



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 2015 года

г. Мирный

«27» мая 2015 года

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного на основе материалов об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2015 года.

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

1. Соблюдение порядка утверждения, представления и опубликования отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2015 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 2015 года утвержден постановлением администрации Мирного от 28.04.2015 № 785 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2015 года» и представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 07 мая 2015 года.

На момент составления данного заключения отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2015 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 07.05.2015 № 3 (45).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с отчетом в основном соответствует пункту 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе. В 2015 году вступили в силу изменения, утвержденные Федеральным законом от 22 октября 2014 года № 311-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации», согласно которым внесено изменение в статью 81 БК РФ и отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда с 2015 года прилагается только к годовому отчету об исполнении бюджета. В результате, перечень документов и материалов, направляемых с утвержденным отчетом об исполнении бюджета Мирного в городской Совет и контрольно-счётную комиссию Мирного, утвержденный пунктом 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе не соответствует действующему БК РФ.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2015 года

Бюджет Мирного на 2015 год утвержден решением городского Совета депутатов Мирного от 18.12.2014 № 93 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2015 год», по доходам в сумме **1 166 987,8** тыс. рублей, по расходам в сумме **1 256 667,0** тыс. рублей с дефицитом в размере **89 679,2** тыс. рублей. В 1 квартале 2015 года не вносились изменения и дополнения в бюджет Мирного.

По сведениям администрации Мирного назначения на 2015 год составляют по доходам – **892 381,4** тыс. рублей, по расходам – **1 256 667,0** тыс. рублей, дефицит – **364 285,6** тыс. рублей.

Включены в отчет изменения и дополнения, утвержденные решением городского Совета депутатов Мирного от 29.04.2015 № 123 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 18 декабря 2014 года № 93 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2015 год»:

в объеме доходов:

- 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 – (-18 751,4 тыс. рублей);

- прочие субвенции бюджетам городских округов, в том числе: на компенсацию родительской платы за просмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – (+18 751,4 тыс. рублей);

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов, в том числе: на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» – (+34,7 тыс. рублей);

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов от бюджетов субъектов Российской Федерации, в том числе: на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установ-

ленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» – (-34,7 тыс. рублей);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – (- 274 606,4 тыс. рублей).

В объеме расходов:

- ФЭУ администрации Мирного – (-17,0 тыс. рублей);

- «Управление социальной политики» – (+17,0 тыс. рублей);

3. Исполнение бюджета по доходам

Бюджет Мирного за 1 квартал 2015 года по доходам исполнен со знаком «минус» 83 414,0 тыс. рублей при кассовом плане поступлений доходов за 1 квартал 2015 года минус 83 414,0 тыс. рублей. В доходной части бюджета Мирного учтен возврат в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, неиспользованных по состоянию на 01 января 2015 года, а также возврат дебиторской задолженности за 1 квартал 2015 года, объем которых составил 274 606,4 тыс. рублей.

Одновременно с отчетом в контрольно-счётную комиссию Мирного представлен кассовый план исполнения бюджета муниципального образования «Мирный» на 2015 год. Порядок составления и ведения кассового плана в 2015 году изменился и установлен распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 26.12.2014 № 69 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Мирный» в текущем финансовом году». По запросу контрольно-счётной комиссии Мирного 14 мая 2015 года представлены Уведомления по поступлениям (доходам) местного бюджета, учтенном в кассовом плане на 2015 год по всем главным администраторам (администраторам) доходов. В ходе проверки данных Уведомлений установлено:

- форма составлена с ошибкой в реквизитах и с неверным названием графы 4;

- в Уведомлении №1 ФЭУ администрации Мирного ошибки в наименовании доходов: КБК 811 02 02077 04 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в том числе: на реализацию ведомственной целевой программы Архангельской области «Выполнение мероприятий по развитию социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО Мирный в рамках федеральной целевой программы «Развитие российских космодромов на 2006-2015 годы» и КБК 811 2 02 03999 04 0000 151 «Прочие субвенции бюджетам городских округов, в том числе: субвенции бюджетам муниципальных образований на реализацию образовательных программ»;

- в Уведомлениях № 1, 2, 3 МУ «Управление строительства и городского хозяйства ошибка в наименовании дохода КБК 812 1 16 37030 04 0000 140 «Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки

тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты городских округов».

