



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 2014 года

г. Мирный

«24» ноября 2014 года

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного на основе материалов об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 2014 года.

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

1. Соблюдение порядка утверждения, представления и опубликования отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 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 9 месяцев 2014 года, утвержден постановлением администрации Мирного от 29.10.2014 № 1894 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 2014 года» и представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 11 ноября 2014 года.

На момент составления данного заключения отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 2014 года (далее – отчет) размещен на официальном сайте Мирного www.mirniy.ru в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе «Администрация», опубликован в официальном средстве информации «Бюллетень нормативных правовых актов муниципального образования «Мирный» от 31.10.2014 № 7 (40). Перечень

документов и материалов, представленных, одновременно с отчетом соответствует, пункту 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе. Однако, в нарушение пункта 2 статьи 16 Положения о контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284, ФЭУ администрации Мирного не направлен в контрольно-счётную комиссию реестр расходных обязательств.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Мирного за 9 месяцев 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 течение 9 месяцев 2014 года городским Советом депутатов Мирного принято три решения о внесении изменений и дополнений в бюджет Мирного (решение от 29.05.2014 № 54, решение от 10.07.2014 № 61, решение от 26.08.2014 № 65). Согласно внесенным изменениям и дополнениям в бюджет Мирного доходы увеличились на 1 890 700,0 тыс. рублей и составили **2 921 870,4** тыс. рублей, расходы увеличились на 2 016 069,5 тыс. рублей и составили **3 096 760,6** тыс. рублей, дефицит бюджета Мирного увеличен на 125 369,5 тыс. рублей и составил **174 890,2** тыс. рублей.

По сведениям администрации Мирного назначения на 2014 года по бюджетной росписи на отчетный период составляют по доходам – 2 959 876,7 тыс. рублей, по расходам – 3 134 766,8 тыс. рублей, дефицит 174 890,1 тыс. рублей.

Включены в отчет субсидии бюджетам муниципальных образований на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей в объеме 902,0 тыс. рублей, который распределен по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Отдел образования». Муниципальная программа «Развитие образовательной системы муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы», подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования», мероприятие «Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей», не приведена в соответствие, согласно пункту 16 Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ муниципального образования «Мирный», утвержденного постановлением администрации Мирного от 14.08.2013 № 1474 (в редакции от 21.10.2013 № 1870) (с изменениями).

В представленном отчете отражен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в объеме 37 104,2 тыс. рублей, который распределен по главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств МУ «Управление строительства и городского хозяйства» в сумме 35 263,5 тыс. рублей (направлены на завершение строительства 3-го дома, проводимого в рамках мероприятия «Строительство 4

110-квартирных жилых домов в микрорайоне № 2» федеральной целевой программы «Развитие российских космодромов на 2006-2015 годы»), и МУ «Отдел образования» в сумме 1 840,7 тыс. рублей (направлены на непрограммные расходы в сфере социальной политики: на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 139,8 тыс. рублей; на обеспечение государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета в сумме 1 700,9 тыс. рублей).

3. Исполнение бюджета Мирного по доходам

Исполнение бюджета Мирного за 9 месяцев 2014 года по доходам составило 2 255 362,3 тыс. рублей или 77,2 процента ($2255362,3/2921870,4 \times 100$) от утвержденных годовых бюджетных назначений. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил (-)3 874,5 тыс. рублей. По состоянию на 01 октября 2014 года кассовый план поступления в соответствии с бюджетной росписью доходов выполнен на 76,2 процента ($2256095,3/2959876,7 \times 100$). 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».

В ходе проверки выявлены ошибки в наименованиях доходов: «Платежи за пользование природными ресурсами» (КБК 000 1 12 00000 00 0000 000); «На строительство газораспределительных сетей в г. Мирный, включая газоснабжение жилых домов» (КБК 000 2 02 02077 04 0000 151).

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 9 месяцев 2014 года (тыс. рублей) | % исполнения от годовых назначений утвержденным решением |
|--------------------------------|---|--|--|--|--|
| Налоговые и неналоговые доходы | 435 021,8 | 435 021,8 | - | 293 912,6 | 67,6 |
| Безвозмездные поступления | 2 486 848,6 | 2 524 854,9 | + 38 006,3 | 1 961 449,7 | 78,9 |

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 – 230 204,0 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 – 449,8 тыс. рублей;

- НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ – 478,9 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 – 5,1 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 13 132,0 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года) – 9,2 тыс. рублей;

- земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 394 НК РФ – 256,1 тыс. рублей;

- земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 НК РФ – 8 588,2 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 – 51,9 тыс. рублей;

- государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 5,0 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 293 912,6 тыс. рублей или 67,6 процентов ($293912,6/435021,8 \times 100$) к кассовому плану на год и 100,4 процента ($293912,6/292805,0 \times 100$) к плану кассовых поступлений за 9 месяцев 2014 года.

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов уменьшилось на 558,5 тыс. рублей ($293912,6 - 294471,1$) по сравнению с аналогичным периодом 2013 года. В общей сумме доходов, поступивших в

бюджет Мирного, доля налоговых и неналоговых доходов составила 13 процентов ($293912,6/2255362,3 \times 100$).

Невыясненные поступления составили **104,6** тыс. рублей (назначено по бюджетной росписи 1,0 тыс. рублей) по причине поступления платежей с неверно указанными реквизитами в последние рабочие дни отчетного периода.

Согласно отчету в бюджет Мирного поступило 1 211,9 тыс. рублей доходов от продажи материальных и нематериальных активов или 283,2 процента ($1\,211,9/428,0 \times 100$) годовых плановых назначений, которые сложились из доходов от продажи квартир и доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу. Значительное превышение плановых назначений обусловлено фактическим поступлением в бюджет средств от продажи комнаты в коммунальной квартире (619,0 тыс. рублей), планируемые поступления, которого не утверждены решением о бюджете Мирного. Контрольно-счётная комиссия в очередной раз обращает внимание на то что, городским Советом депутатов Мирного принято решение «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Мирный» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», приводящее к увеличению в 2014 году планового показателя по доходу бюджета Мирного (КБК 000 1 14 02040 04 0000 410), который на сегодняшний день не откорректирован.

Помесячное поступление налоговых и неналоговых поступлений за 9 месяцев 2014 года и сравнение с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 1.

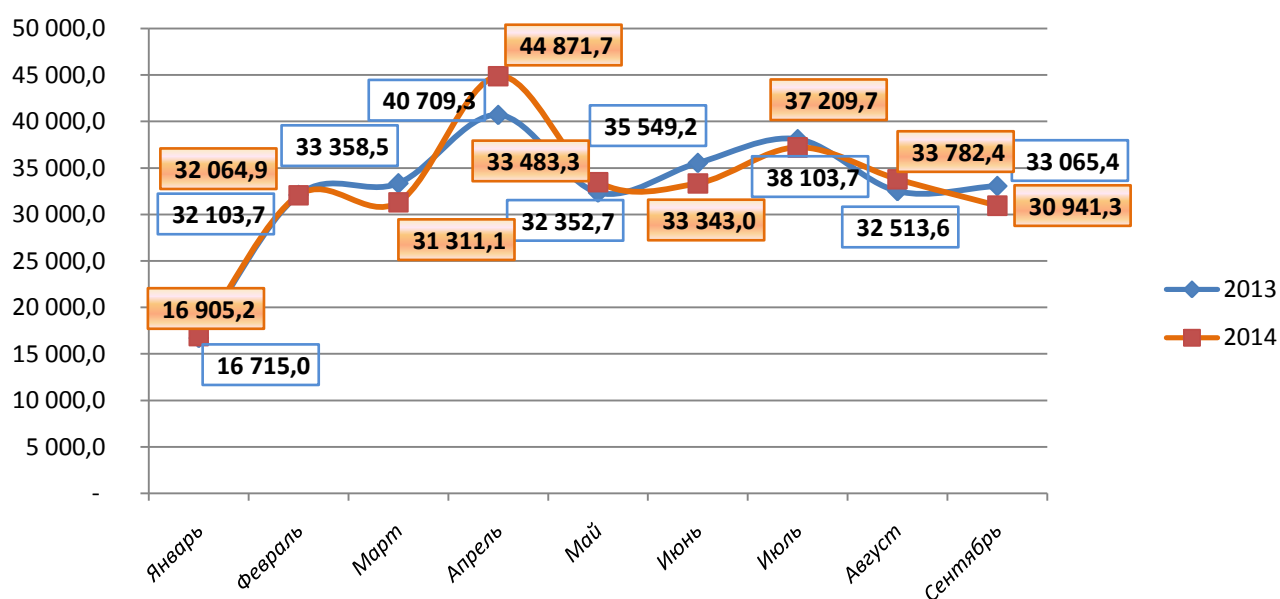


Рисунок 1. Поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2013 и 2014 годов, тыс. рублей.

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 9 месяцев 2014 года составило 231 137,8 тыс. рублей, 78,6 процентов ($231137,8/293912,6 \times 100$) от суммарной величины налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2014 года уменьшилось. Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2014 года и сравнение с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 2.

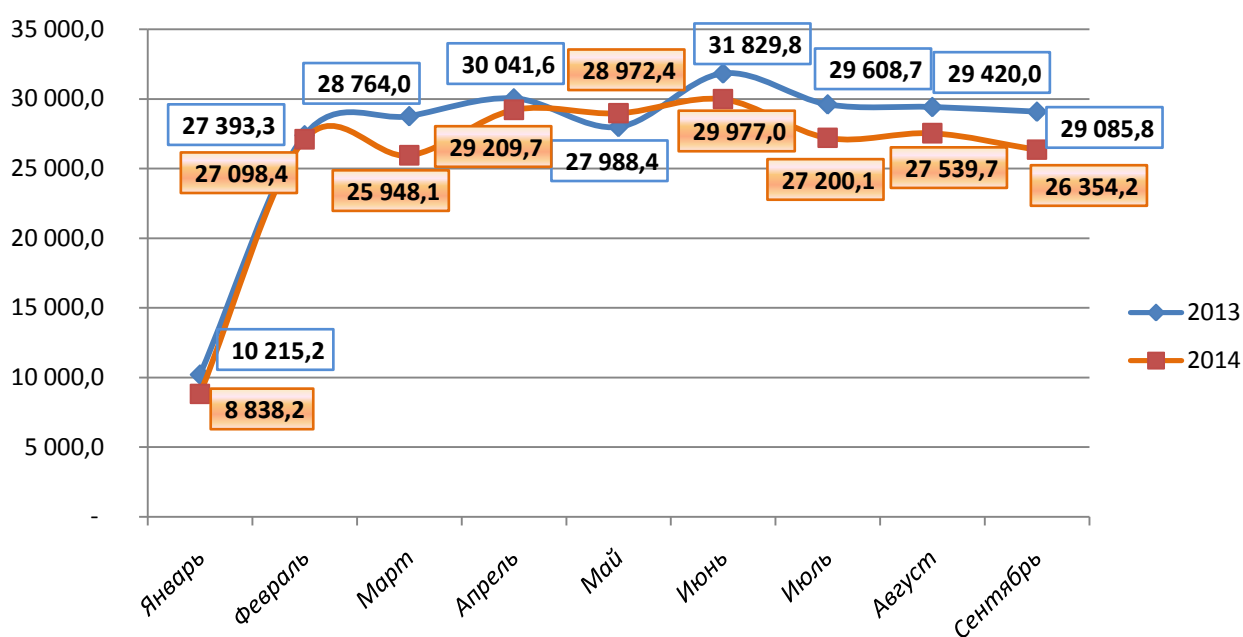


Рисунок 2. Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2013 и 2014 годов, тыс. рублей.

В ходе проверки выявлены ошибки в наименованиях доходов Приложения № 2 к отчету: «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» (КБК 000 2 02 02216 04 0000 151); «Субвенции бюджетам муниципальных образований на реализацию общеобразовательных программ» (КБК 000 2 02 03999 04 0000 151).

4. Исполнение бюджета Мирного по расходам

Расходы бюджета Мирного за 9 месяцев 2014 года при уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили в сумме **3 134 766,8** тыс. рублей, исполнены в сумме 2 008 860,4 тыс. рублей (64,1%). По

итогах исполнения бюджета Мирного за 9 месяцев 2014 года сложился профицит в сумме 246 501,9 тыс. рублей (2255362,3-2008860,4).

Исполнение бюджета Мирного осуществляется на основе сводной бюджетной росписи. Порядок составления и ведения, которой установлен распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 30.12.2013 № 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 Заключениях контрольно-счётной комиссии Мирного неоднократно обращалось внимание на то, что в тексте данного порядка допущены технические ошибки.

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 утвержден. (тыс. рублей) | Исполнено за 9 месяцев 2014 года (тыс. рублей) | % исполнения |
|---|---|--|--|--|--------------|
| Общегосударственные вопросы | 143 405,0 | 144 795,5 | +1 390,5 | 82 754,1 | 57,2 |
| Национальная оборона | 1 189,2 | 1 189,2 | 0,0 | 754,6 | 63,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 31 210,8 | 31 210,8 | 0,0 | 20 322,1 | 65,1 |
| Национальная экономика | 92 729,2 | 93 265,9 | +536,7 | 38 002,6 | 40,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 388 200,7 | 1 421 537,0 | +33 336,3 | 1 037 144,8 | 73,0 |
| Охрана окружающей среды | 677,5 | 677,5 | 0,0 | 123,8 | 18,3 |
| Образование | 1 325 332,5 | 1 326 234,5 | +902,0 | 770 513,6 | 58,1 |
| Культура и кинематография | 12 953,7 | 12 953,7 | 0,0 | 8 697,7 | 67,1 |
| Социальная политика | 99 760,0 | 101 600,7 | +1 840,7 | 49 999,7 | 49,2 |
| Физическая культура и спорт | 1 302,0 | 1 302,0 | 0,0 | 547,4 | 42,0 |
| ВСЕГО расходов | 3 096 760,6 | 3 134 766,8 | + 38006,2 | 2 008 860,4 | 64,1 |

Самое низкое исполнение назначений наблюдается по разделу «Охрана окружающей среды». В пояснительной записке к отчету не указаны причины низкого исполнения.

Процент исполнения назначений в целом по сравнению с аналогичным периодом 2013 года увеличился (9 месяцев 2013 года – процент исполнения 37,1%). Прогноз кассовых выплат за отчетный период (2 241 177,8 тыс. рублей), утвержденный кассовым планом не выполнен на 10,4 процента ((2241177,8-2008860,4)/2241177,8×100).

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 9 месяцев 2014 года (тыс. рублей) | % исполнения 9 месяцев 2014 года | % исполнения 9 месяцев 2013 года |
|--|---|--|--|---|---|
| Администрация Мирного | 93 128,4 | 93 128,4 | 55 674,3 | 59,8 | 53,2 |
| ФЭУ администрации Мирного | 22 644,5 | 22 644,5 | 9 998,4 | 44,2 | 49,0 |
| МУ «Управление строительства и городского хозяйства» | 2 173 810,0 | 2 209 073,5 | 1 455 281,2 | 65,9 | 21,5 |
| «Управление социальной политики» | 78 574,5 | 78 574,5 | 47 923,6 | 61,0 | 65,2 |
| МУ «Отдел образования» | 626 628,6 | 629 371,3 | 385 255,5 | 61,2 | 65,8 |
| Комитет по управлению муниципальной собственностью | 77 803,8 | 77 803,8 | 37 964,9 | 48,8 | 69,4 |
| городской Совет | 24 170,8 | 24 170,8 | 16 762,5 | 69,4 | 73,1 |

Процент исполнения назначений по сравнению с аналогичным периодом 2013 года по двум главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств увеличился, и по пяти главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств снизился. Кассовое исполнение расходов в абсолютном выражении увеличилось по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление строительства и городского хозяйства», так как во втором квартале 2014 года в бюджет Мирного поступили средства на реализацию мероприятий в рамках федеральной целевой программы «Развитие российских космодромов на 2006-2015 годы», чего не было в 2013 году.

При оценке правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации установлено, что в Приложении № 5 к отчету неверно указано наименование целевой статьи расходов 78 0 5159 «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.

Дополнительно в 2014 году постановлением администрации Мирного от 03.07.2014 № 1199 утверждена муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Мирный» на 2014-2016 годы» с целью создания благоприятных условий для устойчивого функционирования и развития сферы малого и среднего предпринимательства. На реализацию мероприятий данной муниципальной программы на 2014 год запланированы средства в объеме 100,0 тыс. рублей.

Средства планируется направить на предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на организацию групп дневного времяпровождения детей дошкольного возраста и иных подобных им видов деятельности по уходу и присмотру за детьми.

Согласно решению городского Совета депутатов Мирного от 26.08.2014 № 65 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 24 декабря 2012 года № 30 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2014 год» объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ увеличился на 1 953 327,4 тыс. рублей и составил **2 217 417,2** тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 1 917 997,7 тыс. рублей (86,5 % от общего объема финансирования на 2014 год), областного бюджета – 23 371,5 тыс. рублей (1,1 %), бюджета Мирного – 276 048,0 тыс. рублей (12,4 %).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ увеличился в связи с поступлением федеральных и областных средств на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Развитие культуры, спорта, молодежной политики и дополнительная социальная поддержка отдельных категорий граждан в муниципальном образовании «Мирный» на 2014-2016 годы»;

- «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры на территории муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы»;

- «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Мирный» на 2014-2016 годы».

Согласно отчету исполнение муниципальных программ составило 1 458 213,1 тыс. рублей или 65,7 процентов к утвержденным назначениям, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 1 323 683,6 тыс. рублей (69,0 % к назначениям по бюджетной росписи), областного бюджета – 10 259,3 тыс. рублей (42,3%), бюджета Мирного – 124 270,2 тыс. рублей (45,0 %).

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 9 месяцев 2014 года (тыс. руб.) | Отклонения (гр.4 – гр.6) (тыс. руб.) | % исполнения |
|-----------|--|---|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы | 2 890,0 | 2 890,0 | 0,0 | 419,6 | 2 470,4 | 14,5 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-----------|--|-----------------|-----------------|------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 1.1. | Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений» | 2 608,0 | 2 608,0 | 0,0 | 279,1 | 2 328,9 | 10,7 |
| 1.2. | Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» | 282,0 | 282,0 | 0,0 | 140,5 | 141,5 | 49,8 |
| 2. | Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций, террористических и экстремистских актов, обеспечение пожарной безопасности людей на территории муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы» | 38 224,0 | 38 224,0 | 0,0 | 21 845,4 | 16 378,6 | 57,2 |
| 2.1. | Подпрограмма «Организация и проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ на территории ЗАТО г. Мирный» | 30 250,0 | 30 250,0 | 0,0 | 20 178,5 | 10 071,5 | 66,7 |
| 2.2. | Подпрограмма «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма» | 29,0 | 29,0 | 0,0 | 18,0 | 11,0 | 62,1 |
| 2.3. | Подпрограмма «Первичные меры пожарной безопасности» | 7 945,0 | 7 945,0 | 0,0 | 1 648,9 | 6 296,1 | 20,8 |
| 3. | Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и оказания муниципальных услуг в муниципальном образовании «Мирный» на 2014-2016 годы» | 10 767,9 | 10 767,9 | 0,0 | 2 233,3 | 8 534,6 | 20,7 |
| 3.1. | Подпрограмма «Совершенствование системы переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих» | 1 565,5 | 1 565,5 | 0,0 | 266,6 | 1 298,9 | 17,0 |
| 3.2. | Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государ- | 2 866,5 | 2 866,5 | 0,0 | 188,7 | 2 677,8 | 6,6 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-----------|--|-----------------|-----------------|------------|-----------------|-----------------|-------------|
| | ственных и муниципальных услуг» | | | | | | |
| 3.3. | Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях» | 6 335,9 | 6 335,9 | 0,0 | 1 778,0 | 4 557,9 | 28,1 |
| 4. | Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности на территории муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы» | 68 693,5 | 68 693,5 | 0,0 | 37 451,3 | 31 242,2 | 54,5 |
| 4.1. | Подпрограмма Благоустройство Мирного» | 28 071,8 | 26 144,6 | -1 927,2 | 13 735,0 | 12 409,6 | 52,5 |
| 4.2. | Подпрограмма «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров» | 39 869,2 | 41 796,4 | +1 927,2 | 23 587,3 | 18 209,1 | 56,4 |
| 4.3. | Подпрограмма «Экологическая безопасность и рациональное природопользование» | 752,5 | 752,5 | 0,0 | 129,0 | 623,5 | 17,1 |
| 5. | Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, молодежной политики и дополнительная социальная поддержка отдельных категорий граждан в муниципальном образовании «Мирный» на 2014-2016 годы» | 17 171,0 | 17 171,0 | 0,0 | 6 780,3 | 10 390,7 | 39,5 |
| 5.1. | Подпрограмма «Мирный молодежный» | 988,0 | 988,0 | 0,0 | 591,4 | 396,6 | 59,9 |
| 5.2. | Подпрограмма «Культура Мирного: традиции и развитие» | 2 189,0 | 2 189,0 | 0,0 | 1 000,3 | 1 188,7 | 45,7 |
| 5.3. | Подпрограмма «Дополнительная социальная поддержка отдельных категорий населения «Мирного» | 9 414,0 | 9 414,0 | 0,0 | 4 358,0 | 5 056,0 | 46,3 |
| 5.4. | Подпрограмма «Мирный спортивный» | 1 662,0 | 1 662,0 | 0,0 | 820,6 | 841,4 | 49,4 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-----------|---|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|------------------|-------------|
| 5.5. | Подпрограмма «Доступная среда» | 2 918,0 | 2 918,0 | 0,0 | 10,0 | 2 908,0 | 0,3 |
| 6. | Муниципальная программа «Развитие образовательной системы муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы» | 75 619,2 | 76 521,2 | +902,0 | 39 738,0 | 36 783,2 | 52,0 |
| 6.1. | Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» | 75 619,2 | 76 521,2 | +902,0 | 39 738,0 | 36 783,2 | 52,0 |
| 7. | Муниципальная программа «Реализация основных направлений муниципальной политики в области имущественных отношений на 2014-2016 годы» | 11 640,0 | 11 640,0 | 0,0 | 1 987,0 | 9 653,0 | 17,1 |
| 7.1. | Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, в том числе муниципальным жилищным фондом» | 11 640,0 | 11 640,0 | 0,0 | 1 987,0 | 9 653,0 | 17,1 |
| 8. | Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры на территории муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы» | 1 992 311,6 | 1 992 311,6 | 0,0 | 1 347 758,2 | 644 553,4 | 67,7 |
| 8.1. | Подпрограмма «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной инфраструктуры» | 1 992 311,6 | 1 992 311,6 | 0,0 | 1 347 758,2 | 644 553,4 | 67,7 |
| 9. | Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъекта малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Мирный» на 2014-2016 годы» | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|------|---|--------------------|--------------------|--------------|--------------------|------------------|-------------|
| 9.1. | Подпрограмма «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего бизнеса в сфере социального предпринимательства» | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 |
| | Всего: | 2 217 417,2 | 2 218 319,2 | 902,0 | 1 458 213,1 | 760 106,1 | 65,7 |

Основной причиной низкого исполнения плановых бюджетных ассигнований отдельных подпрограмм является то, что часть мероприятий запланирована к проведению на четвертый квартал 2014 года.

По результатам проведенных экспертиз муниципальных программ и изучения представленного мониторинга ФЭУ администрации Мирного, установлено, что кассовое исполнение от плановых бюджетных ассигнований составляет менее 70 процентов.

В очередной раз обращаем внимание на то, что постановлением администрации Мирного от 14.05.2014 № 874 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры на территории муниципального образования «Мирный» на 2014-2016 годы» в новой редакции» бюджетные ассигнования на 2014 год утверждены в объеме *1 992 311,7 тыс. рублей*, а решением городского Совета депутатов Мирного от 29.05.2014 № 54 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 24 декабря 2013 года № 30 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2014 год» бюджетные ассигнования на реализацию данной программы утверждены в объеме *1 992 311,6 тыс. рублей*.

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 течение 9 месяцев 2014 года городским Советом депутатов Мирного принято одно решение о внесении изменений и дополнений в Приложение № 10 к бюджету Мирного, без изменения объема бюджетных ассигнований.

В ходе анализа исполнения бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за отчетный период установлено, что бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда не использовались, причины в пояснительной записке к отчету не указаны.

Форма отчета о выполнении капитального ремонта участков дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, в рамках средств дорожного фонда муниципального образования «Мирный» установлена ФЭУ администрации Мирного в соответствии с пунктом 12 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 24 октября 2013 года № 15, *но без указания срока его предоставления*. В Приложении № 8 к отчету единица измерения в столбцах 9, 10, 11, 12 и наименование столбцов 9, 11 не соответствуют утвержденной форме отчета.

7. Расходование средств резервного фонда

Решением о бюджете Мирного первоначально предусмотрен объем резервного фонда администрации Мирного в сумме **3 500,0 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 1 000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного за 9 месяцев 2014 года выделено средств резервного фонда в объеме **250,0 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 9 месяцев 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 01.10. 2013 | на 01.01. 2014 | на 01.10. 2014 | на 01.10. 2013 | на 01.01. 2014 | на 01.10. 2014 | на 01.10. 2013 | на 01.01. 2014 | на 01.10. 2014 |
| Муниципальные служащие | 174 | 175 | 173 | 64 439,6 | 88 656,0 | 63 593,1 | 41,1 | 42,2 | 40,8 |
| Работники муниципальных учреждений | 1 272 | 1 254 | 1 154 | 236 839,1 | 334 398,0 | 242 416,1 | 20,7 | 22,2 | 23,3 |

В отчетном периоде по сравнению с данными на начало года и аналогичным периодом 2013 года численность муниципальных служащих и численность работников муниципальных учреждений уменьшилась. Расходы на денежное содержание по муниципальным служащим в сравнении с аналогичным периодом 2013 года уменьшились. Расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений по сравнению с аналогичным периодом 2013 года увеличились.

Сведения о численности и денежном содержании муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений на 01 июля 2014 года предоставлены в городской Совет депутатов Мирного для публикации в средствах массовой информации.

*Обращаем внимание на то, что в сведения о численности и денежном содержании муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений на 01 апреля 2014 года были предоставлены в городской Совет депутатов Мирного с *недостоверным показателем* численности работников муниципальных учреждений. Данные сведения с вышеуказанной ошибкой были размещены на официальном сайте Мирного www.mirniy.ru в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе «Документы администрации» и опубликованы в газете «Панорама Мирного». После получения администрацией Мирного заключения контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Мирный» по результатам анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2014 года, с указанием на отражение недостоверного показателя в сведениях о численности и денежном содержании муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений на 01 апреля 2014 года, ФЭУ администрации Мирного не исправило ошибку и до жителей муниципального образования «Мирный» не доведена достоверная информация.*

Предложения:

На основании вышеизложенного контрольно-счётная комиссия Мирного рекомендует городскому Совету депутатов Мирного принять отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 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