



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МИРНЫЙ»

ул. Ленина, д. 33, г. Мирный, Архангельская область, 164170, тел. /факс: 8-81834-5-02-74

Заключение

контрольно-счётной комиссии Мирного по результатам анализа отчета об
исполнении бюджета муниципального образования «Мирный»
за 1 полугодие 2015 года

г. Мирный

«07» сентября 2015 года

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

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

1. Соблюдение порядка утверждения, представления и опубликования отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 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 полугодие 2015 года утвержден постановлением администрации Мирного от 29.07.2015 № 1236 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2015 года» и представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 18 августа 2015 года.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2015 года (далее – отчет) на официальном сайте Мирного www.mirniy.ru в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе «Администрация» размещен с опозданием (25 августа 2015 года). Кроме того, согласно пункта 3 постановления администрации Мирного от 29.07.2015 № 1236 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» в средствах массовой информации он не опубликован.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Мирного за 1 полугодие 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 полугодии 2015 года городским Советом депутатов Мирного принято два решения о внесении изменений и дополнений в бюджет Мирного (решение от 29.04.2015 № 123, решение от 25.06.2015 № 135). Согласно внесенным изменениям и дополнениям в бюджет Мирного доходы уменьшились на 206 787,9 тыс. рублей и составили **960 199,9** тыс. рублей, расходы увеличились на 51 324,4 тыс. рублей и составили **1 307 991,4** тыс. рублей, дефицит бюджета Мирного увеличен на 258 077,6 тыс. рублей и составил **347 756,8** тыс. рублей.

По сведениям администрации Мирного назначения на 2015 года по бюджетной росписи на отчетный период составляют по доходам – **945 401,8** тыс. рублей, по расходам – **1 310 220,3** тыс. рублей, дефицит **364 818,5** тыс. рублей.

В представленном отчете изменился объем возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов на (-)14 798,1 тыс. рублей. Часть его в отчетном периоде распределили главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Отдел образования» – 2 228,9 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).

3. Исполнение бюджета по доходам

Исполнение бюджета Мирного за 1 полугодие 2015 года по доходам составило 289 299,9 тыс. рублей или 30,6 процентов от утвержденных годовых бюджетных назначений. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил (-)175 576,6 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». Для проведения анализа отчета контрольно-счётной комиссией Мирного в адрес администрации Мирного 20 августа 2015 года направлен запрос о представлении:

- уведомления по поступлениям (доходам) местного бюджета, учтенным в кассовом плане на 2015 год, в разрезе главных администраторов (администраторов) доходов бюджета;

- уведомления по кассовым выплатам (расходам) местного бюджета, учтенным в кассовом плане на 2015 год, в разрезе главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

Администрация Мирного 02 сентября 2015 года (с нарушением срока представления на шесть рабочих дней) представила ответ: «...администрация Мирного считает, что запрос о предоставлении уведомлений по поступлениям и кассовым выплатам местного бюджета, учтенным в кассовом плане на 2015 год находится вне рамок проведения анализа отчета об исполнении бюджета Мирного за 1 полугодие 2015 года.». Согласно статьи 8 Положения «О контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284 к полномочиям контрольно-счётной комиссии Мирного относится – контроль за исполнением бюджета Мирного. Следовательно, администрация Мирного не исполнила требования статьи 14 Положения «О контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284 и не позволила провести анализ показателей кассового плана прогноза поступлений доходов в бюджет, в разрезе кодов классификаций доходов бюджетов (группа, подгруппа, статья, подстатья) и прогноза кассовых выплат по расходам бюджета, в разрезе кодов классификации расходов бюджетов (раздел, подраздел, целевая статья (муниципальные программы и непрограммные направления деятельности), вид расходов (группа, подгруппа, элемент), код операции сектора государственного управления).

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 полугодие 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	-	221 401,5	40,8
Безвозмездные поступления (без учета возврата целевых средств)	624 219,8	402 633,8	-	67 898,4	16,9

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 – 145 987,7 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 – 126,5 тыс. рублей;

- НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ – 471,2 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 – (-) 0,5 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 8 844,9 тыс. рублей;

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

- земельный налог с организаций – 7 713,9 тыс. рублей;

- земельный налог с физических лиц – 164,8 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 – 38,5 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 221 401,5 тыс. рублей или 40,8 процентов $(221401,5/542768,0 \times 100)$ к кассовому плану на год и сто процентов $(221401,5/221401,5 \times 100)$ к плану кассовых поступлений за 1 полугодие 2015 года.

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 29 422,3 тыс. рублей $(221401,5 - 191979,2)$ 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 60,3 процентов $(221401,5/367191,4 \times 100)$.