Формирование и исполнение доходной части бюджета Мирного отражено в таблице.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2015 год, тыс. руб.	Назначено по бюджетной росписи, тыс. руб.	↑ или ↓ отчет к утвержденным, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2015 года, тыс. руб.	% исполнения от годовых назначений утвержденных решением
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	542 768,0	542 768,0	-	90 957,8	16,8
Безвозмездные поступления (без учета возврата целевых средств)	624 219,8	624 219,8	-	100 234,6	16,1

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 – 62 324,5 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 – 123,3 тыс. рублей;

- НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ – 70,4 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 – 27,0 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 4 350,6 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года) – 0,2 тыс. рублей;

- земельный налог с организаций – 3 893,2 тыс. рублей;

- земельный налог с физических лиц – 104,4 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 – 22,2 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 90 957,8 тыс. рублей или 16,8 процентов ($90957,8/542768,0 \times 100$) к кассовому плану на год и 100,0 процентов ($90957,8/90957,8 \times 100$) к плану кассовых поступлений за 1 квартал 2015 года.

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 10 676,6 тыс. рублей ($90957,8 - 80281,2$) по сравнению с аналогичным периодом 2014 года. В общей сумме доходов, без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, поступивших в бюджет Мирного, доля налоговых и неналоговых доходов составила 47,6 процентов ($90957,8/191192,4 \times 100$).

Основным источником налоговых поступлений бюджета Мирного является налог на доходы физических лиц, поступление которого в 1 квартале 2015 года составило 62 545,2 тыс. рублей, или 68,8 процентов ($62545,2/90957,8 \times 100$) от суммарной величины налоговых и неналоговых доходов.

Помесячное поступление налоговых и неналоговых поступлений за 1 квартал 2015 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 1.

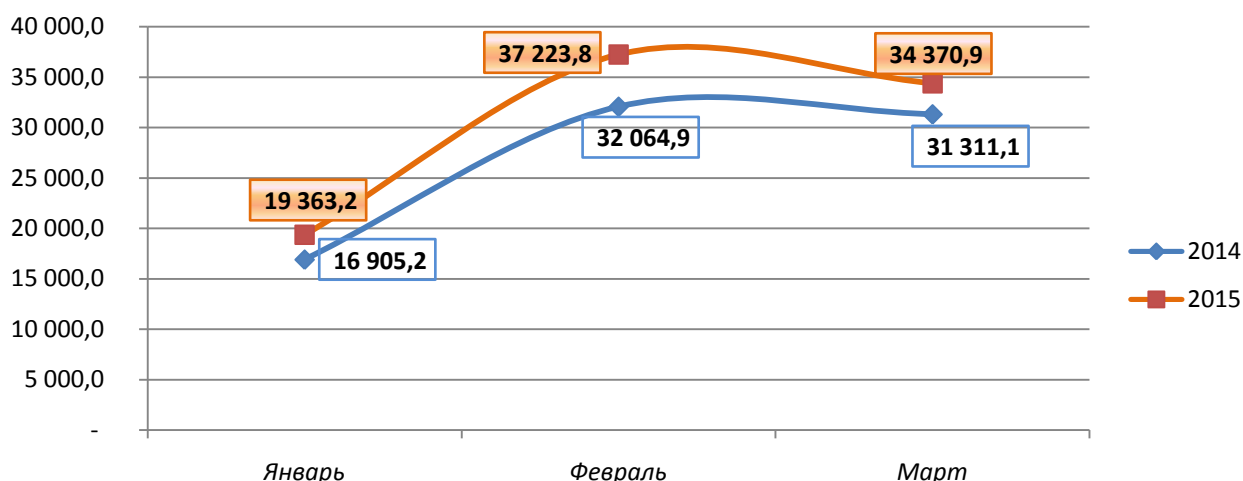


Рисунок 1. Поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2014 и 2015 годов, тыс. рублей.

На рисунке видно, что поступление налоговых и неналоговых доходов в 1 квартале 2015 года больше поступления за аналогичный период предыдущего года. Поступления налоговых и неналоговых доходов выросли за счет увеличения

поступления налога на доходы физических лиц, земельного налога, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2015 года увеличилось. Поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2015 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 2.

