**Отчет**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

«Анализ изменения в 2011-2015 годах численности лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений, осуществляющих функции в сфере муниципального управления, и расходов местного бюджета на их содержание (в связи с оптимизацией численности муниципальных служащих)».

**12 октября 2016 года г. Кандалакша**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- обращение Главы муниципального образования Кандалакшский район от 10.12.2015 № 314;

- постановлениеМурманской областной Думы от 22.10.2015 № 2454;

- статьи 157 Бюджетного кодекса РФ;

- Положение о Контрольно-счетном органе муниципального района;

- пункт 5.4 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район на 2016 год;

- приказ Председателя Контрольно-счетного органа от 22.07.2016 № 01-10/14.

**Предмет мероприятия:**

* муниципальные правовые акты:

- об утверждении структуры органов местного самоуправления;

- об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений;

* локальные документы муниципальных учреждений по вопросам оплаты труда и штатной дисциплине;
* штатные расписания органов местного самоуправления и подведомственных учреждений;

годовые отчёты о расходовании бюджетных средств на содержание органов местного самоуправления и подведомственных учреждений

**Объекты мероприятия**

* органы местного самоуправления:

- Совет депутатов муниципального образования Кандалакшский район:

- глава муниципального образования Кандалакшский район

- администрация муниципального образования Кандалакшский район

- контрольно-счетный орган муниципального образования Кандалакшский район

* отраслевые (функциональные) органы администрации Кандалакшского района:

- Управление финансов

- Комитет имущественных, земельных отношений и градостроительства

- Управление образования

* подведомственные муниципальные учреждения:

- МАУ «Редакция газеты «НИВА»;

- МБУ «ГО и ЧС»;

- МКУ «МФЦ»;

- МКУ «УГХ».

**Анализируемый период: 2011-2015 годы**

**Цели экспертно-аналитического мероприятия:**

**Цель № 1 «**Анализ структуры и штатной численности органов местного самоуправления муниципального образования Кандалакшский район».

**Цель № 2** «Анализ расходов местного бюджета на содержание органов местного самоуправ-ления муниципального образования Кандалакшский район».

**Цель № 3**  «Анализ структуры и штатной численности работников муниципальных учреждений, осуществляющих функции в сфере муниципального управления» (за исключением учреждений, подведомственных Управлению образования).

**Цель № 4**  «Анализ расходов местного бюджета на содержание работников муниципальных учреждений».

**Цель № 5**  «Оценка результатов проведенных в течение 2011-2015г.г. орг-штатных мероприятий по оптимизации численности».

**Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

* анализ структуры ОМС, функциональных органов администрации и проверка их соответствия решениям Совета депутатов, утверждающим их структуры;
* анализ структуры подведомственных учреждений;
* анализ штатной численности подконтрольных объектов;
* оценка динамики изменения структуры и штатной численности, выявление причин изменения;
* анализ расходов бюджетных средств на содержание ОМС, функциональных органов и подведомственных учреждений;
* оценка динамики изменения расходов и выявление причин изменения объема расходов.

**Результаты**  **экспертно-аналитического мероприятия**

В 2010 году истек срок реализации «**Концепции административной реформы в Российской Федерации»**, одобренной распоряжением Правительства РФ **от 25.10.2005  № 1789-р** на период 2006 – 2010г.г.

Административная реформа была направлена на достижение следующих целей:

* повышение качества и доступности государственных услуг;
* ограничение вмешательства государства в экономическую деятельность субъектов предпринимательства, в том числе прекращение избыточного государственного регулирования;
* повышение эффективности деятельности органов исполнительной власти.

В рамках реализации Концепции административной реформы на всех уровнях государст-венной и муниципальной власти велась работа в следующих направлениях:

* регламентация и стандартизация государственных и муниципальных услуг (функций);
* предоставление информации о государственных услугах, оказываемых в электронной форме;
* организация предоставления государственных и муниципальных услуг **по принципу «одного окна» на базе многофункциональных центров** предоставления государственных и муниципальных услуг;
* **оптимизация функций органов исполнительной власти**;
* размещение государственного и муниципального заказа;
* противодействие коррупции.

Важным результатом исполнения Концепции стало принятие Федерального закона **от 27.07.2010 № 210-ФЗ** «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», явившегося правовой базой для реализации основных мероприятий административной реформы.

В развитие административной реформы на федеральном уровне была принята **«Концепция снижения административных барьеров и повышения доступности государственных и муниципальных услуг на 2011- 2013 годы»** (утверждена распоряжением Правительства РФ **от 10.06.2011 № 1021-р**).

Целями настоящей Концепции являются:

* снижение административных барьеров;
* повышение качества и доступности государственных и муниципальных услуг.

Для достижения поставленных целей выделены следующие задачи:

* реализация общесистемных мер снижения административных барьеров и повышения доступности государственных и муниципальных услуг;
* **оптимизация механизмов осуществления функций органов исполнительной власти и органов местного самоуправления;**
* совершенствование разрешительной и контрольно-надзорной деятельности в различных сферах общественных отношений.

В целях реализации Концепции и повышения эффективности бюджетных расходов распоряжением Правительства РФ **от 30.06.2010 № 1101-р** утверждена **Программа по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года,** предусматривающая создание условий для повышения эффективности деятельности публично-правовых образований:

- по исполнению государственных и муниципальных функций и обеспечению потребностей граждан и юридических лиц в государственных и муниципальных услугах;

- по увеличению их доступности и качества;

- по реализации долгосрочных приоритетов и целей социально-экономического развития.

**Правительством РФ рекомендовано органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления разработать и реализовать аналогичные региональные и муниципальные программы по повышению эффективности расходов соответствующих бюджетов,** что исполнено:

- постановлением ПП МО **от 30.05.2011 № 255-ПП** утверждена ДЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов Мурманской области на 2011-2013г.г.»;

- постановлением администрации м.о. Кандалашский район **от 07.12.2011 № 1783** утверждена МЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов в муниципальном образовании Кандалакшский район на 2012-2014г.г.», где в качестве одной из основных задач определена **задача** **по оптимизации функций муниципального управления и повышению их обеспечения**, для исполнения которой обозначены следующие направления деятельности:

- **устранение избыточных и дублирующих функций органов местного самоуправления и оптимизация численности муниципальных служащих;**

**- организация работы по передаче функций исполнительного органа, не отнесенные к основному виду деятельности специализированным организациям;**

- соблюдение норматива расходов на содержание органов местного самоуправления;

- переход на оказание муниципальных услуг по осуществлению юридически значимых действий структурными подразделениями Администрации в электронном виде.

В ходе исполнение запланированных мероприятий финансовое обеспечение не выделялось. МЦП прекратила действие с 2014 года.

Обозначенные ранее **задачи по оптимизации функций муниципального управления** актуальны и на сегодняшний день, что нашло свое отражение в МП «Управление муниципальными финансами в м.о. Кандалакшский район в 2014-2016 г.г.*»* *подпрограмма «Повышение эффективности бюджетных расходов в м.о. Кандалакшский район в 2014 - 2016 годах»* (утверждено постановлением администрации от 12.11.2013 № 2362) – это проведение мероприятий по передаче специализированным организациям функций исполнительного органа, не отнесенных к основному виду деятельности (без финансового обеспечения).

**Местное самоуправление**

Принципы организации местного самоуправления в Российской Федерации определены Федеральным законом от **06.10.2003 № 131-ФЗ** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в соответствии с которым, **местное самоуправление осуществляется населением непосредственно и (или) через органы местного самоуправления.**

Согласно статье 30 Устава муниципального образования Кандалакшский район (в редакции решения Совета депутатов от 11.06.2013 № 75) **структуру органов местного самоуправления муниципального района образуют:**

* **представительный орган** муниципального образования Кандалакшский района - Совет депутатов муниципального образования Кандалакшский район (далее **-** **Совет депутатов);**
* Глава муниципального образования Кандалакшский район (далее - Г**лава Кандалакшского района);**
* местная администрация (**исполнительно-распорядительный орган** муниципального образования Кандалакшский район) - Администрация муниципального образования Кандалакшский район (далее **-** А**дминистрация Кандалакшского района Администрация)**;
* Контрольно-счетный орган муниципального образования Кандалакшский район (далее - **КСО);**
* **отраслевые (функциональные) органы администрации** Кандалакшского района, осуществляющие полномочия:
* в сфере финансово-бюджетных отношений Кандалакшского района - Управление финансов администрации муниципального образования Кандалакшский район (далее - **Управление финансов**);
* в сфере управления муниципальным имуществом и земельными участками, находящимися в муниципальной собственности и государственной собственности до их разграничения, и полномочиями по территориальному планированию и градостроительной деятельности муниципального образования - Комитет имущественных, земельных отношений и градостроительства администрации муниципального образования Кандалакшский район (далее **-** **Комитет ИЗО и Г**);
* в сфере образования – Управление образования администрации муниципального образования Кандалакшский район (далее – **Управление образования**).

Изменение структуры органов местного самоуправления осуществляется не иначе как путем внесения изменений в настоящий Устав.

В соответствии с статьей 35 Устава **в компетенции Совета депутатов** находится:

- утверждение структуры Администрации муниципального района по представлению Главыадминистрации муниципального района;

- учреждение органа местной администрации в качестве юридического лица и утверждение Положения об этом органе.

**Структура и штатная численность ОМС**

Представленные штатные расписания соответствуют утвержденной Советом депутатов структуры органов местного самоуправления.

**Штатная численность ОМС и функциональных органов администрации**

**в динамике 2011-2015г.г.** *(численность на конец года по штатному расписанию)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2011г. | 2012г | Отклонение | 2013г. | Отклонение | 2014г. | Отклонение | 2015г. | Отклонение |
| Лица, замещающие муниципальные должности | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| **Муниципальные служащие** | | | | | | | | | |
| Совет депутатов | 3 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 |
| КСО | 3 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 4 | + 1 |
| Администрация Кандалакшского района | 35,5 | 33,5 | -2 | 52,5 | + 19 | 52,5 | 0 | 52,5 | 0 |
| Управление финансов | 19 | 17 | -2 | 13 | -4 | 13 | 0 | 13 | 0 |
| Отдел З и ИО / Комитет ИЗО и Г | 8 | 11 | + 3 | 19 | + 8 | 20 | + 1 | 20 | 0 |
| Управление образования | 14 | 15 | + 1 | 15 | 0 | 15 | 0 | 15 | 0 |
| ***итого Администрация*** | ***76,5*** | ***76,5*** | ***0*** | ***99,5*** | ***+ 23*** | ***100,5*** | ***+ 1*** | ***100,5*** | ***0*** |
| **итого муниципальные служащие** | **82,5** | **82,5** | **0** | **105,5** | **+ 23** | **106,5** | **+ 1** | **107,5** | **+ 1** |
| Показатель | 2011г. | 2012г | Отклонение | 2013г. | Отклонение | 2014г. | Отклонение | 2015г. | Отклонение |
| **Немуниципальные служащие** | | | | | | | | | |
| Совет депутатов | 1 | 1 | 0 | 0 | -1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| КСО | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Администрация Кандалакшского района | 6,75 | 4,75 | -2 | 7,75 | 3 | 10,25 | 2,5 | 10,25 | 0 |
| Управление финансов | 0 | 0 | 0 | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| Отдел З и ИО / Комитет ИЗО и Г | 2 | 2 | 0 | 3 | 1 | 3 | 0 | 3 | 0 |
| Управление образования | 0 | 1 | +1 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| ***итого Администрация*** | ***8,75*** | ***7,75*** | ***- 1*** | ***13,75*** | ***+ 6*** | ***16,25*** | ***+ 2,5*** | ***16,25*** | ***0*** |
| **итого немуниципальные служащие** | **9,75** | **8,75** | **-1** | **13,75** | **+ 5** | **16,25** | **2,5** | **16,25** | **0** |
| **ВСЕГО** | **94,25** | **93,25** | **-1** | **121,25** | **28** | **124,75** | **3,5** | **125,75** | **1** |

С 2011г. по 2015г.:

* численность лиц, замещающих муниципальные должности, не изменилась и составляет 2 ед. – это Глава муниципального образования и заместитель председателя Совета депутатов;
* численность аппарата Совета депутатов с 4 ед. сократилась до 3 ед.;
* численность КСО увеличилась с 3 ед. до 4 ед.;
* общая численность аппарата Администрации (с функциональными отделами) с 85,25 ед. увеличилась до 116,75 ед. или «+» 37,0%;
* доля муниципальных служащих в общей штатной численности снизилась с 88,0% до 85,0%;
* соответственно доля немуниципальных служащих незначительно увеличилась с 12,0% до 15,0%.

**Характеристика проведенных орг-штатных мероприятий по оптимизации**

**структуры и численности**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ОМС,  функциональные отделы | **2011г.** | | **2012г.** | | **2013г.** | | **2014г.** | | **2015г.** | | **Всего** |
| введено | сокращено | введено | сокращено | введено | сокращено | введено | сокращено | введено | сокращено |
| Совет депутатов |  |  | 1 | 1 | 2 | 3 |  |  |  |  | - 1 |
| КСО |  | 1 | 2 | 2 |  |  |  |  | 1 |  | 0 |
| Администрация | 7 | 6 | 3 | 7 | 56 | 34 | 10 | 7,5 | 0,5 | 0,5 | 21,5 |
| Отдел З и ИО | 2 | 2 | 5 | 2 |  | 13 |  |  |  |  | -10 |
| Комитет ИЗО и Г |  |  |  |  | 24 | 2 | 2 | 1 |  |  | 23 |
| Управление финансов | 3 | 2 | 3 | 5 | 16 | 18 |  |  |  |  | - 3 |
| Управление образования |  | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| ***итого Администрация*** | ***12*** | ***11*** | ***14*** | ***15*** | ***97*** | ***68*** | ***13*** | ***9,5*** | ***1,5*** | ***1,5*** | ***32,5*** |
| **ВСЕГО ОМС** | **12** | **12** | **17** | **18** | **99** | **71** | **13** | **9,5** | **2,5** | **1,5** | **31,5** |

Всего с 2011г.

- по Совету депутатов введено 3 ед., сокращено - 4 ед.;

- по КСО введено 2 ед., сокращено - 2 ед.;

- по Администрации в целом введено 137,5 ед., сокращено - 105 ед.

Всего: введено 142,5 ед., сокращено - 111 ед.

**Характеристика укомплектованности штатов ОМС по категориям служащих**

**в динамике 2011-2015г.г.**

(*по данным ф. 14МО «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований» (ф. ОКУД 0503075)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | **2011г.** | | | **2012г** | | | **2013г.** | | |
| утверждено штатным расписанием | фактически замещено штатных единиц | откло-нение | утверждено штатным расписанием | фактически замещено штатных единиц | откло-нение | утверждено штатным расписанием | фактически замещено штатных единиц | откло-нение |
| **Глава Кандалакшского района** | **1** | **0** | **-1** | **1** | **1** | **0** | **1** | **1** | **0** |
| **Совет депутатов** | **1** | **1** | **0** | **1** | **1** | **0** | **1** | **1** | **0** |
| **Аппарат Совета депутатов** | **4** | **4** | **0** | **4** | **4** | **0** | **3** | **3** | **0** |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| муниципальные служащие | 3 | 3 | 0 | 3 | 3 | 0 | 3 | 3 | 0 |
| немуниципальные служащие | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Администрация Кандалакшского района** | 86 | 83 | -3 | 85 | 82 | -3 | 114 | 114 | 0 |
| Глава администрации | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 |
| аппарат | 85 | 82 | -3 | 84 | 81 | -3 | 113 | 113 | 0 |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| муниципальные служащие | 76 | 73 | -3 | 76 | 74 | -2 | 99 | 99 | 0 |
| немуниципальные служащие | 9 | 9 | 0 | 8 | 7 | -1 | 14 | 14 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **КСО** | **3** | **3** | **0** | **3** | **3** | **0** | **3** | **3** | **0** |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Председатель | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 |
| аппарат | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 |
| **ВСЕГО** | **95** | **91** | **-4** | **94** | **91** | **-3** | **122** | **122** | **0** |
| ***% замещения*** | ***95,8%*** | | | ***96,8%*** | | | ***100,0%*** | | |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| муниципальные должности и должности муниципальной службы | 85 | 81 | - 4 | 85 | 83 | - 2 | 108 | 108 | - |
| ***% замещения*** | ***95,3%*** | | | ***97,6%*** | | | ***100,0%*** | | |
| немуниципальные служащие | 10 | 10 | - | 9 | 8 | - 1 | 14 | 14 | - |
| ***% замещения*** | ***100,0%*** | | | ***88,9%*** | | | ***100,0%*** | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | **2014г.** | | | **2015г.** | | |
| утверждено штатным расписанием | фактически замещено штатных единиц | отклонение | утверждено штатным расписанием | фактически замещено штатных единиц | отклонение |
| **Глава Кандалакшского района** | **1** | **1** | **0** | **1** | **1** | **0** |
| **Совет депутатов** | **1** | **1** | **0** | **1** | **1** | **0** |
| **Аппарат Совета депутатов** | **3** | **3** | **0** | **3** | **3** | **0** |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |  |
| муниципальные служащие | 3 | 3 | 0 | 3 | 3 | 0 |
| немуниципальные служащие | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Администрация Кандалакшского района** | 118 | 117 | -1 | 119 | 117 | -2 |
| Глава администрации | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 |
| аппарат | 117 | 116 | -1 | 118 | 116 | -2 |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |  |
| муниципальные служащие | 100 | 100 | 0 | 101 | 100 | -1 |
| немуниципальные служащие | 17 | 16 | -1 | 17 | 16 | -1 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **КСО** | **3** | **3** | **0** | **4** | **4** | **0** |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |  |
| Председатель | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 |
| аппарат | 2 | 2 | 0 | 3 | 3 | 0 |
| **ВСЕГО** | **126** | **125** | **-1** | **128** | **126** | **-2** |
| ***% замещения*** | ***99,2%*** | | | ***98,4%*** | | |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |  |
| муниципальные должности и должности муниципальной службы | 109 | 109 | - | 111 | 110 | - 1 |
| ***% замещения*** | ***100,0%*** | | | ***99,1%*** | | |
| немуниципальные служащие | 17 | 16 | - 1 | 17 | 16 | - 1 |
| ***% замещения*** | ***94,1%*** | | | ***94,1%*** | | |

Процент замещения в ОМС штатных единиц высокий.

Как определено статьей 6 Закона Мурманской области **от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО** «О муниципальной службе в Мурманской области»:

- должности муниципальной службы устанавливаются муниципальными правовыми актами в соответствии с [**Реестром**](consultantplus://offline/ref=46F3ACFE5B229C6CFFD51E818D3B4B709C6F22F8E4D9EFB1933B91BF6098313AEEF27891F0325BD94B8E61P4J6J) должностей муниципальной службы в Мурманской области, утвержденным данным Законом;

- при составлении и утверждении штатного расписания органа местного самоуправления муниципального образования используются наименования должностей муниципальной службы, предусмотренные указанным [**Реестром**](consultantplus://offline/ref=46F3ACFE5B229C6CFFD51E818D3B4B709C6F22F8E4D9EFB1933B91BF6098313AEEF27891F0325BD94B8E61P4J6J) должностей муниципальной службы в Мурманской области.

В соответствии с статьей 8 **ЗМО № 860-01-ЗМО** должности муниципальной службы подразделяются на следующие группы:

1) высшие должности муниципальной службы;

2) главные должности муниципальной службы;

3) ведущие должности муниципальной службы;

4) старшие должности муниципальной службы;

5) младшие должности муниципальной службы.

К группе «Муниципальные должности» относятся выборные должностные лица, действующие на постоянной основе.

**Изменения численности должностей ОМС в разрезе квалификационных групп в динамике за 2011-2015г.г.** (*по данным ф. 14МО «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований» (ф.ОКУД 0503075)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | **2011г.** | | | **2012г** | | | **2013г.** | | |
| штатное расписание | фактически замещено | откло-нение | штатное расписание | фактически замещено | откло-нение | штатное расписание | фактически замещено | откло-нение |
| **Муниципальные должности** | 2 | 1 | -1 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 |
| **Должности муниципальной службы** | **83** | **80** | **-3** | **83** | **81** | **-2** | **106** | **105** | **-1** |
| *из них по группам должностей* | | | | | | | | | |
| высшие | 1 | 1 | 0 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 |
| главные | 5 | 5 | 0 | 5 | 5 | 0 | 6 | 6 | 0 |
| ведущие | 3 | 3 | 0 | 4 | 4 | 0 | 6 | 6 | 0 |
| старшие | 53 | 51 | -2 | 57 | 55 | -2 | 80 | 80 | 0 |
| младшие | 21 | 20 | -1 | 15 | 15 | 0 | 12 | 11 | -1 |
| **Всего должностей работников ОМС** | **85** | **81** | **- 4** | **85** | **83** | **- 2** | **108** | **107** | **- 1** |
| **% замещения** | **95,3%** | | | **97,6%** | | | **99,1%** | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | **2014г.** | | | **2015г.** | | |
| штатное расписание | фактически замещено | отклонение | штатное расписание | фактически замещено | отклонение |
| **Муниципальные должности** | 2 | 2 | 0 | 2 | 1 | -1 |
| **Должности муниципальной службы** | **107** | **106** | **-1** | **108** | **106** | **-2** |
| *из них по группам должностей* |  |  |  |  |  |  |
| высшие | 2 | 2 | 0 | 3 | 3 | 0 |
| главные | 6 | 6 | 0 | 6 | 6 | 0 |
| ведущие | 7 | 7 | 0 | 7 | 7 | 0 |
| старшие | 83 | 83 | 0 | 83 | 82 | -1 |
| младшие | 9 | 8 | -1 | 9 | 8 | -1 |
| **Всего должностей работников ОМС** | **109** | **108** | **- 1** | **110** | **107** | **- 3** |
| **% замещения** | **99,1%** | | | **97,3%** | | |

Укомплектованность штата органов местного самоуправления по квалификационным группам должностей муниципальной службы в пределах от 95,3% от 99,1%.

**Процентное соотношение квалификационных групп**

*(численность на конец года по штатному расписанию)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квалификационные группы | 2011г. | Уд.вес | 2012г. | Уд.вес | 2013г. | Уд.вес | 2014г. | Уд.вес | 2015г. | Уд.вес |
| **высшие должности** | | | | | | | | | | |
| Глава администрации | 1 | 1,2% | 1 | 1,2% | 1 | 0,9% | 1 | 0,9% | 1 | 0,9% |
| первый заместитель Главы администрации |  |  |  |  | 1 | 0,9% | 1 | 0,9% | 1 | 0,9% |
| ***итого*** | ***1*** | ***1,2%*** | ***1*** | ***1,2%*** | ***2*** | ***1,9%*** | ***2*** | ***1,9%*** | ***2*** | ***1,9%*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **главные должности** | | | | | | | | | | |
| председатель КСО | 1 | 1,2% | 1 | 1,2% | 1 | 0,9% | 1 | 0,9% | 1 | 0,9% |
| заместитель Главы администрации | 2 | 2,4% | 2 | 2,4% | 2 | 1,9% | 2 | 1,9% | 2 | 1,9% |
| управляющий делами | 1 | 1,2% | 1 | 1,2% |  |  |  |  |  |  |
| начальник Управления (\*) | 1 | 1,2% | 2 | 2,4% | 2 | 1,9% | 2 | 1,9% | 2 | 1,9% |
| председатель Комитета (\*) |  |  |  |  | 1 | 0,9% | 1 | 0,9% | 1 | 0,9% |
| *(\*) с правами юридического лица* | | | | | | | | | | |
| ***итого*** | ***5*** | ***6,1%*** | ***7*** | ***8,5%*** | ***6*** | ***5,7%*** | ***6*** | ***5,6%*** | ***6*** | ***5,6%*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ведущие должности** | | | | | | | | | | |
| заместитель председателя Комитета |  |  |  |  | 1 | 0,9% | 2 | 1,9% | 2 | 1,9% |
| заместитель начальника Управления | 3 | 3,6% | 4 | 4,8% | 3 | 2,8% | 3 | 2,8% | 3 | 2,8% |
| аудитор |  |  | 1 | *1,2%* | 1 | 0,9% | 1 | 0,9% | 1 | 0,9% |
| советник Главы муниципального образования |  |  |  |  | 1 | 0,9% | 1 | 0,9% | 1 | 0,9% |
| ***итого*** | ***3*** | ***3,6%*** | ***5*** | ***6,1%*** | ***6*** | ***5,7%*** | ***7*** | ***6,6%*** | ***7*** | ***6,5%*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **старшие должности** | | | | | | | | | | |
| начальник отдела | 7 | 8,5% | 7 | 8,5% | 7 | 6,6% | 7 | 6,6% | 6 | 5,6% |
| заместитель начальника отдела | 1 | 1,2% | 1 | 1,2% | 2 | 1,9% | 2 | 1,9% | 2 | 1,9% |
| заведующий сектором | 5 | 6,1% | 4 | 4,8% | 11 | 10,4% | 12 | 11,3% | 12 | 11,2% |
| заместитель председателя Комиссии по делам несовер-шеннолетних и защите их прав | 1 | 1,2% | 1 | 1,2% | 1 | 0,9% | 1 | 0,9% | 1 | 0,9% |
| главный специалист | 19 | 23,0% | 17 | 20,6% | 28 | 26,5% | 26 | 24,4% | 28 | 26,0% |
| ведущий специалист | 20 | 24,2% | 24 | 29,1% | 30 | 28,4% | 34 | 31,9% | 33 | 30,7% |
| инспектор КСО |  |  | 1 | 1,2% | 1 | 0,9% | 1 | 0,9% | 2 | 1,9% |
| ***итого*** | ***53*** | ***64,2%*** | ***55*** | ***66,7%*** | ***80*** | ***75,8%*** | ***83*** | ***77,9%*** | ***84*** | ***78,1%*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **младшие должности** | | | | | | | | | | |
| специалист 1 категории | 19,5 | 23,6% | 14,5 | 17,6% | 11,5 | 10,9% | 8,5 | 8,0% | 8,5 | 7,9% |
| специалист | 1 | 1,2% |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***итого*** | ***20,5*** | ***24,8%*** | ***14,5*** | ***17,6%*** | ***11,5*** | ***10,9%*** | ***8,5*** | ***8,0%*** | ***8,5*** | ***7,9%*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Всего** | **82,5** | **100,0%** | **82,5** | **100,0%** | **105,5** | **100,0%** | **106,5** | **100,0%** | **107,5** | **100,0%** |

*( Справочно. Отклонение от данных по ф. 14МО за счет округления показателей до целых значений)*

Основную долю составляют «старшие» должности муниципальной службы, удельный вес группы с 64,2% в 2011г. вырос до 78,1% в 2015г., при этом численность также увеличилась на 58,5%.

