



## 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 квартал 2014 года

г. Мирный

« 19 » мая 2014 года

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного на основе материалов об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2014 года.

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

#### **1. Соблюдение порядка утверждения, представления и опубликования отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2014 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 12.12.2013 № 26 (далее – Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2014 года утвержден постановлением администрации Мирного от 30.04.2014 № 792 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2014 года» и представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 12 мая 2014 года. В преамбуле вышеуказанного постановления администрации Мирного допущена **ошибка**, указан нормативный правовой акт («Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 05.04.2012 № 278), признанный **утратившим силу** с 25 декабря 2013 года.

На момент составления данного заключения отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2014 года (далее – отчет) размещен на официальном сайте Мирного в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Отчет утвержден постановлением администрации Мирного с нарушением срока, установленного пунктом 1 статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с отчетом, в основном соответствует пункту 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе. Вместе с тем при проведении анализа установлено, что в пояснительной записке к отчету не указываются причины отклонения.

## **2. Общая характеристика исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2014 года**

Бюджет Мирного на 2014 год утвержден решением городского Совета депутатов Мирного от 24.12.2013 № 30 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2014 год», по доходам в сумме **1 031 170,4** тыс. рублей, по расходам в сумме **1 080 691,1** тыс. рублей с дефицитом в размере **49 520,7** тыс. рублей. В 1 квартале 2014 года не вносились изменения и дополнения в бюджет Мирного.

По сведениям администрации Мирного назначения на 2014 год составляют по доходам – **1 043 010,7** тыс. рублей, по расходам – **1 092 531,4** тыс. рублей, дефицит **49 520,7** тыс. рублей.

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

В объеме доходов: безвозмездные поступления увеличились на **11 840,3 тыс. рублей**, в том числе:

- субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – (+11 096,7 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – (+ 6 089,2 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, осуществляемых за счет бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов – (- 6 089,2 тыс. рублей);

- субсидии на создание сети базовых образовательных организаций, реализующих образовательные программы общего образования, обеспечивающих совместное обучение инвалидов и лиц, не имеющих нарушений в развитии – (+ 800,0 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий в сфере охраны труда – (- 24,0 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – (- 47,9 тыс. рублей);
- субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений – (- 24 тыс. рублей);
- субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – (- 95,9 тыс. рублей);
- субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по присвоению спортивных разрядов – (+ 135,4 тыс. рублей);
- субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – (- 3 255,4 тыс. рублей);
- субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – (+ 15 574,9 тыс. рублей);
- субвенции бюджетам городских округов на предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – (+ 3 255,4 тыс. рублей);
- субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – (- 15 574,9 тыс. рублей);
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – (- 109 763,1 тыс. рублей).

В объеме расходов: расходы увеличены на **11 840,3 тыс. рублей**, в том числе:

- администрация Мирного – (- 95,9 тыс. рублей);
- ФЭУ администрации Мирного – (- 150,0 тыс. рублей);
- МУ «Управление строительства и городского хозяйства» – (+ 11 096,7 тыс. рублей);
- «Управление социальной политики» – (+ 285,4 тыс. рублей);
- МУ «Отдел образования» – (+ 704,1 тыс. рублей).

### **3. Исполнение бюджета по доходам**

Исполнение бюджета Мирного за 1 квартал 2014 года по доходам составило 120 404,9 тыс. рублей или 11,5 процентов от утвержденных годовых бюджетных назначений. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил -109 763,1 тыс. рублей. По состоянию на 01 апреля 2014 года

кассовый план поступления доходов выполнен на 11,5 процента (120 404,9/1 043 010,7\*100), кассовый план поступлений доходов за 1 квартал 2014 года – 100,8 процентов (120 404,9/119 467,1\*100). Порядок составления и ведения кассового плана установлен распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 30.12.2013 № 59 «Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Мирный» в текущем финансовом году». Одновременно с отчетом в контрольно-счётную комиссию Мирного представлен кассовый план по доходам бюджета по состоянию на 01.04.2014. В ходе проверки кассового плана установлено несоответствие наименований кодов доходов приказу Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»:

- субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в субъекты муниципальной собственности (КБК 2 02 02077 04 0000 151);

- субсидии бюджетам городских округов на софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов (КБК 2 02 02216 04 0000 151);

- субвенции бюджетам городских округов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (КБК 2 02 03119 04 0000 151);

- прочие субвенции (КБК 2 02 03999 04 0000 151).