Основной источник налоговых поступлений бюджета Мирного – налог на доходы физических лиц, поступление которого в 1 полугодие 2015 года составило 146 584,9 тыс. рублей, или 66,2 процентов $(146584,9/221401,5 \times 100)$ от суммарной величины налоговых и неналоговых доходов.

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

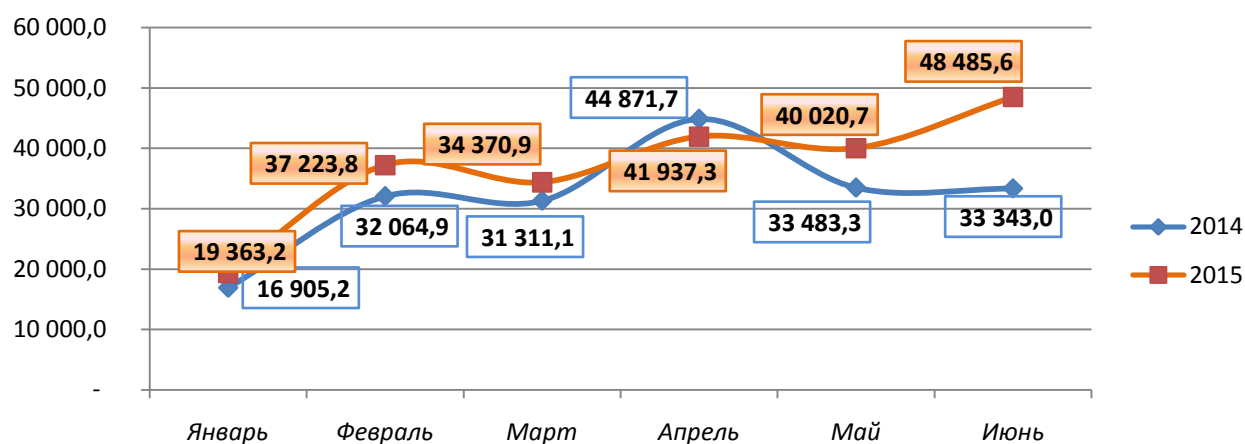


Рисунок 1. Поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2014 и 2015 годов, тыс. рублей.

На рисунке видно, что поступление налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодие 2015 года больше поступления за аналогичный период предыдущего года. Поступления налоговых и неналоговых доходов выросли за счет увеличения налога на имущество физических лиц, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступление налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2015 года уменьшилось в связи с уменьшением суммы платежей от основных налогоплательщиков. Поступление налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2015 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 2.

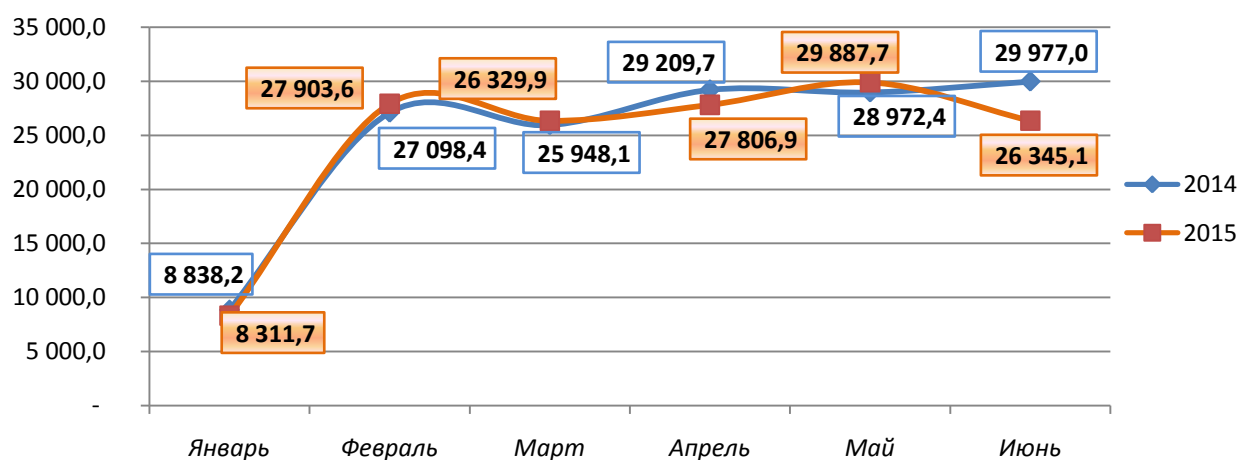


Рисунок 2. Поступление налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2014 и 2015 годов, тыс. рублей.

Невыясненные поступления составили 17,2 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 безвозмездных поступлений, без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил 234 475,0 тыс. рублей или 49,7 от общего объема доходов бюджета Мирного, без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

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

4. Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета Мирного за 1 полугодие 2015 года при уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили в сумме 1 256 667,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 555 460,6 тыс. рублей (42,4%). По итогам исполнения бюджета Мирного за 1 полугодие 2015 года сложился дефицит бюджета в сумме 261 160,7 тыс. рублей (289299,9-555460,6).