Среди должностей муниципальной службы второй по значимости являются «младшие» должности, удельный вес группы с 24,80% в 2011г. снизился до 7,9% в 2015г., при этом численность также сократилась на 58,4%.

**Нормативно-правовое регулирование вопросов оплаты труда**

По [Закону Мурманской области **от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО**  «О муниципальной службе в Мурманской области»](consultantplus://offline/ref=8B004DA6C7811A53B81EC33C018596CCBDDC4232A4A95EF312083C0CB0AFFED0082B2995C41660AB5E6B2Dp6k5N) **органы местного самоуправления самостоятельно определяют размер и условия оплаты труда муниципальных служащих**. Размер должностного оклада и дополнительных выплат, а также порядок их осуществления устанавливаются муниципальными правовыми актами, издаваемыми представительным органом соответствующего муниципального образования в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Мурманской области.

Аналогично, **часть 4 статьи 86 Бюджетного Кодекса РФ** - органы местного самоуправления **самостоятельно определяют размеры и условия оплаты труда** депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений с соблюдением норм бюджетного законодательства.

**Муниципальные правовые акты, регулирующие вопросы оплаты труда**

**Лица, замещающие муниципальные должности**

Порядок оплаты регулируется:

* «Положением об оплате труда и стимулировании лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления м.о. Кандалакшский район» (утверждено решением **Совета от 28.10.2009 № 110** с изменениями от 15.11.2012 № 630, от 29.10.2013 № 129, от 06.03.2014 № 216, от 26.06.2014 № 257, от 18.09.2014 № 283 – изменения в редакцию от 18.09.2014 . № 257, редакция от 12.11.2014 № 40, редакция от 25.08.2015 № 131).

**Муниципальные служащие**

Порядок оплаты регулируется:

* «Положением о денежном содержании и материальном стимулировании муници-пальных служащих органов местного самоуправления м.о. Кандалакшский район» (утверждено решением Совета **от 23.1.2010 № 302** в редакции от 27.04.2011 № 383, от 31.10.2012 № 619, от 27.02.2013 № 670, от 29.10.2013 № 128, от 26.06.2014 № 256, от 18.09.2014 № 284 о внесении изменений в постановление от 26.06.2014 № 256, от 12.11.2014 № 39), где на основе статьи 8 Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО.
* «Положением о единовременном поощрении муниципального служащего админист-рации м.о. Кандалакшский район за многолетнюю безупречную службу и порядке его при-менения» (утверждено постановлением администрации **от 06.03.2013 № 415** в редакции от 23.11.2015 № 1814).

Аналогичное Положение о единовременном поощрении муниципального служащего утверждено распоряжением председателя КСО **от 08.09.2014 № 01-11/25.**

**Немуниципальные служащие**

*Для целей данной проверки в отношении работников, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и профессиям рабочих,* ***применяется терминология «немуниципальные служащие».***

Порядок оплаты регулируется:

* Положение об оплате труда работников Совета депутатов м.о. Кандалакшский район, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и профессиям рабочих» ( распоряжение Главы м.о. Кандалакшский район **от 22.09.2010 № 4**);
* Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников Администрации м.о.Кандалакшский район, должности которых не относятся к должностям муниципальной службы (распоряжение Администрация **от 09.04.2013 № 150-р,** с изменениями от 13.06.2013 №  289-р, от 25.01.2013 № 601-р, от 27.01.2014 № 15-рк, от 18.03.2014 № 251-р, от 04.03.2014 № 74-рк, от 11.11.2015 № 474-рк).

**Расходы на содержание ОМС**

Расходы на содержание ОСМ носят **нормативный характер** и определяют предельную долю объема расходов местных бюджетов на их содержание.

Методика расчета и нормативы расходов на содержание ОМС утверждаются Правительством Мурманской области, что закреплено соответствующим постановления Правительства Мурманской области:

* **постановление от 14.03.2011 № 104-ПП** « Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области»;
* **с 01.01.2013г. постановление от 11.01.2013 № 2-ПП** «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области».

При определении норматива расходов на оплату труда муниципальных служащих также применялся **норматив численности муниципальных служащих** (базовая численность муниципальных служащих по соответствующей группе муниципальных образований в расчете на 1 тысячу населения).

До 2015г. органам местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области предписывалось учитывать установленные **нормативы в качестве предельной доли расходов** **на оплату труда** депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления.

* **с**  **01.01.2015г. действует постановление от 15.12.2014 № 624-ПП** «Об утверждении Методики расчета и нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области», которым изменена Методика расчета норматива расходов и не применяется норматив численности муниципальных служащих.

В результате муниципальные образования Мурманской области при подготовке проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период рассчитывают предельные объемы расходов на содержание органов местного самоуправления исходя из утвержденного норматива от общей суммы налоговых и неналоговых доходов и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджета муниципального образования.

При этом, в переходный период 2015 - 2017 годов допустимо определение объемов расходов с учетом следующих особенностей - на 2015 год объем расходов не может быть ниже нормативного объема расходов, установленного на 2014 год. Так, при формировании проекта бюджета м.о. Кандалакшский район на 2015 год плановые назначения по предельному уровню расходов на содержание ОМС определены на уровне кассовых расходов 2014 года.

При исполнении бюджетов за 2011-2015г.г расходы на содержание органов местного самоуправления м.о.Кандалакшский район **не превышают объемы, рассчитанные по нормативу**, установленному Правительством Мурманской области, что подтверждается ежегодно проводимым Министерством финансов Мурманской области «Мониторингом соответствия параметров местных бюджетов требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации».

*Для целей данной проверки под расходами на содержание ОМС понимаются расходы по* ***разделу 01*** *« Общегосударственные расходы»,* ***статье 211 КОСГУ*** *«Заработная плата» и* ***статье 213 КОСГУ*** *«Начисления на выплаты по оплате труда» (по данным годовой отчетности об исполнении местного бюджета).*

Как определено:

* статьей 34 Федерального закона **от 06.10.2003 № 131-ФЗ**, финансовое обеспечение деятельности местного самоуправления осуществляется исключительно **за счет собственных доходов бюджетов** соответствующих муниципальных образований;
* статьей 34 Закона Мурманской области **от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО** «О муниципальной службе в Мурманской области» финансирование муниципальной службы осуществляется **за счет средств местных бюджетов.**

Согласно налоговой и бюджетной политики на очередной 3-х годичный бюджетный цикл:

- местная администрация ежегодно принимается обязательства по **индексации ФОТ** в пределах норм, принятых на вышестоящих бюджетных уровнях;

- начиная с бюджетного цикла на 2015г. и плановый период 2016-2017г.г. админист-рация приняла дополнительные обязательства по «**ограничению увеличения численности** работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления, за исключением случаев увеличения численности работников, связанных с перераспределением полномочий между органами государственной власти РФ, Мурманской области и муниципальными образованиями Кандалакшского района».

**Кассовые расходы на содержание органов местного самоуправления**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Орган местного самоуправления | 2011г. | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| Глава муниципального образования | 1 632,40 | 1 749,00 | 2 043,20 | 2 171,70 | 2 151,10 |
| Совет депутатов | 1 190,10 | 1 254,00 | 1 859,30 | 1 794,90 | 1 471,70 |
| Аппарат Совета депутатов | 2 967,90 | 2 681,00 | 4 880,10 | 3 023,30 | 2 626,20 |
| Контрольно-счетный орган | 2 125,70 | 2 591,30 | 2 762,90 | 3 233,60 | 4 163,20 |
| Глава администрации | 1 632,80 | 1 323,50 | 2 832,20 | 2 656,30 | 2 346,30 |
| аппарат администрации | 44 060,20 | 32 617,30 | 56 153,50 | 67 713,40 | 52 692,20 |
| ***итого аппарат администрации***  ***( раздел 0100)*** | ***45 693,00*** | ***33 940,80*** | ***58 985,70*** | ***70 369,70*** | ***55 038,50*** |
| КИЗО и Г | - | - | - | - | 19 827,90 |
| Управление финансов | 12 378,40 | 14 231,70 | 14 385,90 | 13 542,50 | 13 767,40 |
| Управление образования |  | 11 470,40 | 13 264,20 | 13 746,30 | 14 190,50 |
| **Всего ОМС** | **65 987,50** | **67 918,20** | **98 181,30** | **107 882,00** | **113 236,50** |
| Темпы роста объема расходов на содержание ОМС | х | +2,93% | +44,56% | + 9,88% | + 4,97% |
| **Объем расходов бюджета** | **1 872 395,20** | **1 809 308,00** | **2 142 337,10** | **1 969 058,10** | **1 767 456,80** |
| Темпы роста объема расходов бюджета | х | - 3,37% | +18,41% | - 8,08% | -10,23% |
| Доля расходов ОМС в общем объеме бюджета по расходам | 3,5% | 3,8% | 4,6% | 5,5% | 6,4% |
| **Собственные доходы бюджета** | **1 361 497,80** | **1 298 796,70** | **1 581 537,60** | **1 066 471,70** | **988 388,38** |
| Темпы роста объема собственных доходов | х | -4,60% | + 21,77% | -32,56% | - 7 32% |
| Процент покрытия расходов на содержание ОМС за счет собст-венных доходов | 4,8% | 5,2% | 6,2% | 10,1% | 11,5% |

В анализируемом периоде наблюдается стойкая динамика роста расходов на содержание органов местного самоуправления. В 2012 году рост составил 2,93% к уровню 2011 года, в 2013 году – 44,56% к уровню 2012 года, в 2014 году – 9,88% к уровню 2013 года, в 2015 году – 4,97% к уровню 2015 года.

Всего за период 2011 -2015 годов расходы бюджета м.о. Кандалакшский район на содержание органов местного самоуправления выросли на 71,6%, в то время как, собственные доходы бюджета сократились на 27,4%, расходы бюджета сократились на 5,6%.

Таким образом,

* в связи с ежегодным увеличением объема расходов бюджета на содержание ОМС соответственно увеличивается объем собственных доходов, выделенных на указанные цели - пик роста приходится на 2013 год;
* темпы увеличения расходов на содержание ОМС не соответствуют темпам роста собственных доходов районного бюджета и темпам роста расходов бюджета, где имеет место поступательное снижение объемов за исключением 2013г.

Существенные результаты сокращения (оптимизации) расходов на содержание органов местного самоуправления могли быть получены в основном за счет проведения организационно-штатных мероприятий в местной администрации, так как расходы на содержание данного органа составляют порядка 90,0% всех расходов на содержание органов местного самоуправления.

Основной всплеск изменения численности приходится на 2013г., что способствовало значительному увеличению штата. При этом, по отношению к мерам по сокращению, преобладает мероприятия по ведению новых должностей - в целом увеличение численности с 2011г. на 32,5 ед.

*Для целей данной проверки проводится анализ должностных окладов по штатному расписанию без учета дополнительных выплат, предусмотренных действующей системой оплаты труда ( далее – ФОТ).*

**Совет депутатов муниципального образования Кандалакшский район**

Согласно статье 3 Устава Совет депутатов муниципального образования Кандалакшский район**) – это представительный орган муниципального образования Кандалакшский района**.

Как определено статьей 34 Устава:

- Совет депутатов обладает **правами юридического лица** и в соответствии с Федеральным законом **от 06.10.2003 № 131-ФЗ** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», является **муниципальным казенным учреждением**;

- организацию деятельности Совета депутатов осуществляет **Глава Кандалакшского района**, исполняющий полномочия председателя Совета, избираемый этим органом из своего состава тайным голосованием;

- для технического обеспечения своей деятельности Совет депутатов **формирует аппарат,** самостоятельно решает вопросы о его структуре и численности в пределах средств, предусмотренных бюджетом на содержание Совета депутатов.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ Совет депутатов наделен полномочиями главного распорядителя бюджетными средствами (ведомство 001).

Структура Совета депутатов, как органа местного самоуправления, утверждается решениями Совета депутатов, на основе которых, распоряжением Главы муниципального образования утверждается штатное расписание.

В течение 2011-2015г.г. структура Совета депутатов составляла:

* лица, замещающие муниципальные должности (выборное должностное лицо, действующее на постоянной основе):

- Глава муниципального образования;

- заместитель председателя Совета депутатов;

* аппарат Совета депутатов

- лица, замещающие должности муниципальной службы (муниципальные служащие);

- немуниципальные служащие.

**Общая характеристика изменения штатной численности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во изменений в штатное расписание | Кол-во шт. ед.  на начало года | Введены новые ставки | Сокращены ставки | Кол-во шт. ед.  на конец года |
| 2011г. | - | 6,0 | - | - | 6,0 |
| 2012г. | 1 | 6,0 | 1,0 | 1,0 | 6,0 |
| 2013г. | 5 | 6,0 | 2,0 | 3,0 | 5,0 |
| 2014г. | - | 5,0 | - | - | 5,0 |
| 2015г. | - | 5,0 | - | - | 5,0 |

**Процентное соотношение квалификационных групп**

*( численность по состоянию на конец год по штатному расписанию)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квалификационные группы | 2011г. | Уд.вес | 2012г. | Уд.вес | 2013г. | Уд.вес | 2014г. | Уд.вес | 2015г. | Уд.вес |
| Лица, замещающие муници-пальные должности | 2 | 33,3% | 2 | 33,3% | 2 | 40,0% | 2 | 40,0% | 2 | 40,0% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Муниципальные служащие** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ведущие должности:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| советник главы муниципального образования | - | - | - | - | 1 | 20,0% | 1 | 20,0% | 1 | 20,0% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **старшие должности** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| начальник отдела аппарата | - | - | 1 | 16,7% | - |  | - |  | - |  |
| главный специалист | 3 | 50,0% | 2 | 33,3% | 2 | 40,0% | 2 | 40,0% | 2 | 40,0% |
| ***итого*** | ***3*** | ***50,0%*** | ***3*** | ***50,0%*** | ***2*** | ***40,0%*** | ***2*** | ***40,0%*** | ***2*** | ***40,0%*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Немуниципальные служащие** | **1** | **16,7%** | **1** | **16,7%** | **-** |  | **-** |  | **-** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Всего** | **6** | **100%** | **6** | **100%** | **5** | **100%** | **5** | **100%** | **5** | **100%** |

В штатной численности аппарата Совета депутатов преобладают «**старшие»** муниципальные должности.

**Изменение штатного расписания в динамике 2011-2015г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | | На конец года | | Изменения | |
| ставки | должностные оклады (руб.) | ставки | должностные оклады (руб.) | ставки | должностные оклады (руб.) |
| **2011г.** | | | | | | |
| лица, замещающие муниципальные должности | 2 | 74 653,00 | 2 | 74 653,00 | - | - |
| муниципальные должности | 3 | 10 167,00 | 3 | 10 167,00 | - | - |
| немуниципальные должности | 1 | 4 300,00 | 1 | 4 300,00 | - | - |
| ***итого*** | ***6*** | ***89 120,00*** | ***6*** | ***89 120,00*** | ***-*** | ***-*** |
| **2012г.** | | | | | | |
| лица, замещающие муниципальные должности | 2 | 74 653,00 | 2 | 74 653,00 | **-** | **-** |
| муниципальные должности | 3 | 10 167,00 | 3 | 11 250,00 | **-** | + 1 083,00  ( + 31,96%) |
| немуниципальные должности | 1 | 4 300,00 | 1 | 4 300,00 | **-** | **-** |
| ***итого*** | **6** | ***89 120,00*** | ***6*** | ***90 203,00*** | **-** | ***+ 1 083,00***  ***( + 31,96%)*** |
| **2013г.** | | | | | | |
| лица, замещающие муниципальные должности | 2 | 74 653,00 | 2 | 83 484,00 | - | **-** |
| муниципальные должности | 3 | 11 250,00 | 3 | 11 581,00 | **-** | + 331,00  ( + 2,92%) |
| немуниципальные должности | 1 | 4 300,00 | - | 0,00 | - 1 | - 4 300,00 |
| ***итого*** | ***6*** | ***90 203,00*** | ***5*** | ***95 065,00*** | ***- 1*** | ***+ 4 862,00***  ***(+ 5,39%)*** |
| **2014г.** | | | | | | |
| лица, замещающие муниципальные должности | 2 | 83 484,00 | 2 | 83 484,00 | **-** | **-** |
| муниципальные должности | 3 | 11 581,00 | 3 | 11 581,00 | **-** | **-** |
| ***итого*** | **5** | ***95 065,00*** | **5** | ***95 065,00*** | **-** | **-** |
| **2015г.** | | | | | | |
| лица, замещающие муниципальные должности | 2 | 83 484,00 | 2 | 83 484,00 | **-** | **-** |
| муниципальные должности | 3 | 11 581,00 | 3 | 11 581,00 | **-** | **-** |
| ***итого*** | **5** | ***95 065,00*** | **5** | ***95 065,00*** | **-** | **-** |

Как видно из таблицы, за период 2011-2015г.г. **основные изменения в штате аппарата Совета депутатов произошли в 2013г.**, **в котором был сформирован новый состав Совета депутатов,** а именно:

- сокращена должность немуниципального служащего, вследствие чего, аппарат Совета депутатов на 100,0% сформирован из должностей муниципальной службы (муниципальными служащими);

- в связи с переходом в Администрацию района на централизованное бухгалтерское обслужи-вание, сокращена должность гл. специалиста - главного бухгалтера Совета депутатов и заключено Соглашение о ведении бюджетного учета б/н от 08.07.2013г., исполнение которого обеспечивает Отдел по бюджету и отчетности администрации;

- в связи с сокращением ставки старшей муниципальной должности «начальник отдела аппарата» введена ставка ведущей муниципальной должности «советник Главы муниципального образования».

Общая численность лиц, замещающих муниципальные должности, не изменилась**.**

По Уставу м.о. Кандалакшский район расходы на обеспечение деятельности Совета депутатов предусматриваются в бюджете муниципального района отдельной строкой в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации.

**Кассовые расходы на содержание Совета депутатов**

*(по данным годового отчета об исполнении бюджета*

*главным распорядителем бюджетных средств (ф. 0503127)*

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ОМС | Р/Пр | **2011г.** | | | **2012г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое  исполнение  расходов | %  испол-нения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | %  испол-нения |
| **Лица, замещающие муниципальные должности** | | | | | | | |
| Глава муниципального образования | 0102 | 1 633,00 | 1 632,40 | 99,96% | 1 749,00 | 1 749,00 | 100,0% |
| Заместитель председателя Совета депутатов ( на постоянной штатной основе) | 0103 | 1 190,20 | 1 190,20 | 100,0% | 1 254,00 | 1 254,00 | 100,0% |
| **итого** |  | **2 823,20** | **2 822,60** | **99,98%** | **3 003,00** | **3 003,00** | **100,0%** |
| *темпы роста* |  | *х* | *х* | *х* | *х* | *+ 6,4%* | *х* |
| **Аппарат Совета депутат** | | | | | | | |
| Муниципальные служащие | 0103 | 2 422,9 | 2 422,9 | 100,0% | 2 098,00 | 2 098,00 | 100,0% |
| *темпы роста* |  | *х* | *х* | *х* | *х* | *- 13,4%* | *х* |
| Немуниципальные служащие | 0103 | 545,0 | 545,0 | 100,0% | 583,00 | 583,00 | 100,0% |
| *темпы роста* |  | *х* | *х* | *х* | *х* | *+ 7,0%* | *х* |
| **Всего Совет депутатов** |  | **5 246,10** | **5 245,50** | **99,99%** | **5 684,00** | **5 684,00** | **100,0%** |
| ***Темпы роста*** |  | ***х*** | ***х*** | ***х*** | ***х*** | ***+ 8,4%*** | ***х*** |

По отношению к 2011г.расходы по оплате труда в 2012г. **увеличились на 8,4%,** что связано:

- с орг-штатными мероприятиями по сокращению и введению новых должностей муниципальной службы;

- с проводимой **с 01 октября 2012г**. **плановой индексацией на 6,0% ФОТ** лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы и заработной платы работников органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ОМС | Р/Пр | **2012г.** | | | **2013г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | %  испол-нения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | %  испол-нения |
| **Лица, замещающие муниципальные должности** | | | | | | | |
| Глава муниципального образования | 0102 | 1 749,00 | 1 749,00 | 100,0% | 2043,7 | 2043,2 | 99,98% |
| Заместитель председателя Совета депутатов ( на постоянной штатной основе) | 0103 | 1 254,00 | 1 254,00 | 100,0% | 1 860,00 | 1 859,00 | 99,95% |
| **итого** |  | **3 003,00** | **3 003,00** | **100,0%** | **3 903,70** | **3 902,20** | **99,96%** |
| *темпы роста* |  | *х* | *х* | *х* | *х* | *+ 30,0%* | *х* |
| **Аппарат Совета депутатов** | | | | | | | |
| Муниципальные служащие | 0103 | 2 098,00 | 2 098,00 | 100,0% | 4 120,90 | 4 119,30 | 99,96% |
| *темпы роста* |  | *х* | *х* | *х* | *х* | *+ 96,4%* | *х* |
| Немуниципальные служащие | 0103 | 583,00 | 583,00 | 100,0% | 760,80 | 760,80 | 100,0% |
| *темпы роста* |  | *х* | *х* | *х* | *х* | *+ 30,5%* | *х* |
| **Всего** |  | **5 684,00** | **5 684,00** | **100,0%** | **8 785,40** | **8 782,30** | **99,96%** |
| ***Темпы роста*** |  | **х** | **х** | **х** | **х** | **54,5%** | **х** |

По отношению к 2012г.расходы по оплате труда в 2013г**. увеличились** **на 54,5%,** что связано:

- с орг-штатными мероприятиями по сокращению и введению новых должностей муниципальной службы;

- с проводимой **с 01 октября 2013г**. **плановой индексацией на 5,5% ФОТ** лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы и заработной платы работников органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы;

- с компенсационными выплатами в общей сумме 2 056,2 тыс.руб., что составляет 23,4% всего объема расходов, в т.ч.:

**-** уволенным лицам, замещавшим выборные муниципальные должности, срок полномочий которых истек, в сумме 804,7 тыс.руб.;

- при предоставлении социальных гарантий муниципальным служащим, уволенным по **сокращению штатной численности** в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления и сокращению расходов на их содержание, в сумме 1094,4 тыс.руб.;

- по решению судебных органов в сумме 157,1 тыс.руб.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ОМС | Р/Пр | **2013г.** | | | **2014г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | %  испол-нения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % испол-нения |
| **Лица, замещающие муниципальные должности** | | | | | | | |
| Глава муниципального образования | 0102 | 2043,7 | 2043,2 | 99,98% | 2 172,00 | 2 171,70 | 99,99% |
| Заместитель председателя Совета депутатов (на постоянной штатной основе) | 0103 | 1 860,00 | 1 859,00 | 99,95% | 1 794,90 | 1 794,90 | 100,0% |
| **итого** |  | **3 903,70** | **3 902,20** | **99,96%** | **3 966,90** | **3 966,60** | **99,99%** |
| *темпы роста* |  | *х* | *х* | *х* | *х* | *+ 1,7%* | *х* |
| **Аппарат Совета депутатов** | | | | | | | |
| Муниципальные служащие | 0103 | 4 120,90 | 4 119,30 | 99,96% | 3 023,90 | 3 023,30 | 99,98% |
| *темпы роста* |  | *х* | *х* | *х* | *х* | *- 26,6%* | *х* |
| Немуниципальные служащие | 0103 | 760,80 | 760,80 | 100,0% | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| *темпы роста* |  | *х* | *х* | *х* | *х* | *- 100,0%* | *х* |
| **Всего** |  | **8 785,40** | **8 782,30** | **99,96%** | **6 990,80** | **6 989,90** | **99,99%** |
| ***Темпы роста*** |  | ***х*** | ***х*** | ***х*** | ***х*** | ***- 20,4%*** | ***х*** |

По отношению к 2013г.расходы по оплате труда в 2014г**. сократились на 20,4%,** что связано с орг-штатными мероприятиями, проведенными в 2013 году по сокращению муниципальных и немуниципальных служащих.

В тоже время проводились:

- компенсационные и поощрительные выплаты на общую сумму 632,9 тыс.руб. или 9,1% всего объема расходов, в т.ч.

- выборным должностным лицам местного самоуправления, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию (уволенным в связи с истечением срока полномочий) в сумме 259,5 тыс.руб.;

- по решению судебных органов в сумме 102,0 тыс.руб.

- единовременное поощрение, выплачиваемое муниципальным служащим за многолетнюю безупречную муниципальную службу в сумме 271,4 тыс.руб.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ОМС | Р/Пр | **2014г.** | | | **2015г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % испол-нения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % испол-нения |
| **Лица, замещающие муниципальные должности** | | | | | | | |
| Глава муниципального образования | 0102 | 2 172,00 | 2 171,70 | 99,99% | 2 154,30 | 2 151,10 | 99,9% |
| Заместитель председателя Совета депутатов ( на постоянной штатной основе) | 0103 | 1 794,90 | 1 794,90 | 100,00% | 1 471,70 | 1 471,70 | 100,0% |
| **итого** |  | **3 966,90** | **3 966,60** | **99,99%** | **3 626,00** | **3 622,80** | **99,9%** |
| *темпы роста* |  | *х* | *х* | *х* | *х* | *- 8,7%* | *х* |
| **Аппарат Совета депутатов** | | | | | | | |
| Муниципальные служащие | 0103 | 3 023,90 | 3 023,30 | 99,98% | 2 626,40 | 2 626,20 | 100,0% |
| *темпы роста* |  | *х* | *х* | *х* | *х* |  | *х* |
| Немуниципальные служащие | 0103 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| *темпы роста* |  | *х* | *х* | *х* | *х* | *- 13,1%* | *х* |
| **Всего** |  | **6 990,80** | **6 989,90** | **99,99%** | **6 252,40** | **6 249,00** | **99,9%** |
| ***Темпы роста*** |  | ***х*** | ***х*** | ***х*** | ***х*** | ***- 10,6%*** | ***х*** |

По отношению к 2014г.расходы по оплате труда в 2015г**. сократились на 10,6%.**

На фоне сокращения расходов произведена компенсационная выплата выборным должностным лицам местного самоуправления, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию (уволенным в связи с истечением срока полномочий), в сумме 301,4 тыс.руб.