В нарушении вышеуказанного порядка составления и ведения кассового плана в представленном кассовом плане по состоянию на 01.04.2014 **не учтен** возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов (- 109 763,1 тыс. рублей).

Формирование и исполнение доходной части бюджета Мирного отражено в таблице.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2014 год (тыс. рублей)	Назначено по бюджетной росписи (тыс. рублей)	↑ или ↓ отчет к утвержденным (тыс. рублей)	Исполнено за 1 квартал 2014 года (тыс. рублей)	% исполнения от годовых назначений утвержденных решением
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	435 021,8	435 021,8	-	80 281,2	18,5
Безвозмездные поступления	596 148,6	607 988,9	+ 11 840,3	40 123,7	6,6

*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 – 61 643,4 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 – 135,2 тыс. рублей;

- НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ – 104,1 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 – 2,0 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 3790,2,2 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года) – 2 тыс. рублей;

- земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 394 НК РФ – 55,1 тыс. рублей;

- земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 НК РФ – 860,1 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 – 24 тыс. рублей;

- государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 2,0 тыс. рублей.

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

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составил 80 281,2 тыс. рублей или 18,5 процента ( $80\,281,2/435\,021,8*100$ ) к кассовому плану на год и 101,2 процентов ( $80\,281,2/79\,343,4*100$ ) к плану кассовых поступлений за 1 квартал 2014 года.

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов снизилось на **1896 тыс. рублей** ( $80\,281,2-82\,177,2$ ) по сравнению с аналогичным

периодом 2013 года. В общей сумме доходов, поступивших в бюджет Мирного, доля налоговых и неналоговых доходов составила **66,7 процента** ( $80\,281,2/120\,404,9*100$ ).

Невыясненные поступления составили **70,1 тыс. рублей** (назначено по бюджетной росписи 1,0 тыс. рублей). В пояснительной записке к отчету не раскрыта причина наличия на конец отчетного периода невыясненных поступлений.

Согласно отчету в бюджет Мирного поступило 361,7 тыс. рублей доходов от продажи материальных и нематериальных активов или 84,5 процента ( $361,7/428,0*100$ ) от годовых плановых назначений.

Помесячное поступление налоговых и неналоговых поступлений за 1 квартал 2014 года и сравнение с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 1.

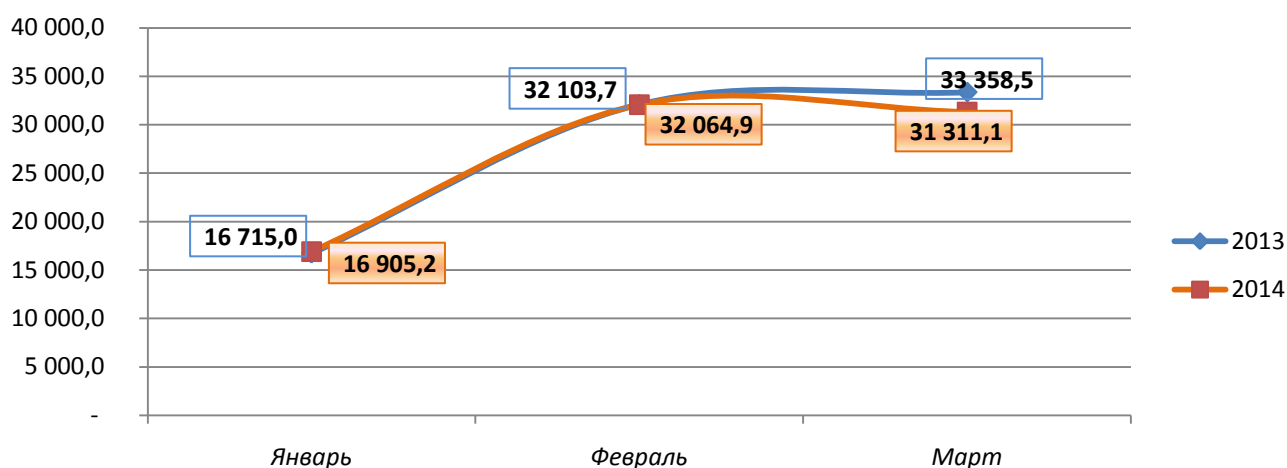


Рисунок 1. Поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2013 и 2014 годов, тыс. рублей.