В ходе анализа отчета за 1 полугодие 2015 года контрольно-счётной комиссией Мирного проведена экспертиза реестра расходных обязательств муниципального образования «Мирный» на 01 июня 2015 года, которой установлено следующее: по расходному обязательству под номером 3.1.2. указан неверно нормативный правовой акт администрации Мирного.

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 полугодие 2015 года, тыс. руб.	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	164 783,4	164 766,4	-17,0	58 764,8	35,7
Национальная оборона	1 046,4	1 046,4	0,0	518,3	49,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 619,6	30 619,6	0,0	13 015,8	42,5
Национальная экономика	95 208,7	108 381,1	+13 172,4	34 175,7	31,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	180 876,3	153 967,4	-26 908,9	30 838,2	20,0
Охрана окружающей среды	545,7	545,7	0,0	38,4	7,0
Образование	674 751,0	783 338,6	+108 587,6	396 091,8	50,6

Культура и кинематография	13 916,1	13 918,9	+2,8	6 382,4	45,9
Социальная политика	93 574,8	52 617,2	-40 957,6	15 113,9	28,8
Физическая культура и спорт	1 345,0	1 345,0	0,0	501,3	37,3
ВСЕГО расходов	1 256 667,0	1 310 220,3	53 553,3	555 460,6	42,4

Самое низкое исполнение назначений наблюдается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика» и «Охрана окружающей среды». Причиной является низкий уровень исполнения муниципальных программ.

Процент исполнения назначений в целом по сравнению с аналогичным периодом 2014 года снизился (1 полугодие 2014 года – процент исполнения 48,9%). Прогноз кассовых выплат за отчетный период (555 460,6 тыс. рублей), утвержденный кассовым планом выполнен на сто 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 полугодие 2015 года, тыс. руб.	% исполнения 1 полугодие 2015 года	% исполнения 1 полугодие 2014 года
1	2	3	4	5	6
администрация Мирного	94 044,9	94 044,9	38 169,2	40,6	39,5
ФЭУ администрации Мирного	21 237,0	20 844,5	6 967,8	33,4	31,1
МУ «Управление строительства и городского хозяйства»	287 250,0	404 258,7	172 482,9	42,7	51,8
«Управление социальной политики»	73 283,1	73 352,4	34 162,5	46,4	43,4
МУ «Отдел образования»	666 540,8	647 171,6	283 109,4	43,7	44,5
Комитет по управлению муниципальной собственностью	90 096,2	46 333,2	9 523,9	20,6	24,4
городской Совет	24 215,0	24 215,0	11 044,9	45,6	44,8

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

Дополнительно в 2015 году на реализацию муниципальной программы «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном» запланированы средства в объеме 100,00 тыс. рублей, утвержденные постановлением администрации Мирного от 31.03.2015 № 653 «О внесении изменений в муниципальную программу «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном», с целью создания благоприятных условий для устойчивого функционирования и развития сферы малого и среднего предпринимательства. 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.

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 муниципальных программ. Согласно внесенным изменениям в мероприятие «Совершенствование и развитие кадрового потенциала» подпрограммы «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» расходы по виду 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 209,4 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 29,1 тыс. рублей. Согласно внесенным изменениям в мероприятие «Профилактика производственного травматизма и профессиональной заболеваемости» по подпрограмме «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 7 207,9 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 4,4 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 (39,8 %).

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 полугодие 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	222,0	1 411,2	13,6
1.1.	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	1 292,2	1 292,2	0,0	151,6	1140,6	11,7
1.2.	Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	341,0	341,0	0,0	70,4	270,6	20,6
2.	Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного»	35 171,8	35 171,8	0,0	14 059,1	21 112,7	40,0
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	12 964,8	17 135,2	43,1
2.2.	Подпрограмма «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма»	27,0	27,0	0,0	2,0	25,0	7,4
2.3.	Подпрограмма «Первичные меры пожарной безопасности»	5 044,8	5 044,8	0,0	1 092,3	3 952,5	21,7
3.	Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»	10 479,2	10 479,2	0,0	1 389,0	9 090,2	13,3
3.1.	Подпрограмма «Совершенствование системы переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих»	1 130,0	1 130,0	0,0	45,4	1 084,6	4,0
3.2.	Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг»	581,0	581,0	0,0	98,5	482,5	17,0