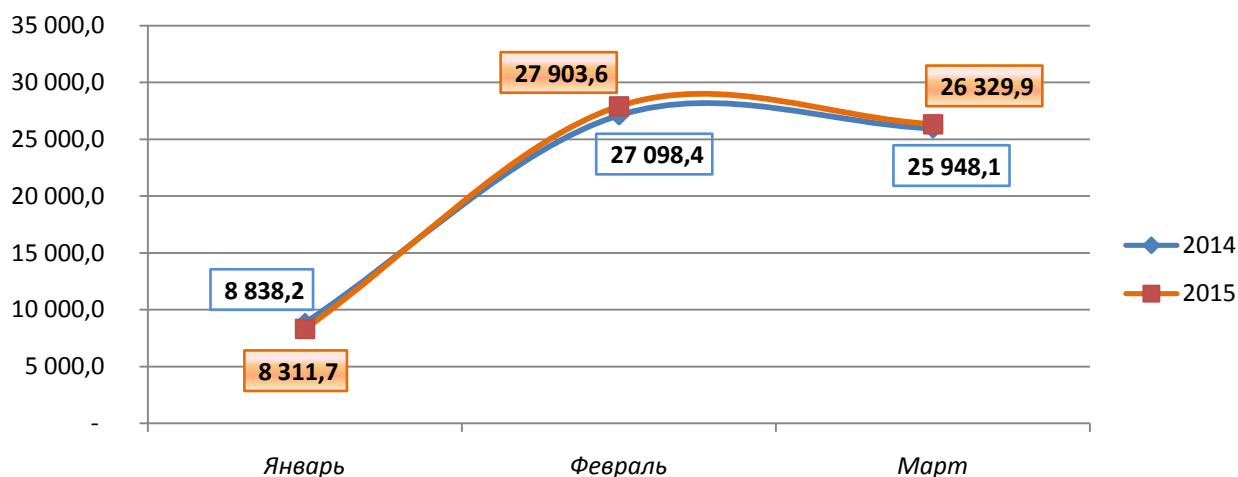


Рисунок 2. Поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2014 и 2015 годов, тыс. рублей.

Невыясненные поступления составили 80,5 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.

Объем поступлений безвозмездных поступлений, без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил 100 234,6 тыс. рублей или 52,4 от общего объема доходов бюджета Мирного, без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Приложение № 2 «Прогнозируемый объем поступлений доходов бюджета Мирного на 2015 год» к отчету утверждено с ошибкой в названии.

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 000 1 14 02000 00 0000 000 «Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а

также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных»;

- КБК 000 1 16 37000 00 0000 140 «Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов»;

- КБК 000 2 02 02077 04 0000 151 «на реализацию ведомственной целевой программы Архангельской области «Выполнение мероприятий по развитию социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО Мирный в рамках федеральной целевой программы «Развитие российских космодромов на 2006-2015 годы»;

- КБК 000 2 02 02216 04 0000 151 «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 03999 04 0000 151 «на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования».

4. Исполнение бюджета по расходам.

Расходы бюджета Мирного за 1 квартал 2015 года при уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили в сумме 1 256 667,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 182 601,9 тыс. рублей (14,5%). По итогам исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2015 года сложился дефицит бюджета в сумме 266 015,9 тыс. рублей ((-)83414,0-182601,9).

В ходе анализа отчета за 1 квартал 2015 года контрольно-счётной комиссией Мирного проведена экспертиза реестра расходных обязательств муниципального образования «Мирный» на 01 февраля 2015 года, которой установлено следующее: по расходному обязательству под номером 3.1.1. не указана действующая редакция; по расходному обязательству под номером 3.1.2. указан неверный нормативный правовой акт администрации Мирного; по расходному обязательству под номером 3.1.12. указаны не все нормативные правовые акты, действующие в муниципальном образовании «Мирный»; по расходному обязательству под номером 3.3.11. не указано название постановления Правительства Архангельской области; по отдельным нормативным правовым актам, договорам, соглашениям не указана дата вступления в силу и срок действия.

Исполнение бюджета Мирного осуществляется на основе сводной бюджетной росписи. Порядок составления и ведения, которой установлен распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 26.12.2014 № 68 «Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Мирный», бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) на финансовый год». Одновременно с отчетом в контрольно-счётную комиссию Мирного представлена сводная бюджетная роспись на 2015

год, утвержденная начальником ФЭУ администрации Мирного 23 декабря 2014 года, в которой наименование всех муниципальных программ указано неверно.

Уведомления о бюджетных ассигнованиях на 2015 год по главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств составлены 23 декабря 2014 года и утверждены начальником ФЭУ администрации Мирного до утверждения им порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи на 2015 год (26 декабря 2014 года).

Исполнение бюджета Мирного по расходам представлено в таблице.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2015 год, тыс. руб.	Назначено на 2015 год по бюджетной росписи, тыс. руб.	↑ или ↓ отчет к утвержденным, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2015 года, тыс. руб.	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	164 783,4	164 766,4	-17,0	27 687,8	16,8
Национальная оборона	1 046,4	1 046,4	0,0	211,6	20,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 619,6	30 619,6	0,0	6 606,4	21,6
Национальная экономика	95 208,7	100 101,1	+4 892,4	10 771,1	10,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	180 876,3	175 983,9	-4 892,4	2 559,2	1,5
Охрана окружающей среды	545,7	545,7	0,0	38,4	7,0
Образование	674 751,0	674 751,0	0,0	125 316,8	18,6
Культура и кинематография	13 916,1	13 916,1	0,0	2 748,3	19,7
Социальная политика	93 574,8	93 591,8	+ 17,0	6 447,8	6,9
Физическая культура и спорт	1 345,0	1 345,0	0,0	214,5	16,0
ВСЕГО расходов	1 256 667,0	1 256 667,0	0,0	182 601,9	14,5

Самое низкое исполнение назначений наблюдается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика» и «Охрана окружающей среды». Причинами низкого исполнения являются: не поступление средств на реализацию мероприятий в рамках федеральной целевой программы «Развитие российских космодромов на 2006-2015 годы» и низкий уровень исполнения муниципальных программ.

Процент исполнения назначений в целом по сравнению с аналогичным периодом 2014 года снизился (1 квартал 2014 года – процент исполнения 16,4%). Прогноз кассовых выплат за отчетный период (182 601,9 тыс. рублей), утвержденный кассовым планом выполнен на 100 процентов.

Анализ расходов бюджета Мирного по ведомствам приведен в таблице.

Наименование	Утверждено решением о бюджете на 2015 год, тыс. руб.	Назначено на 2015 год по бюджетной росписи, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2015 года, тыс. руб.	% исполнения 1 квартала 2015 года	% исполнения 1 квартала 2014 года
1	2	3	4	5	6
администрация Мирного	94 044,9	94 044,9	18 773,2	20,0	18,9
ФЭУ администрации Мирного	21 237,0	21 220,0	3 344,9	15,8	15,7
МУ «Управление строительства и городского хозяйства»	287 250,0	287 250,0	16 676,6	5,8	7,7
«Управление социальной политики»	73 283,1	73 300,1	14 235,9	19,4	18,6
МУ «Отдел образования»	666 540,8	666 540,8	120 491,5	18,1	19,3
Комитет по управлению муниципальной собственностью	90 096,2	90 096,2	4 564,1	5,1	5,5
городской Совет	24 215,0	24 215,0	4 515,7	18,6	21,1

Процент исполнения назначений по сравнению с аналогичным периодом 2014 года по трем главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств увеличился, и по четырем главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств снизился. Кассовое исполнение расходов в абсолютном выражении увеличилось по трем главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств (администрация Мирного, МУ «Управление строительства и городского хозяйства», Комитет по управлению муниципальной собственностью) и по четырем главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств (ФЭУ администрации Мирного, «Управление социальной политики», МУ «Отдел образования», городской Совет) снизилось.

В ходе анализа проведена оценка правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, нарушений не установлено.

5. Муниципальные программы муниципального образования «Мирный»

Решением городского Совета депутатов Мирного от 18.12.2014 № 93 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2015 год», на реализацию восьми муниципальных программ, включая двадцать подпрограмм, утверждено бюджетных ассигнований в объеме 358 965,9 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 две муниципальных программы, 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 в подпрограмму «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях» муниципальной программы «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном» расходы по виду 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 7 218,3 тыс. рублей, частично перераспределены на 110 вид расходов «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 6,0 тыс. рублей. Согласно внесенным изменениям по подпрограмме «Реализация социальной политики Мирного» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном», расходы по виду расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 2 739,0 тыс. рублей, частично перераспределены на 240 вид расходов «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 37,0 тыс. рублей.

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 (8,3 %).

Распределение бюджетных ассигнований и исполнение муниципальных программ отражено в таблице.

№ п/п	Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2015 год (тыс. руб.)	Назначено на 2015 год по бюджетной росписи (тыс. руб.)	Отклонения (гр.3 – гр.4) (тыс. руб.)	Исполнено за 1 квартал 2015 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 в Мирном»	1 633,2	1 633,2	0,0	9,8	1 623,4	0,6
1.1.	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	1 292,2	1 292,2	0,0	0,0	1 292,2	0,0
1.2.	Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	341,0	341,0	0,0	9,8	331,2	2,9

1	2	3	4	5	6	7	8
2.	Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного»	35 171,8	35 171,8	0,0	6 613,7	28 558,1	18,8
2.1.	Подпрограмма «Организация и проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ на территории ЗАТО г. Мирный»	30 100,0	30 100,0	0,0	6 606,4	23 493,6	21,9
2.2.	Подпрограмма «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма»	27,0	27,0	0,0	0,0	27,0	0,0
2.3.	Подпрограмма «Первичные меры пожарной безопасности»	5 044,8	5 044,8	0,0	7,3	5 037,5	0,1
3.	Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»	10 479,2	10 479,2	0,0	232,7	10 246,5	2,2
3.1.	Подпрограмма «Совершенствование системы переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих»	1 130,0	1 130,0	0,0	0,0	1 130,0	0,0
3.2.	Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг»	581,0	581,0	0,0	65,8	515,2	11,3
3.3.	Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях»	8 625,5	8 625,5	0,0	166,9	8458,6	1,9
3.4	Подпрограмма «Противодействие коррупции»	142,7	142,7	0,0	0,0	142,7	0,0
4.	Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного»	74 574,6	74 574,6	0,0	8 779,1	65 795,5	11,8
4.1.	Подпрограмма «Благоустройство Мирного»	28 007,1	28 007,1	0,0	2 559,2	25 447,9	9,1
4.2.	Подпрограмма «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров»	45 951,8	45 951,8	0,0	6 181,5	39 770,3	13,5
4.3.	Подпрограмма «Экологическая безопасность и рациональное природопользование»	615,7	615,7	0,0	38,4	577,3	6,2

1	2	3	4	5	6	7	8
5.	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»	10 731,0	10 731,0	0,0	1 025,2	9 705,8	9,6
5.1.	Подпрограмма «Мирный молодежный»	1 018,0	1 018,0	0,0	129,1	888,9	12,7
5.2.	Подпрограмма «Культура Мирного: традиции и развитие»	2 971,0	2 971,0	0,0	386,0	2 585,0	13,0
5.3.	Подпрограмма «Реализация социальной политики в Мирном»	4 867,0	4 867,0	0,0	295,6	4 571,4	6,1
5.4.	Подпрограмма «Мирный спортивный»	1 725,0	1 725,0	0,0	214,5	1 510,5	12,4
5.5.	Подпрограмма «Доступная среда»	150,0	150,0	0,0	0,0	150,0	0,0
6.	Муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного»	81 756,1	81 756,1	0,0	12 899,6	68 856,5	15,8
6.1.	Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»	81 756,1	81 756,1	0,0	12 899,6	68 856,5	15,8
7.	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Мирного»	27 263,3	27 263,3	0,0	276,3	26 987,0	1,0
7.1.	Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, в том числе муниципальным жилищным фондом»	27 263,3	27 263,3	0,0	276,3	26 987,0	1,0
8.	Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного»	117 356,7	117 356,7	0,0	0,0	117 356,7	0,0
8.1.	Подпрограмма «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной инфраструктуры»	117 356,7	117 356,7	0,0	0,0	117 356,7	0,0
	Всего:	358 965,9	358 965,9	0,0	29 836,4	329 129,5	8,3

Основной причиной низкого исполнения плановых бюджетных ассигнований отдельных подпрограмм является то, что большая часть мероприятий запланирована к проведению на 2-4 квартал 2015 года.

По результатам изучения, представленного ФЭУ администрации Мирного, мониторинга выполнения запланированных мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2015 года установлено, что кассовое исполнение от плановых бюджетных ассигнований

составляет менее 20,0 процентов. По отношению к фактическому объему финансирования кассовый расход составил:

- Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном»	10,5 %
- Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного»	86,7 %
- Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»	21,7 %
- Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного»	80,6 %
- Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»	75,7 %
- Муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного»	88,3 %
- Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Мирного»	74,7 %

Согласно, мониторингу выполнения запланированных мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2015 года, кассовый расход составил **29 836,4 тыс. рублей**, а по Приложению № 6 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2015 год» к отчету исполнение муниципальных программ за 1 квартал 2015 года составило **29 669,5 тыс. рублей**. Расхождение между показателями исполнения муниципальных программ составляет **166,9 тыс. рублей** (29836,4-29669,5). Контрольно-счётной комиссией Мирного установлено, что по мероприятию «Профилактика производственного травматизма и профессиональной заболеваемости» подпрограммы «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях» муниципальной программы «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном» произведены расходы в сумме 166,9 тыс. рублей (по «Управлению социальной политики» – 3,4 тыс. рублей и по МУ «Отдел образования» – 163,5 тыс. рублей) (Приложение № 4 и № 5 к отчету). Следовательно, в Приложении № 6 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2015 год» к отчету не отражены расходы по виду 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» мероприятия «Профилактика производственного травматизма и профессиональной заболеваемости» подпрограммы «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях» муниципальной программы «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном» в сумме 166,9 тыс. рублей. В связи с чем, исполнение по вышеуказанной программе и итоговая сумма исполнения всех муниципальных программ, отраженные в Приложении № 6, недостоверны.

В ходе анализа муниципальных программ проведена оценка правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, нарушений не установлено.

6. Муниципальный дорожный фонд муниципального образования «Мирный»

Муниципальный дорожный фонд на 2015 год сформирован в сумме 7 803,0 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 Мирного». Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Мирный» утвержден решением городского Совета депутатов Мирного от 24.10.2013 № 15.

В ходе анализа исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2015 года установлено, что средства дорожного фонда не использовались.

7. Расходование средств резервного фонда

Решением о бюджете Мирного первоначально предусмотрен объем резервного фонда администрации Мирного в сумме 2000,0 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.

В ходе анализа исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2015 года установлено, что из средств резервного фонда администрации Мирного выделены 17,0 тыс. рублей «Управлению социальной политики» и направлены на оказание материальной помощи жителю города на прохождение клинической диагностики и проведение хирургического лечения в НИИ нейрохирургии им. Академика Бурденко Н.Н. несовершеннолетнего ребенка.

Порядок выделения и использования средств резервного фонда администрации Мирного осуществляется согласно Положению о порядке использования средств резервного фонда администрации Мирного, утвержденному постановлением администрации Мирного от 05.02.2013 № 194, которое не соответствует нормам БК РФ. До настоящего времени администрацией Мирного не внесены изменения в Положение о порядке использования средств резервного фонда администрации Мирного, утвержденное постановлением администрации Мирного от 05.02.2013 № 194.

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. 2014	на 01.01. 2015	на 01.04. 2015	на 01.04. 2014	на 01.01. 2015	на 01.04. 2015	на 01.04. 2014	на 01.01. 2015	на 01.04. 2015
Муниципальные служащие	175	172	174	20 546,0	92 927,5	22 045,7	39,1	45,0	42,2
Работники муниципальных учреждений	1 191	1 343	1 187	78 419,6	330 385,6	78 279,9	21,9	20,5	22,0

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений незначительно снизилась. Согласно сведениям о численности и денежном содержании муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений на 01 апреля 2015 года, представленным в городской Совет депутатов Мирного для публикации в средствах массовой информации, численность работников муниципальных учреждений на 01 апреля 2015 года по сравнению с данными на 01 января 2015 года резко снизилась (на 156 человек). Обращаем внимание на то, что в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 2014 год было установлено резкое увеличение численности работников муниципальных учреждений на 01.01.2015 по сравнению с данными на 01.10.2014 (на 189 человек). Контрольно-счётной комиссией Мирного направлен главе администрации Мирного запрос о представлении сведений о численности работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 января и 01 апреля 2015 года, для выявления причины резкого изменения численности работников муниципальных учреждений.

В сравнении с аналогичным периодом предыдущего года расходы на денежное содержание муниципальных служащих увеличились, расходы на денежное содержание работников муниципальных учреждений уменьшились.

Предложения:

На основании вышеизложенного контрольно-счётная комиссия Мирного рекомендует городскому Совету депутатов Мирного принять отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2015 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