**Анализ расходов на содержание Совета депутатов показал, что:**

* **с 2011г. по 2013г. в целом расходы выросли на 67,4%, а с 2013г. имеют тенденцию к сокращению и к 2015г. сократились на 28,8%;**
* **наибольшую долю расходов (около 55,0%) составляют расходы по оплате труда лицам, замещающим муниципальные должности (выборные должностные лица, действующие на постоянной основе), которые с 2011г. выросли на 28,3%;**
* **расходы по оплате труда муниципальным служащим с 2011г. выросли к 2013г. на 70,0%, но затем к 2015г. сократились на 36,2%;**
* **с 2014 г. сократились расходы на содержание немуниципальных служащих, которые ежегодно в среднем оставляли около 10,0% всех расходов;**
* **выплаты производились в соответствии с установленной системой оплаты труда;**
* **расходы по оплате труда составляют в среднем 80,0% от всего объема расходов по Совету;**
* **разовые выплаты имеют поощрительный и компенсационный характер.**

**Контрольно - счетный орган муниципального образования Кандалакшский район**

Контрольный орган создан в соответствии требованиями норм Федерального Закона **от 06.10.2003 № 131-ФЗ** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Федерального Закона **от 07.02.2011 № 6-ФЗ** «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Во исполнение статьи 157 Бюджетного кодекса РФ и статей 35,49 Устава Контрольный орган **учрежден представительным органом местного самоуправления,** что закреплено решением Советом депутатов м.о. г. Кандалакша с подведомственной территорией от 24.10.2007 № 638.

Согласно решению Совета депутатов **от 25.09.2009 № 91** «О структуре Контрольного органа м.о. Кандалакшский район» изначально Контрольный орган сформирован со штатной численностью 4 ед.

Решением Совета депутатов от 29.08.2013 № 114 Контрольный орган переименован в «Контрольно - счетный орган м.о. Кандалакшский район».

Как определено статьей 49 Устава:

* Контрольно-счетный орган:

- является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и входит в структуру органов местного самоуправления:

- обладает организационной и функциональной независимостью, осуществляет свою деятельность самостоятельно;

- подотчётен Совету депутатов;

- обладает правами юридического лица, осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о Контрольно-счетном органе, утверждаемым Советом депутатов;

* структура и штатная численность определяется решением Советом депутатов;

КСО в своей деятельности руководствуется Положением «О контрольно-счетном органе м.о. Кандалакшский район», утвержденным решением Совета депутатов от 26.10.2011 № 445 ( с изменениями от 12.07.2013 № 95, от 29.09.2013 № 123, от 27.02.2014 № 206, от 24.04.2014 № 229).

Согласно Положению основные полномочия КСО в сфере внешнего муниципального финансового контроля - это функции контроля:

- за исполнением местного бюджета;

- за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении;

- за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящим-ся в муниципальной собственности.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ КСО наделен полномочиями главного распорядителя бюджетных средств.

В 2011-2012г.г. ведение бухгалтерского учета осуществлял гл. специалист Совета депутатов, с сокращением которого, начиная с 2013 года централизованное бухгалтерское обслуживание обеспечивает Администрация района в лице Отдела по бюджету и отчетности на основании заключенного Соглашения о ведении бюджетного учета от 24.06.2013 № 1.

Структура органа имеет вертикальную подчиненность аудитора и инспекторов напрямую Председателю и соответствует решениям Совета депутатов, утверждающим структуру КСО (в последней редакции с 01.01.2015г. в соответствии с решением Совета депутатов от 30.01.2015 № 70).

Штатное расписание утверждается отдельным распоряжением Председателя КСО и соответствует утвержденной структуре.

Штат КСО на 100,0% сформирован должностями муниципальной службы (муниципальными служащими).

**Общая характеристика изменений штатной численности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во изменений в штатное расписание | Кол-во шт. ед.  на начало года | Введены новые ставки | Сокращены ставки | Кол-во шт. ед.  на конец года |
| 2011г. |  | 4,0 | - | 1,0 | 3,0 |
| 2012г. | 1 | 3,0 | 2,0 | 2,0 | 3,0 |
| 2013г. | 1 | 3,0 | - | - | 3,0 |
| 2014г. | - | 3,0 | - | - | 3,0 |
| 2015г. | 1 | 3,0 | 1,0 | - | 4,0 |

**С 01.01.2012г**. во исполнение Закона МО **от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО** «О муниципальной службе в Мурманской области»:

- должность «главного специалиста» переименована в должность « аудитора»;

- должность «ведущего специалиста» переименована в должность « инспектора».

**Процентное соотношение квалификационных групп**

*(численность по состоянию на конец года по штатному расписанию)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квалификационные группы | 2011г. | Уд.вес | 2012г. | Уд.вес | 2013г. | Уд.вес | 2014г. | Уд.вес | 2015г. | Уд.вес |
| **главные должности:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| председатель | 1 | 33,3% | 1 | 33,3% | 1 | 33,3% | 1 | 33,3% | 1 | 25,0% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ведущие должности:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| аудитор | - | - | 1 | 33,3% | 1 | 33,3% | 1 | 33,3% | 1 | 25,0% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **старшие должности** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| инспектор | - | - | 1 | 33,3% | 1 | 33,3% | 1 | 33,3% | 2 | 50,0% |
| главный специалист | 1 | 33,3% | - |  | - |  | - |  | - |  |
| ведущий специалист | 1 | 33,3% | - |  | - |  | - |  | - |  |
| *итого* | *2* | *66,6%* | *1* | *33,3%* | *1* | *33,3%* | *1* | *33,3%* | *2* | *50,0%* |
| **Всего** | **3** | **100%** | **3** | **100%** | **3** | **100%** | **3** | **100%** | **4** | **100%** |

В штатной численности КСО преобладают **«старшие»** муниципальные должности.

**Изменение штатного расписания в динамике 2011-2015г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | | На конец года | | Изменения | |
| ставки | должностные оклады (руб.) | ставки | должностные оклады (руб.) | ставки | должностные оклады (руб.) |
| **2011г.** | | | | | | |
| муниципальные должности | 4 | 14 799,00 | 3 | 11 594,00 | - 1,0 | - 3 205,00  (- 21,65%) |
| **2012г.** | | | | | | |
| муниципальные должности | 3 | 11 594,00 | 3 | 13 823,00 | - | + 2 229,00  ( + 19,23%) |
| **2013г.** | | | | | | |
| муниципальные должности | 3 | 13 823,00 | 3 | 14 584,00 | - | + 761,00  ( + 5,5%) |
| **2014г.** | | | | | | |
| муниципальные должности | 3 | 14 584,00 | 3 | 14 584,00 | - | - |
| **2015г.** | | | | | | |
| муниципальные должности | 3 | 14 584,00 | 4 | 17 996,00 | + 1,0 | + 3 412,00  ( + 23,4%) |

За период 2011-2015г.г. изменения в штате КСО произошли:

- в 2011г. с целью оптимизации расходов на содержанием ОМС решением Совета депутатов от 09.02.2011 № 331 сокращена 1 ст. ведущего специалиста;

- с 01.01.2015г. решением Совета депутатов от 30.01.2015 № 70 в штат введена должность инспектора на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в городских и сельских поселениях (за исключением м.о.с.п. Зареченск).

Передача полномочий подтверждается соответствующими решениями, принятыми Советами депутатов поселений, и заключенными с КСО Соглашениями.

Согласно Уставу м.о. Кандалакшский район финансовое обеспечение деятельности КСО предусматривается в объеме, позволяющем обеспечить возможность осуществления возложенных на него полномочий, и осуществляется за счет средств местного бюджета.

Источником финансирования расходов на исполнение переданных полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю являются межбюджетные трансферты из местных бюджетов поселений.

Порядок оплатыдля муниципальных служащих регулируется «Положением о денежном содержании и материальном стимулировании муниципальных служащих органов местного самоуправления м.о. Кандалакшский район» (решение Совета от 23.1.2010 № 302 с изменениями).

**Кассовые расходы на содержание КСО**

*(по данным годового отчета об исполнении бюджета*

*главным распорядителем бюджетных средств (ф. 0503127)*

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0106 | **2011г.** | | | **2012г.** | | | **2013г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовые исполнение расходов | % испол-нения | плановые назначения  по решению о бюджете | кассовые исполнение расходов | % испол-нения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовые исполнение расходов | % испол-нения |
| Председатель | 1 148,40 | 1 056,00 | 91,95% | 1 093,80 | 1 093,80 | 100,00% | 1 119,40 | 1 119,30 | 99,99% |
| Аппарат | 1 085,00 | 1 069,70 | 98,59% | 1 511,20 | 1 497,50 | 99,09% | 1 646,00 | 1 643,60 | 99,85% |
| **ВСЕГО** | **2 233,40** | **2 125,70** | **95,18%** | **2 605,00** | **2 591,30** | **99,47%** | **2 765,40** | **2 762,90** | **99,91%** |
| ***Темпы роста*** | ***х*** | ***х*** | ***х*** | ***х*** | ***+ 21,91%*** | ***х*** | ***х*** | ***+ 6,6%*** | ***х*** |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| средства местного бюджета | 2 233,40 | 2 125,70 | 95,18% | 2 605,00 | 2 591,30 | 99,47% | 2 765,40 | 2 762,90 | 99,91% |
| межбюджетные трансферты | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0106 | **2014г.** | | | **2015г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовые исполнение расходов | % исполнения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовые исполнение расходов | % исполнения |
| Председатель | 1 344,40 | 1 344,00 | 100,0% | 1 366,70 | 1 366,40 | 100,0% |
| Аппарат | 1 903,10 | 1 889,60 | 99,3% | 2 797,8 | 2 797,8 | 100,0% |
| **ВСЕГО** | **3 247,50** | **3 233,60** | **99,6%** | **4 164,50** | **4 163,20** | **100,0%** |
| ***Темпы роста*** | ***х*** | ***+ 17,04%*** | ***х*** | ***х*** | ***+ 28,75%*** | ***х*** |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |  |
| средства местного бюджета | 3 247,50 | 3 233,60 | 99,6% | 2 154,40 | 2 153,40 | 100,0% |
| межбюджетные трансферты | - | - | - | 643,40 | 643,40 | 100,0% |

Как видно из таблицы, с 2011г. расходы на содержание КСО имеют тенденцию роста за счет:

* введения в штат КСО должностей более высокой профессиональной квалификации «аудитор» и «инспектор»;
* в связи с проводимой плановой **индексацией ФОТ** лиц, замещающих должности муниципальной службы:

- с 01 октября 2012г. на 6,0%;

- с 01 октября 2013г. на 5,5%

* выделенных в 2015г. межбюджетных трансфертов из бюджетов городских и сельских поселений в сумме 643,4 тыс.руб., что составляет 15,5% всего объема расходов по оплате труда;
* единовременного поощрения муниципальных служащих за многолетнюю безупречную муниципальную службу и компенсационных выплат муниципальным служащим, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию, выплаченных в 2015г. в сумме 458,9 тыс.руб. или 11,0% всего объема расходов по оплате труда.

**Анализ расходов на содержание КСО показал, что:**

* **к 2015г. расходы увеличились на 95,85% за счет:**

**- орг-штатных мероприятий, обусловленных изменениями ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области»;**

**- принятия полномочий поселений по вопросам, относящимся к компетенции Контрольно-счетного органа;**

* **расходы по оплате труда составляют в среднем 90,0 % от всего объема расходов;**
* **выплаты производились в соответствии с установленной системой оплаты труда.**

**Администрация муниципального образования Кандалакшский район**

Согласно статье 46 Устава Администрация муниципального района является **исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления,** наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения муниципального района, а также отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законам и законами Мурманской области.

Деятельностью Администрации на основе единоначалия руководит Глава администрации.

Как определено статьей 47 Устава, Глава администрации Кандалакшского района (далее - **Глава администрации**):

- назначается Советом депутатов по контракту, заключаемому по результатам конкурса на замещение указанной должности;

- подконтролен и подотчётен Совету депутатов;

- представляет на утверждение Совета депутатов структуру администрации района;

- формирует Администрацию муниципального района;

- утверждает положения о структурных подразделениях администрации (за исключением вновь образованных органов администрации с правом юридического лица).

Структура Администрации, как органа местного самоуправления, утверждается реше-ниями Совета депутатов по представлению Главы администрации района, на основе которых, распоряжением Администрации утверждается штатное расписание.

Администрация выступает Учредителем муниципальных учреждений, осуществляющих функции в сфере муниципального управления:

- **МБУ «ГО и ЧС»** для решения вопросов местного здания в сфере гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций;

- **МАУ «Редакция газеты «НИВА»** для опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации;

- **МКУ «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг»** для выполнения работ и оказания услуг в целях осуществления полномочий органов местного самоуправления, оказания муниципальных услуг в сфере архивного отдела и организации материально- технического и транспортного обеспечения деятельности органов местного самоуправления Кандалакшского района.

Деятельность каждого учреждения курирует Глава или его заместители.

Администрация в своей деятельности руководствуется «Положением об администрации м.о. Кандалакшского района», утвержденным решением Совета депутатов **от 30.05.2012 № 568, с**огласно которому:

- Администрация наделена правом юридического лица;

- Администрация является муниципальным казенным учреждением, образуемым для осуществления управленческих функций;

- Глава администрации является должностным лицом местного самоуправления, наделенным исполнительно - распорядительными полномочиями по решению вопросов местного значения и по организации деятельности Администрации.

В соответствии с статьями **158 и 160.1**  **Бюджетного Кодекса РФ** Администрация исполняет полномочия главного администратора доходов и главного распорядителя бюджетных средств.

**Структура Администрации**

Функциональная деятельность Администрации многообразна и ресурсозатратна, характеризуется наличием большого количества направлений функциональной деятельности и ее специализации.

Структура находится в прямой зависимости от объема выполняемых задач местного уровня с учетом принятых государственных полномочий и полномочий городских и сельских поселений, поэтому количество организационных единиц структуры местной администрации можно считать оптимальным.

Для анализа динамики изменения структуры Администрации в качестве ориентира приняты начальная дата на 01.01.2011г., конечная дата на 31.12.2015г. и промежуточная дата **на 01.04.2014г**., когда в соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона **от 06.10.2003 № 131-ФЗ** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органам местного самоуправления Кандалакшского района **переданы полномочия** по решению вопросов местного значения м.о.г.п. Кандалакша.

Так, на уровень муниципального района **переданы полномочия по решению следующих вопросов местного значения м.о. г.п. Кандалакша:**

* формирование, исполнение бюджета поселения и контроль за его исполнением;
* вопросы жилищно-коммунальной сферы и дорожной деятельности;
* вопросы благоустройства территории поселения, включая установление нумерации домов;
* вопросы землеустройства, землепользования и застройки, включая осуществление муниципального земельного контроля за использованием земель поселения;
* предоставление транспортных услуг населению;
* формирование архивного фонда поселения;
* организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора;
* организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения;
* создание, развитие и обеспечение охраны лечебно-оздоровительных местностей;
* содействие в развитии сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого и среднего предпринимательства;
* осуществление полномочий в пределах полномочий, установленных водным законодательством РФ;
* осуществление муниципального лесного контроля;
* создание условий для деятельности добровольных формирований населения по охране общественного порядка;
* оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в пределах полномочий, установленных статьями 31.1 и 31.3 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ « О некоммерческих организациях»;
* осуществление муниципального контроля за проведением муниципальных лотерей;
* осуществление мер по противодействию коррупции в границах поселения.

Кроме того, ежегодно к исполнению принимаются полномочия муниципальных образований городских и сельских поселений в сфере гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций, которые в силу специфики своей деятельности исполняет МБУ «ГО и ЧС».

Передача всех полномочий закреплена соответствующими решениями Совета депутатов м.о. Кандалакшский район и городских и сельских поселений.

Финансовое сопровождение принятых полномочий обеспечивается в форме **иных межбюджетных трансфертов** в объемах, утвержденных решениями о бюджете, и зафиксированных

Соглашениями о приеме-передаче части полномочий по решению вопросов местного значения городских и сельских поселений, и носит целевой характер.

**Динамика изменения структуры Администрации за период 2011-2015г.г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 01.01.2011г.** | | **На 01.04.2013г.** | | **На 31.12.2015г.** | |
|  |  |  |  |  |  |
| **Глава администрации** | зам .Главы по вопросам экономического развития | **Глава администрации** | 1-й зам. Главы | **Глава администрации** | 1-й зам. Главы |
| зам .Главы по вопросам социальной политики | зам .Главы по финансово-экономическим вопросам | зам .Главы по финансово-экономическим вопросам |
| управляющий делами | зам. Главы - начальник административно-правового отдела | зам. Главы - начальник административно-право-вого отдела |
| отдел бух. учета и отчетности ( 6 ед.) | отдел бух. учета и отчетности ( 12 ед.) | отдел бух. учета и отчетности ( 12 ед.) |
| юридический отдел ( 4 ед..) | управление образования  ( 16 ед.) | управление образования  ( 16 ед.) |
| сектор по мобилизацион-ной работе (2 ед.) | юридический отдел ( 1 ед..) | сектор по мобилизацион-ной работе ( 3 ед.) |
| административная комиссия ( 1 ед.) | - | - |
| МБУ «ГО и ЧС» ( 20,5 ед.) | - | МБУ «ГО и ЧС» ( 27 ед.) |
| **Зам . Главы**  **по вопросам экономического развития** | финансово-экономическое управление ( 18 ед.) | **1-й зам. Главы** | - | **1-й зам. Главы** | - |
| отдел земельных и иму-щественных отношений  ( 10 ед.) | КИЗО и Г ( 22 ед.) | КИЗО и Г ( 23 ед.) |
| отдел по размещению муниципальных заказов ( 4 ед.) | - | - |
| - | сектор по мобилизационной работе ( 3 ед.) | - |
| - | сектор муниципального жилищного контроля ( 3 ед.) | сектор муниципального жилищного контроля ( 3 ед.) |
| - | МБУ «ГО и ЧС» ( ( 25,5 ед.) | - |
| - | МКУ «УКХ» ( 17 ед.) | МКУ «УКХ» ( 17 ед.) |
| **Зам .Главы**  **по вопросам социальной политики** | управление образования  ( 15 ед.) | **Зам . Главы**  **по финансово-экономическим вопросам** | Управление финансов ( 17 ед.) | **Зам . Главы**  **по финансово-экономическим вопросам** | Управление финансов  ( 15 ед.) |
| сектор по соц. поддержке и вопросам здравоохранения  ( 3 ед.) | отдел экономического развития ( 9 ед.) | отдел экономического развития ( 8 ед.) |
| комиссия по делам несо-вершеннолетних и защите их прав ( 3 ед.) | отдел сметного планиро-вания, контроля за ис-полнением муниципаль-ных контрактов ( 2 ед.) | отдел сметного планиро-вания, контроля за ис-полнением муниципаль-ных контрактов ( 3 ед.) |
| лечебно-профилактические учреждения (309 ед.) | сектор размещения муниципального заказа  ( 4 ед.) | сектор размещения муниципального заказа  ( 4 ед.) |
| - | - | сектор внутреннего му-ниципального финансово-го контроля ( 2 ед.) |
| **Управляющий**  **делами** |  |  | административный сектор  (1 ед.) |  | - |
| административный сектор  ( 6 ед.) | **Зам. Главы - начальник административно-правового отдела** | административно-правовой отдел ( 14 ед.) | **Зам. Главы - начальник административно-правового отдела** | административно-право-вой отдел ( 13,5 ед.) |
| сектор по информационно- аналитической работе  ( 4 ед.) | административная комиссия ( 1 ед.) | административная комиссия ( 0,5 ед.) |
| отдел ЗАГС ( 4,25 ед.) | отдел ЗАГС ( 4,25 ед.) | отдел ЗАГС ( 4,25 ед.) |
| МБУ «Комплексный муниципальный центр» ( 26,5 ед.) | сектор по соц. вопросам  ( 2 ед.) | сектор по соц. вопросам  ( 3,5 ед.) |
| - | комиссия по делам несо-вершеннолетних и защите их прав ( 3 ед.) | комиссия по делам несо-вершеннолетних и защите их прав ( 2 ед.) |
| - | МКУ « МФЦ» ( 32,5 ед.) | МКУ « МФЦ» ( 47,5 ед.) |
| - | МАУ «Редакция газеты Нива» ( 13,7 ед.) | МАУ «Редакция газеты Нива» ( 7,5 ед.) |

Как видно из таблицы, основные изменения в структуре Администрации связаны с принятием полномочий по решению вопросов местного значения г.п. Кандалакша, что в свою очередь привело:

* **к увеличению направлений функциональной деятельности Администрации и перераспределению сферы курируемых вопросов между Главой администрации и его заместителями**, в связи с чем:

- введена должность «первого заместителя Главы администрации»;

- должность «управляющий делами» замена на должность «заместитель Главы администрации» с возложением данных обязанностей на начальника административно-правового отдела.

* **к переименованию и формированию новых структурных подразделений,** а именно:

**-**  финансово-экономическое управление переименовано в Управление финансов;

**-** Отдел экономического развития выведен из структуры Управления финансов и введен в аппарат Администрации, как самостоятельное функциональное подразделение;

**-** Отдел земельных и имущественных отношений реорганизован в Комитет имущественных, земельных отношений и градостроительства;

**-** в соответствии с требования Бюджетного кодекса РФ сформирован сектор внутреннего муниципального финансового контроля;

**-** во исполнение норм Жилищного кодекса РФ сформирован сектор муниципального жилищного контроля;

**-** на базе юридического отдела, административного сектора и сектора по информационно- аналитической работе сформирован административно-правовой Отдел;

- на базе Отдела сметного планирования сформированы Отдел сметного планирования, контроля за исполнением муниципальных контрактов и сектор размещения муниципального заказа.

В связи с вновь принятыми от г.п. Кандалакша полномочиями в сфере ЖКХ, а также во исполнение полномочий **сельских поселений** (Алакуртти и Зареченск) по решению вопросов местного значения в соответствии пунктом 3 статьи 14 Федерального Закона **от 06.10.2003 № 131-ФЗ** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и исполнение Закона Мурманской области **от 14.11.2014 № 1784-01-ЗМО** « Об отдельных вопросах местного значения сельских поселений Мурманской области»

в 2013 году **создано муниципальное казенное учреждение** «Управление коммунальным хозяйством» (далее - МКУ «УГХ»).

Структура местной администрации – двухуровневая (Глава администрации → заместители Главы администрации).

**Характеристика объема управляемости**

**в соответствии с распределением полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района и вновь принятых полномочий****г.п. Кандалакша**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 01.01.2011г.** | | **На 01.04.2013г.** | | **На 31.12.2015г.** | |
| **Глава администрации** | | | | | |
| подразделения | штатная численность | подразделения | штатная численность | подразделения | штатная численность |
| 4 структурных подразделения | 16 ед. | 3 структурных подразделения | 29 ед. | 3 структурных подразделения | 31 ед. |
| 1 муниципальное учреждение | 20,5 ед. |  |  | 1 муниципальное учреждение | 27 ед. |
| **Всего** | **36,5 ед.** |  | **29 ед.** |  | **58 ед.** |
| **Заместитель Главы по вопросам экономического развития** | | **1-й заместитель Главы** | | | |
| 3 структурных подразделения | 32 ед. | 3 структурных подразделения | 28 ед | 2 структурных подразделения | 26 ед. |
|  |  | 2 муниципальных учреждения | 42,5 ед. | 1 муниципальное учреждение | 17 ед. |
| **Всего** | **32 ед.** |  | **70,5 ед.** |  | **43 ед.** |
| **Заместитель Главы**  **по вопросам социальной политики** | | **Заместитель Главы по финансово-экономическим вопросам** | | | |
| 3 структурных подразделения | 21 ед. | 4 структурных подразделения | 32 ед. | 5 структурных подразделения | 32 ед. |
| 1 муниципальное учреждение  (с филиалом) | 309 ед. |  |  |  |  |
| **Всего** | **330 ед.** |  | **32 ед.** |  | **32 ед.** |
| **Управляющий делами** | | **Заместитель Главы - начальник административно-правового отдела** | | | |
| 3 структурных подразделения | 14,25 ед. | 6 структурных подразделения | 25,25 ед. | 5 структурных подразделения | 23,75 ед. |
| 1 муниципальное учреждение | 26,5 ед. | 2 муниципальных учреждения | 46,2 ед. | 2 муниципальных учреждения | 55,0 ед. |
| **Всего** | **40,75 ед.** |  | **71,45 ед.** |  | **78,75 ед.** |

Полномочия между Главой администрации и его заместителями распределены равноценно, исходя из значимости и первостепенности решения вопросов.

При этом наибольший объем управляемости структурными подразделениями и подведомственными учреждениями у заместителя Главы по административно-правовым вопросам.

**Динамика изменения численности Администрации за период 2011-2015г.г.**

*( численность по состоянию на конец года по штатному расписанию)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структура | 2011г. | 2012г. | Отклонение | 2013г. | Отклонение | 2014г. | Отклонение | 2015г. | Отклонение |
| **Администрация** | | | | | | | | | |
| Глава администрации | 1 | 1 | - | 1 | - | 1 | - | 1 | - |
| Заместитель Главы администрации | 2 | 2 | - | 3 | + 1 | 3 | - | 3 | - |
| Управляющий делами | 1 | 1 | - | - | - 1 | - | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Управление образования | 14 | 16 | - 2 | 16 | - | 16 | - | 16 | - |
| Финансово-экономический отдел | 19 | 17 | - 2 | - | - 17 | - | - | - | - |
| Управление финансов | - | - | - | 15 | + 15 | 15 | - | 15 | - |
| Отдел земельных и имущественных отношений | 10 | 13 | + 3 | - | - 13 | - | - | - |  |
| КИЗО и Г | - | - | - | 22 | + 22 | 23 | + 1 | 23 | - |
| Отдел экономического развития | - | - | - | 8 | + 8 | 8 | - | 8 | - |
| Отдел бух. учета и отчетности | 6 | 6 | - | 12 | + 6 | 12 | - | 12 | - |
| Юридический отдел | 3 | 3 | - | - | - 3 | - | - | - | - |
| Административно-правовой отдел | - | - | - | 13 | + 13 | 13 | - | 13,5 | + 0,5 |
| Отдел по размещению муниципальных заказов | 4 | 3 | + 1 | - | - 3 | - | - | - | - |
| Отдел сметного планирования, контроля за исполнением муниципальных контрактов | - | - | - | 2 | + 2 | 3 | + 1 | 3 | - |
| Сектор размещения муниципального заказа | - | - | - | 4 | + 4 | 4 | - | 4 | - |
| Сектор внутреннего муниципального финансового контроля | - | - | - | 2 | + 2 | 2 | - | 2 | - |
| Сектор муниципального жилищного контроля | - | - | - | 3 | + 3 | 3 | - | 3 | - |
| Административный сектор | 7 | 7 | - | - | - 7 | - | - | - | - |
| Сектор по информационно- аналитической работе | 4 | 3 | - 1 | - | - 3 | - | - | - | - |
| Сектор по мобилизационной работе | 2 | 2 | - | 3 | + 1 | 3 | - | 3 | - |
| Комиссия по делам несовер-шеннолетних и защите их прав | 3 | 3 | - | 2 | - 1 | 2 | - | 2 | - |
| Административная комиссия | 2 | 1 | - 1 | 1 | - | 1 | - | 0,5 | - 0,5 |
| Сектор по соц. поддержке и вопросам здравоохранения | 3 | 2 | + 1 | - | - 2 | - | - | - | - |
| Сектор по соц. вопросам | - | - | - | 2 | + 2 | 3,5 | + 1,5 | 3,5 | - |
| Отдел ЗАГС | 4,25 | 4,25 | - | 4,25 | - | 4,25 | - | 4,25 | - |
| ***итого аппарат*** | ***85,25*** | ***84,25*** | ***- 1*** | ***113,25*** | ***+ 29*** | ***116,75*** | ***+ 3,5*** | ***116,75*** | ***-*** |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| муниципальные служащие | 76,5 | 76,5 | - | 99,5 | + 23 | 100,5 | + 1 | 100,5 | - |
| немуниципальные служащие | 8,75 | 7,75 | - 1 | 13,75 | + 6 | 16,25 | + 2,5 | 16,25 | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Муниципальные учреждения** | | | | | | | | | |
| МБУ «ГО и ЧС» | 20,5 | 20,5 | - | 27 | + 6,5 | 27 | - | 27 | - |
| МБУ «Комплексный муниципальный центр»  (в последующем МКУ « МФЦ») | 17 | 18 | + 1 | 48,5 | + 30,5 | 47,5 | - 1 | 47,5 | - |
| МАУ «Редакция газеты Нива» | 13,5 | 14,2 | + 0,7 | 8,5 | - 5,7 | 7,5 | - 1 | 7,5 | - |
| МКУ «УКХ» | - | - | - | 17 | + 17 | 17 | - | 17 | - |
| Лечебные учреждения  (МУЗ «Кандалакшская центра-лизованная больница», скорая помощь и филиал МУЗ «Зеле-ноборская горбольница» | 309 | - | - 309 | - | - | - | - | - | - |
| ***итого учреждения*** | ***360*** | ***52,7*** | ***- 307,3*** | ***101*** | ***+ 48,3*** | ***99*** | ***- 2*** | ***99*** | ***-*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** | **445,25** | **136,95** | **- 308,3** | **214,25** | **+ 77,3** | **215,75** | **+ 1,5** | **215,75** | **-** |

В связи с разграничением полномочий между органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=107277;fld=134) **от 29.11.2010 № 313-ФЗ** «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона **от 29.11.2010 № 326-ФЗ** « Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»,  **с 1 января 2012 года полномочия по организации оказания всех видов медицинской помощи закреплены за субъектами Российской Федерации** (МУЗ «Кандалакшская ЦРБ» передано в региональную собственность Мурманской области).

В структуре Администрации наибольшую численность имеют функциональные органы администрации- это Управление финансов (15 ед.), Управление образования (16 ед.) и Комитет ИЗО и Г (23 ед.).

Среди муниципальных учреждений наибольшую численность имеет МКУ «МФЦ» (47,5 ед.)

***Характеристика структуры и изменения штатной численности муниципальных учреждений и функциональных органов администрации приведена в отдельных разделах настоящего Заключения.***

**Общая характеристика изменения штатной численности аппарата Администрации**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во изменений в штатное расписание | Кол-во шт. ед.  на начало года | Введены новые ставки | Сокращены ставки | Кол-во шт. ед.  на конец года |
| 2011г. | 9 | 41,25 | 7 | 6 | 42,25 |
| 2012г. | 8 | 42,25 | 3 | 7 | 38,25 |
| 2013г. | 15 | 38,25 | 56 | 34 | 60,25 |
| 2014г. | 10 | 60,25 | 10 | 7,5 | 62,75 |
| 2015г. | 5 | 62,75 | 0,5 | 0,5 | 62,75 |

За период 2011-2015г.г. основные изменения произошли в 2013г., что связано с передачей на уровень м.о. Кандалакшский район полномочий г.п. Кандалакша, в связи с чем, **численность аппарата Администрации района по отношению к 2011г. увеличилась на 19 ед. или «+» 46,06%.**

В 2014г. численность аппарата увеличилась на 2,5 ед. и составила 62,75 ед., которая осталось неизменной течение 2015г.

**Процентное соотношение квалификационных групп**

*(численность по состоянию на конец года по штатному расписанию)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квалификационные группы | 2011г. | Уд.вес | 2012г. | Уд.вес | 2013г. | Уд.вес | 2014г. | Уд.вес | 2015г. | Уд.вес |
| **высшие должности** | | | | | | | | | | |
| Глава администрации | 1 | 2,4% | 1 | 2,6% | 1 | 1,7% | 1 | 1,6% | 1 | 1,6% |
| первый заместитель Главы администрации | - | - | - | - | 1 | 1,7% | 1 | 1,6% | 1 | 1,6% |
| *итого* | *1* | *2,4%* | *1* | *2,6%* | *2* | *3,4%* | *2* | *3,2%* | *2* | *3,2%* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **главные должности:** | | | | | | | | | | |
| заместитель Главы администрации | 2 | 4,7% | 2 | 5,2% | 2 | 3,4% | 2 | 3,2% | 2 | 3,2% |
| управляющий делами | 1 | 2,4% | 1 | 2,6% | - | - | - | - | - | - |
| *итого* | *3* | *7,1%* | *3* | *7,8%* | *2* | *3,4%* | *2* | *3,2%* | *2* | *3,2%* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **старшие должности** | | | | | | | | | | |
| начальник отдела | 4 | 9,5% | 4 | 10,5% | 4 | 6,6% | 4 | 6,4% | 4 | 6,4% |
| заместитель начальника отдела | 1 | 2,4% | 1 | 2,6% | 1 | 1,7% | 1 | 1,6% | 1 | 1,6% |
| заведующий сектором | 4 | 9,5% | 3 | 7,8% | 7 | 11,6% | 8 | 12,7% | 8 | 12,7% |
| заместитель председателя комис-сии по делам несовершеннолетних и защите их прав | 1 | 2,4% | 1 | 2,6% | 1 | 1,7% | 1 | 1,6% | 1 | 1,6% |
| главный специалист | 5 | 11,8% | 5 | 13,1% | 13 | 21,6% | 11 | 17,5% | 11 | 17,5% |
| ведущий специалист | 7 | 16,6% | 9 | 23,5% | 16 | 26,5% | 19 | 30,3% | 19 | 30,3% |
| *итого* | *22* | *52,2%* | *23* | *60,1%* | *42* | *69,7%* | *44* | *70,1%* | *44* | *70,1%* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **младшие должности** | | | | | | | | | | |
| специалист 1 категории | 8,5 | 20,1% | 6,5 | 17,0% | 6,5 | 10,8% | 4,5 | 7,2% | 4,5 | 7,2% |
| специалист | 1 | 2,4% | - | - | - | - | - | - | - |  |
| *итого* | *9,5* | *22,5%* | *6,5* | *17,0%* | *6,5* | *10,8%* | *4,5* | *7,2%* | *4,5* | *7,2%* |
| **Итого** (муниципальные служащие) | **35,5** | **84,2%** | **33,5** | **87,5%** | **52,5** | **87,3%** | **52,5** | **83,7%** | **52,5** | **83,7%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Немуниципальные служащие** | **6,75** | **15,8%** | **4,75** | **12,5%** | **7,75** | **12,7%** | **10,25** | **16,3%** | **10,25** | **16,3%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Всего** | **42,25** | **100%** | **38,25** | **100%** | **60,25** | **100%** | **62,75** | **100%** | **62,75** | **100%** |

В штатной численности Администрации преобладают «**старшие»** муниципальные должности, где, начиная с 2013г., значительно возросло количество штатных ед. по должностям «заведующий сектором», «главный специалист» и «ведущий специалист»,при этомсократилось количество **«младших»** муниципальных должностей **–** это«специалист» и «специалист 1-ой категории».

Отмечено, что Отдел бухгалтерского учета и отчетности (9 ед. без учета должностей немуниципальной службы), Отдел экономического развития (8 ед.), Отдел сметного планирования, контроля за исполнением муниципальных контрактов и размещения муниципальных заказов (3 ед.), сектор по мобилизационной работе (2 ед. без учета должностей немуниципальной службы), административно-правовой Отдел (10,5 ед. без учета должностей немуниципальной службы), Комиссия по делам несовершеннолетних и защите их прав (2 ед.) и сектор внутреннего муниципального контроля (2ед.) **полностью укомплектованы** «**старшими» муниципальными должностями**

**Характеристика изменения штатного расписания и должностных окладов**

**2011г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | | Ведено | | Выведено | | На конец года | | Изменения | |
| ставки | должностные оклады (руб.) | ставки | должностные оклады  (руб.) | ставки | должностные оклады (руб.) | ставки | должностные оклады (руб.) | ставки | должностные оклады (руб.) |
| **местный бюджет** | | | | | | | | | | |
| муниципальные должности | 27 | 100 964,00 | 4 | 14 966,00 | 5 | 18 171,00 | 26 | 97 759,00 | -1 | - 3 205,00  ( - 3,17%) |
| немуниципальные должности | 5 | 17 100,00 | 2 | 7 200,00 | 1 | 3 600,00 | 6 | 23 368,00 | + 1 | + 6 268,00  (+ 36,65%) |
| ***итого*** | ***32*** | ***118 064,00*** | ***6*** | ***22 166,00*** | ***6*** | ***21 771,00*** | ***32*** | ***121 127,00*** | ***-*** | ***+ 3 063,00***  ***( +2,6%)*** |
| **субвенция** | | | | | | | | | | |
| муниципальные должности | 8,5 | 27 367,50 | 1 | 1 216,00 | - | - | 9,5 | 28 583,50 | + 1 | + 1 216,00  ( +4,28%) |
| немуниципальные должности | 0,75 | 1 350,00 | - | - | - | - | 0,75 | 1 524,00 | - | + 174,0  (+ 12,89%) |
| ***итого*** | ***9,25*** | ***28 717,5*** | ***1*** | ***1 216,00*** | ***-*** | ***-*** | ***10,25*** | ***30 107,50*** | ***+ 1*** | ***+ 1 390,00***  ***( +2,65%)*** |
| **ВСЕГО** | **41,25** | **146 781,50** | **7** | **23 382,00** | **6** | **21 771,00** | **42,25** | **151 234,50** | **+ 1** | **+ 5 328,00**  **( + 2,17%)** |

Всего за счет изменения штатной численности ФОТ в целом увеличился на 5 328,00 руб. или «+» 2,17%.

**2012г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | | Ведено | | Выведено | | На конец года | | Изменения | |
| ставки | должностной оклад  ( руб.) | ставки | должностной оклад  ( руб.) | ставки | должностной оклад  ( руб.) | ставки | должностной оклад  ( руб.) | ставки | должностной оклад  ( руб.) |
| **местный бюджет** | | | | | | | | | | |
| муниципальные должности | 26 | 97 759,00 | 3 | 12 110,00 | 3 | 11 397,00 | 26 | 104 185,00 | - | + 6 426,00  ( + 6,58%) |
| немуниципальные должности | 6 | 23 368,00 | - | - | 2 | 8 128,00 | 4 | 16 155,00 | - 2 | - 7 213,00  ( - 30,86%) |
| ***итого*** | ***32*** | ***121 127,00*** | ***3*** | ***12 110,00*** | ***5*** | ***19 525,00*** | ***30*** | ***120 340,00*** | ***- 2*** | ***- 787,00***  ***(- 0,65%)*** |
| **субвенция** | | | | | | | | | | |
| муниципальные должности | 9,5 | 28 583,50 | - | - | 2 | 4 079,00 | 7,5 | 25 974,50 | - 2 | - 2 609,00  ( - 9,12%) |
| немуниципальные должности | 0,75 | 1 524,00 | - | - | - | - | 0,75 | 1 615,50 | - | + 91,50  ( + 6,01%) |
| ***итого*** | ***10,25*** | ***30 107,50*** | ***-*** | ***-*** | ***2*** | ***4 079,00*** | ***8,25*** | ***27 590,00*** | ***- 2*** | ***- 2 517,50***  ***( - 8,36%)*** |
| **ВСЕГО** | **42,25** | **151 234,50** | **3** | **12 110,00** | **7** | **23 604,00** | **38,25** | **147 930,00** | **- 4** | **- 3 304,50**  **( - 2,18%)** |

Всего за счет изменения штатной численности ФОТ в целом сократился на 3 304,50 руб. или «-» 2,18%.

**2013г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | | Ведено | | Выведено | | На конец года | | Изменения | |
| ставки | должностной оклад  ( руб.) | ставки | должностной оклад  ( руб.) | ставки | должностной оклад  ( руб.) | ставки | должностной оклад  ( руб.) | ставки | должностной оклад  ( руб.) |
| **местный бюджет ( включая межбюджетные трансферты)** | | | | | | | | | | |
| муниципальные должности | 26 | 104 185,00 | 48 | 172 872,00 | 28 | 103 168,00 | 46 | 184 174,00 | + 24 | + 106 197,00  ( + 43,72%) |
| немуниципальные должности | 4 | 16 155,00 | 8 | 33 941,00 | 5 | 19 386,00 | 7 | 32 878,00 | + 6 | + 34 559,00  ( + 135,52%) |
| ***итого*** | ***30*** | ***120 340,00*** | ***56*** | ***206 813,00*** | ***33*** | ***122 554,00*** | ***53*** | ***217 052,00*** | ***+ 30*** | ***+ 140 756,00***  ***( + 52,59%)*** |
| **субвенция** | | | | | | | | | | |
| муниципальные должности | 7,5 | 25 974,50 | - | - | 1 | 3 035,00 | 6,5 | 24 201,00 | - 1 | - 601,50  ( - 1,27%) |
| немуниципальные должности | 0,75 | 1 615,50 | - | - | - | - | 0,75 | 2 176,50 | - | + 561,00  ( + 34,73%) |
| ***итого*** | ***8,25*** | ***27 590,00*** | ***-*** | ***-*** | ***1*** | ***3 035,00*** | ***7,25*** | ***26 377,50*** | ***- 1*** | ***- 40,50***  ***( - 0,08%)*** |
| **ВСЕГО** | **38,25** | **147 930,00** | **56** | **206 813,00** | **34** | **125 589,00** | **60,25** | **243 429,50** | **+ 29** | **+ 140 715,50**  **( + 44,46%)** |

Всего за счет изменения штатной численности ФОТ в целом увеличился на 140 715,50 руб. или «+» 44,46%.

**2014г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | | Ведено | | Выведено | | На конец года | | Изменения | |
| ставки | должностной оклад  ( руб.) | ставки | должностной оклад  ( руб.) | ставки | должностной оклад  ( руб.) | ставки | должностной оклад  ( руб.) | ставки | должностной оклад  ( руб.) |
| **местный бюджет ( включая межбюджетные трансферты)** | | | | | | | | | | |
| муниципальные должности | 46 | 184 174,00 | 7 | 26 108,00 | 7 | 25 148,00 | 46 | 185 615,00 | - | + 1 441,00  ( + 0,79%) |
| немуниципальные должности | 7 | 32 878,00 | 2 | 10 205,00 | 0,5 | 2 469,00 | 8,5 | 41 931,00 | + 1,5 | + 9 053,00  ( + 27,54%) |
| ***итого*** | ***53*** | ***217 052,00*** | ***9*** | ***36 313,00*** | ***7,5*** | ***27 617,00*** | ***54,5*** | ***227 546,00*** | ***+ 1,5*** | ***+ 10 494,00***  ***( + 4,84%)*** |
| **субвенция** | | | | | | | | | | |
| муниципальные должности | 6,5 | 24 201,00 | - | - | - | - | 6,5 | 24 201,00 | - | - |
| немуниципальные должности | 0,75 | 2 176,50 | 1 | 4 938,00 | - | - | 1,75 | 7 201,50 | + 1 | + 5 025,00  ( + 230,9%) |
| ***итого*** | ***7,25*** | ***26 377,50*** | ***1*** | ***4 938,00*** | ***-*** | ***-*** | ***8,25*** | ***31 402,50*** | ***+ 1*** | ***+ 5 025,00***  ***( + 19,05%)*** |
| **ВСЕГО** | **60,25** | **243 429,50** | **10** | **41 251,00** | **7,5** | ***27 617,00*** | **62,75** | **258 948,50** | **+ 2,5** | **+ 15 519,00**  **( + 6,38%)** |

Всего за счет изменения штатной численности ФОТ в целом увеличился на 15 519,00 руб. или «+» 6,38%.

**2015г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | | Ведено | | Выведено | | На конец года | | Изменения | |
| ставки | должностной оклад  ( руб.) | ставки | должностной оклад  ( руб.) | ставки | должностной оклад  ( руб.) | ставки | должностной оклад  ( руб.) | ставки | должностной оклад  ( руб.) |
| **местный бюджет ( включая межбюджетные трансферты)** | | | | | | | | | | |
| муниципальные должности | 46 | 185 615,00 | 0,5 | 1 792,00 | - | - | 46,5 | 187 407,00 | + 0,5 | + 1 792,00  ( + 0,97%) |
| немуниципальные должности | 8,5 | 41 931,00 | - | - | - | - | 8,5 | 44 240,00 | - | +2 309,00  ( +5,5%) |
| ***итого*** | ***54,5*** | ***227 546,00*** | ***0,5*** | ***1 792,00*** | ***-*** | ***-*** | ***55*** | ***231 647,00*** | ***+ 0,5*** | ***+ 4 101,00***  ***( +1,81%)*** |
| **субвенция** | | | | | | | | | | |
| муниципальные должности | 6,5 | 24 201,00 | - | - | 0,5 | 1 792,00 | 6 | 22 409,00 | - 0,5 | - 1 792,00  ( -7,4%) |
| немуниципальные должности | 1,75 | 7 201,50 | - | - | - | - | 1,75 | 7 598,00 | - | + 369,50  ( + 5,5%) |
| ***итого*** | ***8,25*** | ***31 402,50*** | ***-*** | ***-*** | ***0,5*** | ***1 792,00*** | ***7,75*** | ***30 007,00*** | ***- 0,5*** | ***- 1 395,50***  ***( - 4,44%)*** |
| **ВСЕГО** | **62,75** | **258 948,50** | **0,5** | **1 792,00** | **0,5** | **1 792,00** | **62,75** | **261 654,00** | **-** | **+ 2 705,50**  **( + 1,05%)** |

Всего за счет изменения штатной численности ФОТ в целом увеличился на 2 705,50 руб. или «+» 1,05%.

Источниками финансирования расходов являются:

* средства местного бюджета;
* межбюджетные трансферты из бюджетов городских и сельских поселений;
* субвенции из областного бюджета по переданным госполномочиям, а именно:
* госполномочия по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра в рамках Закона Мурманской области **от 13.10.2011 № 1395-01-ЗМО** «О некоторых вопросах в области регулирования торговой деятельности на территории Мурманской области» (исполнитель - Отдел экономического развития с 2012г.);
* госполномочия по реализации Закона Мурманской области **от 24.06.2003 № 408-01-ЗМО** «Об административных комиссиях» (исполнитель - административная комиссия);
* госполномочия по реализации Закона Мурманской области **от 20.11.2003 № 441-01-ЗМО** «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований полно-мочиями на государственную регистрации актов гражданского состояния» (исполнитель - Отдел ЗАГС);
* госполномочия по реализации Закона Мурманской области **от 28.12.2004 № 571-01-ЗМО** «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» (исполнитель - Комиссия по делам несовершеннолетних и защите их прав);
* Сектор по соц.вопросам по госполномочиям:

- по реализации Закона Мурманской области **от 27.12.2004 № 561-01-ЗМО** «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа»в части организации предоставления мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан;

- по реализации Закона Мурманской области **от 28.12.2004 № 568-01-ЗМО** «О дополнительных гарантиях по социальной поддержкедетей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в части организации предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг;

- по реализации Закона Мурманской области **от 17.12.2009 № 1177-01-ЗМО** «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан».

*Справочно, в годовой отчетности ГРБС об исполнении бюджета сумма перечисленной и использованной субвенции показана общей суммой без разделения расходов в разрезе муниципальных и немуниципальных служащих ( всего 1,75 ст., в т.ч. ЗАГС- 0,75 ст. уборщик служебных помещений, сектор по соц. вопросам - 1,0 ст. экономиста).*

**Кассовые расходы на содержание местной Администрации**

*(по данным годового отчета об исполнении бюджета*

*главным распорядителем бюджетных средств (ф. 0503127)*

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0104 | **2011г.** | | | **2012г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения |
| Глава администрации | 1 633,10 | 1 632,80 | 99,98% | 1 483,1 | 1 232,5 | 83,10% |
| **Аппарат Администрации** | | | | | | |
| **Муниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 31 306,40 | 30 710,50 | 98,10% | 26 196,7 | 26 132,7 | 99,76% |
| субвенция | 10 000,60 | 10 000,60 | 100,00% | 5 862,20 | 5 862,20 | 100,00% |
| **итого** | **41 307,00** | **40 711,10** | **98,56%** | **32 058,90** | **31 994,90** | **99,80%** |
| **Немуниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 3 577,40 | 3 349,10 | 93,62% | 2 878,70 | 622,40 | 21,62% |
| **итого** | **3 577,40** | **3 349,10** | **93,62%** | **2 878,70** | **622,40** | **21,62%** |
| **Всего** | **46 517,50** | **45 693,00** | **98,23%** | **36 420,70** | **33 849,80** | **92,94%** |

По отношению к 2011г.расходы по оплате труда в 2012г. **сократились**   **на 25,92%**за

счет:

- орг-штатных мероприятий по сокращению и введению новых должностей муниципальной и немуниципальной службы - в итоге общая численность сократилась на 4 ед., соответственно, расходы по муниципальным служащим сократились на 21,41%, по немуниципальным служащим сократились в 5,4 раза;

- сокращения субвенции на 4 138,4 тыс.руб. или «-» 41,38%, в т.ч. за счет сокращения субвенции на исполнение Отделом по охране прав детствагосполномочий по реализации Закона Мурманской области **от 13.12.2007 № 921-01-ЗМО** «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних», поскольку в 2011 году расходы на содержание аппарата Управления образования были включены в общую сумму расходов на содержание аппарата Администрации.

На фоне сокращения расходов:

- муниципальным служащим произведены единовременные денежные выплаты при выходе на трудовую пенсию, в сумме 1 015,8 тыс. руб. или 3,0% всего объема;

- **с 01 октября 2012г**. проведена плановая **индексация ФОТ** лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы и заработной платы работников органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в размере 6,0%.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0104 | **2012г.** | | | **2013г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения |
| Глава администрации | 1483,1 | 1 232,5 | 83,10% | 2 833,20 | 2 832,20 | 99,96% |
| **Аппарат Администрации** | | | | | | |
| **Муниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 26196,7 | 26132,7 | 99,76% | 34 710,70 | 34 605,90 | 99,70% |
| межбюджетные трансферты | - | - | - | 11 265,80 | 11 265,80 | 100,00% |
| субвенция | 5 862,20 | 5 862,20 | 100,00% | 5 365,50 | 5 365,50 | 100,00% |
| **итого** | **32 058,90** | **31 994,90** | **99,80%** | **51 342,00** | **51 237,20** | **99,80%** |
| **Немуниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 2 878,70 | 622,40 | 21,62% | 4 719,00 | 4 679,30 | 99,16% |
| межбюджетные трансферты |  |  |  | 237,00 | 237,00 | 100,00% |
| **итого** | **2 878,70** | **622,40** | **21,62%** | **4 956,00** | **4 916,30** | **99,20%** |
| **Всего** | **36 420,70** | **33 849,80** | **92,94%** | **59 131,20** | **58 985,70** | **99,75%** |

С изменением структуры Администрации на фоне вновь принятых полномочий м.о.г.п. Кандалакша, по отношению к 2012г.расходы по оплате труда в 2013г**. увеличились** **74,3%,** в связи с чем, проведены орг-штатные мероприятиями по сокращению и введению новых должностей муниципальной и немуниципальной службы, в результате численность увеличилась на 18 ед., соответственно, расходы по муниципальным служащим увеличились на 60,15%, по немуниципальным служащим увеличились в 7,9 раза.

Увеличению расходов также способствовало:

- увеличение расходов по оплате труда Главе администрации в 2,3 раза, в т.ч. за счет единовременного поощрения за многолетнюю безупречную муниципальную службу, выплачиваемого при выходе на трудовую пенсию, в сумме 919,3 тыс.руб.;

- выделение межбюджетных трансфертов из бюджета г.п. Кандалакша в объеме 19,5% всех расходов;

- проведение **с 01 октября 2013г**. плановой **индексацией ФОТ** лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы и заработной платы работников органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в размере 5,5%;

- компенсационные и поощрительные выплаты муниципальным служащим в сумме 3 744,8 тыс. руб. или 6,35% всего объема расходов, в т.ч.:

- выплаты при предоставлении социальных гарантий муниципальным служащим, уволенным **по сокращению штатной численности** работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления и сокращению расходов на их содержание, в сумме 1 723,7 тыс.руб.;

- единовременное поощрение за многолетнюю безупречную муниципальную службу при выходе на трудовую пенсию в сумме 2 021,1 тыс.руб.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0104 | **2013г.** | | | **2014г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения |
| Глава администрации | 2 833,20 | 2 832,20 | 99,96% | 2 683,20 | 2 656,30 | 99,0% |
| **Аппарат Администрации** | | | | | | |
| **Муниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 34 710,70 | 34 605,90 | 99,70% | 38 748,70 | 38 722,30 | 99,9% |
| межбюджетные трансферты | 11 265,80 | 11 265,80 | 100,00% | 18 029,20 | 17 485,50 | 97,0% |
| субвенция | 5 365,50 | 5 365,50 | 100,00% | 5 206,30 | 5 206,30 | 100,0% |
| **итого** | **51 342,00** | **51 237,20** | **99,80%** | **61 984,20** | **61 414,10** | **99,1%** |
| **Немуниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 4 719,00 | 4 679,30 | 99,16% | 5 619,00 | 5 314,60 | 94,6% |
| межбюджетные трансферты | 237,00 | 237,00 | 100,00% | 984,70 | 984,70 | 100,0% |
| **итого** | **4 956,00** | **4 916,30** | **99,20%** | **6 603,70** | **6 299,30** | **95,4%** |
| **Всего** | **59 131,20** | **58 985,70** | **99,75%** | **71 271,10** | **70 369,70** | **98,7%** |

При увеличении численности на 2 ед. за счет орг-штатных мероприятий, расходы по оплате труда в 2014г**.** поотношению к 2013г. **увеличились на 19,3%,** в результате расходы по муниципальным служащим увеличились на 19,87%, по немуниципальным служащим увеличились на 28,13%, в т.ч. за счет:

- увеличения объем межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям на 60,58%;

- **индексации с 01.01.2014г.** заработной платы работников органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в размере 4,0%.

Несмотря на выплату единовременного поощрения за многолетнюю безупречную муниципальную службу при выходе на трудовую пенсию в сумме 331,7 тыс.руб, расходы на содержании Главы администрации сократились на 6,21%.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0104 | **2014г.** | | | **2015г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения |
| Глава  администрации | 2 683,20 | 2 656,30 | 99,0% | 2 346,40 | 2 346,30 | 100,0% |
| **Аппарат Администрации** | | | | | | |
| **Муниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 38 748,70 | 38 722,30 | 99,9% | 26 772,10 | 26 674,80 | 99,6% |
| межбюджетные трансферты | 18 029,20 | 17 485,50 | 97,0% | 15 493,00 | 15 493,00 | 100,0% |
| субвенция | 5 206,30 | 5 206,30 | 100,0% | 5 201,10 | 5 201,10 | 100,0% |
| **итого** | **61 984,20** | **61 414,10** | **99,1%** | **47 466,20** | **47 368,90** | **99,8%** |
| **Немуниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 5 619,00 | 5 314,60 | 94,6% | 3 289,60 | 3 288,80 | 100,0% |
| межбюджетные трансферты | 984,70 | 984,70 | 100,0% | 2 034,50 | 2 034,50 | 100,0% |
| **итого** | **6 603,70** | **6 299,30** | **95,4%** | **5 324,10** | **5 323,30** | **100,0%** |
| **Всего** | **71 271,10** | **70 369,70** | **98,7%** | **55 136,70** | **55 038,50** | **99,8%** |

При неизменной численности расходы по оплате труда в 2015г**.** поотношению к 2014г. **сократились на 21,8%,** в т.ч.по Главе администрации - на 11,67%, по муниципальным служащим - на 22,87%, по немуниципальным служащим - на 15,49%, в т.ч. за счет сокращения объем межбюджетных трансфертов на 5,1%.

На фоне сокращения расходов:

- проведена **индексация с 01.11.2015.** заработной платы немуниципальным служащим в размере 5,5%;

- произведены компенсационные и поощрительные выплаты муниципальным служащим в сумме 1 682,2 тыс. руб. или 3,07% всего объема расходов, в т.ч.:

- выплаты при предоставлении социальных гарантий муниципальным служащим, уволенным **по сокращению штатной численности** работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления и сокращению расходов на их содержание, в сумме 590,2 тыс.руб.;

- единовременное поощрение за многолетнюю безупречную муниципальную службу при выходе на трудовую пенсию в сумме 1 099,0 тыс.руб.

**В целом анализ расходов на содержание Администрации в период с 2011г. по 2015г. показал, что:**

* **с 2011г. по 2014г. расходы выросли на 54,01%, но в 2015 году сократились на 21,78%;**
* **сумма расходов на содержание Главы администрации с 2011г. увеличилась на 43,7% и в среднем составляет 4,0% всего объема расходов;**
* **расходы на содержание муниципальных служащих с 2011г. увеличились на 16,36%, доля которых в объеме расходов в среднем составляет 86,0%;**
* **расходы на содержание немуниципальных служащих с 2011г. увеличились на 59,0%, доля которых в объеме расходов в среднем составляет 10,0%;**
* **объем субвенций с 2011г. сократился на 48,0% и в среднем составляет 10,0% всего объема расходов;**
* **объем межбюджетных трансфертов из бюджета г.п. Кандалакша по переданным полномочиям с 2013г. по 2015г. увеличился на 6 024,7,0 тыс. руб. или «+» 52,38% и в среднем составляет 20,0% всех расходов;**
* **расходы по оплате труда в среднем составляют 60,0 % от всего объема расходов по Администрации;**
* **разовые выплаты имеют поощрительный и компенсационный характер;**
* **Главой администрации принимались меры по сокращению штатов и расходов по оплате труда;**
* **выплаты производились в соответствии с установленной системой оплаты труда.**

В связи с сокращением на 2016 год объема передаваемых полномочий м.о.г.п. Кандалакша, штатная численность Администрации сократится с 62,5 ед. со штатным фондом 261 654,00,00 руб. (по состоянию на 31.12.2015г.) до 46,5 ед. с фондом 194 287,00 руб. ( по состоянию на 01.01.216г.), т.е. сокращение на 25,0%.

**Комитет имущественных, земельных отношений и градостроительства**

**С 01.01.2011г.** постановлением администрации от 14.10.2010 № 1668 Комитет имущест-венных отношений и территориального планирования реорганизован в структурное подразделение администрации **«Отдел земельных и имущественных отношений»** **без права юридического лица** (основание - решение Совета депутатов от 29.09.2010 № 269 «О реор-ганизации структурных подразделений администрации м.о. Кандалакшский район, наделенных правами юридического лица, и внесением изменений в решение Совета депутатов в от 26.12.2007 № 725 «О структуре администрации м.о. г. Кандалакша с подведомственной территорией» (далее - ОЗ и ИО).

**С 01.04.2013г.** постановлением администрации от 16.04.2013 № 664 вновь образован **Комитет имущественных, земельных отношений и градостроительства** с правом юридического лица.

Согласно Уставу Комитет имущественных, земельных отношений и градостроительства является функциональным органом исполнительного органа местного самоуправления м.о. Кандалакшский район – администрации м.о.Кандалакшский район и осуществляет полномочия в сфере владения, управления и распоряжения муниципальным имуществом.

КИЗО и Г:

- осуществляет функции по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, включая земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности и государственной собственности до их разграничения;

- осуществляет функции в сфере полномочий по территориальному планированию и градостроительной деятельности муниципального образования.

В соответствии с статьями **158, 160.1 и** **160.2 Бюджетного Кодекса РФ** начиная с 2015 года Комитет исполняет полномочия главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов и главного администратора источников финансирования дефицита*.*

КИЗО и Г создано в соответствии со структурой Администраций, утвержденной решениями Совета депутатов.

Штатное расписание КИЗО и Г утверждается распоряжениями администрации «О штатном расписании» (с изменениями) в составе общего штатного расписания Администрации в форме отдельного приложения.

Комитет в своей деятельности руководствуется Положением «О Комитете имущественных, земельных отношений и градостроительства администрации м.о. Кандалакшского района», утвержденным постановлением администрации **от 16.04.2013 № 664.**

Деятельность Комитета курирует 1-ый Заместитель Главы администрации.

**Общая характеристика изменения штатной численности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во изменений в штатное расписание | Кол-во шт. ед.  на начало года | Введены новые ставки | Сокращены ставки | Кол-во шт. ед.  на конец года |
| **Отдел земельных и имущественных отношений** | | | | | |
| 2011г. | 4 | 10 | 2 | 2 | 10 |
| 2012г. | 5 | 10 | 5 | 2 | 13 |
| 2013г. | 4 | 13 |  | 13 | 0 |
| **Комитет имущественных, земельных отношений и градостроительства.** | | | | | |
| 2013г. | 5 | 0 | 24 | 2 | 22 |
| 2014г. | 3 | 22 | 2 | 1 | 23 |
| 2015г. | 2 | 23 | - | - | 23 |

В 2011-2012г.г. Отдел З и ИО не имел градацию на структурные подразделения. С реорганизацией Отдела в Комитет изменилась его численность и структура, что связано с  **передачей в 2013 году на уровень м.о.Кандалакшский район полномочий м.о.г.п.Кандалакша.**

Передача полномочий подтверждается соответствующими решениями, принятыми Советами депутатов Кандалакшского района и г.п.Кандалакша поселений и заключенным Соглашением.

В связи с принятием и увеличением объема исполняемых полномочий:

- функции разграничены между подразделениями;

- всего численность с 10 шт. ед. по Отделу в 2011 году увеличилась до 23 шт. ед. по Комитету в 2015 году.

С даты создания Комитета его структура не изменилась и имеет вертикальную подчи-ненность начальников подразделений напрямую председателю Комитета.

Структура Комитета по состоянию на **31.12.2015г**.:

- председатель Комитета;

- аппарат – 3 ст. (в т.ч.1 ст. немуниципальный служащий - секретарь руководителя);

- сектор имущественных отношений - 4 ст.;

- отдел градостроительства - 7 ст. (в т.ч.1 ст. немуниципальный служащий - инженер по надзору за строительством и ремонтом);

- сектор земельных отношений - 8 ст. (в т.ч.1 ст. немуниципальный служащий- документовед)

**Всего – 23 ст.** (в т.ч. 3 ст. немуниципальных служащих).

**Процентное соотношение квалификационных групп**

*(численность по состоянию на конец года по штатному расписанию)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квалификационные группы | **Отдел З и ИО** | | | | **КИЗО и Г** | | | | | |
| 2011г. | Уд.вес | 2012г. | Уд.вес | 2013г. | Уд.вес | 2014г. | Уд.вес | 2015г. | Уд.вес |
| **Муниципальные служащие** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **главные должности:** | | | | | | | | | | |
| председатель комитета | - | - | - | - | 1 | 4,5% | 1 | 4,3% | 1 | 4,3% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ведущие должности:** | | | | | | | | | | |
| заместитель председателя | - | - | - | - | 1 | 4,5% | 2 | 8,7% | 2 | 8,7% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **старшие должности** | | | | | | | | | | |
| начальник отдела | 1 | 10,0% | 1 | 7,7% | 1 | 4,5% | 1 | 4,3% | 1 | 4,3% |
| зам. начальника отдела | - | - | - | - | 1 | 4,5% | 1 | 4,3% | 1 | 4,3% |
| заведующий сектором | - | - | - | - | 1 | 4,5% | 1 | 4,3% | 1 | 4,3% |
| главный специалист | 1 | 10,0% | 1 | 7,7% | 3 | 13,6% | 3 | 13,1% | 3 | 13,1% |
| ведущий специалист | 3 | 30,0% | 5 | 38,5% | 8 | 36,5% | 8 | 34,8% | 8 | 34,8% |
| *итого* | *4* | *40,0%* | *6* | *46,2%* | *14* | *63,6%* | *14* | *60,8%* | *14* | *60,8%* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **младшие должности** | | | | | | | | | | |
| специалист 1 категории | 3 | 30,0% | 4 | 30,8% | 3 | 13,7% | 3 | 13,1% | 3 | 13,1% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Немуниципальные служащие** | **2** | **20,0%** | **2** | **15,3%** | **3** | **13,7%** | **3** | **13,1%** | **3** | **13,1%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Всего** | **10** | **100%** | **13** | **100%** | **22** | **100%** | **23** | **100%** | **23** | **100%** |

В штатной численности, как ранее в Отделе, так и в Комитете**, преобладают «старшие»** муниципальные должности, где, начиная с 2013г.:

- сформированы новые структурные подразделения, в связи с чем, введены должности «начальник отдела», «заместитель начальника отдела» и «заведующий сектором»;

- значительно возросло количество штатных ед. по должности «ведущий специалист».

При этом, сектор имущественных отношений **полностью укомплектованы** **старшими муниципальными должностями** (ведущие специалисты - 4 ед.).

С изменением структуры Комитета, увеличилось количество штатных единиц по «**ведущим»** муниципальным должностям – в 2014 году введена должность «заместитель председателя Комитета - главный бухгалтер».

**Изменение штатного расписания в динамике 2011-2015г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | | На конец года | | Изменения | |
| ставки | должностные оклады (руб.) | ставки | должностные оклады (руб.) | ставки | должностные оклады (руб.) |
| **Отдел З и ИО** | | | | | | |
| **2011г.** | | | | | | |
| муниципальные должности | 7 | 22 860,00 | 8 | 26 065,00 | + 1 | + 3 205,00  (+ 14,02%) |
| немуниципальные должности | 3 | 10 800,00 | 2 | 8 128,00 | - 1 | - 2 672,00  ( - 24,74%) |
| **Всего** | **10** | **33 660,00** | **10** | **34 193,00** | **-** | **+ 533,00**  **(+- 1,59%)** |
| **2012г.** | | | | | | |
| муниципальные должности | 8 | 26 065,00 | 11 | 37 457,00 | + 2 | + 11 392,00  (+ 43,71%) |
| немуниципальные должности | 2 | 8 128,00 | 2 | 8 616,00 | - | + 488,00  ( + 6,01%) |
| **Всего** | **10** | **34 193,00** | **13** | **46 073,00** | **+ 2** | **+ 11 880,00**  **(+ 34,7%)** |
| **2013г.** | | | | | | |
| муниципальные должности | 11 | 37 457,00 | - | - | -11 | - 37 457,00  (-100,0%) |
| немуниципальные должности | 2 | 8 616,00 | - | - | - 2 | - 8 616,00  ( - 100,0%) |
| **Всего** | **130** | **46 073,00** | **-** | **-** | **- 13** | **- 46 073,00**  **(- 100,0%)** |
| **КИЗО и Г** | | | | | | |
| **2013г.** | | | | | | |
| муниципальные должности | - | - | 19 | 73 820,00 | + 19 | + 73 820,00  ( + 100,0%) |
| немуниципальные должности | - | - | 3 | 12 778,00 | + 3 | + 12 778,00  ( + 100,0%) |
| **Всего** | **-** | **-** | **22** | **86 598,00** | **+ 22** | **+ 86 598,00**  **( + 100,0%)** |
| **2014г.** | | | | | | |
| муниципальные должности | 19 | 73 820,00 | 20 | 78 700,00 | + 1 | + 4 880,00  (+6,6%) |
| немуниципальные должности | 3 | 12 778,00 | 3 | 13 289,00 | - | + 511,00  (+ 4,0%) |
| **Всего** | **22** | **86 598,00** | **23** | **91 989,00** | **+ 1** | **+ 5 391,00**  **( + 6,23%)** |
| **2015г.** | | | | | | |
| муниципальные должности | 20 | 78 700,00 | 20 | 78 700,00 | - | - |
| немуниципальные должности | 3 | 13 289,00 | 3 | 14 021,00 | - | + 732,00  (+ 5,5%) |
| **Всего** | **23** | **91 989,00** | **23** | **92 721,00** | **-** | **+ 732,00**  **( + 0,8%)** |

Как указано выше, за период 2011-2015г.г. в структуре и в штате Комитета основные изменения произошли в 2013 году, где:

- при реорганизации Отдела в Комитет специалисты по земельным отношениям из категории «немуниципальных служащих» переведены в категорию «муниципальных служащих» с формированием Сектор земельных отношений;

- увеличилось количество ставок немуниципальных служащих, т.к. введена должность секретаря руководителя.

Бухгалтерское обслуживание обеспечивают штатные специалисты Комитета, в связи с чем, в 2014г. введена ставка «зам. председателя - главный бухгалтер».

В течение 2015г. структура и штатная численность Комитета не менялась.

Расходы на содержание Комитета можно выделить только, начиная с 2015г., когда он был выделен в отдельное ведомство как ГРБС (код ведомства 005). Расходы на содержание сначала как Отдела, затем с 01.04.2013г. как Комитета, по 2014г. были включены в общую сумму расходов на содержание аппарата Администрации.

**Кассовые расходы на содержание Комитета**

*(по данным годового отчета об исполнении бюджета*

*главным распорядителем бюджетных средств (ф. 0503127)*

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0104 | **2015г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения |
| **муниципальные служащие** | | | |
| местный бюджет | 10 040,80 | 10 019,80 | 99,8% |
| межбюджетные трансферты | 8 109,10 | 8 109,10 | 100,0% |
| **итого** | **18 149,90** | **18 128,90** | 99,9% |
| **немуниципальные служащие** | | | |
| местный бюджет | 1 704,90 | 1 699,00 | 99,7% |
| **Всего** | **19 854,80** | **19 827,90** | **99,9%** |

В сумме расходов по оплате труда 40,9% составляют межбюджетные трансферты из бюджета г.п. Кандалакша по переданным полномочиям.

Имеют место выплаты компенсационного и поощрительного характера в общей сумме 660,5 тыс.руб. или 3,3% всего объема расходов, в том числе:

- единовременное поощрение при выходе на пенсию за многолетнюю безупречную муниципальную службув сумме 397,6 тыс.руб.;

- компенсационные выплаты и выплаты, осуществляемые при предоставлении социальных гарантий муниципальным служащим, **уволенным по сокращению штатной численности работников** органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления, и сокращению расходов на их содержание, в сумме 262,9 тыс.руб.

**Анализ расходов на содержание Комитета в 2015г. показал, что:**

* **выплаты производились в соответствии с установленной системой оплаты труда;**
* **расходы по оплате труда составляют 29,0 % от всего объема расходов по Комитету, где 40,9% расходов покрывается за счет межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям;**
* **расходы на содержание немуниципальных служащих в 2015г. составили 8,57%, в объеме расходов на содержание Комитета;**
* **расходы по оплате труда составляют в среднем 80,0 % от всего объема расходов по Комитету;**
* **разовые выплаты имеют поощрительный и компенсационный характер;**
* **руководством принимались меры по сокращению штатов и расходов по оплате труда.**

В связи с сокращением на 2016 год объема передаваемых полномочий г.п. Кандалакша, штатная численность Комитета сократилась с 23 ед. со штатным фондом 92 721,00 руб. ( по состоянию на 31.12.2015г.) до 12 чел. с фондом 49 111,00 руб.( по состоянию на 01.01.2016г.), т.е. сокращение более чем на 40%.

**Управление финансов**

Финансово-экономическое Управление является функциональным органом исполнительного органа местного самоуправления м.о. Кандалакшский район – Администрации м.о.Канда-лакшский район и осуществляет полномочия в сфере финансово-бюджетных отношений Кандалакшского района.

Финансово-экономическое Управление создано в соответствии со структурой Администраций, утвержденной решениями Совета депутатов.

Штатное расписание финансово-экономического Управления утверждается распоряжениями администрации «О штатном расписании» (с изменениями) в составе общего штатного расписания администрации в форме отдельного приложения.

**С 01.04.2013г.** постановлением администрации от 01.04.2013 № 551 финансово-экономическое Управление **переименовано** **в Управление финансов** администрации м.о. Кандалакшский район.

Управление финансов в своей деятельности руководствуется Положением «Об управлении финансов администрации м.о. Кандалакшского района», утвержденным постановлением администрации от 01.04.2013 № 551 (с изменениями от 13.09.2013 № 1916, от 24.06.2016 № 735).

Управление финансов:

- обеспечивает формирование и исполнение бюджета м.о. Кандалакшский район;

- осуществляет общее руководство организацией финансов;

- координирует деятельность в этой сфере исполнительных органов местного самоуправления муниципальных образований Кандалакшского района;

- реализует бюджетную и налоговую политики м.о. Кандалакшский район.

Управление финансов наделено правом юридического лица.

В соответствии с статьями **158, 160.1 и 160.2 Бюджетного Кодекса РФ** Управление финансов наделено полномочиями главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов и главного администратора источников финансирования дефицита.

Деятельность Управления финансов курирует заместитель Главы администрации по финансово-экономическим вопросам.

С 2010г. централизованное бухгалтерское обслуживание Управления финансов обеспечивает Администрация района в лице Отдела по бюджету и отчетности.

Структура Управления имеет вертикальную подчиненность начальников подразделений напрямую начальнику Управления.

**Общая характеристика изменения штатной численности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во изменений в штатное расписание | Кол-во шт. ед.  на начало года | Введены новые ставки | Сокращены ставки | Кол-во шт. ед.  на конец года |
| 2011г. | 3 | 18 | 3 | 2 | 19 |
| 2012г. | 5 | 19 | 3 | 5 | 17 |
| 2013г. | 4 | 17 | 16 | 18 | 15 |
| 2014г. | 2 | 15 | - | - | 15 |
| 2015г. | 2 | 15 | - | - | 15 |

Как видно из таблицы, за период 2011-2015г.г. **основные изменения произошли в 2013г.**, **в связи с передачей на уровень м.о. Кандалакшский район полномочий г.п. Кандалакша,** в связи с чем, изменилась структура Управления.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 01.01.2011г** | | **На 01.04.2013г** | | **на 31.12.2015г.** | |
| структурное  подразделение | ставки | структурное  подразделение | ставки | структурное  подразделение | ставки |
|  |  | начальник Управления | 1 ед | начальник Управления | 1 ед |
| аппарат | 2 ед | аппарат | 2 ед. | аппарат | 2 ед. |
| отдел по бюджету и отчетности | 9 ед. | сектор анализа, планирования и исполнения бюджета | 5 ст.  (в т.ч. 1 ст. немуници-пальный служащий) | сектор анализа, планирования и исполнения бюджета | 5 ст.  (в т.ч. 1 ст. немуници-пальный служащий) |
| сектор планирования и анализа доходов | 2 ед. | сектор доходов и муници-пального долга | 2 ед. | сектор доходов и муници-пального долга | 2 ед. |
| отдел экономического развития | 5 ед. | сектор анализа, планирования и исполнения бюджетов поселений | 3 ст.  ( в т.ч. 1 ст. немуници-пальный служащий) | сектор анализа, планирования и исполнения бюджетов поселений | 3 ст.  ( в т.ч. 1 ст. немуници-пальный служащий) |
|  |  | сектор консолидированной отчетности | 2 ед. | сектор консолидированной отчетности | 2 ед. |
|  |  | сектор внутреннего муници-пального контроля | 2 ед. | - | - |
| **Всего** | **18 ед.** |  | **17 ед.** |  | **15 ед.** |

Передача полномочий подтверждается соответствующими решениями, принятыми Советами депутатов Кандалакшского района и г.п. Кандалакша поселений и заключенными Соглашениями.

В связи с принятием и увеличением объема исполняемых полномочий:

- введена должность начальника управления, т.к. ранее начальник Управления совмещал обязанности заместителя Главы по вопросам экономического развития;

- увеличилось количество внутренних структурных подразделений;

- в составе Управления вновь сформирован сектор внутреннего муниципального контроля (2 ед.), который с 10.09.2013г. выведен из структуры Управления и введен в аппарат Администрации, как самостоятельное подразделение, с подчинением заместителю Главы по финансово-экономическим вопросам;

- аналогично, Отдел экономического развития (5 ед.) выведен из структуры Управления и введен в аппарат Администрации, как самостоятельное структурное подразделение, с подчинением заместителю Главы по финансово-экономическим вопросам.

**Всего численность Управления с 18 штатных ед. в 2011 году сократилась до 15 штатных ед. в 2015 году.**

**Процентное соотношение квалификационных групп**

*( численность по состоянию на конец года по штатному расписанию)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квалификационные группы | 2011г. | Уд.вес | 2012г. | Уд.вес | 2013г. | Уд.вес | 2014г. | Уд.вес | 2015г. | Уд.вес |
| **Муниципальные служащие** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **главные должности:** | | | | | | | | | | |
| начальник управления | - | - | 1 | 5,9% | 1 | 6,7% | 1 | 6,7% | 1 | 6,7% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ведущие должности:** | | | | | | | | | | |
| заместитель начальника управления | 2 | 10,5% | 2 | 11,8% | 1 | 6,7% | 1 | 6,7% | 1 | 6,7% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **старшие должности** | | | | | | | | | | |
| заведующий сектором | 1 | 5,3% | 1 | 5,9% | 3 | 20,0% | 3 | 20,0% | 3 | 20,0% |
| главный специалист | 4 | 21,1% | 4 | 23,5% | 5 | 33,3% | 5 | 33,3% | 6 | 40,0% |
| ведущий специалист | 6 | 31,5% | 6 | 35,3% | 2 | 13,3% | 2 | 13,3% | 1 | 6,6% |
| ***итого*** | ***11*** | ***57,9%*** | ***11*** | ***64,7%*** | ***10*** | ***66,6%*** | ***10*** | ***66,6%*** | ***10*** | ***66,6%*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **младшие должности** | | | | | | | | | | |
| специалист 1 категории | 6 | 31,6% | 3 | 17,6% | 1 | 6,7% | 1 | 6,7% | 1 | 6,7% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Немуниципальные служащие** | **-** | **-** | **-** | **-** | **2** | **13,3%** | **2** | **13,3%** | **2** | **13,3%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Всего** | **19** | **100%** | **17** | **100%** | **15** | **100%** | **15** | **100%** | **15** | **100%** |

В штатной численности Управления финансов преобладают **«старшие»** муниципальные должности, где, начиная с 2013г., значительно возросло количество штатных ед. по должностям «заведующий сектором» и «главный специалист» с сокращением штатных ед. по должности «ведущий специалист».

При этом, **все подразделения** **полностью укомплектованы** «**старшими» муниципальными должностями.**

Также имеет место значительное сокращение штатных единиц по «**младшим»** муниципальным должностям - это «специалист 1 категории».

**Изменение штатного расписания в динамике 2011-2015г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | | На конец года | | Изменения | |
| ставки | должностные оклады (руб.) | ставки | должностные оклады (руб.) | ставки | должностные оклады (руб.) |
| **2011г.** | | | | | | |
| муниципальные должности | 18 | 59 086,00 | 19 | 62 817,00 | - 1,0 | + 3 731,00  (+ 6,32%) |
| **2012г.** | | | | | | |
| муниципальные должности | 19 | 62 817,00 | 17 | 62 138,00 | + 2 | - 679,00  ( - 1,08%) |
| **2013г.** | | | | | | |
| муниципальные должности | 17 | 62 138,00 | 13 | 52 077,00 | - 4 | - 10 061,00  ( -16,19%) |
| немуниципальные должности | - | - | 2 | 10 062,00 | + 2 | + 10 062,00  ( + 100,0%) |
| **Всего** | **17** | **62 138,00** | **15** | **62 139,0** | **- 2** | **+ 1,00**  **(+ 0,01%)** |
| **2014г.** | | | | | | |
| муниципальные должности | 13 | 52 077,00 | 13 | 52 077,00 | - | - |
| немуниципальные должности | 2 | 10 062,00 | 2 | 10 465,00 | - | + 403,00  (+ 4,01%) |
| **Всего** | **15** | **62 139,0** | **15** | **62 542,00** | **-** | **+ 403,00**  **( + 0,65%)** |
| **2015г.** | | | | | | |
| муниципальные должности | 13 | 52 077,00 | 13 | 52 283,00 | - | + 206,00  ( + 0,4%) |
| немуниципальные должности | 2 | 10 465,00 | 2 | 11 041,00 | - | + 576,00  (+ 5,5%) |
| **Всего** | **15** | **62 542,00** | **15** | **63 324,00** | **-** | **+ 782,00**  **( + 1,25%)** |

Как указано выше, за период 2011-2015г.г. в структуре и в штате Управления финансов основные изменения произошли в 2013 году, где в штат Управления впервые были введены **2 ст. немуниципальных служащих:**

- экономист в сектор анализа, планирования и исполнения бюджета;

- гл. экономист по финансовой работе в сектор анализа, планирования и исполнения бюджетов поселений.

В течение 2014-2015г.г.г. структура и штатная численность Управления финансов не менялась.

Финансирование расходов производится, как за счет средств местного бюджета, также за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов городских и сельских поселений по переданным полномочиям.

**Кассовые расходы на содержание Управления финансов**

*(по данным годового отчета об исполнении бюджета*

*главным распорядителем бюджетных средств (ф. 0503127)*

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0104 | **2011г.** | | | **2012г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения |
| **муниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 12 378,4 | 12 378,4 | 100,0% | 14 234,50 | 14 231,70 | 99,98% |
| **Всего** | **12 378,4** | **12 378,4** | **100,0%** | **14 234,50** | **14 231,70** | **99,98%** |

По отношению к 2011г.расходы по оплате труда в 2012г. **увеличились на 15,0*%,*** что связано:

- с орг-штатными мероприятиями по сокращению и введению новых должностей муниципальной службы;

- с проводимой **с 01 октября 2012г**. плановой **индексацией ФОТ** лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы и заработной платы работников органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в размере 6,0%.

- с единовременной денежной выплатой, выплачиваемой при выходе на трудовую пенсию, в сумме 1 365,5 тыс.руб. или 9,6% всех расходов.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0104 | **2012г.** | | | **2013г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % испол-нения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | %  испол-  нения |
| **муниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 14 234,50 | 14 231,70 | 99,98% | 12 176,00 | 12 168,00 | 99,93% |
| межбюджетные трансферты |  |  |  | 1 141,00 | 1 141,00 | 100,00% |
| **итого** |  |  |  | **13 317,00** | **13 309,00** | **99,94%** |
| **немуниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет |  |  |  | 416,00 | 334,90 | 80,50% |
| межбюджетные трансферты |  |  |  | 742,00 | 742,00 | 100,00% |
| **итого** |  |  |  | **1 158,00** | **1 076,90** | **93,00%** |
| **Всего** | **14 234,50** | **14 231,70** | **99,98%** | **14 475,00** | **14 385,90** | **99,38%** |

Следует отметить, что, несмотря на изменение структуры Управления финансов на фоне принятия новых полномочий м.о.г.п. Кандалакша, по отношению к 2012г.расходы по оплате труда в 2013г**. увеличились** **всего** **на 1,1%,** что связано:

- с орг-штатными мероприятиями по сокращению и введению новых должностей муниципальной службы по вновь принятыми полномочиям;

- с выделением межбюджетных трансфертов из бюджета г.п. Кандалакша, которые составили 13,0% всех расходов;

- с введением в штат должности немуниципальной службы с объемом расходов 7,5%от общего объема расходов по оплате труда;

- с проводимой **с 01 октября 2013г**. плановой **индексацией ФОТ** лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы и заработной платы работников органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в размере 5,5%;

- с компенсационными и поощрительными выплатами в объеме 1 611,6 тыс. руб. или 11,2% всего объема расходов, в т.ч.:

- выплаты при предоставлении социальных гарантий муниципальным служащим, уволенным **по сокращению штатной численности** работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления и сокращению расходов на их содержание, в сумме 1 049,0 тыс.руб.;

- единовременное поощрение за многолетнюю безупречную муниципальную службу и компенсационных выплат муниципальным служащим, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию, в сумме 562,6 тыс.руб.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0104 | **2013г.** | | | **2014г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения |
| **муниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 12 176,00 | 12 168,00 | 99,93% | 9 660,30 | 9 659,90 | 100,00% |
| межбюджетные трансферты | 1 141,00 | 1 141,00 | 100,00% | 2 452,50 | 2 333,90 | 95,16% |
| **итого** | **13 317,00** | **13 309,00** | **99,94%** | **12 112,80** | **11 993,80** | **99,02%** |
| **немуниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 416,00 | 334,90 | 80,50% | 916,8 | 916,7 | 99,99% |
| межбюджетные трансферты | 742,00 | 742,00 | 100,00% | 632,00 | 632,00 | 100,00% |
| **итого** | **1 158,00** | **1 076,90** | **93,00%** | **1 548,8** | **1 548,7** | **99,99%** |
| **Всего** | **14 475,00** | **14 385,90** | **99,38%** | **13 661,60** | **13 542,50** | **99,13%** |

При неизменной численности расходы по оплате труда в 2014г**.** поотношению к 2013г. **сократились на 5,03%.** На фоне сокращения расходов:

- объем межбюджетных трансфертов увеличился на 57,51%;

- производилась выплатаединовременного поощрения при выходе на пенсию муниципальным служащим за многолетнюю безупречную муниципальную службы сумме 300,0 тыс.руб.;

- проведена **индексация с 01.01.2014г.** заработной платы работников органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в размере 4,0%.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0104 | **2014г.** | | | **2015г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения |
| **муниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 9 660,30 | 9 659,90 | 100,00% | 9 456,80 | 9 392,80 | 99,3% |
| межбюджетные трансферты | 2 452,50 | 2 333,90 | 95,16% | 2 823,30 | 2 823,30 | 100,0% |
| **итого** | **12 112,80** | **11 993,80** | **99,02%** | **12 280,10** | **12 216,10** | **99,5%** |
| **немуниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 916,8 | 916,7 | 99,99% | 777,40 | 776,60 | 99,9% |
| межбюджетные трансферты | 632,00 | 632,00 | 100,00% | 774,70 | 774,70 | 100,0% |
| **итого** | **1 548,8** | **1548,7** | **99,99%** | **1 552,10** | **1 551,30** | **99,9%** |
| **Всего** | **13 661,60** | **13 542,50** | **99,13%** | **13 832,20** | **13 767,40** | **99,5%** |

При неизменной численности расходы по оплате труда в 2015г**.** поотношению к 2014г. **увеличились незначительно - всего на 1,7%** за счет:

- увеличения объема межбюджетных трансфертов на 21,32%;

- компенсационных выплат и выплат при предоставлении социальных гарантий муниципальным служащим, **уволенным по сокращению штатной численности** работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления и сокращению расходов на их содержание в сумме 103,0 тыс.руб;

- **индексация с 01.11.2015.** заработной платы немуниципальным служащим в размере 5,5%.

**В целом анализ расходов на содержание Управления финансов показал, что:**

* **с 2011г. по 2013г. расходы выросли на 16,22%, а с 2013 года имеют тенденцию к сокращению расходов и к 2015г. сократились на 4,3%;**
* **объем межбюджетных трансфертов из бюджета г.п. Кандалакша по переданным полномочиям с 2013г. по 2015г. увеличился на 1 685,0 тыс. руб. или «+» 88,1% и в среднем составляет 20,0% всех расходов;**
* **расходы на содержание муниципальных служащих с 2011г. по 2014г. увеличились на 16,22%, с 2015г. - сократились на 1,66%, доля которых в объеме расходов на содержание аппарата Управления в среднем составляет 90,0%;**
* **расходы на содержание немуниципальных служащих с 2013г. увеличились на 44,1%, доля которых в объеме расходов на содержание аппарата Управления в среднем составляет 10,0%;**
* **расходы по оплате труда составляют в среднем 80,0 % от всего объема расходов по Управлению;**
* **разовые выплаты имеют поощрительный и компенсационный характер;**
* **выплаты производились в соответствии с установленной системой оплаты труда;**
* **руководством принимались меры по сокращению штатов и расходов по оплате труда.**

В связи с сокращением на 2016 год объема передаваемых полномочий г.п.Кандалакша, штатная численность Управления с 15 ед. со штатным фондом 63 324,00 руб. (по состоянию на 31.12.2015г.) сократилась до 14 чел. с фондом 58 064,00 руб. (по состоянию на 01.01.2016г.), т.е. сокращение на уровне 7,0%.

**Управление образования**

Управление образования является функциональным органом исполнительного органа местного самоуправления м.о. Кандалакшский район – администрации м.о. Кандалакшский район и осуществляет полномочия в сфере образования.

Управление образования создано в соответствии со структурой Администрации, утвержденной решениями Совета депутатов.

Штатное расписание Управления образования утверждается распоряжениями Администрации «О штатном расписании» (с изменениями) в составе общего штатного расписания администрации в форме отдельного приложения.

Согласно Положению «Об Управлении образования», утвержденному постановлением администрации муниципального образования Кандалакшский район от 12.05.2014 № 937, Управление реализует исполнительно-распорядительные функции Администрации по управлению муниципальной системой образования на территории муниципального образования Кандалакшский район.

Управление образования наделено правом юридического лица.

В соответствии с **Бюджетным кодексом РФ** Управление образования исполняет полномочия главного администратора доходов и главного распорядителя бюджетными средствами.

Деятельность Управления образования курирует лично Глава администрации.

В течение 2011-2015г.г. структура Управления не изменилась и имеет вертикальную подчиненность начальников подразделений напрямую начальнику Управления.

По состоянию на **31.12.2015г. структура**  составляет:

- начальник Управления;

- аппарат - 3 ст. (в т.ч. 1 ст. немуниципальный служащий - старший инспектор-делопроизводитель);

- отдел общего, дошкольного и дополнительного образования - 6 ед.;

- отдел по охране прав детства - 6 ед.

**Всего – 16 ст.** (в т.ч. 1 ст. немуниципальный служащий).

**Общая характеристика изменения штатной численности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во изменений в штатное расписание | Кол-во шт. ед.  на начало года | Введены новые ставки | Сокращены ставки | Кол-во шт. ед.  на конец года |
| 2011г. | 1 | 15 | - | 1 | 14 |
| 2012г. | 3 | 14 | 3 | 1 | 16 |
| 2013г. | 4 | 16 | 1 | 1 | 16 |
| 2014г. | 1 | 16 | 1 | 1 | 16 |
| 2015г. | 2 | 16 | 1 | 1 | 16 |

Как видно из таблицы, за период 2011-2015г.г. **основные изменения в численности Управления произошли в 2012г., при этом структура Управления не изменилась.**

**Процентное соотношение квалификационных групп**

*( численность по состоянию на конец года по штатному расписанию)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квалификационные группы | 2011г. | Уд.вес | 2012г. | Уд.вес | 2013г. | Уд.вес | 2014г. | Уд.вес | 2015г. | Уд.вес |
| **Муниципальные служащие** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **главные должности:** | | | | | | | | | | |
| начальник управления | 1 | 7,1% | 1 | 6,2% | 1 | 6,2% | 1 | 6,2% | 1 | 6,2% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ведущие должности:** | | | | | | | | | | |
| заместитель начальника управления | 1 | 7,1% | 2 | 12,6% | 2 | 12,5% | 2 | 12,6% | 2 | 12,6% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **старшие должности** | | | | | | | | | | |
| начальник отдела | 2 | 14,3% | 2 | 12,5% | 2 | 12,5% | 2 | 12,6% | 1 | 6,2% |
| главный специалист | 5 | 35,7% | 5 | 31,2% | 5 | 31,3% | 5 | 31,2% | 6 | 37,6% |
| ведущий специалист | 3 | 21,4% | 4 | 25,1% | 4 | 25,1% | 5 | 31,2% | 5 | 31,2% |
| *итого* | *10* | *71,4%* | *11* | *68,8%* | *11* | *68,9%* | *12* | *75,0%* | *12* | *75,0%* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **младшие должности** | | | | | | | | | | |
| специалист 1 категории | 2 | 14,4% | 1 | 6,2% | 1 | 6,2% | 0 |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Немуниципальные служащие** | **-** | **-** | **1** | **6,2%** | **1** | **6,2%** | **1** | **6,2%** | **1** | **6,2%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Всего** | **14** | **100%** | **16** | **100%** | **16** | **100%** | **16** | **100%** | **16** | **100%** |

В штатной численности Управления образования преобладают **«старшие»** муниципальные должности, где, начиная с 2011г. увеличилось количество штатных единиц по должности «ведущий специалист».

При этом, все подразделения **полностью укомплектованы** **старшими муниципальными должностями.**

Также имеет место увеличение штатных единиц по **«ведущим»** муниципальным должностям - «заместитель начальника управления» и сокращение штатных единиц по «**младшим»**  муниципальным должностям - это «специалист 1 категории».

**Изменение штатного расписания в динамике 2011-2015г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | | | На конец года | | Изменения | |
| ставки | должностные оклады (руб.) | | ставки | должностные оклады (руб.) | ставки | должностные оклады (руб.) |
| **2011г.** | | | | | | | |
| муниципальные должности | 8 | 30 162,00 | | 7 | 24 973,00 | - 1 | - 5 189,00  ( - 17,2%) |
| муниципальные должности (***субвенция)*** | 7 | 22 951,00 | | 7 | 22 951,00 | - | - |
| **Всего** | **15** | **53 113,00** | | **14** | **47 924,00** | **+ 2** | **- 5 189,00**  **(- 9,77%)** |
| **2012г.** | | | | | | | |
| муниципальные должности | 7 | 24 973,00 | | 9 | 35 891,00 | + 2 | + 10 918,00  (+43,72%) |
| муниципальные должности (***субвенция)*** | 7 | 22 951,00 | | 6 | 21 292,00 | - 1 | - 1 659,00  ( - 7,22%) |
| немуниципальные должности | - | - | | 1 | 3 231,00 | + 1 | + 3 23100  ( + 100,0%) |
| **Всего** | **14** | **47 924,00** | | **16** | **60 414,00** | **+ 2** | **+ 12 490,00**  **(+ 26,07%)** |
| **2013г.** | | | | | | | |
| муниципальные должности | 9 | 35 891,00 | | 9 | 39 028,00 | - | + 3 137,00  ( + 8,74%) |
| муниципальные должности (***субвенция)*** | 6 | 21 292,00 | | 6 | 22 464,00 | - | + 1 172,00  (+ 5,5%) |
| немуниципальные должности | 1 | 3 231,00 | | 1 | 3 612,00 | - | + 381,00  ( + 11,8%) |
| **Всего** | **16** | **60 414,00** | | **16** | **65 104,00** | **-** | **+ 4 690,00**  **(+ 7,77%)** |
| **2014г.** | | | | | | | |
| муниципальные должности | 9 | 39 028,00 | | 9 | 39 028,00 | - | - |
| муниципальные должности (***субвенция)*** | 6 | 22 464,00 | | 6 | 22 846,00 | - | + 382,00  (+ 1,7%) |
| немуниципальные должности | 1 | 3 612,00 | | 1 | 3 756,00 | - | + 144,00  (+ 4,0%) |
| **Всего** | **16** | **65 104,00** | | **16** | **65 630,00** | **-** | **+ 526,00**  **( + 0,81%)** |
| **2015г.** | | | | | | | |
| муниципальные должности | 9 | 39 028,00 | 9 | | 38 304,00 | - | - 724,00  ( + 0,4%) |
| муниципальные должности (***субвенция)*** | 6 | 22 846,00 | 6 | | 22 846,00 | - | - |
| немуниципальные должности | 1 | 3 756,00 | 1 | | 3 963,00 | - | + 207,00  (+ 5,5%) |
| **Всего** | **16** | **65 630,00** | **16** | | **65 113,00** | **-** | **- 517,00**  **( - 0,78%)** |

За период 2011-2012г.г. структура Управления образования не изменилась, однако, в 2012г. имеет место увеличение общей численности на 2 ед. за счет введения должности «заместителя начальника Управления по финансово-экономической деятельности» и немуниципальной ставки в аппарат Управления по должности «старший инспектор-делопроизводитель».

С 2013г. в целом структура и штатная численность Управления образования не менялась.

На основании заключенного договора от 06.04.2012 № 12 функции по ведению бюджетного и налогового учета финансово - хозяйственной деятельности Управления образования, финансируемой из бюджетных и внебюджетных источников, передана МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования».

В ведении Управления находятся муниципальные учреждения образования, муниципальные образовательные учреждения различных типов и видов, составляющие подведомственную ему систему образования.

**Динамика изменения подведомственных учреждений**

*(по данным ф. ОКУД 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений»*

*и ф. ОКУД 0524103 «Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам учреждений, состоящих на бюджете» по состоянию на конец года)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подведомственные учреждения | 2011г. | 2012г. | Отклонение | 2013г. | Отклонение | 2014г. | Отклонение | 2015г. | Отклонение |
| Учреждения дошкольного образования детей | 26 | 26 | **-** | 25 | - 1 | 26 | + 1 | 24 | - 2 |
| Учреждения общего образования детей | 13 | 13 | - | 12 | - 1 | 13 | + 1 | 13 | - |
| Учреждения дополнительного образования детей | 9 | 9 | - | 9 | - | 9 | - | 9 | - |
| Специальная (коррекционная) школа - интернат | 1 | 1 | - | 1 | - | - | - 1 | - | - |
| **Итого** | **49** | **49** | **-** | **47** | **- 2** | **48** | **+ 1** | **46** | **- 2** |
| МБУ «Информационно – методический центр» | 1 | 1 | - | 1 | - | 1 | - | 1 | - |
| МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» | 1 | 1 | - | 1 | - | 1 | - | 1 | - |
| **Всего** | **51** | **51** | - | **49** | **- 2** | **50** | + 1 | **48** | **- 2** |

Финансирование расходов производится как за счет средств местного бюджета, а с 2012 года также за счет **субвенции** из областного бюджета по переданным госполномочиям на реализацию Закона Мурманской области **от 13.12.2007 № 921-01-ЗМО** «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних».

Госполномочия исполняет **Отдел по охране прав детства** с численностью 6 ед**.**

**Кассовые расходы на содержание Управления образования**

*(по данным годового отчета об исполнении бюджета*

*главным распорядителем бюджетных средств (ф. 0503127)*

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0104 | **2011г.** | | | **2012г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения |
| **муниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | - | - | - | 6 819,90 | 6 808,60 | 99,83% |
| субвенция | - | - | - | 4 270,50 | 4 270,50 | 100,00% |
| **итого** | **-** | **-** | **-** | **11 090,40** | **11 079,10** | **99,90%** |
| **немуниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | - | - | - | 396,20 | 391,30 | 98,76% |
| **Всего** | **-** | **-** | **-** | **11 486,60** | **11 470,40** | **99,86%** |

КСО в проверке об исполнении бюджета м.о. Кандалакшский район за 2011 год указывал, что **в нарушение статей 161 и 220.1 Бюджетного Кодекса РФ:**

**-** расходы на содержание аппарата Управления образования включены в общую смету расходов на содержание аппарата Администрации (ведомство 002 подраздел 0104 «Аппарат администрации»);

- учет операций по расходованию средств на обеспечение деятельности Управления образования производился на лицевом счете Администрации (получателя бюджетных средств), что свидетельствует о невыполнении Управлением образования бюджетных полномочий получателя бюджетных средств в части исполнения бюджетной сметы.

В 2012г.:

- проведены орг-штатные мероприятия по сокращению и введению новых должностей муниципальной и немуниципальной службы;

- с  **01 октября 2012г**. проведена плановая **индексация ФОТ** лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы и заработной платы работников органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в размере 6,0%;

- субвенция на исполнение переданных госполномочий составила 37,23% всех расходов;

**-** муниципальным служащимвыплачено  единовременное денежное поощрение при выходе на трудовую пенсию, в сумме 475,0 тыс.руб., что составляет 4,15% всего объема расходов.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0104 | **2012г.** | | | **2013г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения |
| **муниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 6 819,90 | 6 808,60 | 99,83% | 8 878,20 | 8 804,30 | 99,17% |
| субвенция | 4 270,50 | 4 270,50 | 100,00% | 4 136,00 | 4 041,90 | 97,72% |
| **итого** | **11 090,40** | **11 079,10** | **99,90%** | **13 014,20** | **12 846,20** | **98,71%** |
| **немуниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 396,20 | 391,30 | 98,76% | 419,00 | 418,00 | **99,76%** |
| **Всего** | **11 486,60** | **11 470,40** | **99,86%** | **13 433,20** | **13 264,20** | **98,74%** |

По отношению к 2012г.при неизменной численностирасходы по оплате труда в 2013г**. увеличились** **на 15,6%,** что связано:

- с орг-штатными мероприятиями по сокращению и введению новых должностей муниципальной службы;

- с проводимой **с 01 октября 2013г**. плановой **индексацией ФОТ** лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы и заработной платы работников органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в размере 5,5%;

- с выплатой единовременное поощрение за многолетнюю безупречную муниципальную службу и компенсационных выплат муниципальным служащим, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию, в сумме 1 540,6 тыс.руб. или 11,61% всего объема расходов.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0104 | **2013г.** | | | **2014г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения |
| **муниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 8 878,20 | 8 804,30 | 99,17% | 8 701,20 | 8 602,30 | 98,9% |
| субвенция | 4 136,00 | 4 041,90 | 97,72% | 4 608,00 | 4 561,90 | 99,0% |
| **итого** | **13 014,20** | **12 846,20** | **98,71%** | **13 309,20** | **13 164,20** | **98,9%** |
| **немуниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 419,00 | 418,00 | **99,76%** | 584,40 | 582,10 | 99,6% |
| **Всего** | **13 433,20** | **13 264,20** | **98,74%** | **13 893,60** | **13 746,30** | **98,9%** |

При неизменной численности расходы по оплате труда в 2014г**.** поотношению к 2013г. **увеличились незначительно - на 3,6% за счет**:

- орг-штатных мероприятий по сокращению и введению новых должностей муниципальной службы;

- **индексации с 01.01.2014г.** на 4,0% окладов работников органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0104 | **2014г.** | | | **2015г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % исполнения |
| **муниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 8 701,20 | 8 602,30 | 98,9% | 8 971,60 | 8 723,70 | 97,24% |
| субвенция | 4 608,00 | 4 561,90 | 99,0% | 4 906,60 | 4 876,80 | 99,39% |
| **итого** | **13 309,20** | **13 164,20** | **98,9%** | **13 878,20** | **13 600,50** | **98,00%** |
| **немуниципальные служащие** | | | | | | |
| местный бюджет | 584,40 | 582,10 | 99,6% | 602,50 | 590,00 | 97,93% |
| **Всего** | **13 893,60** | **13 746,30** | **98,9%** | **14 480,70** | **14 190,50** | **98,00%** |

При неизменной численности расходы по оплате труда в 2015г.поотношению к 2014г. **увеличились незначительно - на 3,2%** за счет:

- орг-штатных мероприятий по сокращению и введению новых должностей муниципальной службы;

- компенсационных выплат муниципальным служащим, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию в сумме 66,9 тыс.руб.;

- **индексации с 01.11.2015.** заработной платы немуниципальным служащим на 5,5%.

**Анализ расходов на содержание Управления образования показал, что:**

* **с 2012г. имеет место тенденция роста расходов на 23,72%;**
* **объем субвенции на исполнение переданных госполномочий с 2011г. вырос на 14,2% и в среднем компенсирует 1/3 часть всех расходов по оплате труда;**
* **расходы на содержание немуниципальных служащих с 2012г. увеличились на 50,78%, доля которых в объеме расходов на содержание аппарата Управления составляет ежегодно от 3,0% до 4,0%;**
* **расходы по оплате труда составляют в среднем 90,0% от всего объема расходов по Управлению;**
* **выплаты производились в соответствии с установленной системой оплаты труда;**
* **разовые выплаты имеют поощрительный и компенсационный характер;**
* **руководством принимались меры по сокращению штатов и расходов по оплате труда.**

**Муниципальные учреждения**

*(за исключением учреждений подведомственных Управлению образования)*

В проверяемый период порядок оплаты труда регулировался:

* постановлением администрации **от 11.06.2013 № 1138** «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, учредителем которых является муниципальное образование Кандалакшский район» (с изменениями от 30. 07.2013 № 1570, от 23.10.2013 № 2220, от 27.01.2014 № 144, от 17.03.2015 № 616, от 29.11.2015 № 1736);
* постановлением администрации **от 19.12.2013 № 2765 «**Об утверждении Положения о материальном стимулировании руководителей муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, учредителем которых является муниципальное образование Кандалакшский район» ( с изменениями от 21.08.2014 № 1623, от 19.09.2014 № 1740);
* распоряжениями администрации:

- **от 03.04.2013 № 138-р** «О порядке формирования должностных окладов руководителей казенных учреждений (с 01.01.2016г. действует Порядок, утвержденный распоряжением от 30.12.2015 № 880-р);

- от **02.04.014 № 283-р** «О порядке формирования должностных окладов руководителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений м.о.Кандалакшский район (за исключением муниципальных образовательных учреждений и учреждений образования)»;

- **от 09.04.2013 № 150-р** « Об оплате труда и материальном стимулировании работников адми-нистрации м.о.Кандалакшский район, должности которых не относятся к должностям муни-ципальной службы» ( в редакции от 25.10.2013 № 601-р, от 27.01.2014 № 15-р, от 04.03.2014 № 74-р, от 18.03.2014 № 251-р).

**Общая характеристика численности в динамике 2011-2015г.г.**

*( численность по состоянию на конец года по штатному расписанию)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структура | 2011г. | 2012г. | Отклонение | 2013г. | Отклонение | 2014г. | Отклонение | 2015г. | Отклонение |
| МБУ «ГО и ЧС» | 20,5 | 20,5 | - | 27 | + 6,5 | 27 | - | 27 | - |
| МБУ «Комплексный муниципальный центр»  (в последующем МКУ « МФЦ») | 17 | 18 | + 1 | 48,5 | + 30,5 | 47,5 | - 1 | 47,5 | - |
| МАУ «Редакция газеты Нива» | 13,5 | 14,2 | + 0,7 | 8,5 | - 5,7 | 7,5 | - 1 | 7,5 | - |
| МКУ «УКХ» | - | - | - | 17 | + 17 | 17 | - | 17 | - |
| ***итого учреждения*** | ***51*** | ***52,7*** | ***+ 1,7*** | ***101*** | ***+ 48,3*** | ***99*** | ***- 2*** | ***99*** | ***-*** |
| Лечебные учреждения  (МУЗ «Кандалакшская центра-лизованная больница», скорая помощь и филиал МУЗ «Зеле-ноборская горбольница» | 309 | - | - 309 | - | - | - | - | - | - |
| **Всего учреждения** | **360** | **52,7** | **- 307,3** | **101** | **+ 48,3** | **99** | **- 2** | **99** | **-** |

Как указано выше, с 1 января 2012 года полномочия по организации оказания всех видов медицинской помощи закреплены за субъектами Российской Федерации.

Без учета численности лечебных заведений, с 2011г. общая численность муниципальных учреждений, осуществляющих функции в сфере муниципального управления, выросла с 51ед. до 99 ед. или «+» 94,12%.

**Характеристика проведенных орг- штатных мероприятий по оптимизации**

**структуры и численности**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальные учреждения | **2011г.** | | **2012г.** | | **2013г.** | | **2014г.** | | **2015г.** | | **Всего** |
| введено | сокращено | введено | сокращено | введено | сокращено | введено | сокращено | введено | сокращено |
| МБУ «ГО и ЧС» |  |  | 1 | 1 | 10,5 | 4 |  |  |  |  | + 6,5 |
| МБУ «Комплексный муниципальный центр»  (в последующем МКУ « МФЦ») |  | 9,5 | 1 |  | 42,5 | 12 | 12 | 13 | 3 | 3 | + 21 |
| МАУ «Редакция газеты Нива» | 1 | 2,5 | 3 | 2,3 | 5,8 | 11,5 |  | 1 |  |  | - 7,5 |
| МКУ «УКХ» |  |  |  |  | 1 | 1 |  |  |  |  | - |
| **ВСЕГО** | **1** | **12** | **5** | **3,3** | **59,8** | **28,5** | **12** | **14** | **3** | **3** | **+ 20** |

Всего с 2011г. по учреждениям введено 80,8ед. и сокращено 60,8ед.

**Общая характеристика расходов на оплату труда**

*(кассовые расходы по данным годовой отчетности)*

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структура | 2011г. | 2012г. | Откло-  нение | 2013г. | Откло-  нение | 2014г. | Откло-  нение | 2015г. | Откло-  нение |
| МБУ «ГО и ЧС» | 10 096,00 | 10 044,20 | - 51,8 | 13 887,50 | + 3 843,3 | 14 685,10 | + 797,6 | 14 648,60 | - 36,5 |
| МБУ «Комплексный муниципальный центр»  (в последующем МКУ « МФЦ») | 9 428,6 | 7 227,9 | - 2 200,7 | 16 403,40 | + 9 175,5 | 23 529,70 | + 7 126,3 | 22 963,80 | - 565,9 |
| МАУ «Редакция газеты Нива» | - | 3 175,40 | + 3 175,4 | 3 960,20 | + 784,8 | 3 633,80 | - 326,4 | 3 695,10 | + 61,3 |
| МКУ «УКХ» | - | - | - | 8 871,30 | + 8 871,3 | 13 502,30 | + 4 631,0 | 13 718,30 | + 216,0 |
| ***итого учреждения*** | ***19 524,6*** | ***20 447,5*** | ***+ 922,9*** | ***43 122,4*** | ***+ 22 674,9*** | ***55 350,9*** | ***+ 12 228,5*** | ***55 025,8*** | ***- 325,1*** |
| Лечебные учреждения  (МУЗ «Кандалакшская центра-лизованная больница», скорая помощь и филиал МУЗ «Зеле-ноборская горбольница» | 87 502,1 | - | - 87 502,1 | - | - | - | - | - | - |
| **Всего учреждения** | **107 026,7** | **20 447,5** | **- 86 579,2** | **43 122,4** | **+ 22 674,9** | **55 350,9** | **+ 12 228,5** | **55 025,8** | **- 325,1** |

Без учета численности лечебных заведений, с 2011г. наблюдается динамика увеличения расходов на оплату труда, которые к 2015г. выросли в 2,8 раза.

**МБУ «ГО и ЧС»**

Муниципальное учреждение «Кандалакшское управление по делам гражданской обороны и защиты населения от чрезвычайных ситуаций» создано в соответствии с постановлением Главы м.о.г.Кандалакша с подведомственной территорией от 29.03.2005 № 217.

Постановлением администрации от 24.02.2014 № 351 Учреждение переименовано в муниципальное бюджетное учреждение и утвержден Устав в новой редакции.

МБУ «ГО и ЧС» является постоянно действующим органом управления, уполномоченным на решение задач в области гражданской обороны и защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарной безопасности людей на водных объектах на территории муниципального образования Кандалакшский район.

В соответствии с Уставом учреждение является юридическим лицом.

Деятельность Учреждения курирует лично Глава администрации.

Штатное расписание утверждается приказами руководителя. Представленные к проверке штатные расписания, в нарушение п. 5.6.9 Устава учреждения (в редакции постановления администрации от 24.02.2014 № 351) **не согласованы с Учредителем.**

**Общая характеристика изменения штатной численности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во изменений в штатное расписание | Кол-во шт. ед.  на начало года | Введены новые ставки | Сокращены ставки | Кол-во шт. ед.  на конец года |
| 2011г. | 1 | 20,5 | - | - | 20,5 |
| 2012г. | 1 | 20,5 | 1,0 | 1,0 | 20,5 |
| 2013г. | 4 | 20,5 | 10,5 | 4,0 | 27,0 |
| 2014г. | 1 | 27,0 | - | - | 27,0 |
| 2015г. | 1 | 27,0 | - | - | 27,0 |

Как видно из таблицы, за период 2011-2015г.г. **основные изменения произошли в 2013г.**, **в связи с передачей на уровень м.о. Кандалакшский район полномочий г.п. Кандалакша,** где изменения в большей степени коснулись численности Единой дежурно-диспетчерской службы.

При этом структура Учреждения не изменилась и по состоянию на 31.12.2015г. составляет:

- начальник;

- заместитель начальника (1 ед.);

- бухгалтерия (2 ед.);

- начальник учебного консультационного пункта (1 ед.);

- водители (1 ед.);

- уборщик служебных помещений (1 ед.);

- отдел оперативного планирования (6 ед.), где начальник отдела с правами заместителя учреждения;

- отдел подготовки населения (курсы гражданской обороны) (3 ед.);

- отдел оперативного дежурства и оповещения (Единая дежурно-диспетчерская служба) (11 ед.)

**Всего - 27 ед.**

В течение 2014-2015г.г. структура и численность Учреждения не изменилась.

Финансирование расходов осуществляется за счет субсидии, выделенной из районного бюджета, на финансовое обеспечение исполнения утвержденного Учредителем муниципального задания.

А также за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов городских и сельских поселений по переданным полномочиям.

В Учреждении порядок оплаты труда регулируется Коллективным договором и «Положением об оплате труда» (включая «Положение о материальном стимулировании»), утвержденное приказом от 19.07.2013 № 21-осн (отменен с 01.01.2016г.).

Оклады работникам установлены в соответствии постановлением администрации от 11.06.2013 № 1138 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, учредителем которых является муниципальное образование Кандалакшский район».

Оклад руководителю установлен Учредителем и зафиксирован в трудовом договоре в соответствии с нормами распоряжения от 02.04.014 № 283-р.

**Кассовые расходы на содержание Учреждения**

*(по данным годового отчета об обязательствах учреждения*

*за счет субсидии на выполнение муниципального задания (ф. 0503738)*

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0309, 0314  В/р 611 | **2011г.** | | | **2012г.** | | | **2013г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % испол-нения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | %  испол-  нения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | %  испол-  нения |
| местный бюджет  (субсидия на МЗ) | 8 128,70 | 8 045,70 | 98,98% | 8 260,40 | 8 259,90 | 99,99% | 11 415,60 | 11 367,20 | 99,58% |
| межбюджетные трансферты г.п. Кандалакша |  |  |  |  |  |  | 1 640,30 | 1 640,30 | 100,00% |
| межбюджетные трансферты поселений | 2 050,30 | 2 050,30 | 100,00% | 1 784,30 | 1 784,30 | 100,00% | 880,00 | 880,00 | 100,00% |
| **Всего** | **10 179,00** | **10 096,00** | **99,18%** | **10 044,70** | **10 044,20** | **100,00%** | **13 935,90** | **13 887,50** | **99,65%** |

По отношению к 2011г.расходы по оплате труда в 2012г.  **при неизменной численности незначительно сократились на 0,5*%,*** что связано:

- с орг-штатными мероприятиями по сокращению и введению новых должностей;

- с проводимой **с 01 октября 2012г**. плановой **индексацией** в размере 6,0% на основании постановления администрации **от 15.10.2012 № 1637** «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета м.о.Кандалакшский район».

По отношению к 2012г.расходы по оплате труда в 2013г**. увеличились** **на 38,3%,** что связано:

- с орг-штатными мероприятиями по сокращению и введению новых должностей, в результате численность в целом увеличилась на 7 ед.;

- с увеличением на 41,25% объема межбюджетных трансфертов за счет увеличения объема переданных полномочий из г.п. Кандалакша;

- с введением дополнительно за счет межбюджетных трансфертов из бюджета г.п. Кандалакша ставки «главного специалиста гражданской обороны»;

- с завершением работ по созданию дежурно-диспетчерских служб во исполнение  [Указа Президента РФ](consultantplus://offline/ref=B85D25E6B13A5D0B1A4A1F80AA22E78C255D18FBA1537850C66A6B410FD247C5DFD0426BC68DF5A8x8rDM) **[от 28.12.2010 № 1632](consultantplus://offline/ref=B85D25E6B13A5D0B1A4A1F80AA22E78C255D18FBA1537850C66A6B410FD247C5DFD0426BC68DF5A8x8rDM)** [«О совершенствовании системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб на территории Российской Федерации» и постановления правительства РФ](consultantplus://offline/ref=B85D25E6B13A5D0B1A4A1F80AA22E78C255D18FBA1537850C66A6B410FD247C5DFD0426BC68DF5A8x8rDM) **[от 21.11.2011 № 958](consultantplus://offline/ref=B85D25E6B13A5D0B1A4A1F80AA22E78C255D18FBA1537850C66A6B410FD247C5DFD0426BC68DF5A8x8rDM)** [« О системе обеспечения вызова экстренных опера-тивных служб по единому номеру «112»;](consultantplus://offline/ref=B85D25E6B13A5D0B1A4A1F80AA22E78C255D18FBA1537850C66A6B410FD247C5DFD0426BC68DF5A8x8rDM)

- с приведением действующей системы оплаты труда с соответствие с муниципальными нормами, утвержденными постановлением администрации от 11.06.2013 № 1138, в т.ч. приведение размера окладов в соответствии установленными минимальными окладами, в связи с чем, внесены изменения в порядок оплаты труда (приказ от 19.07.2013 № 21-осн);

- с проводимой **с 01 октября 2013г**. плановой **индексацией** в размере 5,5% на основании постановления администрации **от 01.10.2013 № 2070** «О повышении заработной платы работникам Администрации м.о. Кандалакшский район, должности которых не относятся к должностям муниципальной службы».

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0309, 0314  В/р 611 | **2014г.** | | | **2015г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % испол-  нения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | %  испол-  нения |
| местный бюджет ( субсидия на МЗ) | 12 125,50 | 12 103,10 | 99,8% | 12 098,00 | 12 066,60 | 99,7% |
| межбюджетные трансферты г.п. Кандалакша | 1 702,00 | 1 702,00 | 100,0% | 1 702,00 | 1 702,00 | 100,0% |
| межбюджетные трансферты поселений | 880,00 | 880,00 | 100,0% | 880,00 | 880,00 | 100,0% |
| **Всего** | **14 707,50** | **14 685,10** | **99,8%** | **14 680,00** | **14 648,60** | **99,8%** |

При неизменной численности расходы по оплате труда в 2014г.поотношению к 2013г. **увеличились на 5,75%** за счет:

- увеличения на 3,77% объема межбюджетных трансфертов из бюджета г.п. Кандалакша;

- проведенной с 01.01.2014г. индексацией минимальных окладов на 4,0%, что определено постановлением администрации **от 15.01.2014 № 55** «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений в 2014году».

При неизменной численности по отношению к 2014г.расходы по оплате труда в 2015г.  **незначительного сократились – всего 0,2%*,*** при этом объем межбюджетных трансфертов на исполнение принятых от поселений полномочий не изменился.

На фоне сокращения расходов с 01.11.2015г. на основании постановления администрации **от 29.10.2015 № 1696** «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений в 2015году» проведена индексация минимальных окладов на 5,5%.

**В целом анализ расходов на содержание Учреждения показал, что:**

* **рост расходов начался с 2013г. и к 2015г. увеличился на 45,1%;**
* **объем межбюджетных трансфертов из бюджетов городских и сельских поселений по переданным полномочиям с 2013г. по 2015г. увеличился на 531,7 тыс. руб. или «+» 26,0%, в большей степени за счет увеличения объема полномочий от г.п. Кандалакша;**
* **расходы по оплате труда составляют в среднем составляют 90,0 % всего объема расходов по Учреждению;**
* **выплаты производились в соответствии с установленной системой оплаты труда;**
* **руководством принимались меры по сокращению штатов и расходов по оплате труда.**

В связи с сокращением на 2016 год объема передаваемых полномочий г.п. Кандалакша проведены орг-штатные мероприятия по сокращению и введению новых должностей. При этом, штатная численность Учреждения на 01.01.2016г. по отношению к 31.12.2015г. не изменилась (27 ед.), но штатный фонд сократился с 138 379,00 руб. до 133 884,00 руб. в месяц или «-» 3,24%.

**МАУ « Редакция газеты «НИВА»**

Муниципальное автономное учреждение «Редакция газеты «НИВА» создано в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования города Кандалакша с подведомственной территорией от 24.10.2007 № 646 путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Редакция городской газеты «НИВА», созданного решением Кандалакшского Совета народных депутатов 11.03.1993 г.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом муниципального автономного учреждения, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Кандалакшский район от 13.05.2011 № 564 (с изменениями от 29.06.2012 № 1003, от 19.06.2014 № 1229, от 17.11.2014 № 2392, от 05.02.2016 № 117).

Основной целью деятельности Учреждения, как средства массовой информации в форме периодического печатного издания газеты «НИВА», является оказание услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения в части:

- обсуждения проектов и опубликования местных правовых актов по вопросам местного значения;

- доведения до жителей официальной информации о социально-экономическом и культурном развития муниципального образования Кандалакшский район, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации;

- оказания услуг проводного и эфирного радиовещания, услуг по изготовлению и выпуску телевизионных программ, сюжетов;

- создания и поддержки информационных порталов и сайтов.

В соответствии с Уставом учреждение является юридическим лицом.

Деятельность Учреждения курирует заместитель Главы администрации - начальник административно-правового отдела.

Штатное расписание утверждается приказами руководителя.

**Общая характеристика изменения штатной численности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во изменений в штатное расписание | Кол-во шт. ед.  на начало года | Введены новые ставки | Сокращены ставки | Кол-во шт. ед.  на конец года |
| 2011г. | 2 | 15 | 1,0 | 2,5 | 13,5 |
| 2012г. | 3 | 13,5 | 3,0 | 2,3 | 14,2 |
| 2013г. | 7 | 14,2 | 5,8 | 11,5 | 8,5 |
| 2014г. | 4 | 8,5 | - | 1,0 | 7,5 |
| 2015г. | 1 | 7,5 | - | - | 7,5 |

Как видно из таблицы, за период 2011-2015г.г. **основные изменения произошли в 2013г.**, **в связи с принятием на уровень м.о. Кандалакшский район полномочий г.п. Кандалакша,** что привело к перераспределению информационных потоков, т.к. муниципальные образования с.п. Зареченск и г.п. Зеленый Бор стали размещать свою печатную информацию в печатном органе г.п. Кандалакша - в газете «Вести Кандалакша (м.о.с.п. Алакуртти имеет свой печатный орган).

Вследствие сокращения объема оказываемых услуг, численность редакции с 2011г. к 2015г. сократилась в 2 раза, соответственно, сократился объем субсидии на формировании муниципального задания.

В 2015 году структура и штатная численность Учреждения не изменились.

Финансирование расходов осуществляется за счет субсидии, выделенной из районного бюджета на финансовое обеспечение исполнения утвержденного Учредителем муниципального задания.

Порядок оплаты регулируется:

-«Примерным положением об оплате труда работников муниципальных автономных учреждений м.о. Кандалакшский район в сфере средств массовой информации» (утверждено поста-новлением от 18.06.2012 № 931);

- Коллективным договором;

- Положением об оплате труда и Положением о материальном стимулировании (утверждено приказом по учреждению от 01.07.2013 № 29-а с изменениями от 01.10.2013г., от 01.01.204г., от 01.09.2014г., от 01.11.2015г.).

Оклады работникам установлены в соответствии постановлением администрации от 11.06.2013 № 1138 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, учредителем которых является муниципальное образование Кандалакшский район».

Оклад руководителю установлен Учредителем и зафиксирован в трудовом договоре в соответствии с нормами распоряжения от 02.04.2014 № 283-р.

**Кассовые расходы на содержание Учреждения**

*(по данным годового отчета об обязательствах учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания (ф. 0503738)*

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 1200  В/р 621 | **2011г.** | | | **2012г.** | | | **2013г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | % испол-нения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | %  испол-  нения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | %  испол-  нения |
| местный бюджет  (субсидия на МЗ) | - | - | - | 3 213,00 | 3 175,40 | 98,83% | 3 960,20 | 3 960,20 | 100,0% |
| **Всего** | **-** | **-** | **-** | **3 213,00** | **3 175,40** | **98,83%** | **3 960,20** | **3 960,20** | **100,0%** |

В 2011 году выделенные бюджетные средства не использовались на оплату труда, а были направлены на оплату типографских расходов.

В соответствии с нормами бюджетного законодательства с 2012 года Учредителем формируется муниципальное задание.

На фоне сокращения численности с 14,2 ед. до 8,5 ед. расходы по оплате труда в 2013г. по отношению к 2012г. **увеличились** **на 24,7%,** что связано:

- с орг-штатными мероприятиями по сокращению и введению новых должностей;

- с приведением размера окладов в соответствии с минимальными окладами, установленными утвержденной системой оплаты по постановлению администрации от 11.06.2013 № 1138 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, учредителем которых является муниципальное образование Кандалакшский район» в связи с чем, утверждено новое Положение об оплате труда (приказ от 01.07.2013 № 29-а);

- с проводимой **с 01 октября 2013г**. плановой **индексацией** в размере 5,5% на основании постановления администрации **от 01.10.2013 № 2070** «О повышении заработной платы работникам Администрации м.о. Кандалакшский район, должности которых не относятся к должностям муниципальной службы».

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 1200  В/р 621 | **2014г.** | | | **2015г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | %  испол-  нения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | %  испол-  нения |
| местный бюджет  (субсидия на МЗ) | 3 687,10 | 3 633,80 | 98,6% | 3 740,40 | 3 695,10 | 98,8% |
| **Всего** | **3 687,10** | **3 633,80** | **98,6%** | **3 740,40** | **3 695,10** | **98,8%** |

При динамике сокращения численности, расходы по оплате труда в 2014г**.** поотношению к 2013г. **также сократились на 8,3%** за счет сокращения численности.

При этом со стороны работодателя исполнены обязательства о проведении с 01.01.2014г. индексации минимальных окладов на 4,0 %, что определено постановлением администрации **от 15.01.2014 № 55** «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений в 2014году», за исключением оклада редактора, где с 25.08.2014г. должность переименована как «директор - главный редактор» с сокращением оклада на 44,67%.

При неизменной численности по отношению к 2014г.расходы по оплате труда в 2015г.  **незначительного увеличились – всего 1,7%,** в т.ч. за счет индексации с 01.11.2015г. минимальных окладов на 5,5% на основании постановления администрации **от 29.10.2015 № 1696** «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений в 2015году».

**В целом анализ расходов на содержание Редакции показал, что:**

* **с 2012г. по 2015г. расходы выросли на 16,37%;**
* **расходы по оплате труда составляют в среднем 70,0% от всего объема расходов по оплате труда;**
* **выплаты производились в соответствии с установленной системой оплаты труда;**
* **руководством принимались меры по сокращению штатов и расходов по оплате труда.**

**МКУ «МФЦ»**

На основании решения Совета депутатов от 25.11.2009 № 122 постановлением Главы администрации от 14.12.2009 № 1342 создано МБУ «Комплексный муниципальный центр».

В связи с изменением организационно-правовой формы Учреждение переименовано как муниципальное казенное учреждение «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» (основание - постановление администрации от 31.07.2012 № 1200 «О переименовании МКУ «КМЦ» и о внесении изменений в Устав МКУ «КМЦ»).

Предметом деятельности Учреждения является организация и обеспечение предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна», оказание муниципальных услуг в сфере архивного отдела, а также организация материально- технического и транспортного обеспечения деятельности органов местного самоуправления Кандалакшский район при решении вопросов местного значения.

В соответствии с Уставом Учреждение является юридическим лицом.

Деятельность Учреждения курирует заместитель Главы администрации - начальник административно-правового отдела.

Штатное расписание утверждается приказами руководителя и согласовывается с Главой администрации.

**Общая характеристика изменения штатной численности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во изменений в штатное расписание | Кол-во шт. ед.  на начало года | Введены новые ставки | Сокращены ставки | Кол-во шт. ед.  на конец года |
| 2011г. | 4 | 26,5 | - | 9,5 | 17,0 |
| 2012г. | 2 | 17,0 | 1,0 | - | 18,0 |
| 2013г. | 7 | 18,0 | 42,5 | 12,0 | 48,5 |
| 2014г. | 7 | 48,5 | 12,0 | 13,0 | 47,5 |
| 2015г. | 3 | 47,5 | 3,0 | 3,0 | 47,5 |

Как видно из таблицы, за период 2011-2015г.г. **основные изменения произошли в 2013г.**, **в связи с передачей на уровень м.о. Кандалакшский район полномочий г.п. Кандалакша,** в связи с чем:

- увеличилась численность технической группы по обеспечению деятельности ОМС м.о.Кандалакшский район (водители, сторожа, уборщики служебных помещений и рабочие по комплексному обслуживанию и ремонту зданий);

- сформирован сектор по защите информации и программному обеспечению.

Основная цель создания МФЦ - это снижение штатной численности сотрудников органов местного самоуправления и оптимизация бюджетные расходы за счет:

- выявления и исключения избыточных функций и процедур;

- сокращения сроков получения и обработки информации;

- сокращения трудозатрат муниципальных служащих, чьи функции по приему и выдаче документов передаются в МФЦ.

В связи с чем, увеличению штатной численности способствовало формирование в июле 2013г. **Отдела по предоставлению государственных и муниципальных услуг с численностью 12 ед.,** работающему **по принципу «одного окна»,** что проводилось во исполнение Федерального закона **от 27.07.2010 № 210-ФЗ** « Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» и Указа Президента РФ **от 07.05.2012№ 601** «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления»**, что в конечном итоге повлияло на структуру Учреждения.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура Учреждения** | | | | | |
| **На 01.01.2011г** | | **На 09.07.2013г** | | **на 31.12.2015г.** | |
| структурное подразделение | ставки | структурное подразделение | ставки | структурное подразделение | ставки |
| директор | 1 | директор | 1 | директор | 1 |
| заместитель | 1 | заместитель | 1 | заместитель | 1 |
| административный отдел | 1,5 | административный отдел | 2 | административный отдел | 1 |
|  |  | сектор по защите информации и программному обеспечению | 5,5 | сектор по защите информации и программному обеспечению | 3,5 |
| техническая группа по обеспечению деятельности администрации м.о. Кандалакшский район | 7 | техническая группа по обеспечению деятельности ОМС м.о.Кандалакшский район | 22 | техническая группа по обеспечению деятельности ОМС м.о.Кандалакшский район | 23 |
| техническая группа по обеспечению объектов подведомственных Управ-лению образования администрации м.о.Кандалакшский район | 11 | - | - | - | - |
| архивный отдел | 5 | архивный отдел | 5 | архивный отдел | 4 |
| **-** | **-** | отдел по предоставлению государст-венных и муниципальных услуг | **12** | отдел по предоставлению государст-венных и муниципальных услуг | **14** |
| **Всего** | **26,5 ед.** |  | **48,5 ед.** |  | **47,5 ед.** |

Финансирование расходов осуществляется в соответствии с бюджетной сметой за счет средств местного бюджета и межбюджетных трансфертов из бюджета г.п.Кандалакша по переданным полномочиям.

В Учреждении порядок оплаты труда регулируется «Положением об оплате труда», утвержденным приказом от 08.04.2013г № 25лс (в редакции от 28.10.2013 № 38, от 28.01.2014 № 9, от 11.11.2015 № 50).

Оклады работникам установлены в соответствии постановлением от 11.06.2013 № 1138 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, учредителем которых является муниципальное образование Кандалакшский район».

Оклад руководителю установлен Учредителем и зафиксирован в трудовом договоре в соответствии с нормами распоряжения от 03.04.2013 № 138-р.

КСО в проверках об исполнении бюджета м.о. Кандалакшский район за 2011-2012годы указывал, что **в нарушение статьи 161 Бюджетного Кодекса РФ** при наличии МБУ «КМЦ» отдельно открытого лицевого счета, как получателя бюджетных средств, фактически операции с бюджетными средствами на обеспечение деятельности МБУ «КМЦ» осуществлялись с лицевого счета Администрации.

Таким образом, **в нарушение приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н** «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» **годовая бухгалтерская отчетность о деятельности МБУ «КМЦ» за 2011-2012 годы не составлялась и расходы на его содержание отражены в общей сумме расходов на содержание Администрации Кандалакшского района.**

На основании Соглашения от 25.02.2010 № 127/6 Администрация района приняла обязательства по бухгалтерскому обслуживанию МБУ «ХЭС» (в последующем - МБК «КМЦ» и МКУ «МФЦ») в связи с чем, организован самостоятельный бухгалтерский учет Учреждения.

**Кассовые расходы на содержание учреждения**

*(по данным годового отчета об исполнении бюджета*

*главным распорядителем бюджетных средств – Администрация (ф. 0503127)*

По отчетности ГРБС установлено, что в общей сумме расходов на содержание Админи-страции Кандалакшского района расходы по Учреждению в 2011-2012г.г. составили

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0113 | **2011г.** | | | **2012г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовые исполнение расходов | %  исполнения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовые исполнение расходов | %  исполнения |
| местный бюджет | 9 449,2 | 9 428,6 | 99,78% | 7 238,1 | 7 227,9 | 99,86% |
| межбюджетные трансферты | - | - | - | - | - | - |
| **Всего** | **9 449,2** | **9 428,6** | **99,78%** | **7 238,1** | **7 227,9** | **99,86%** |

По отношению к 2011г.расходы по оплате труда в 2012г.  **сократились на 23,3*%,*** что связано:

- с орг-штатными мероприятиями по сокращению численности в 2011 году (9,5 ед.) и введению новой должности в 2012г.;

- с проводимой **с 01 октября 2012г**. плановой **индексацией** в размере 6,0% на основании постановления администрации **от 15.10.2012 № 1637** «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета м.о. Кандалакшский район».

**Динамика расходов в течение 2013-2015г.г.**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Пр 0113 | **2013г.** | | | **2014г.** | | | **2015г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовые исполнение расходов | %  испол-  нения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовые исполнение расходов | % испол-  нения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовые исполнение расходов | % испол-  нения |
| местный бюджет | 11 325,70 | 11 325,70 | 100,00% | 18 534,20 | 18 454,80 | 99,6% | 18 172,90 | 18 127,00 | 99,7% |
| межбюджетные трансферты | 5 303,30 | 5 077,70 | 95,75% | 5 234,70 | 5 074,90 | 96,9% | 4 836,80 | 4 836,80 | 100,0% |
| **Всего** | **16 629,00** | **16 403,40** | **98,64%** | **23 768,90** | **23 529,70** | **99,0%** | **23 009,70** | **22 963,80** | **99,8%** |

По отношению к 2012г.расходы по оплате труда в 2013г**. увеличились** **в 2,2 раза**,что связано:

- с орг-штатными мероприятиями по сокращению 12 ед. и введению новых должностей 42,5 ед., в результате численность в целом увеличилась на 30,5 ед.;

- с выделением из бюджета г.п. Кандалакша межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям;

- с приведением действующей системы оплаты труда с соответствие с муниципальными нормами, утвержденными постановлением администрации от 11.06.2013 № 1138, в т.ч. приведение размера окладов в соответствии установленными минимальными окладами;

- с проводимой **с 01 октября 2013г**. плановой **индексацией** в размере 5,5% на основании постановления администрации **от 01.10.2013 № 2070** «О повышении заработной платы работникам Администрации м.о. Кандалакшский район, должности которых не относятся к должностям муниципальной службы»

По отношению к 2013г.расходы по оплате труда в 2014г. **увеличились на 43,4%*,*** где 31,0% всех расходов профинансировано за счет межбюджетных трансфертов на исполнение переданных полномочий г.п. Кандалакша.

Увеличению расходов способствовала проведенная с 01.01.2014г. индексация минимальных окладов на 4,0%, что определено постановлением администрации **от 15.01.2014 № 55** «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений в 2014году».

По отношению к 2014г.расходы по оплате труда в 2015г. **сократились незначительного – всего 2,4%*,*** в основном за счет сокращение на 4,7% расходов по оплате за счет межбюджетных трансфертов на исполнение переданных полномочий г.п. Кандалакша.

С 01.11.2015г. на основании постановления администрации **от 29.10.2015 № 1696** «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений в 2015году» проведена индексация минимальных окладов на 5,5% (за исключением окладов директора, двух заместителей и гл. бухгалтера).

**В целом анализ расходов на содержание Учреждения показал, что:**

* **с 2011г. по 2015г. расходы выросли в 24,4 раза;**
* **объем межбюджетных трансфертов из бюджета г.п. Кандалакша по переданным полномочиям с 2013г. по 2015г. сократился на 240,9 тыс. руб. или «-» 4,7%;**
* **расходы по оплате труда составляют в среднем 70,0% от всего объема расходов по Учреждению;**
* **выплаты производились в соответствии с установленной системой оплаты труда;**
* **руководством принимались меры по сокращению штатов и расходов по оплате труда.**

В связи с сокращением на 2016 год объема передаваемых полномочий г.п. Кандалакша, штатная численность Учреждения сократилась с 47,5 ед. со штатным фондом 228 097,00 руб. ( по состоянию на 31.12.2015г.) до 39 чел. по состоянию на 01.01.2016г. с фондом 188 977,00 руб., т.е. сокращение более чем на 17,0%.

**МКУ «УКХ**

МКУ «УКХ» создано решением Совета депутатов муниципального образования Кандалакшский район от 28.03.2013 № 20.

Согласно Уставу, утвержденному постановлением от 29.03.2013 № 537, Учреждение наделено правом юридического лица и создано для оказания, выполнения работ и (или) выполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления м.о. Кандалакшский район и **переданных полномочий муниципальными образованиями поселений в сфере функционирования жилищно-коммунального комплекса, транспорта и связи.**

В соответствии с статьей **160.1 Бюджетного Кодекса РФ** МКУ «УКХ» наделено **бюджетными полномочиями** **администратора доходов** от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (коммерческий найм жилых помещений муниципального жилищного фонда).

Деятельность Учреждения курирует первый заместитель Главы администрации.

Штатное расписание утверждается приказами руководителя и согласовывается с Главой администрации.

**Общая характеристика изменения штатной численности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во изменений в штатное расписание | Кол-во шт. ед.  на начало года | Введены новые ставки | Сокращены ставки | Кол-во шт. ед.  на конец года |
| 2013г. | 4 | - | 18 | 1 | 17,0 |
| 2014г. | 1 | 17,0 | - | - | 17,0 |
| 2015г. | 1 | 17,0 | - | - | 17,0 |

С даты создания Учреждения его структура не изменилась и по состоянию на 31.12.2015г. составила:

- начальник Учреждения;

- заместители начальника (2 ед.);

- заведующий канцелярией (1 ед.);

- бухгалтерия (2 ед.);

- планово-экономический отдел (3 ед.);

- производственный отдел (4 ед);

- отдел благоустройства, транспорта и связи (4 ед.);

**Всего - 17 ед.**

В 2014-2015г.г. численность Учреждения не менялась.

Финансирование расходов осуществляется в соответствии с бюджетной сметой за счет средств местного бюджета и межбюджетных трансфертов из бюджета г.п. Кандалакша по переданным полномочиям.

В Учреждении порядок оплаты регулируется:

- «Положением об оплате труда» (приказ от 09.04.2013 № 2 в редакции от 11.06.2013 № 18, от 30.10.2013 № 58-б, 27.01.2014 № 1-Б, от 09.11.2015 № 83/1-Б);

- «Положением о материальном стимулировании» (приказ от 09.04.2013 № 3 в редакции от 11.06.2013 № 18/1).

Оклады работникам установлены в соответствии постановлением от 11.06.2013 № 1138 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, учредителем которых является муниципальное образование Кандалакшский район».

Оклад руководителю установлен Учредителем и зафиксирован в трудовом договоре в соответствии с нормами распоряжения от 03.04.2013 № 138-р.

**Кассовые расходы на содержание учреждения**

*(по данным годового отчета об исполнении бюджета*

*главным распорядителем бюджетных средств – Администрация (ф. 0503127)*

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (Р/Пр 0505) | **2013г.** | | | **2014г.** | | | **2015г.** | | |
| плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | %  испол-нения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | %  испол-нения | плановые назначения по решению о бюджете | кассовое исполнение расходов | %  испол-нения |
| местный бюджет | 4 013,70 | 3 653,00 | 91,01% | 3 395,90 | 3 395,90 | 100,0% | 3 881,40 | 3 881,40 | 100,0% |
| межбюджетные трансферты | 5 218,50 | 5 218,30 | 100,00% | 10 277,70 | 10 106,40 | 98,3% | 9 856,40 | 9 836,90 | 99,8% |
| **Всего** | **9 232,20** | **8 871,30** | **96,09%** | **13 673,60** | **13 502,30** | **98,7%** | **13 737,80** | **13 718,30** | **99,9%** |

По отношению к 2013г.расходы по оплате труда в 2014г. **увеличились на 52,2*%,*** где увеличение расходов на 93,68% за счет межбюджетных трансфертов на исполнение переданных полномочий г.п. Кандалакша.

Увеличению расходов способствовала проведенная с 01.01.2014г. индексация минимальных окладов на 4,0%, что определено постановлением администрации **от 15.01.2014 № 55** «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений в 2014 году».

По отношению к 2014г.расходы по оплате труда в 2015г. **увеличились незначительного – всего 1,6%*,*** при этом сокращение на 2,7% расходов по оплате за счет межбюджетных трансфертов на исполнение переданных полномочий г.п. Кандалакша.

С 01.11.2015г. на основании постановления администрации **от 29.10.2015 № 1696** «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений в 2015году» проведена индексация минимальных окладов на 5,5% (за исключением окладов директора и заместителя директора)**.**

**В целом анализ расходов на содержание Учреждения показал, что:**

* **с 2013г. по 2015г. расходы выросли на 54,6%;**
* **объем межбюджетных трансфертов из бюджета г.п. Кандалакша по переданным полномочиям с 2013г. по 2015г. увеличился на 4 638,1 тыс. руб. или «+» 88,9%;**
* **расходы по оплате труда в среднем составляют 90,0 % от всего объема расходов по Учреждению;**
* **выплаты производились в соответствии с установленной системой оплаты труда;**
* **руководством принимались меры по сокращению штатов и расходов по оплате труда.**

В связи с сокращением на 2016 год объема передаваемых полномочий г.п. Кандалакша, штатная численность Учреждения сократилась с 17 ед. со штатным фондом 110 579,00 руб. (по состоянию на 31.12.2015г.) до 4 чел. с фондом 24 448,00 руб. (по состоянию на 01.01.2016г.), т.е. сокращение более, чем на 70%.

**ВЫВОДЫ**

**экспертно-аналитического мероприятия**

**Цель № 1 «**Анализ структуры и штатной численности органов местного самоуправления муниципального образования Кандалакшский район».

Структура органов местного самоуправления, установленная Уставом муниципального образования Кандалакшский район, в составе:

- Совета депутатов;

- Контрольно-счетного органа;

- Администрации

**соответствует требованиям Федерального закона** **от 06.10.2003 № 131-ФЗ** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В структуру ОМС также входят функциональные органы Кандалакшского района (Комитет ИЗО и Г, Управление образования и Управление финансов), наделенные правами юридического лица.

Штатная численность определена исходя из объективной потребности в выполнении установленных функций органов местного самоуправления.

Структура ОМС и ее изменения утверждаются решениями Совета депутатов м.о. Кандалакшский район, на основе которой, утверждены штатные расписания.

В структуре ОМС преобладают «старшие» должности муниципальной службы.

Уровень замещения штатных должностей высокий.

Всего за период 2011-2015г.г. численность ОМС в целом выросла на 33,0%.

Среди органов местного самоуправления, Администрация, как орган исполнительно-распорядительной власти, выполняет наибольший объем функциональной деятельности, в связи с чем, аппарат Администрации имеет наибольший штат и двух уровневую систему управляемости структурными подразделениями.

СтруктураАдминистрации сформирована с учетом задач, обозначенных муниципальными программами, в части исключения избыточных и несвойственных функций по решению вопросов местного значения, а также их дублирования.

**Основной причиной изменения структуры Администрации и увеличения штатной численности на 34,0%** **является увеличение с 01.04.2013г. объема полномочий**, принятых от м.о.г.п. Кандалакша по решению вопросов местного значения поселения, что способствовало увеличению количества направлений функциональной деятельности Администрации с соблюдением требований законодательства к процессу ее осуществления и развитию муниципального нормотворчества по новым направлениям деятельности.

В анализируемом периоде перечень делегированных госполномочий не изменился, объем субвенции ежегодно незначительно изменялся, но в целом остался на уровне 10 000,0 тыс.руб.

Характер переданных госполномочий позволяет уполномоченным органам исполнять их в непосредственном приближении к населению муниципального района, тем самым обеспечивается их надлежащая и эффективная реализация.

По совокупности вышесказанного, структуру местной администрации можно считать оптимальной и максимально направленной на выполнение задач местного уровня с учетом принятых государственных полномочий и полномочий городских и сельских поселений.

**Цель № 2** «Анализ расходов местного бюджета на содержание органов местного самоуправления муниципального образования Кандалакшский район»

Источниками финансирования расходов на содержание ОМС являются:

- средства местного бюджета в форме собственных доходов;

- средства областного бюджета в форме субвенций на исполнение переданных государственных полномочий;

- средства бюджетов городских и сельских поселений в форме иных межбюджетных трансфертов на исполнение переданных полномочий по решению вопросов местного значений поселений.

Несмотря на высокодотационность бюджета м.о. Кандалакшский район, где ежегодно уровень безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов составляет более 70,0%, собственные ресурсы (собственные доходы бюджета) покрывают расходы на содержание ОМС.

Анализируемый период характеризуется стабильной динамикой роста расходов на содержание органов местного самоуправления, в результате, с 2011г. расходы увеличились на 71,6%.

Расходы по оплате труда (статья 211 и статья 213 КОСГУ) являются основной ресурсозатратной статьей в общем объеме расходов на содержание ОМС.

Расходы на содержание органов местного самоуправления имеют прямую зависимость от штатной численности и размера денежного вознаграждения.

Утвержденный на муниципальном уровне порядок оплаты труда лицам, замещающим муниципальные должности, и муниципальным служащим в течение 2011-2015г.г. координально не менялся.

**Общие причины увеличения расходов на содержание ОМС - это:**

- индексация расходов по оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих с 01.10.2012г. на 6,0% и с 01.10.2013г. на 5,5%;

- присвоение муниципальным служащим по итогам аттестации более высокой категории классного чина;

- перевод муниципальных служащих, имеющих достаточный опыт работы, на муниципальные должности более высокой квалификационной категории.

В целом анализ расходов на содержание ОМС и функциональных отделов показал, что:

* выплаты производились в соответствии с установленной системой оплаты труда;
* руководителями принимались меры по оптимизации структуры и сокращению расходов по оплате труда.

В связи с исполнением переданных полномочий г.п. Кандалакша, начиная с 2013года 1/3 часть расходов ежегодно финансируется за счет иных межбюджетных трансфертов, выделяемых из городского бюджета.

**Цель № 3**  «Анализ структуры и штатной численности работников муниципальных учреждений, осуществляющих функции в сфере муниципального управления» (за исключением учреждений, подведомственных Управлению образования).

Муниципальные учреждения осуществляют уставную деятельность, направленную на решение вопросов местного значения муниципального района и переданных полномочий городских и сельских поселений.

Руководители учреждений согласовывают с Учредителем структуру и штатные расписания (за исключением МБУ «ГО и ЧС»).

Основные этапы изменения численности муниципальных учреждений:

- с 2012г. сокращение численности на 307,3 ед. в связи с передачей на региональный уровень полномочий по оказанию всех видов медицинской помощи;

- с 2013г. увеличение численности в связи с принятием новых полномочий от м.о.г.п.Кандалакша, что привело:

- к увеличению численности МКУ «МФЦ» на 30,5 ед.,

- к созданию МКУ «УГХ» с численностью 17 ед.

При этом, на фоне увеличения объема принятых полномочий, в МАУ «Редакция газеты «НИВА» численность сократилась на 5,7ед.

С 2014г. общая штатная численность в муниципальных учреждениях не изменилась и составляет 99 ед.

**Цель № 4**  «Анализ расходов местного бюджета на содержание работников муниципальных учреждений».

Источниками финансирования расходов по оплате труда являются:

* **по муниципальным казенным учреждениям:**

- средства местного бюджета;

- иные межбюджетные трансферты на исполнение переданных полномочий по решению вопросов местного значений г.п.Кандалакша.

В расходах учреждений доля иных межбюджетных трансфертов в МКУ «МФЦ» в среднем составляет 20,0%, в МКУ «УГХ» - 70,0%.

* **по муниципальным бюджетным учреждениям:**

- средства местного бюджета в форме субсидии на финансовое обеспечение исполнения муниципального задания;

- средства бюджетов городских и сельских поселений в форме иных межбюджетных трансфертов на исполнение переданных полномочий по решению вопросов местного значений поселений в сфере гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций.

Доля иных межбюджетных трансфертов в расходах МБУ «ГО и ЧС» в среднем составляет 18,0 -20,0 %.

* **по муниципальным автономным учреждениям:**

- средства местного бюджета в форме субсидии на финансовое обеспечение исполнения муниципального задания.

Как и по ОМС, анализируемый период характеризуется стабильной динамикой роста расходов по оплате труда работников учреждений и напрямую зависит от штатной численности и размера минимального оклада по занимаемой должности с учетом всех установленных видов компенсационных и поощрительных выплат.

Применяемый в учреждениях порядок оплаты труда приведен в соответствие с муниципальным нормам, установленным постановлением администрации от 11.06.2013 № 1138 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, учредителем которых является муниципальное образование Кандалакшский район».

Расходы по оплате труда (статья 211 и статья 213 КОСГУ) является основной статьей расходов муниципальных учреждений, объем которой с 2011г. увеличился в 2,8 раза (без учета расходов в 2011г. по лечебным учреждениям).

**Общие причины увеличения расходов по оплате труда - это:**

- индексация минимальных окладов, проведенная:

- с 01.10.2012г. на 6,0%;

- с 01.10.2013г. на 5,5%;

- с 01.01.2014г. на 4,0%;

- с 01.11.2015г. на 5,5%.

- орг-штатные мероприятия по введению и сокращению должностей, где преобладают вновь введенные должности;

- приведение ранее установленных окладов в соответствии с минимальными окладами, установленными муниципальной системой оплаты, утвержденной постановлением администрации от 11.06.2013 № 1138.

Выплаты производились в соответствии с установленной в учреждениях системой оплаты труда.

**Цель № 5**  «Оценка результатов проведенных в течение 2011-2015г.г. орг-штатных мероприятий по оптимизации численности».

Реализация задач административной реформы в 2006-2010г.г. и программных мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов в 2012-2013г.г., отразились на структуре и численности Администрации. Так отдельные функции Администрации были возложены на МБУ «Комплексный муниципальный центр» - это:

- функции по обеспечению деятельности администрации м.о. Кандалакшский район (исполнитель - техническая группа учреждения со штатом 11ед., в последующем - техническая группа по обеспечению деятельности ОМС с увеличением штата до 23 ед. )

- архивная сфера деятельности (исполнитель – архивный отдел со штатом 5 ед.);

- функции по программному обеспечению и обслуживанию ( исполнитель - сектор по защите информации и программному обеспечению со штатом 4,5 ед, с последующим сокращением до 3,5 ед.)

С развитием системы многофункциональных центров, на МБУ «КМЦ» возложена данная деятельность, вследствие чего, учреждение в 2012 году переименовано в МКУ «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг», где в 2013г. создан специализированный Отдел по предоставлению государственных и муниципальных услуг со штатом 12 ед.

Всего по результатам орг-штатных мероприятий, проведенных с 2011года:

- по ОМС (с функциональными отделами) введено 142,5 штатных ед. и сокращено 111ед.;

- по муниципальным учреждениям введено 80,8 штатных ед. и сокращено 60,8 ед.

В сравнении по введенным и сокращенным должностям муниципальной и немуниципальной службы, преобладают вновь введенные ставки.

**Динамика изменения численности** *(штатных единиц)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 01.01.2011г. | На 01.01.2012г. | На 01.01.2013г. | На 01.01.2014г. | На 01.01.2015г. | На 31.12.2015г. | На 01.01.2016г. | Отклонение | | |
| на 31.12.2015г. по отношению  к 01.01.2011г. | на 01.01.2016г. по отношению  к 31.12.2015г. | на 01.01.2016г. по отношению  к 01.01.2011г. |
| **Органы местного самоуправления** | | | | | | | | | | |
| Глава муниципального образования | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Совет депутатов | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Аппарат Совета депутатов | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | -1 | 0 | -1 |
| Контрольно-счетный орган | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| **Местная администрация** | **85,25** | **86,25** | **85,25** | **114,25** | **117,75** | **117,75** | **89,25** | **32,5** | **-28,5** | **4,00** |
| *Изменения* | *х* | *+ 1,1%* | *- 1,1%* | *+ 34,0%* | *+ 3,1%* | *0,0%* | *- 24,2%* | *х* | *х* | х |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Глава администрации | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Аппарат администрации | 41,25 | 42,25 | 38,25 | 60,25 | 62,75 | 62,75 | 46,5 | 21,5 | -16,5 | 5,0 |
| О З и ИО /  КИЗО и Г | 10 | 10 | 13 | 22 | 23 | 23 | 12 | 13 | -11 | 2 |
| Управление финансов | 18 | 19 | 17 | 15 | 15 | 15 | 14 | -3 | -1 | -4 |
| Управление образования | 15 | 14 | 16 | 16 | 16 | 16 | 16 | 1 | 0 | 1 |
| **итого ОМС** | **95,25** | **95,25** | **94,25** | **122,25** | **125,75** | **126,75** | **98,25** | **31,5** | **-28,5** | **3,00** |
| **Учреждения подведомственные Администрации** | | | | | | | | | | |
| МБУ "ГО и ЧС" | 20,5 | 20,5 | 20,5 | 27,0 | 27,0 | 27,0 | 27,0 | 6,5 | 0 | 6,5 |
| МБУ "КМЦ"  ( МКУ "МФЦ") | 26,5 | 17 | 18 | 48,5 | 47,4 | 47,5 | 39 | 21 | -8,5 | 12,5 |
| МАУ "Редакция газеты "НИВА" | 15 | 14 | 14 | 9 | 8 | 8 | 8 | -7,5 | 0 | -7,5 |
| МКУ "УГХ" | 0 | - | - | 17 | 17 | 17 | 4 | 17 | -13,0 | 4 |
| **итого учреждения** | **62,0** | **51,0** | **52,7** | **101,0** | **98,9** | **99,0** | **77,5** | **37** | **-21,5** | **15,5** |
| *Изменения* | *х* | *- 17,7%* | *+ 3,3%* | *+ 91,6%* | *- 2,1%* | *+ 1,0%* | *- 21,7%* | *х* | *х* | *х* |
| **ВСЕГО** | **157,25** | **146,25** | **146,95** | **223,25** | **224,65** | **225,75** | **175,75** | **68,5** | **-50,0** | **18,50** |
| *Изменения* | *х* | *- 7,0%* | *+ 0,5%* | *+ 52,0%* | *+ 0,6%* | *+ 0,5%* | *- 22,1%* | *х* | *х* | *х* |

Штатная численность, сформированная в 2011г. с учетом итогов административной реформы, к 2012г. сократилась, но преимущественно по муниципальным учреждениям на 15,0%.

Как указано выше, пик увеличения численности приходится на 2013г. или «+» 42,0% по отношению к 2011г., «+» 52,0% по отношению к 2012г.

В связи с увеличением объема функциональной нагрузки, расширением круга должностных обязанностей и полномочий муниципальных служащих, изменилась структура Администрации в т.ч. созданы новые структурные подразделения.

Динамика изменения численности в последующие 2014-2015 годы незначительная, в целом ежегодное увеличение на 1 штатную ед.

При реализации налоговой и бюджетной политики на 2015 год исполнены обязательства **по ограничению увеличения численности работников органов местного самоуправления** - в результате штатная численность ОСМ и его функциональных отделов в течение 2015 года не изменилась и составила 125,75 ед. (за исключением КСО, где введена 1 ед. за счет иных межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям поселений в сфере внешнего муниципального финансового контроля).

**По совокупности вышесказанного, по состоянию на 31.12.2015г. по отношению к 01.01.2011г. общая численность увеличилась на 68,5 штатных ед. или «+» 44,0%, где преимущественное увеличение численности по муниципальным учреждения, в частности, МКУ «МФЦ».**

В связи с тем, что в 2016г. передача полномочий по решению вопросов местного значения м.о.г.п. Кандалакша не запланирована (за исключением полномочий в сфере гражданской обороны, архивного дела), общая штатная численность с 225,75 ед. (на 31.12.2015г.) сократилась до 175,75 ед. (на 01.01.2016г.) на 50,0 ед. или «-» 22,1%, в т.ч.:

- штатная численность **Администрации** сократилась с 117,75 ед. до 89,25 ед. на 28,5ед. или «-» 24,2%;

- общая штатная численность по учреждениям сократилась с 99 ед.до 77,5 ед. на 21,5 ед. или «-» 21,7%.

В большей степени сокращение коснулось:

- МКУ «УГХ» сокращение с 17 ед. до 4 ед. или «-» 76,5%;

- МКУ «МФЦ» сокращение с 47,5 ед. до 39 ед. или «-» 17,9%.

По муниципальным учреждениям общая численность по состоянию на 01.01.2016г. **сократилась по отношению к 31.12.2015г. на 21,5 ед.** Однако по отношению к уровню 2011г. численностью **увеличилась на 15,5 ед.,** поскольку сохранился объем полномочий принятых с 2013г.

В итоге, **общая штатная численность ОСМ на 01.01.2016г. в количестве 98,25 ед. приблизилась к уровню 2011г. с численностью 95,25 ед.,** где на фоне сокращения штатной численности, численность аппарата Администрации увеличилась на 5,0 ед., что можно объяснить увеличением функциональной нагрузки и новыми полномочиями в связи с изменениями в федеральном законодательстве, а именно:

- в связи с изменениями в Бюджетный кодекс РФ, внесенными Федеральным законом **от 23.07.2013 № 252-ФЗ,** муниципальный финансовый контроль разделен на внешний и внутренний контроль. В результате, наряду с действующим Контрольно-счетным органом, осуществ-ляющим внешний контроль, в аппарате Администрации в 2013г. создан сектор внутреннего контроля со штатом 2 ед.

- в связи с вступлением с 01.01.2014г. в силу Федерального закона **от 05.04.2013 № 44-ФЗ** «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (вместо ранее действовавшего Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ « О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд») Отдел по размещению муниципальных заказов (4 ед.) разделен на два самостоятельных подразделения - Отдел сметного планирования, контроля за исполнением муниципальных контрактов (2 ед.) и сектор размещения муниципальных заказов (4 ед.)

**Таким образом, анализ причин изменения структуры и штатной численности ОМС, функциональных отделов Администрации и муниципальных учреждений в период 2011-2015г.г. показал, что орг-штатные мероприятия проведены с целью:**

* **своевременного и качественного выполнения функций и полномочий, возложенных на органы местного самоуправления по решению вопросов местного значения муниципального района;**
* **повышения эффективности муниципального управления по выполнению переданных государственных полномочий;**
* **продуктивного и результативного исполнения принятых полномочий по решению вопросов местного значения м.о.г.п. Кандалакша.**

Аудитор КСО Н.Н. Павлова