



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 2015 года

г. Мирный

«24» ноября 2015 года

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного на основе материалов об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 2015 года.

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

1. Соблюдение порядка утверждения, представления и опубликования отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 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 (05.11.2015 вступило в силу Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мирный», утвержденное решением городского Совета депутатов Мирного от 29.10.2015 № 147), отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 2015 года утвержден постановлением администрации Мирного от 28.10.2015 № 1657 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 2015 года» и представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 10 ноября 2015 года.

На момент составления данного Заключения отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 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 05.11.2015 № 7 (49).

Перечень документов и материалов, представленных, одновременно с отчетом в основном соответствует пункту 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 12.12.2013 № 26. 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 администрация Мирного не представила в контрольно-счётную комиссию Мирного реестр расходных обязательств.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Мирного за 9 месяцев 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 течение 9 месяцев 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 **347 791,5** тыс. рублей.

По сведениям администрации Мирного назначения на 2015 года по бюджетной росписи на отчетный период составляют по доходам – **945 229,2** тыс. рублей, по расходам – **1 310 047,8** тыс. рублей, дефицит **364 818,6** тыс. рублей.

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

В объеме доходов: безвозмездные поступления уменьшены на **14 970,7 тыс. рублей**, в том числе:

- субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства – (+815,4 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – (-96,0 тыс. рублей);

- прочие субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – (-900,0 тыс. рублей);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – (-14970,1 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).

В объеме расходов: расходы увеличены на **2 056,3 тыс. рублей:**

- администрация Мирного – (-96,0 тыс. рублей);
- ФЭУ администрации Мирного – (-326,0 тыс. рублей);
- МУ «Отдел образования» – (+2478,3 тыс. рублей).

3. Исполнение бюджета по доходам

Исполнение бюджета Мирного за 9 месяцев 2015 года по доходам составило 537 497,3 тыс. рублей или 56,9 процентов ($537497,3/945229,2 \times 100$) от утвержденных годовых бюджетных назначений. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил (-)133 383,7 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». Кассовый план по доходам за 9 месяцев 2015 года исполнен на сто процентов.

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 9 месяцев 2015 года, тыс. руб.	% исполнения от годовых назначений утвержденным решением
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	542 768,0	542 768,0	-	332 580,2	61,3
Безвозмездные поступления (без учета возврата целевых средств)	489 726,8	489 546,2	-180,6	338 300,8	69,1

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 осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ – 224 599,6 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 – 347 ,1 тыс. рублей;

- НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ – 799,7 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 – 13 023,1 тыс. рублей;

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

- земельный налог с организаций – 11 487,2 тыс. рублей;

- земельный налог с физических лиц – 315,7 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 – 120,5 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 332 580,2 тыс. рублей или 61,3 процента ($332580,2/542768,0 \times 100$) к кассовому плану на год и сто процентов ($332580,2/332580,2 \times 100$) к плану кассовых поступлений за 9 месяцев 2015 года.

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 38 667,6 тыс. рублей ($332580,2-293912,6$) 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 49,6 процентов ($332580,2/670881,0 \times 100$).

Основной источник налоговых поступлений бюджета Мирного – налог на доходы физических лиц, поступление которого за 9 месяцев 2015 года составило 225 746,0 тыс. рублей, или 67,8 процента ($225746,0/332580,2 \times 100$) от суммарной величины налоговых и неналоговых доходов.

Помесячное поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2015 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 1.

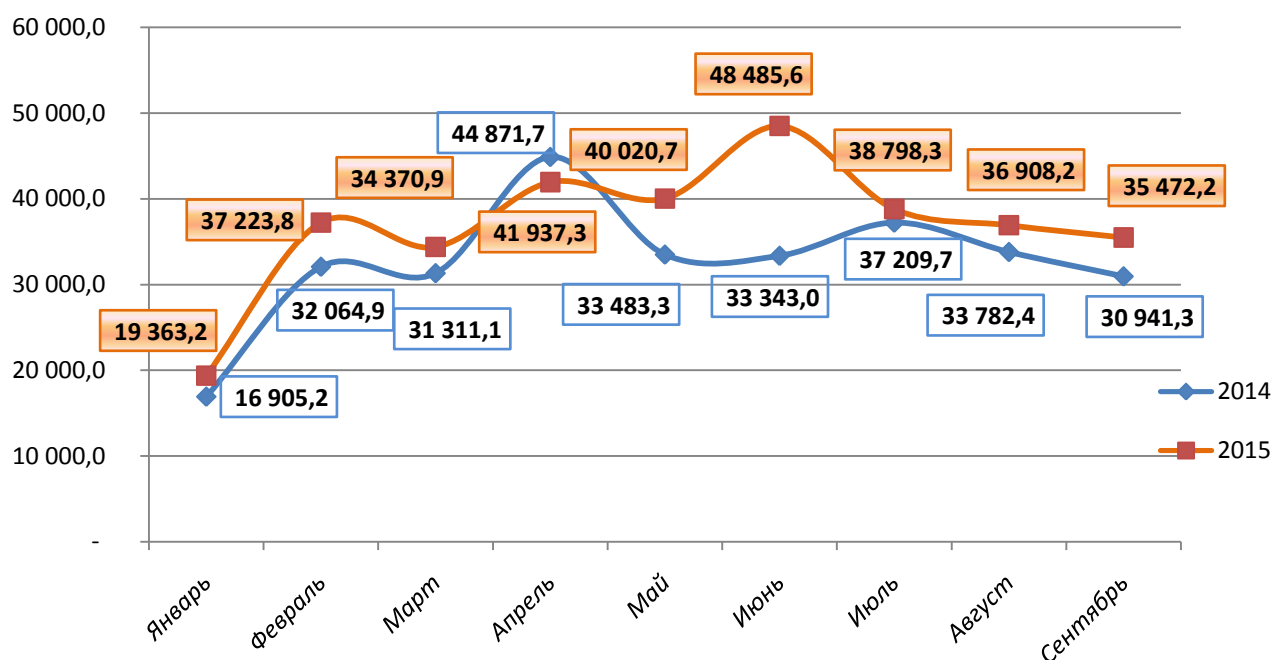


Рисунок 1. Поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2014 и 2015 годов, тыс. рублей.

На рисунке видно, что поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2015 года больше поступления за аналогичный период предыдущего года. Поступления налоговых и неналоговых доходов выросли за счет увеличения поступлений налога на имущество (налога на имущество физических лиц, земельного налога), доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2015 года уменьшилось в связи с уменьшением суммы платежей от основных налогоплательщиков, а также с увеличением сумм возвратов налога на доходы физических лиц из бюджета в связи с предоставлением физическими лицами имущественных и социальных вычетов. Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2015 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 2.

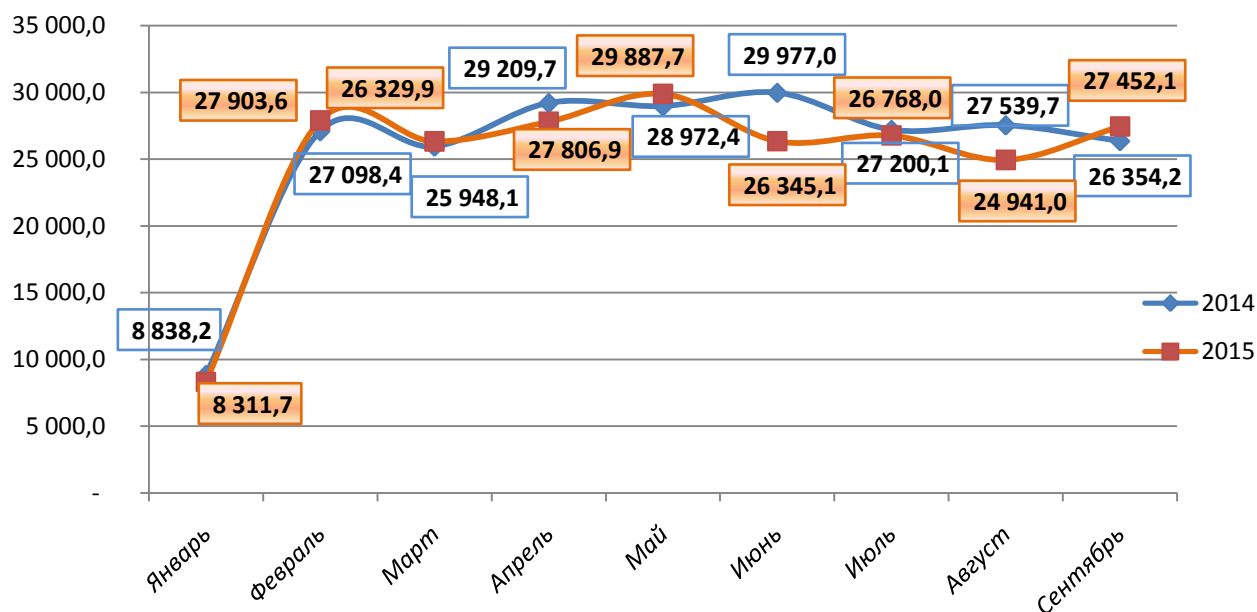


Рисунок 2. Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2014 и 2015 годов, тыс. рублей.

Невыясненные поступления составили 89,5 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 безвозмездных поступлений, без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил 338 300,8 тыс. рублей или 57,9 $(388300,8/670881,0 \times 100)$ процент 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 9 месяцев 2015 года при уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили в сумме 1 310 047,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 814 260,1 тыс. рублей (62,2%). По итогам исполнения бюджета Мирного за 9 месяцев 2015 года сложился дефицит бюджета в сумме 276 762,8 тыс. рублей $(537497,3 - 814260,1)$.

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 представлены Справки-уведомления об изменении бюджетных ассигнований на 2015

год по состоянию на 01 октября 2015 года. В Справке-уведомления об изменении бюджетных ассигнований на 2015 год от 22.07.2015 № 115 по главному распорядителю МУ «Управление строительства и городского хозяйства» внесены изменения в сводную бюджетную роспись с неверно указанной целевой статьей (73 1 8040).

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 9 месяцев 2015 года, тыс. руб.	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	164 766,4	164 430,4	-336,0	97 155,0	59,1
Национальная оборона	1 046,4	950,4	-96,0	825,4	86,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 619,6	30 619,6	0,0	19 148,9	62,5
Национальная экономика	108 381,1	108 391,2	+10,1	72 779,7	67,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	153 967,4	153 967,4	0,0	53 472,5	34,7
Охрана окружающей среды	545,7	545,7	0,0	279,3	51,2
Образование	783 012,6	784 162,0	+1 149,4	535 215,0	68,3
Культура и кинематография	13 918,9	13 918,9	0,0	9 095,3	65,3
Социальная политика	50 388,3	51 717,2	+1 328,9	25 711,9	49,7
Физическая культура и спорт	1 345,0	1 345,0	0,0	577,1	42,9
ВСЕГО расходов	1 307 991,4	1 310 047,8	+2 056,4	814 260,1	62,2

Самое низкое исполнение назначений наблюдается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт». Причиной является низкий уровень исполнения муниципальных программ.

Процент исполнения назначений в целом по сравнению с аналогичным периодом 2014 года снизился (9 месяцев 2014 года – процент исполнения 64,1%). Прогноз кассовых выплат за отчетный период (814 260,1 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 9 месяцев 2015 года, тыс. руб.	% исполнения 9 месяцев 2015 года	% исполнения 9 месяцев 2014 года
1	2	3	4	5	6
администрация Мирного	94 044,9	93 948,9	56 588,2	60,2	59,8
ФЭУ администрации Мирного	21 170,5	20 844,5	10 945,6	52,5	44,2
МУ «Управление строительства и городского хозяйства»	404 258,8	404 258,8	259 144,0	64,1	65,9
«Управление социальной политики»	73 352,4	73 352,4	46 501,1	63,4	61,0
МУ «Отдел образования»	644 616,7	647 095,0	400 919,5	62,0	61,2
Комитет по управлению муниципальной собственностью	46 333,2	46 333,2	23 413,2	50,5	48,8
городской Совет	24 215,0	24 215,0	16 748,5	69,2	69,4

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

Кроме того, в ходе анализа приложений № 3, 4, 5 к отчету по строкам:

- «Другие общегосударственные вопросы» КБК 0113;
 - «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» КБК 0113 73 1 8040 240;
 - «Уплата налогов, сборов и иных платежей» КБК 812 0412 71 5 8001 850
- соответственно, показатель назначений по бюджетной росписи указан неверно, меньше на 10,0 тыс. рублей. В результате допущенной ошибки администрацией Мирного назначения на 2015 года по бюджетной росписи на отчетный период по расходам утверждены неверно, а также показатель дефицита бюджета указан неправильно.

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».

В ходе анализа муниципальных программ установлено, что в соответствии с решением начальника ФЭУ внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете Мирного в три 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 «Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей» 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 850,0 тыс. рублей, частично перераспределены на 320 вид расходов «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» в сумме 16,1 тыс. рублей и на 610 вид расходов «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 3,9 тыс. рублей. Согласно внесенным изменениям в мероприятие «Комплекс мер по развитию системы образования» подпрограммы «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» расходы по виду 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 450,0 тыс. рублей, частично перераспределены на 240 вид расходов «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 22,8 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 5 617,9 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 46,5 тыс. рублей. Согласно внесенным изменениям в мероприятие «Создание условий для эффективности учета, управления и использования муниципального имущества, в том

числе муниципального жилищного фонда и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена» по подпрограмме «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, в том числе муниципальным жилищным фондом» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Мирного», расходы по виду 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», утвержденные бюджетом Мирного в сумме 27 263,3 тыс. рублей, частично перераспределены на 850 вид расходов «Уплата налогов, сборов и иных платежей» в сумме 291,5 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 (59,4 %).

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.4 – гр.3) (тыс. руб.)	Исполнено за 9 месяцев 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	995,4	637,8	60,9
1.1.	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	1 292,2	1 292,2	0,0	784,1	508,1	60,6
1.2.	Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	341,0	341,0	0,0	211,3	129,7	61,9
2.	Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного»	35 171,8	35 171,8	0,0	21 409,3	13 762,5	60,8
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	18 983,4	11 116,6	63,1
2.2.	Подпрограмма «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма»	27,0	27,0	0,0	6,0	21,0	22,2
2.3.	Подпрограмма «Первичные меры пожарной безопасности»	5 044,8	5 044,8	0,0	2 419,9	2 624,9	47,9
3.	Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»	10 479,2	10 479,2	0,0	3 108,3	7 370,9	29,6

1	2	3	4	5	6	7	8
3.1.	Подпрограмма «Совершенствование системы переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих»	1 130,0	1 130,0	0,0	112,1	1 017,9	9,9
3.2.	Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг»	581,0	581,0	0,0	131,2	449,8	22,6
3.3.	Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях»	8 625,5	8 625,5	0,0	2 825,5	5 800,0	32,7
3.4.	Подпрограмма «Противодействие коррупции»	142,7	142,7	0,0	39,5	103,2	27,7
4.	Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного»	99 491,7	99 491,7	0,0	75 977,2	23 514,5	76,3
4.1.	Подпрограмма «Благоустройство Мирного»	28 007,1	28 007,1	0,0	17 202,7	10 804,4	61,4
4.2.	Подпрограмма «Содержание и ремонт автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров»	70 868,9	70 868,9	0,0	58 471,2	12 397,7	82,5
4.3.	Подпрограмма «Экологическая безопасность и рациональное природопользование»	615,7	615,7	0,0	303,3	312,4	49,3
5.	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»	10 731,0	10 731,0	0,0	5 144,4	5 594,6	47,9
5.1.	Подпрограмма «Мирный молодежный»	1 018,0	1 018,0	0,0	592,4	425,6	58,2
5.2.	Подпрограмма «Культура Мирного: традиции и развитие»	2 971,0	2 971,0	0,0	1 430,9	1 540,1	48,2
5.3.	Подпрограмма «Реализация социальной политики в Мирном»	4 867,0	4 867,0	0,0	2 370,7	2 496,3	48,7
5.4.	Подпрограмма «Мирный спортивный»	1 725,0	1 725,0	0,0	650,5	1 074,5	37,7
5.5.	Подпрограмма «Доступная среда»	150,0	150,0	0,0	99,9	50,1	66,6
6.	Муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного»	81 756,1	81 756,1	0,0	51 922,3	29 833,8	63,5
6.1.	Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования»	81 756,1	81 756,1	0,0	51 922,3	29 833,8	63,5
7.	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Мирного»	27 263,3	27 263,3	0,0	10 332,3	16 931,0	37,9

1	2	3	4	5	6	7	8
7.1.	Подпрограмма «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, в том числе муниципальным жилищным фондом»	27 263,3	27 263,3	0,0	10 332,3	16 931,0	37,9
8.	Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного»	55 299,8	55 299,8	0,0	22 222,7	33 077,1	40,2
8.1.	Подпрограмма «Строительство и реконструкция объектов жилищной, социальной и инженерной инфраструктуры»	55 299,8	55 299,8	0,0	22 222,7	33 077,1	40,2
9.	Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном»	100,0	100,0	0,0	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	0,0	100,0	
	Всего:	321 926,1	321 926,1	0,0	191 111,9	130 814,2	59,4

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

По результатам изучения, представленного ФЭУ администрации Мирного, мониторинга выполнения запланированных мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Мирный» за 9 месяцев 2015 года установлено, что кассовое исполнение от плановых бюджетных ассигнований составляет 59,4 процентов. По отношению к фактическому объему финансирования кассовый расход составил:

- Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном» 89,9 %
- Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного» 94,5 %
- Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном» 61,9 %
- Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного» 99,9 %
- Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» 83,4 %
- Муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного» 90,5 %

- Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Мирного»	87,4 %
- Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры»	44,6 %
- 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.

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.

Решением городского Совета депутатов Мирного от 25.06.2015 № 135 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 18 декабря 2014 года № 93 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2015 год» в расходную часть бюджета Мирного внесено изменение в распределение бюджетных ассигнований, направленных на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, в результате чего по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» сокращены бюджетные ассигнования на 50,5 тыс. рублей. На момент составления данного Заключения в пункт 20. решения городского Совета депутатов Мирного от 18.12.2014 № 93 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2015 год» не внесены изменения в утвержденный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Мирного на 2015 год.

В ходе анализа исполнения бюджета Мирного за 9 месяцев 2015 года установлено, что средства дорожного фонда использованы в полном объеме.

7. Расходование средств резервного фонда

Решением о бюджете Мирного первоначально предусмотрен объем резервного фонда администрации Мирного в сумме 2 000,0 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.

В ходе анализа исполнения бюджета Мирного за 9 месяцев 2015 года установлено, что показатели остались на уровне показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 1 полугодие 2015 года и составляют 326,0 тыс. рублей.

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 01.10.2014	на 01.01.2015	на 01.10.2015	на 01.10.2014	на 01.01.2015	на 01.10.2015	на 01.10.2014	на 01.01.2015	на 01.10.2015
Муниципальные служащие	173	172	170	63 593,1	92 927,5	63 944,2	40,8	45,0	41,8
Работники муниципальных учреждений	1 154	1 343	1 172	242 416,1	330 385,6	240 656,6	23,3	20,5	22,8

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года численность муниципальных служащих снизилась, расходы на денежное содержание в среднем на одного человека в месяц незначительно увеличились. У работников муниципальных учреждений по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года численность увеличилась, а расходы на денежное содержание в среднем на одного человека в месяц в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года незначительно уменьшились.

Предложения:

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