3.3.	Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях»	8 625,5	8 625,5	0,0	1 245,1	7 380,4	14,4
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	99 491,7	+24 917,1	33 346,5	66 145,2	33,5
4.1.	Подпрограмма «Благоустройство Мирного»	28 007,1	28 007,1	0,0	8 306,7	19 700,4	29,7
4.2.	Подпрограмма «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров»	45 951,8	70 868,9	+24 917,1	24 986,4	45 882,5	35,3
4.3.	Подпрограмма «Экологическая безопасность и рациональное природопользование»	615,7	615,7	0,0	53,4	562,3	0,9
5.	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»	10 731,0	10 731,0	0,0	3 428,0	7 303,0	31,9
5.1.	Подпрограмма «Мирный молодежный»	1 018,0	1 018,0	0,0	560,6	457,4	55,1
5.2.	Подпрограмма «Культура Мирного: традиции и развитие»	2 971,0	2 971,0	0,0	348,7	2 622,3	11,7
5.3.	Подпрограмма «Реализация социальной политики в Мирном»	4 867,0	4 867,0	0,0	1 328,9	3 538,1	27,3
5.4.	Подпрограмма «Мирный спортивный»	1 725,0	1 725,0	0,0	509,5	1 215,5	29,5
5.5.	Подпрограмма «Доступная среда»	150,0	150,0	0,0	80,3	69,7	53,5
6.	Муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного»	81 756,1	81 756,1	0,0	31 514,6	50 241,5	38,5
6.1.	Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»	81 756,1	81 756,1	0,0	31 514,6	50 241,5	38,5
7.	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Мирного»	27 263,3	27 263,3	0,0	794,9	26 468,4	2,9
7.1.	Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, в том числе муниципальным жилищным фондом»	27 263,3	27 263,3	0,0	794,9	26 468,4	2,9
8.	Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного»	117 356,7	256 758,8	+139 402,1	123 452,4	133 306,4	48,1
8.1.	Подпрограмма «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной инфраструктуры»	117 356,7	256 758,8	+139 402,1	123 452,4	133 306,4	48,1

9.	Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном»		100,0	-100,0	0,0	100,0	
9.1.	Подпрограмма «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего бизнеса в сфере социального предпринимательства»		100,0	-100,0	0,0	100,0	
	Всего:	358 965,9	523 485,1	164 319,2	208 206,5	315 278,6	39,8

Основной причиной низкого исполнения плановых бюджетных ассигнований отдельных подпрограмм является то, что большая часть мероприятий запланирована к проведению на 3-4 квартал 2015 года.

По результатам изучения, представленного ФЭУ администрации Мирного, мониторинга выполнения запланированных мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2015 года установлено, что кассовое исполнение от плановых бюджетных ассигнований составляет менее 40,0 процентов. По отношению к фактическому объему финансирования кассовый расход составил:

- Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном»	24,8 %
- Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного»	92,7 %
- Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»	67,9 %
- Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного»	97,5 %
- Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»	87,5 %
- Муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного»	82,5 %
- Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Мирного»	16,6 %
- Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры»	94,9 %
- Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном»	-

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

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 квартал 2015 года (Заключение от 29.05.2015) установлено нарушение: 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 настоящее время в Приложение № 6 по итогам исполнения бюджета Мирного за 1 квартал 2015 года вышеуказанные изменения не утверждены постановлением администрации Мирного.

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 полугодие 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 полугодие 2015 года установлено, что из средств резервного фонда администрации Мирного выделено 343,0 тыс. рублей, в том числе 17,0 тыс. рублей главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств «Управление социальной политики» и 326,0 тыс. рублей главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Отдел образования».

Начиная с 30 июня 2015 года правила использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного определены Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного, утвержденным постановлением администрации Мирного от 25.05.2015 № 949 (дата вступления в силу – 30.06.2015). До утверждения настоящего порядка в администрации Мирного действовало Положение о порядке

использования средств резервного фонда администрации Мирного, утвержденное постановлением администрации Мирного от 05.02.2013 № 194 (с дополнениями), которое необходимо было с 01 января 2015 года привести в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации. В 2015 году порядок предоставления Отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда изменен, согласно пункта 7 статьи 81 БК РФ он теперь прилагается только к годовому отчету об исполнении бюджета. В настоящее время форма прилагаемого Отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда не утверждена.

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 01.07. 2014	на 01.01. 2015	на 01.07. 2015	на 01.07. 2014	на 01.01. 2015	на 01.07. 2015	на 01.07. 2014	на 01.01. 2015	на 01.07. 2015
Муниципальные служащие	172	172	171	42 884,7	92 927,5	44 419,9	41,6	45,0	43,3
Работники муниципальных учреждений	1 203	1 343	1 179	183 090,6	330 385,6	181 371,3	25,4	20,5	25,6

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений незначительно снизилась. В сравнении с аналогичным периодом предыдущего года расходы на денежное содержание в среднем на одного человека в месяц незначительно увеличились.

Предложения:

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