На рисунке видно, что поступление налоговых и неналоговых доходов в 2014 году меньше поступления за аналогичный период предыдущего года. Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов зависит от поступления налога на доходы физических лиц, так как он является основным источником налоговых поступлений бюджета Мирного. Поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2014 года составило 61 884,7 тыс. рублей, 77,1 процента ( $61\,884,7/80\,281,2*100$ ) от суммарной величины налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2014 года уменьшилось. Поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2014 года и сравнение с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 2.

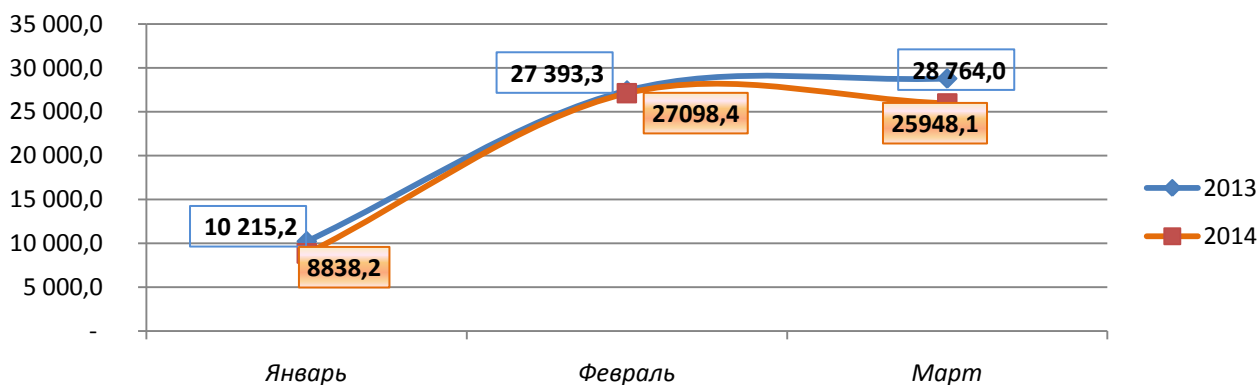


Рисунок 2. Поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2013 и 2014 годов, тыс. рублей.

В названии Приложения № 2 «Прогнозируемый объем поступлений доходов бюджета муниципального образования «Мирный» на 2014 год» допущены технические ошибки.

В ходе анализа проведена оценка правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, нарушений не установлено. Однако в Приложении № 2 к отчету встречаются ошибки в наименовании кодов доходов:

- КБК 1 14 02000 00 0000 000 (доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- КБК 2 02 03029 04 0000 151 (субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования);

- КБК 2 02 03119 04 0000 151 (субвенции бюджетам городских округов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений).

#### 4. Исполнение бюджета по расходам.

Расходы бюджета Мирного за 1 квартал 2014 года при уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили в сумме **1 092 531,4** тыс. рублей, исполнены в сумме 178 967,7 тыс. рублей (16,4%). По итогам исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2014 года сложился дефицит бюджета в сумме 58 562,8 тыс. рублей (120 404,9 -178 967,7).

Одновременно с отчетом за 1 квартал 2014 года в контрольно-счётную комиссию Мирного представлен реестр расходных обязательств муниципального образования «Мирный» на 01.02.2014, в ходе экспертизы которого установлены многочисленные ошибки в своде (перечне) нормативных правовых актов муниципального образования «Мирный» и в оценке объемов средств на исполнение расходных обязательств текущего финансового года. Реестр расходных обязательств не соответствовал статье 87 БК РФ и Порядку ведения

реестра расходных обязательств муниципального образования «Мирный», утвержденного постановлением администрации Мирного от 23.12.2010 № 2742.

В реестре расходных обязательств не правомерно (в отсутствии оснований) отражены объемы бюджетных ассигнований по муниципальным программам. Статьей 6 БК РФ установлено, что расходными обязательствами являются обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета. Муниципальные программы по своему содержанию являются формой планирования и организации деятельности органов местного самоуправления, в рамках которой консолидируются мероприятия по достижению целей и решению задач соответствующих направлений социально-экономического развития. Включение в муниципальные программы планируемых мероприятий не порождает обязанности публично-правового образования предоставить средства соответствующего бюджета физическим или юридическим лицам, публично-правовым образованиям, субъектам международного права, а отражает намерение органов исполнительной власти осуществить указанные мероприятия и соответствующую финансовую оценку их реализации.

Исходя из вышеизложенного муниципальные программы, вне зависимости от вида утвердившего их акта (нормативного правового акта или иного акта), не являются документами, влекущими возникновение расходных обязательств субъекта муниципального образования. Исключением может быть ситуация, когда муниципальная программа, утвержденная нормативным правовым актом, определяет размеры законодательно обусловленных публичных нормативных обязательств или устанавливает порядок их индексации и является, таким образом, основанием возникновения указанных обязательств. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в соответствии с абзацем 1 пунктом 2 статьи 179 БК РФ утверждается решением о бюджете Мирного.

Исполнение бюджета Мирного осуществляется на основе сводной бюджетной росписи. Порядок составления и ведение, которой установлен распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 30.12.2012 № 61 «Порядок 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». В вышеуказанном порядке допущены технические ошибки.

Уведомления о бюджетных ассигнованиях на 2014 год по главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств составлены 27 декабря 2013 года и утверждены начальником ФЭУ администрации Мирного до утверждения им порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи (30 декабря 2013 года).

Исполнение бюджета Мирного по расходам представлено в таблице.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2014 год (тыс. рублей)	Назначено на 2014 год по бюджетной росписи (тыс. рублей)	↑ или ↓ отчет к утвержденным (тыс. рублей)	Исполнено за 1 квартал 2014 года (тыс. рублей)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	143 419,4	143 173,5	-245,9	24 286,7	17,0
Национальная оборона	1 189,2	1 189,2	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 210,8	31 210,8	0,0	6 596,2	21,1
Национальная экономика	73 842,7	84 939,4	+11 096,7	11 422,2	13,4
Жилищно- коммунальное хозяйство	69 827,4	69 827,4	0,0	1 273,1	1,8
Охрана окружающей среды	677,5	677,5	0,0	0,0	0,0
Образование	647 362,4	648 162,4	+800,0	124 258,1	19,2
Культура и кинематография	13 093,7	13 093,7	0,0	2 313,7	17,7
Социальная политика	98 766,0	98 955,5	+ 189,5	8 542,7	8,6
Физическая культура и спорт	1 302,0	1 302,0	0,0	275,0	21,1
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>1 080 691,1</b>	<b>1 092 531,4</b>	<b>+ 11 840,3</b>	<b>178 967,7</b>	<b>16,4</b>

Самое низкое исполнение назначений наблюдается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Социальная политика». В пояснительной записке к отчету не указаны причины низкого исполнения.

Процент исполнения назначений в целом по сравнению с аналогичным периодом 2013 года увеличился (1 квартал 2013 года – процент исполнения 8,4%). Прогноз кассовых выплат за отчетный период (209 191,0 тыс. рублей), утвержденный кассовым планом не выполнен на 14,5 процентов  $((209\ 191,0 - 178\ 967,7)/209\ 191,0 * 100)$ .

Анализ расходов бюджета Мирного по ведомствам приведен в таблице.

Наименование	Утверждено решением о бюджете на 2014 год (тыс. рублей)	Назначено на 2014 год по бюджетной росписи (тыс. рублей)	Исполнено за 1 квартал 2014 года (тыс. рублей)	% исполнения 1 квартала 2014 года	% исполнения 1 квартала 2013 года
1	2	3	4	5	6
Администрация Мирного	93 856,3	93 760,4	17 720,5	18,9	18,2
ФЭУ администрации Мирного	22 894,5	22 744,5	3 576,5	15,7	14,0

1	2	3	4	5	6
МУ «Управление строительства и городского хозяйства»	159 480,1	170 576,8	13 095,2	7,7	1,9
«Управление социальной политики»	77 873,6	78 159,0	14 568,7	18,6	18,4
МУ «Отдел образования»	625 824,5	626 528,6	120 820,7	19,3	19,0
Комитет по управлению муниципальной собственностью	77 197,1	77 197,1	4 207,4	5,5	5,8
городской Совет	23 565,0	23 565,0	4 978,7	21,1	21,3

Процент исполнения назначений по сравнению с аналогичным периодом 2013 года по пяти главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств увеличился, и по двум главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств снизился. Кассовое исполнение расходов в абсолютном выражении увеличилось по двум главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств (ФЭУ администрации Мирного, МУ «Отдел образования») и по пяти главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств (администрация Мирного, МУ «Управление строительства и городского хозяйства», «Управление социальной политики», Комитет по управлению муниципальной собственностью, городской Совет) снизилось.

В ходе анализа проведена оценка правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, нарушений не установлено. Однако в Приложениях № 4, 5 к отчету встречается ошибка в наименовании вида расходов:

- «310» (публичные нормативные социальные выплаты населению).

## **5. Муниципальные программы муниципального образования «Мирный»**

Решением городского Совета депутатов Мирного от 24.12.2013 № 30 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2014 год» на реализацию **восьми** муниципальных программ, включая **девятнадцать** подпрограмм, утверждено бюджетных ассигнований в объеме **264 089,8** тыс. рублей. Утвержденный объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в отчетном периоде не изменился.

В ходе анализа муниципальных программ установлено, что в соответствии с решением начальника ФЭУ внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете Мирного в подпрограмму «Дополнительная социальная поддержка отдельных категорий населения «Мирного» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, молодежной политики и дополнительная социальная поддержка отдельных категорий граждан в муниципальном образовании «Мирный» на 2014-2016 годы» в части перераспределения бюджетных ассигнований между группами и подгруппами видов расходов классификации расходов бюджетов в пределах объема бюджетных ассигнований

на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы. Согласно внесенным изменениям расходы по виду 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат», утвержденные бюджетом Мирного в сумме **6 299,0 тыс. рублей** перераспределены между видом расходов **240** «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме **1 968,0 тыс. рублей** и видом расходов **320** «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» в сумме **4 331,0 тыс. рублей**.

Согласно отчету исполнение по муниципальным программам составило 29 540,2 тыс. рублей или 11,2 процентов к первоначально утвержденным назначениям.

Анализ исполнения муниципальных программ за отчетный период свидетельствует о наличии риска неосвоения утвержденных бюджетных ассигнований на текущий год, в связи с низким (ниже среднего уровня) исполнением (11,2 %).

Распределение бюджетных ассигнований и исполнение муниципальных программ отражено в таблице.

№ п/п	Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2014 год (тыс. руб.)	Назначено на 2014 год по бюджетной росписи (тыс. руб.)	Отклонения (гр.3 – гр.4) (тыс. руб.)	Исполнено за 1 квартал 2014 года (тыс. руб.)	Отклонения (гр.4 – гр.6) (тыс. руб.)	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1.</b>	<b>Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы</b>	<b>2 890,0</b>	<b>2 890,0</b>	<b>0,0</b>	<b>23,5</b>	<b>2 866,5</b>	<b>0,8</b>
1.1.	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	2 608,0	2 608,0	0,0	23,5	2 584,5	0,9
1.2.	Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	282,0	282,0	0,0	0,0	282,0	0,0
<b>2.</b>	<b>Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций, террористических и экстремистских актов, обеспечение пожарной безопасности людей на территории муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы»</b>	<b>38 224,0</b>	<b>38 224,0</b>	<b>0,0</b>	<b>6 658,1</b>	<b>31 565,9</b>	<b>17,4</b>
2.1.	Подпрограмма «Организация и проведение аварийно-спасательных и	30 250,0	30 250,0	0,0	6 587,3	23 662,7	21,8

	других неотложных работ на территории ЗАТО г. Мирный»						
2.2.	Подпрограмма «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма»	29,0	29,0	0,0	0,0	29,0	0,0
2.3.	Подпрограмма «Первичные меры пожарной безопасности»	7 945,0	7 945,0	0,0	70,8	7 874,2	0,9
<b>3.</b>	<b>Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и оказания муниципальных услуг в муниципальном образовании «Мирный» на 2014-2016 годы»</b>	<b>10 767,9</b>	<b>10 767,9</b>	<b>0,0</b>	<b>347,8</b>	<b>10 420,0</b>	<b>3,2</b>
3.1.	Подпрограмма «Совершенствование системы переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих»	1 565,5	1 565,5	0,0	60,9	1 504,6	3,9
3.2.	Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг»	2 866,5	2 866,5	0,0	55,0	2 811,5	1,9
3.3.	Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях»	6 335,9	6 335,9	0,0	231,9	6 104,0	3,7
<b>4.</b>	<b>Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности на территории муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы»</b>	<b>68 693,5</b>	<b>68 693,5</b>	<b>0,0</b>	<b>8 134,1</b>	<b>60 559,4</b>	<b>11,8</b>
4.1.	Подпрограмма «Благоустройство Мирного»	28 071,8	28 071,8	0,0	1 273,1	26 798,7	4,5
4.2.	Подпрограмма «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров»	39 869,2	39 869,2	0,0	6 861,0	33 008,2	17,2
4.3.	Подпрограмма «Экологическая безопасность и рациональное природопользование»	752,5	752,5	0,0	0,0	752,5	0,0
<b>5.</b>	<b>Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, молодеж-</b>	<b>16 371,0</b>	<b>16 371,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1 665,3</b>	<b>14 705,7</b>	<b>10,2</b>

	<b>ной политики и дополнительная социальная поддержка отдельных категорий граждан в муниципальном образовании «Мирный» на 2014-2016 годы»</b>						
5.1.	Подпрограмма «Мирный молодежный»	988,0	988,0	0,0	104,7	883,3	10,6
5.2.	Подпрограмма «Культура Мирного: традиции и развитие»	2 329,0	2 329,0	0,0	203,3	2 125,7	8,7
5.3.	Подпрограмма «Дополнительная социальная поддержка отдельных категорий населения «Мирного»	9 274,0	9 274,0	0,0	1 082,3	8 191,7	11,7
5.4.	Подпрограмма «Мирный спортивный»	1 662,0	1 662,0	0,0	275,0	1 387,0	16,5
5.5.	Подпрограмма «Доступная среда»	2 118,0	2 118,0	0,0	0,0	2118,0	0,0
<b>6.</b>	<b>Муниципальная программа «Развитие образовательной системы муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы»</b>	<b>75 619,2</b>	<b>75 619,2</b>	<b>0,0</b>	<b>12 174,2</b>	<b>63 445,0</b>	<b>16,1</b>
6.1.	Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»	75 619,2	75 619,2	0,0	12 174,2	63 445,0	16,1
<b>7.</b>	<b>Муниципальная программа «Реализация основных направлений муниципальной политики в области имущественных отношений на 2014-2016 годы»</b>	<b>11 640,0</b>	<b>11 640,0</b>	<b>0,0</b>	<b>537,2</b>	<b>11 102,8</b>	<b>4,6</b>
7.1.	Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, в том числе муниципальным жилищным фондом»	11 640,0	11 640,0	0,0	537,2	11 102,8	4,6
<b>8.</b>	<b>Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры на территории муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы»</b>	<b>39 884,2</b>	<b>39 884,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>39 884,2</b>	<b>0,0</b>
8.1.	Подпрограмма «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной	39 884,2	39 884,2	0,0	0,0	39 884,2	0,0

	инфраструктуры»						
	<b>Всего:</b>	<b>264 089,8</b>	<b>264 089,8</b>	<b>0,0</b>	<b>29 540,2</b>	<b>234 549,5</b>	<b>11,2</b>

В ходе анализа муниципальных программ проведена оценка правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, нарушений не установлено. Однако в приложениях к отчету встречаются ошибки в наименованиях подпрограмм муниципальных программ и неверное указание наименований муниципальных программ (подпрограмм).

