных бюджетных ассигнований.

5. Расходование средств резервного фонда

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

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного за 1 полугодие 2013 года выделено средств резервного фонда в объеме **300,0 тыс. рублей**.

Контрольно-счётная комиссия Мирного вновь обращает внимание на то, что администрацией Мирного не внесены изменения в Положение о порядке использования средств резервного фонда администрации Мирного, утвержденное постановлением администрации Мирного от 05.02.2013 № 194. Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного за 1 полугодие 2013 года заполнен не верно в части отражения показателей по Финансово-экономическому управлению администрации Мирного.

В отчетном периоде были внесены изменения в сводную бюджетную роспись по главному распорядителю Муниципальное учреждение «Управление социальной политики и здравоохранения администрации Мирного». В нарушение 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 и Положения о порядке использования средств резервного фонда администрации Мирного, утвержденное постановлением администрации Мирного от 05.02.2013 № 194, Финансово-экономическое управление администрации Мирного не подготовило Справку-уведомление об изменении бюджетных ассигнований на 2013 год по Муниципальному учреждению «Финансово-экономическое управление администрации Мирного».

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

Исполнение федеральных целевых программ, 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 полугодие 2013 года (тыс. рублей)	% исполнения
1	2	3	4	5
Федеральная целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы	770,7	770,7	770,4	100,0
Федеральная целевая программа «Развитие российских космодромов на 2006-2015 годы»	1 251 484,7	1 251 866,0	174 750,1	14,0
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	188,7	38,6
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Спорт Беломорья на 2011-2014 годы»	0,0	844,0	0,0	0,0

1	2	3	4	5
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Газификация Архангельской области в 2012-2014 годах»	15 000,0	15 000,0	94,0	0,6
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Доступная среда на 2011-2013 годы»	10,0	10,0	0,0	0,0
Долгосрочная целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании «Мирный» на 2011- 2012 годы»	0,0	917,8	917,8	100,0
Муниципальная ведомственная целевая программа «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования в городе Мирном на 2012-2014 годы»	50 613,0	50 613,0	19 888,3	39,3
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на 2012-2013 годы»	187,5	187,5	51,0	27,2
Муниципальная ведомственная целевая программа «Культура Мирного: традиции и развитие на 2011-2013 годы»	1 944,0	1 944,0	808,3	41,6
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Мирный» на 2012- 2014 годы»	52,0	52,0	11,0	21,2
Муниципальная ведомственная целевая программа «Мирный спортивный на 2011-2013 годы»	1 500,0	1 500,0	656,2	43,7
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения Мирного на 2011-2013 годы»	12 320,1	12 320,1	5 390,2	43,8
Муниципальная ведомственная целевая программа «Мирный молодежный на 2011-2013 годы»	1 144,0	1 144,0	524,9	45,9
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Профилактика преступлений и иных правонаруше- ний в муниципальном образовании «Мирный» на 2013-2014 годы»	2 624,0	2 624,0	484,1	18,4

1	2	3	4	5
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования «Мирный» на 2011-2015 годы»	7 562,2	7 562,2	490,9	6,5
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности муниципального образования «Мирный» на 2013-2015 годы»	1 812,0	1 812,0	66,2	3,7
Долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2014 годы»	28 250,0	28 250,0	80,0	0,3
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	12 443,3	37,8
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	34 038,6	66,2
ВСЕГО	1 462 012,4	1 463 237,7	252 572,1	17,3

Анализ выполнения программ показал, что назначено бюджетных ассигнований в объеме 1 463 237,7 тыс. рублей, исполнено 252 572,1 тыс. рублей (17,3%), в том числе по муниципальным целевым программам назначено бюджетных ассигнований в объеме 193 319,9 тыс. рублей, исполнено 75 850,8 тыс. рублей (39,2%).

По муниципальным целевым программам:

- муниципальная долгосрочная целевая программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «Мирный» на 2013-2014 годы»;
- муниципальная долгосрочная целевая программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования «Мирный» на 2011-2015 годы»;
- муниципальная долгосрочная целевая программа «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности муниципального образования «Мирный» на 2013-2015 годы»;

- долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2014 годы»;

наблюдается крайне низкое исполнение мероприятий.

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 01.07. 2012	на 01.01. 2013	на 01.07. 2013	на 01.07. 2012	на 01.01. 2013	на 01.07. 2013	на 01.07. 2012	на 01.01. 2013	на 01.07. 2013
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Муниципальные служащие	166	169	175	37 235,6	83 268,0	42 838,9	37,3	41,0	40,8
Работники муниципальных учреждений	1 238	1 266	1 266	143 732,5	272 043,8	177 452,6	19,4	17,9	23,4

По сравнению с данными на начало года и аналогичным периодом 2012 года численность муниципальных служащих и численность работников муниципальных учреждений увеличилась. Расходы на денежное содержание, как муниципальных служащих, так и расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений по сравнению с аналогичным периодом 2012 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 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.

Контрольно-счётная комиссия Мирного рекомендует Финансово-экономическому управлению администрации Мирного более детально и качественно планировать доходы бюджета Мирного. С целью снижения нагрузки на бюджет Мирного на конец финансового года, усилить работу по исполнению расходной части, учитывая риски образования просроченной кредиторской задолженности.

Председатель
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова