Заключение
контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Мирный» по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 2012 год

г. Мирный « 29 » апреля 2013 года

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 2012 год (далее – отчет об исполнении бюджета Мирного) и материалов к нему проведена на основании пункта 1 статьи 157, статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 19 главы VIII раздела III Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 05.04.2012 № 278 (далее – Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения «О контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284, пунктом 1.1 раздела 1 плана работы контрольно-счётной комиссии Мирного на 2013 год.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с Порядком проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» контрольной комиссией муниципального образования «Мирный», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 30.06.2010 № 150.

Целью проверки отчета об исполнении бюджета Мирного является:

- установление законности, степени полноты и достоверности, представленной бюджетной отчётности, а также, представленных в составе проекта решения городского Совета депутатов Мирного «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 2012 год» документов и материалов;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета Мирного его плановым назначениям.

1. Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании «Мирный»

Бюджетный процесс в муниципальном образовании «Мирный» в 2012 году основывался на положениях БК РФ, Уставе муниципального образования «Мирный», принятого решением городского Совета депутатов Мирного от 10.11.2010 № 171, Положение о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении бюджета Мирного внесен для проведения контрольно-счётной комиссией Мирного внешней проверки в срок,

установленный БК РФ и статьей 18 главы VIII раздела III Положения о бюджетном процессе (29 марта 2013 года). Согласно статье 18 главы VIII раздела III Положения о бюджетном процессе с отчетом об исполнении бюджета Мирного представлены все документы и материалы, кроме анализа источников финансирования дефицита бюджета Мирного к пояснительной записке.

Утверждение бюджета Мирного на 2012 год обеспечено до начала финансового года.

Проект решения о бюджете Мирного на 2012 год разработан в отсутствии предусмотренного пунктом 2 статьи 169 БК РФ порядка, установленного администрацией Мирного. В нарушение пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, пункта 3 статьи 11 главы IV раздела II Положения о бюджетном процессе, решением о бюджете Мирного на 2012 год не установлен объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Первоначально бюджет Мирного на 2012 год утвержден по доходам в сумме **2 501 268,2** тыс. рублей, расходам в сумме **2 584 844,8** тыс. рублей. Расчетная величина дефицита бюджета Мирного составляла **83 576,6** тыс. рублей. Следует отметить, что источники финансирования дефицита бюджета утверждены решением о бюджете Мирного в соответствии с требованиями статьи 92 БК РФ.

Изменения и дополнения в бюджет Мирного в 2012 году вносились решениями городского Совета депутатов Мирного четыре раза. Последняя корректировка параметров бюджета Мирного принята решением городского Совета депутатов Мирного от 20.12.2012 № 332 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета депутатов Мирного от 22.12.2011 № 261 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2012 год».

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Мирного доходная часть, по сравнению с первоначальными значениями, уменьшена на 810 950,7 тыс. рублей и составила **1 690 317,5** тыс. рублей, расходная часть уменьшена 272 666,6 тыс. рублей и составила **2 312 178,2** тыс. рублей. При этом установлен дефицит бюджета Мирного на 2012 год в сумме **621 860,7** тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Мирного доходная часть исполнена в сумме **1 705 866,9** тыс. рублей или на 100,9 процента. Расходные обязательства бюджета Мирного исполнены в сумме **1 997 761,0** тыс. рублей или 86,4 процента. В результате исполнения бюджета Мирного фактически поступило доходов на 15 549,4 тыс. рублей больше запланированной суммы. С учетом исполнения расходной части бюджета (не были исполнены расходные обязательства в объеме 314 417,2 тыс. рублей) в итоге сложился дефицит бюджета Мирного в размере **291 894,1** тыс. рублей.

Исполнение бюджета Мирного осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи в порядке, установленном статьей 217 БК РФ. Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, установлен распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 28.12.2011 № 95 «Порядок

составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Мирный», бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета) на финансовый год» (далее – Порядок № 95). Подпункт 12.1 пункта 12 раздела IV Порядка № 95 не соответствует пункту 8 Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного, утвержденного постановлением мэра МО «Мирный» от 10.04.2008 № 465.

Проверке представлена уточненная сводная бюджетная роспись за 2012 год, утвержденная 27 декабря 2012 года начальником ФЭУ администрации Мирного, не предусмотренная Порядком № 95. В нарушение пункта 6 статьи 217 БК РФ и пункта 8 раздела II Порядка № 95 в сводную бюджетную роспись не включены бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета Мирного. В представленной сводной бюджетной росписи данные по графе 2 не соответствуют её наименованию. Наименование главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Мирного городской Совет депутатов Мирного в сводной бюджетной росписи указано не верно. Наименование вышеуказанного главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Мирного изменилось **в августе 2012 года,** однако в ф. 0531751 «Перечень № 1 главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов и администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)», составленной ФЭУ администрации Мирного **18 января 2012 года**, указано его новое наименование.

В составе бюджетной отчетности ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» всеми главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Мирного составлена не верно.

В соответствии со статьей 219 БК РФ, постановления администрации Мирного от 19.01.2012 № 30 «О мерах по реализации решения городского Совета «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2012 год» утвержден порядок исполнения бюджета по расходам. Формирование расходных обязательств в соответствии со статьей 87 БК РФ осуществляется на основе реестра расходных обязательств. Порядок ведения его утвержден постановлением администрации Мирного от 23.12.2010 № 2742 «Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Мирный». Уточненный реестр расходных обязательств муниципального образования «Мирный» по состоянию на 01 февраля 2012 года, для проверки в контрольно-счётную комиссию Мирного не представлен.

В нарушение подпункта 2 пункта 5 постановления администрации Мирного от 19.01.2012 № 30 «О мерах по реализации решения городского Совета «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2012 год»,

при исполнении местного бюджета в 2012 году главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета Мирного МУ «Управление строительства и городского хозяйства» допущено уменьшение утвержденных лимитов бюджетных обязательств на оплату труда с начислениями в целях увеличения лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на иные цели.

2. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Мирного

Проведённая в соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ внешняя проверка бюджетной отчетности показала следующее.

В 2012 году бюджет Мирного исполняли 8 главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Мирного. При этом с учетом подведомственной сети получателей средств бюджета Мирного, отчитавшихся по формам, утвержденным Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), количество подлежащих проверке объектов составляет 26 единиц.

В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета Мирного проведены камеральные проверки бюджетной отчетности 8 главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Мирного (26 подведомственных учреждений), что составляет 100 процентов от общего количества подлежащих проверке объектов.

В нарушение статьи 38.1 и пункта 5 статьи 158 БК РФ, Комитет по управлению муниципальной собственностью, Мирнинская ПАСС, не осуществляют полномочия главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Мирного: не распределяют бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным получателям средств бюджета Мирного.

Для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Мирного в контрольно-счётную комиссию Мирного представлена бюджетная отчетность главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Мирного, получателей средств бюджета Мирного, главных администраторов, (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета Мирного, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Мирного, бюджетная отчетность ФЭУ администрации Мирного, уполномоченной на составление отчета об исполнении бюджета Мирного. ФЭУ администрации Мирного, не представлена на проверку бюджетная отчетность в составе форм отчетов для финансового органа (подпункт 11.2 пункта 11 Инструкции № 191н).

В состав бюджетной отчетности главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Мирного (получателей средств бюджета Мирного) включаются следующие формы отчетов:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137);

Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

Бюджетная отчетность представлена для проверки на бумажных носителях.

В нарушение пункта 10 Инструкции № 191н ФЭУ администрации Мирного не установлен порядок уведомления субъекта бюджетной отчетности о результатах проведенной камеральной проверки бюджетной отчетности и о дате её принятия. В результате на сводной бюджетной отчетности главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Мирного, кроме МУ «Управление строительства и городского хозяйства» и ФЭУ администрации Мирного, проставлена отметка о дате её представления, отметка о дате принятия бюджетной отчетности отсутствует у всех. На бюджетной отчетности подведомственных учреждений отсутствуют отметки о дате представления и принятия бюджетной отчетности у всех главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Мирного. В результате проверить соблюдение срока, установленного главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Мирного, для представления бюджетной отчетности подведомственными учреждениями, не представляется возможным.

При проверке соблюдения срока представления бюджетной отчетности главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Мирного установлено, что все, кроме администрации Мирного представили бюджетную отчетность в срок, установленный графиком представления бюджетной отчетности за 2012 год, утвержденным начальником ФЭУ администрации Мирного 28 декабря 2012 года.

В нарушение пункта 8 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности об исполнении бюджета Мирного (ФЭУ администрации Мирного), бюджетной отчетности (МУ «Отдел образования», МКОУ ОСОШ № 2, МКОУ СОШ № 3, МКОУ ДОД ДДТ, МКОУ ДОД ДЮСШ, МКДОУ № 1, МКДОУ № 3, МКДОУ № 4, МКДОУ ЦРР-ДС № 5, МКДОУ № 6, МКДОУ № 7, МКДОУ № 8, МКДОУ № 9), представлены формы бюджетной отчетности, не имеющие числового значения.

В нарушение пункта 160 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности подведомственных учреждений МУ «Отдел образования» имеется ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений».

В нарушение раздела II Инструкции № 191н ФЭУ администрации Мирного, главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Мирного и их подведомственными учреждениями неверно заполняются реквизиты форм бюджетной отчетности или не заполняются вовсе (указано не правильное наименование бюджета, ОКАТО, главы по БК и т.д.).

В бюджетной отчетности об исполнении бюджета Мирного (ФЭУ администрации Мирного) в ф. 0503373 (Сведения об изменении остатков валюты баланса по виду деятельности приносящая доход деятельность) в разделе 2 «Причины изменений» по коду счета бюджетного учета 010500000, 010600000, 020800000, 020900000 графа 5 «Причина расхождения» заполнена не правильно.

В нарушение пункта 4 статьи 264.1 БК РФ пояснительная записка в составе отчета об исполнении бюджета Мирного не содержит анализа бюджетной отчетности.

В нарушение пункта 7 Инструкции № 191н перед составлением бюджетной отчетности не была проведена инвентаризация активов и обязательств МУ «Управление строительства и городского хозяйства».

Показатели бюджетной отчетности об исполнении бюджета Мирного, сводной бюджетной отчетности главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Мирного и бюджетной отчетности подведомственных учреждений проверены выборочным методом. По результатам проверки установлено следующее.

В сводной бюджетной отчетности (ФЭУ администрации Мирного, Комитет по управлению муниципальной собственностью, Управление социальной политики, МУ «Управление строительства и городского хозяйства», МУ «Отдел образования») в ф. 0503127 (Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета) по разделу «Доходы бюджета» показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете Мирного на 2012 год.

В бюджетной отчетности подведомственных учреждений МУ «Отдел образования» ф. 0503127 по разделу «Доходы бюджета» показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете Мирного на 2012 год.

В сводной бюджетной отчетности (МУ «Отдел образования») в ф. 0503166 (Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ) показатели графы 4 «Утверждено бюджетной росписью с учетом изменений», и графы 5 «Исполнено» не соответствуют бюджетной росписи с учетом изменений и отчету об исполнении бюджета Мирного соответственно.

При проведении сверки показателей ф. 0503130 (Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета) главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Мирного и ф. 0503320 (Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда) ФЭУ администрации Мирного установлено, что показатели по строкам 410 и 900 ф. 0503320 на начало года и на конец отчетного периода недостоверны. В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н при формировании ф. 0503320 необоснованно исключен показатель ф. 0503130 (администрация Мирного и МУ «Отдел образования») строки 178 «Денежные документы» и строки 620 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта» на начало года в сумме **58 452,80** рублей, в том числе администрация Мирного – 58 452,80 рублей и на конец отчетного периода в сумме **62 876,50** рублей, в том числе администрация Мирного – 59 480,30 рублей, МУ «Отдел образования» – 3 396,20 рублей.

В ходе проверки бюджетной отчетности за 2012 год, представленной субъектами бюджетной отчетности (ФЭУ администрации Мирного, главные распорядители (распорядители) средств бюджета Мирного, получатели средств бюджета Мирного) установлено:

- формы бюджетной отчетности представлены не в полном соответствии требованиями Инструкции № 191н;
- нарушение полноты и правильности составления бюджетной отчетности;
- несоответствие плановых показателей сводной бюджетной отчетности главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Мирного и бюджетной отчетности подведомственных учреждений по разделу «Доходы бюджета» показателям, утвержденным решением о бюджете Мирного на 2012 год;
- несоответствие показателей сводной бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Мирного показателям бюджетной росписи и отчета об исполнении бюджета Мирного;
- недостоверность отчетных данных в форме годового отчета об исполнении бюджета Мирного за 2012 год.

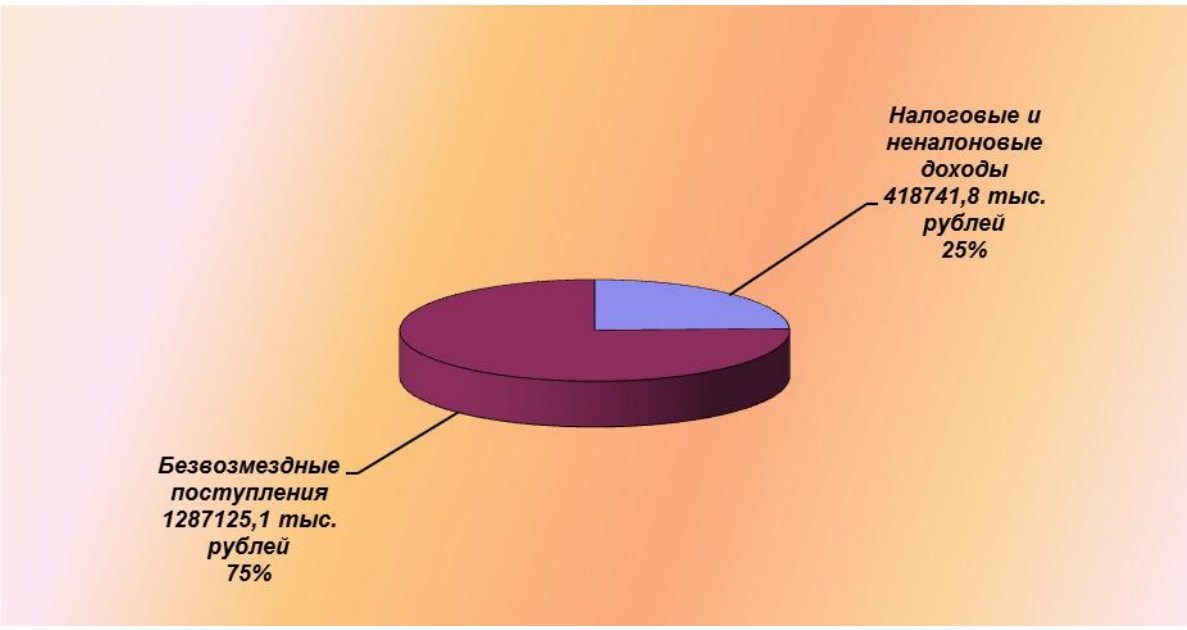
В результате ФЭУ администрации Мирного приняло сводную бюджетную отчетность 5 главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Мирного (ФЭУ администрации Мирного, Комитет по управлению муниципальной собственностью, Управление социальной политики, МУ «Управление строительства и городского хозяйства», МУ «Отдел образования») с наличием недостоверных показателей. Следовательно, была не качественно проведена камеральная проверка (пункт 10 Инструкции № 191н) бюджетной отчетности подведомственных учреждений МУ «Отдел образования» и сводной бюджетной отчетности главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Мирного ФЭУ администрации Мирного.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета Мирного

В 2012 году в план по доходной части бюджета Мирного три раза вносились поправки, в результате чего первоначальный план скорректирован в сторону уменьшения на 810 950,7 тыс. рублей или 32,4 процентов. Причина уменьшения доходной части в уменьшении безвозмездных поступлений на 837 367,3 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета Мирного в 2012 году поступило **1 705 866,9** тыс. рублей дохода, в том числе:

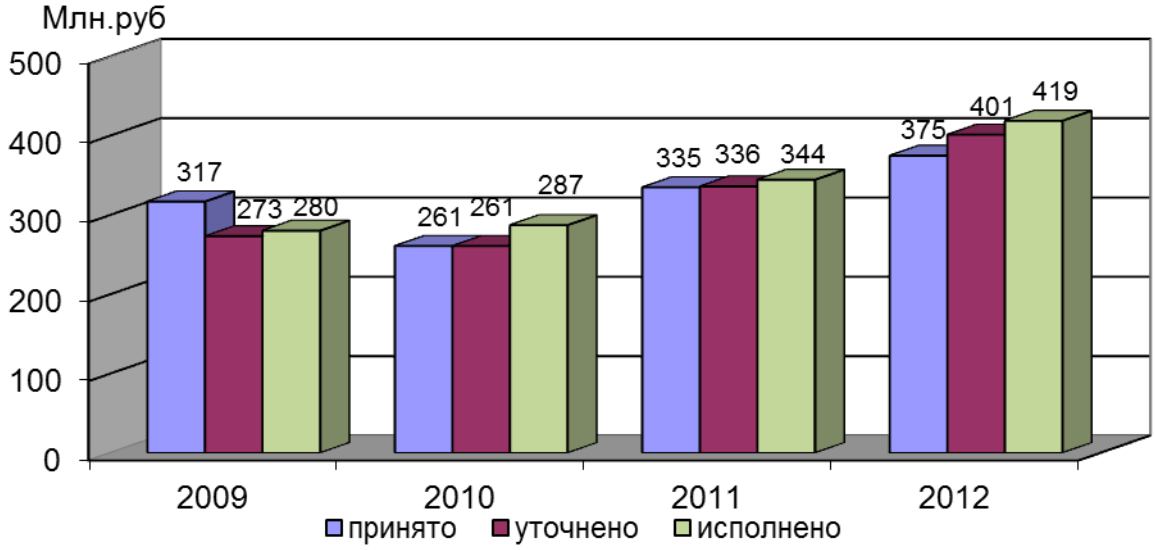
- налоговые и неналоговые доходы – 418 741,8 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления – 1 287 125,1 тыс. рублей.



Плановые показатели по доходам исполнены на 100,9 процента. Объем дополнительных поступлений составил в целом 15 549,4 тыс. рублей, при этом план по налоговым и неналоговым доходам перевыполнен на 17 545,2 тыс. рублей, план по безвозмездным поступлениям не выполнен на 1 995,8 тыс. рублей. В тоже время по сравнению с первоначальным планом перевыполнен план по НДФЛ на 64 185,3 тыс. рублей или 22,4 процентов и

не исполнен план по доходам от оказания платных услуг (работ) на 8 377,0 тыс. рублей или 25,5 процентов. При подготовке заключения на проект решения о бюджете Мирного на 2012 год контрольно-счётной комиссией Мирного было указано на то, что неналоговые доходы от оказания платных услуг (работ) не достаточно качественно спланированы в первоначальном плане по доходам бюджета Мирного 2012 года.

Показатели налоговых и неналоговых доходов за 2009-2012 годы представлены в виде диаграммы.



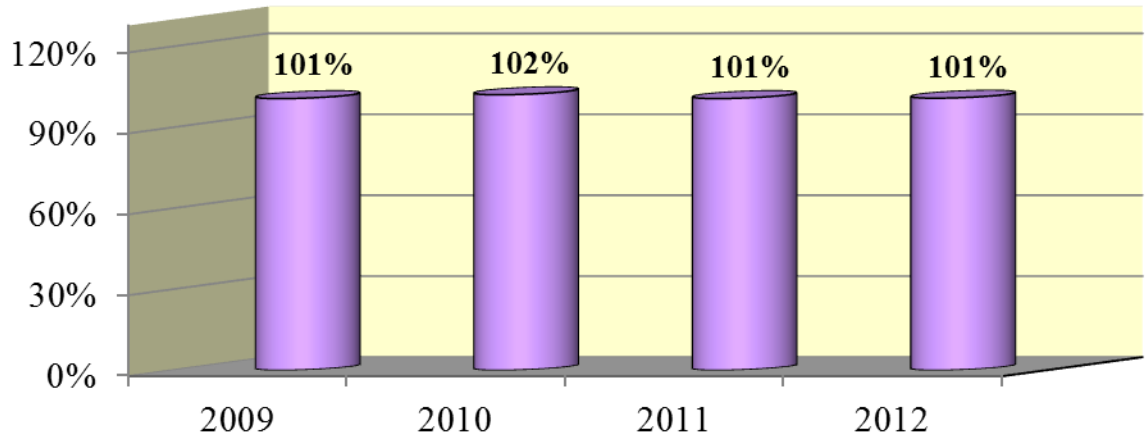
Учитывая сложившуюся динамику внесения поправок в течение года и исполнение уточненного плана налоговых и неналоговых доходов бюджета Мирного можно сделать вывод о том, что не была проведена определенная аналитическая работа по прогнозированию поступления налогов, план был откорректирован исходя из фактического поступления доходов бюджета Мирного за 11 месяцев 2012 года. В результате чего уточненный план по налоговым и неналоговым доходам исполнен практически по всем доходным источникам.

В заключениях контрольно-счётной комиссии Мирного по результатам анализа отчета об исполнении бюджета Мирного за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2012 года отмечалось, что уровень исполнения по невыясненным платежам превышает плановый показатель. Данный факт наблюдается и в отчете об исполнении бюджета Мирного (26,1 тыс. рублей при плане 1,0 тыс. рублей).

Общий объем доходов 2009-2012 годов представлен в виде диаграммы.

В сравнении с 2009, 2010, 2011 годами первоначальный бюджет Мирного по доходам 2012 года утвержден больше. Исполнение бюджета Мирного по доходам в 2012 году возросло по сравнению с 2009 и 2010 годами и снизилось по сравнению с 2011 годом, в результате увеличения налоговых и неналоговых доходов на 74 390,0 тыс. рублей и уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 308 086,8 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета Мирного 2009-2012 годов представлено в виде диаграммы.



В Приложении № 2 к проекту решения **не указан** показатель исполнения неналогового дохода «Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения».

В проекте решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 2012 год» предлагаем изменить название Приложения № 2 (Прогнозируемое поступление доходов местного бюджета на 2012 год), так как название не соответствует показателям приложения и противоречит статье 264.6 БК РФ. Согласно вышеуказанной

статье отдельными приложениями к решению **об исполнении** бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели: доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджета...

4. Анализ исполнения расходной части бюджета Мирного

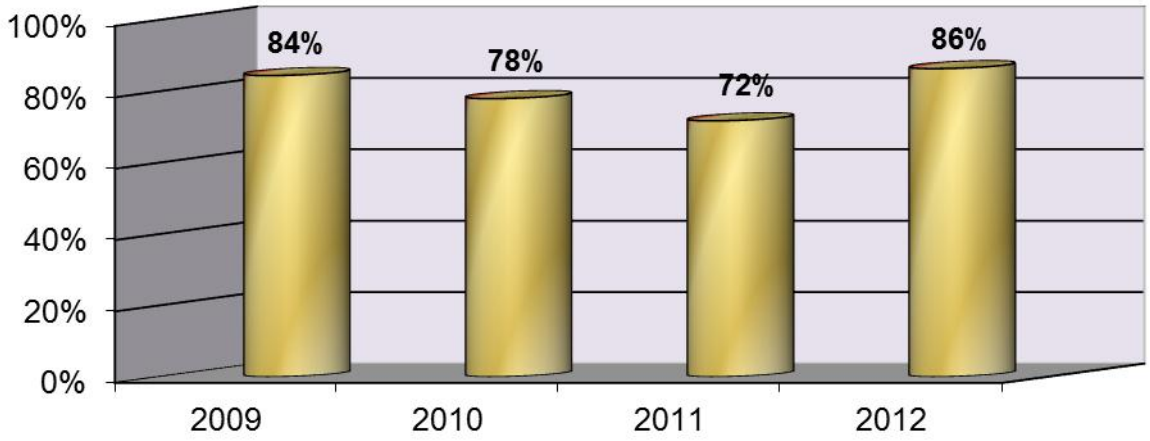
В течение финансового года, в расходную часть бюджета Мирного изменения вносились четыре раза, в сравнении с первоначально утвержденным бюджетом Мирного расходы уменьшены на 272 666,6 тыс. рублей. Распределение бюджетных ассигнований по всем разделам изменилось, кроме раздела «Национальная оборона». Значительные изменения произошли по разделу «Национальная экономика», где первоначально утвержденные бюджетные ассигнования были уменьшены на 40 процентов.

Общий объем расходов 2009-2012 годов представлен в виде диаграммы.

В сравнении с 2009, 2010 и 2011 годами первоначальный бюджет Мирного по расходам в 2012 году утвержден больше. Исполнение бюджета Мирного по расходам в 2012 году увеличилось по сравнению с 2009, 2010 и 2011 годами.

Фактическое исполнение расходной части бюджета Мирного в 2012 году составило **1 997 761,0** тыс. рублей, 86,4 процента к уточнённому плану или 77,3 процентов к первоначально утвержденному плану.

Исполнение расходной части бюджета Мирного 2009-2012 годов представлено в виде диаграммы.



При исполнении бюджета Мирного по расходам в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджетного финансирования, не допущено перефинансирование расходов, не предусмотренных решением о бюджете Мирного на 2012 год.

Анализ расходов бюджета Мирного по ведомственной структуре приведен в таблице.

Наименование	Назначено на 2012 год тыс. рублей	Уточненный план на 2012 год	Сумма уточнения	Исполнено за 2012г тыс. рублей	% исполнения к уточненному плану
Администрация Мирного	63 327,3	58 992,4	-4334,9	55 508,8	94,1
ФЭУ администрации Мирного	22 112,0	19 988,0	-2124,0	14 241,8	71,3
МУ «Управление, строительства и городского хозяйства»	1 829 825,3	1 566 208,4	-263 616,9	1 280 449,7	81,8
Управление социальной политики	99 889,0	68 602,1	31 286,9	66 456,4	96,9
МУ «Отдел образования»	491 722,4	515 526,2	+23 803,8	502 130,8	97,4
Комитет по управлению муниципальной собственностью	30 370,8	34 663,1	+4292,3	31 369,4	90,5
Мирнинская ПАСС	24 699,0	25 299,0	+600,0	24 762,0	97,9
Городской Совет	22 899,0	22 899,0	0,0	22 842,1	99,8

Уровень исполнения по четырем главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета Мирного из восьми составил от 95 процентов до 99,8 процентов. Практически по каждой главе ведомственной структуры расходов бюджета Мирного наблюдается неисполнение плановых ассигнований (недофинансирование).

Анализ исполнения бюджета Мирного в разрезе кварталов свидетельствует о неравномерном расходовании бюджетных средств, в течение 2012 года.

Наименование показателя	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Расходы бюджета Мирного (тыс. рублей)	280 033,6	498 685,9	581 333,4	637 708,1
Освоение средств, в процентах	14,0	25,0	29,0	32,0

Из результатов анализа следует, что основная доля расходов бюджета Мирного, приходится на второе полугодие – в условиях инфляционного роста цен, что не отвечает требованиям принципа эффективности и экономности использования бюджетных средств, установленного статье 34 БК РФ.

Сведения о численности и денежном содержании муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 2011 и 2012 годы приведены в таблице.

Наименование показателя	Численность (чел.)		Денежное содержание (тыс. рублей)		Денежное содержание в среднем на 1 человека в месяц (тыс. рублей)	
	на 01.01.2012	на 01.01.2013	на 01.01.2012	на 01.01.2013	на 01.01.2012	на 01.01.2013
Муниципальные служащие	164	169	78 823,2	83 268,0	40,0	41,1
Работники муниципальных учреждений	1453	1266	280 480,6	272 043,8	16,1	17,9

Численность муниципальных служащий по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась, численность работников муниципальных учреждений снизилась. Расходы на денежное содержание в среднем на 1 человека в месяц, как муниципальных служащих, так и работников муниципальных учреждений по сравнению с 2011 годом увеличились.

5. Остатки бюджетных средств

По состоянию на 1 января 2013 года остатки на бюджетных счетах составили **375 532,1** тыс. рублей, из них **290 106,5** тыс. рублей целевые

безвозмездные перечисления от других бюджетов. Остаток собственных средств **85 425,6** тыс. рублей.

Сведения об остатках денежных средств по состоянию на 01.01.2013 года представлены в таблице.

Наименование	Сумма остатка денежных средств на счетах (руб.)
Областной бюджет	3 057 671,59
Федеральный бюджет	287 048 832,49
Средства местного бюджета	85 425 626,99
Всего остаток денежных средств:	**375 532 131,07**

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на начало года – **(-)514 103,0** тыс. рублей, в том числе не реальная к взысканию, просроченная задолженность – **8 282,1** тыс. рублей, на конец отчетного периода – **(-)109 325,7** тыс. рублей, в том числе не реальная к взысканию, просроченная задолженность – **8 281,4** тыс. рублей.

В пояснительной записке не верно указана сумма просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного периода, также в таблице пояснительной записки не верно указана итоговая сумма дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

В нарушение статьи 219 БК РФ подведомственным учреждением Управления социальной политики допущен аванс на взнос за участие во всероссийском конкурсе фестивале, проводимом в **январе 2013 года** (ООО «Арт фестиваль») в сумме 7400,0 рублей. В результате по коду счета бюджетного учета 120626000 образовалась дебиторская задолженность. Запрашиваемые документы по данному факту не были представлены в контрольно-счётную комиссию Мирного.

Кредиторская задолженность на начало года – **8 309,4** тыс. рублей, на конец отчетного периода – **163 299,7** тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В нарушение статьи 219 БК РФ, МУ «Управление строительства и городского хозяйства», приняты бюджетные обязательства сверх доведенных до него лимитов бюджетных обязательств в сумме **2 744 975,5** тыс. рублей. Бюджетные обязательства приняты сверх доведенных лимитов: строительство автомобильного путепровода, строительство двух 110-ти квартирных жилых домов в микрорайоне № 2 и реконструкция городских автомобильных дорог, проведение кадастровых работ в отношении 19 земельных участков, подписка и т.д.

Объем кредиторской задолженности на начало 2012 года (на начало 2012 года – **8 309,4** тыс. рублей, а на конец 2011 года – **8 301,2** тыс. рублей) по сравнению с показателями отраженными в отчете на конец 2011 года

увеличился в связи с изменением типов учреждений и передачей имущества муниципальных учреждений в государственную собственность Архангельской области, следовательно, вывод в пояснительной записке об уменьшении кредиторской задолженности не верен.

7. Резервный фонд

На основании статьи 81 БК РФ сформирован резервный фонд. Решением о бюджете Мирного размер резервного фонда администрации Мирного для финансового обеспечения непредвиденных расходов утверждён в сумме **3 500,0** тыс. рублей, в том числе на проведение аварийно-восстановительных и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в объеме не менее 1000,0 тыс. рублей. Решений о внесении изменений размера резервного фонда администрации Мирного в отчетном периоде не принималось. Средства резервного фонда администрации Мирного в объеме 1 724,0 тыс. рублей в течение года направлялись на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, аварийно-восстановительных и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в текущем финансовом году не было.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного, прилагаемый к отчету об исполнении бюджета Мирного не соответствует форме, утвержденной постановлением мэра МО «Мирный» от 10.04.2008 № 465 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного» (далее – Положение № 465). В прилагаемом отчете имеются данные о направлении средств резервного фонда администрации Мирного, но отсутствуют данные об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда.

На основании семи постановлений администрации Мирного о направлении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного, ФЭУ администрации Мирного были внесены изменения в сводную бюджетную роспись 2012 года.

Средства резервного фонда администрации Мирного выделены МУ «Управление строительства и городского хозяйства» на обследование фундамента по объекту «Завершение строительства гостиницы с переоборудованием в малосемейное общежитие» (180,0 тыс. рублей) и экспертизу сметной документации по капитальному ремонту дворовых территорий, внутриквартальных проездов и автодорог г. Мирный (64,0 тыс. рублей) не соответствуют пункту 4 статьи 81 БК РФ, не являются непредвиденными расходами. Данные расходы должны планироваться в расходной части бюджета Мирного. Вышеуказанные расходы профинансированы в полном объеме (244,0 тыс. рублей), при этом использованы МУ «Управление строительства и городского хозяйства» частично (34,8 тыс. рублей). В нарушение пункта 5 Положения № 465

средства использованы на корректировку проектно-сметной документации по реконструкции городских автомобильных дорог, на проведение проверки стоимости сметной документации по строительству автомобильного путепровода, то есть средства использованы на цели, не предусмотренные постановлением администрации Мирного. Данный факт свидетельствует об отсутствии должного контроля за целевым использованием средств резервного фонда администрации Мирного со стороны главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Мирного (пункт 9 Положения № 465) и контроля со стороны ФЭУ администрации Мирного.

8. Федеральные целевые программы, долгосрочные и ведомственные целевые программы Архангельской области, муниципальные целевые программы и муниципальные ведомственные целевые программы

Решением городского Совета депутатов Мирного от 22.12.2011 № 261 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2012 год» на реализацию 16 целевых программ, включая федеральную целевую программу, 3 долгосрочные целевые программы Архангельской области и 12 муниципальных целевых программ, утверждено **1 788 633,9** тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и дополнений в течение года (4 раза) количество программ увеличилось до 20, из них 2 федеральные целевые программы, 7 долгосрочных и ведомственных целевых программ Архангельской области, 11 муниципальных целевых программ, с сокращением первоначально утвержденной суммы до **1 445 060,8** тыс. рублей.

По сравнению с 2011 годом (13 муниципальных целевых программ) количество муниципальных целевых программ в 2012 году уменьшилось. В отчетном периоде досрочно прекращена муниципальная целевая программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы» с нарушением сроков, указанных в пункте 4.3 раздела 4 Порядка разработки, утверждения и реализации целевых программ муниципального образования «Мирный», утвержденного постановлением мэра Мирного от 11.11.2008 № 1861.

Изменения в муниципальные целевые программы в течение отчетного года вносились 18 раз, как в текстовую часть, так и в объемы финансирования. В результате внесенных изменений скорректированы первоначально утвержденные суммы по 11 муниципальным целевым программам, из них в сторону уменьшения по трем, в сторону увеличения по одной.

На начало отчетного периода распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ составляет **116 966,6** тыс. рублей, на конец отчетного периода – **80 443,5** тыс. рублей. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных целевых программ сокращены в полтора раза.

В указанной части полагаем необходимым отметить следующее. Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Мирный» на 2012 год и среднесрочную перспективу предлагалось расширить применение программно-целевых методов бюджетирования, а анализ исполнения бюджета Мирного говорит об обратном. В заключениях контрольно-счётной комиссии Мирного отмечалось на отсутствие должного контроля со стороны главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Мирного за своевременным исполнением программных мероприятий и указывалось на то, что частое внесение изменений в муниципальные программы Мирного в течение и в конце финансового года позволяет главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета Мирного избежать ответственности за не достижение запланированных результатов. А также о том, что корректировка муниципальных целевых программ включалась в состав расходов бюджета Мирного с нарушением сроков, определенных статьей 179 БК РФ и правовым актом администрации Мирного по разработке, утверждению и реализации муниципальных целевых программ.

Оценка исполнения целевых программ представлена в таблице.

Наименование программ	Назначено, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения	Не исполнено, тыс. рублей
1	2	3	4	5
Федеральная целевая программа "Развитие российских космодромов на 2006-2015 годы"	1 239 889,4	980 047,4	79,0	259 842,0
Федеральная целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы	1 496,8	726,1	48,5	770,7
Ведомственная целевая программа Архангельской области «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Архангельской области и Ненецкого автономного округа на 2011-2013 годы»	5 271,3	5 271,3	100,0	0,0
Ведомственная целевая программа Архангельской области «Реализация основных общеобразовательных программ»	105 974,4	105 974,4	100,0	0,0
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Газификация Архангельской области в 2012-2014 годах»	2 637,0	248,50	9,4	2 388,5
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Обеспечение жильем молодых семей» на 2009-2011 годы	1017,8	1017,8	100,0	0,0

Долгосрочная целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы»	2203,7	1285,9	58,3	917,8
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Обеспечение жильем молодых семей» на 2012-2015 годы	1 185,9	268,0	22,6	917,9
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Семья и дети на 2011-2013 годы»	7 134,7	7 134,7	100,0	0,0
Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Доступная среда на 2011-2013 годы»	10,0	10,0	100,0	0,0
Муниципальная ведомственная целевая программа «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования в городе Мирном на 2012-2014 годы»	42 078,0	37 262,9	88,6	4815,1
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на 2012-2013 годы»	614,5	612,4	99,7	2,1
Муниципальная ведомственная целевая программа «Культура Мирного: традиции и развитие на 2011-2013 годы»	2 050,0	2 007,8	97,9	42,2
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Мирный» на 2012-2014 годы»	50,0	35,0	70,0	15,0
Муниципальная ведомственная целевая программа «Мирный спортивный на 2011-2013 годы»	1 400,0	1 396,4	99,7	3,6
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения Мирного на 2011-2013 годы»	10 276,5	8 820,7	85,8	1455,8
Муниципальная ведомственная целевая программа «Мирный молодежный на 2011-2013 годы»	1 054,0	1 048,5	99,5	5,5
Муниципальная долгосрочная целевая программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы»	2 473,4	2 433,8	98,4	39,6

Муниципальная долгосрочная целевая программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования «Мирный» на 2011-2015 годы»	2 549,4	2 244,6	88,0	304,8
Долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2014 годы»	15 694,0	13 026,6	83,0	2 667,4
ВСЕГО	1 445 060,8	1 170 872,8	81,0	274 188,0

Бюджетные ассигнования на реализацию целевых программ, исполнены в сумме **1 170 872,8** тыс. руб. или 81,0 процент от уточненного плана. Не освоены бюджетные ассигнования по 15 программам.

В составе материалов к отчету об исполнении бюджета Мирного в контрольно-счётную комиссию Мирного представлен отчет о реализации действующих муниципальных целевых программ. Данный отчет подготовлен ФЭУ администрации Мирного на основании, представленных заказчиком целевых программ, итоговых отчетов о реализации муниципальных целевых программ в целом. Итоговые отчеты о реализации муниципальных целевых программ, представлены заказчиком целевых программ (Управление социальной политики, МУ «Отдел образования», администрация Мирного, МУ «Управление строительства и городского хозяйства») с нарушением срока определенного пунктом 4.5 раздела 4 Порядка разработки, утверждения и реализации целевых программ муниципального образования «Мирный», утвержденного постановлением мэра Мирного от 11.11.2008 № 1861.

Оценка эффективности реализации муниципальной целевой программы проводиться заказчиком целевой программы в соответствии с принятым порядком проведения и критериями оценки эффективности реализации муниципальной целевой программы. Результат оценки эффективности реализации муниципальных целевых программ в 2012 году выглядит следующим образом:

- четыре муниципальные целевые программы считаются выполненными (муниципальная ведомственная целевая программа «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования в городе Мирном на 2012-2014 годы», муниципальная долгосрочная целевая программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения Мирного на 2011-2013 годы», муниципальная долгосрочная целевая программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования «Мирный» на 2011-2015 годы», муниципальная долгосрочная целевая программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества

предоставления государственных и муниципальных услуг на 2012-2013 годы»);

- три муниципальные целевые программы считаются высокоэффективными (муниципальная ведомственная целевая программа «Культура Мирного: традиции и развитие на 2011-2013 годы», муниципальная ведомственная целевая программа «Мирный молодежный на 2011-2013 годы», муниципальная ведомственная целевая программа «Мирный спортивный на 2011-2013 годы»);

- три муниципальные целевые программы считаются малоэффективными (умеренно эффективными) (долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2014 годы», долгосрочная целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы», муниципальная долгосрочная целевая программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Мирный» на 2012-2014 годы»)

- одна муниципальная целевая программа считается неэффективной (муниципальная долгосрочная целевая программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы»).

ВЫВОД:

Проведенная внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Мирного за 2012 год предоставляет основания для выражения независимого мнения о его достоверности и соответствии порядку ведения бюджетного учета.

Внешней проверкой выявлены нарушения и недостатки при составлении и представлении бюджетной отчетности, повлиявшие на её полноту и достоверность (см. раздел 2. «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Мирного»).

При исполнении бюджета Мирного по расходам в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджетного финансирования, не допущено перефинансирование расходов, не предусмотренных решением о бюджете Мирного на 2012 год.

Председатель
контрольно-счётной комиссии Мирного О.Г. Плотникова

Светлана Ивановна Кравченко
5-02-74