В приложениях № 4, 5 к отчету по всему тексту приложений:

- Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях» муниципальной программы «Развитие системы муниципальной службы и оказания муниципальных услуг в муниципальном образовании «Мирный» на 2014-2016 годы» – ошибка в наименовании подпрограммы;

- Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций, террористических и экстремальных актов, обеспечение пожарной безопасности людей на территории муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы» – неверное наименование муниципальной программы.

В приложении № 6 к отчету:

- Подпрограмма «Экологическая безопасность и рациональное природопользование» муниципальной программы «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности на территории муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы» – ошибка в наименовании подпрограммы;

- Подпрограмма «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной инфраструктуры на территории муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы» муниципальной программы «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры на территории муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы» – неверное наименование подпрограммы.

## **6. Муниципальный дорожный фонд муниципального образования «Мирный»**

Городским Советом депутатов Мирного принято решение 24.10.2013 № 15 о создании с 01 января 2014 года муниципального дорожного фонда муниципального образования «Мирный», утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Мирный». Муниципальный дорожный фонд на 2014 год сформирован в сумме 6 185,2 тыс. рублей, направлен на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в рамках подпрограммы «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров» муниципальной программы «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности на территории муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы».

В контрольно-счётную комиссию Мирного отчет об использовании средств дорожного фонда за отчетный период **не представлен**. В ходе анализа исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2014 года установлено, что средства дорожного фонда не использовались, о чем в пояснительной записке к отчету отсутствуют пояснения.

## 7. Расходование средств резервного фонда

Решением о бюджете Мирного первоначально предусмотрен объем резервного фонда администрации Мирного в сумме **3500,0 тыс. рублей**, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в объеме не менее 1000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного за 1 квартал 2014 года направлено в сумме **150,0 тыс. рублей** на материальную помощь Кодлозерову И.С. (приобретение спортивного инвентаря для участия в международных соревнованиях). Название вышеуказанного отчета **не соответствует** пункту 7 статьи 81 БК РФ, подпункту 2 пункта 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе и пунктам 9, 10 Положения о порядке использования средств резервного фонда администрации Мирного, утвержденного постановлением администрации Мирного от 05.02.2013 № 194. 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 квартал 2014 года заполнен **неверно** в части отражения показателей по Финансово-экономическому управлению администрации Мирного.

## 8. 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. 2013	на 01.01. 2014	на 01.04. 2014	на 01.04. 2013	на 01.01. 2014	на 01.04. 2014	на 01.04. 2013	на 01.01. 2014	на 01.04. 2014
Муниципальные служащие	175	175	175	20 366,3	88 656,0	20 546,0	38,8	42,2	39,1
Работники муниципальных учреждений	1 317	1 254	1 191	60 832,2	334 398,0	78 419,6	15,4	22,2	21,9

Сведения о численности и денежном содержании муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений предоставлены в городской Совет депутатов Мирного для публикации в средствах массовой информации с **недостоверным показателем** численности работников муниципальных

учреждений, кроме того данные сведения размещены на официальном сайте Мирного [www.mirniy.ru](http://www.mirniy.ru) в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе «Документы администрации».

### **9. Оценка сбалансированности бюджета Мирного**

Утвержденным бюджетом Мирного на 2014 год предусмотрено исполнение с дефицитом 49 520,7 тыс. рублей. Относительно 2013 года сумма дефицита запланирована меньше на 137 414,5 тыс. рублей (49 520,7-186 935,2).

Фактическим результатом исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2014 года явилось образование дефицита в сумме 58 562,8 тыс. рублей, что на 9 042,1 тыс. рублей (58 562,8-49 520,7) больше планируемого дефицита. В аналогичном периоде прошлого года бюджет Мирного исполнен с дефицитом в сумме 23 796,6 тыс. рублей.

Одним из принципов бюджетного планирования определено сокращение дефицита бюджета Мирного. При исполнении бюджета Мирного уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации дефицита бюджета (статей 33 БК РФ).

#### **Предложения:**

На основании вышеизложенного контрольно-счётная комиссия Мирного рекомендует городскому Совету депутатов Мирного принять отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2014 года к сведению и рекомендовать администрации Мирного учесть изложенные в данном заключении замечания и ошибки для обеспечения надлежащего исполнения бюджета Мирного последующих отчетных периодов.

Председатель  
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова