

№	Наименование заключения	нарушения	предложения КРК	Решение Совета депутатов
1	на проект Решения " Об утверждении отчета о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования ЗАТО Александровск за 2010 год. От 25.05.2012 года.	<p>Согласно прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО Александровск на 2010 год, утвержденного решением Совета депутатов от 30.03.2010 № 40 утвержден перечень объектов муниципального имущества, планируемого к приватизации в количестве 83 единиц с прогнозом поступления доходов в местный бюджет в сумме ориентировочно 36 640,00 тысяч рублей. Всего в 2010 году были приватизированы путем продажи без торгов в собственность арендатора, являющегося субъектом малого или среднего предпринимательства 25 объектов, что составляет 30,1% от плана приватизации, в т.ч. 21 объект с рассрочкой платежа, 4 объекта без рассрочки платежа. По данным отчета в 2010 году доходы местного бюджета от приватизации имущества составили 6 424 486,98 рублей, из них 3 903 880,78 рублей по договорам купли-продажи за 2008-2009 годы. Соответственно сумма доходов местного бюджета от приватизации имущества за 2010г составила 2 520 606,2 рублей, что составляет 6,88% от прогнозного плана приватизации на 2010 год.</p> <p>Согласно пояснениям, приведенным в отчете, невыполнение плана приватизации связано с недостаточностью средств на оценку имущества.</p> <p>Снижение объема поступлений в местный бюджет от приватизации имущества в 2010 году объясняется также отсутствием продажи муниципального имущества на аукционе. На все объекты, включенные в план приватизации имеется обременение договорами аренды и приватизация проводилась в порядке выкупа помещений арендаторами, что резко снижает доходы местного бюджета.</p> <p>2. Кроме того, по 8 приватизированным объектам по договорам купли-продажи доходов в местный бюджет не поступило, в том числе:</p> <p>по 7 приватизированным объектам с рассрочкой платежа:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нежилое помещение по адресу г. Полярный, ул. Гагарина, д.4, общей площадью 41,8 кв.м. – цена продажи без учета НДС 363,6 тыс. руб. 2. Нежилое помещение по адресу г. Полярный, ул. Гагарина, д.4 пом. 21 общей площадью 44,6 кв.м. – цена продажи без учета НДС 296,6 тыс. руб. 3. Нежилое помещение по адресу г. Полярный, ул. Гагарина, д.7 пом.34 общей площадью 41,6 кв.м. – цена продажи без учета НДС 465,2 тыс. руб. 4. Нежилое помещение по адресу г. Полярный, ул. Красный Горн, 10 пом. 1 общей площадью 79,3 кв.м. – цена продажи без учета НДС 556,8 тыс. руб. 5. Нежилое помещение по адресу г. Полярный, ул. Гагарина, д.5, общей площадью 86,1 кв.м. – цена продажи без учета НДС 394,3 тыс. руб. 6. Нежилое помещение по адресу г. Полярный, ул. Советская, д.14 общей площадью 163,7 кв.м. – цена продажи без учета НДС 683,7 тыс. руб. 7. Нежилое помещение по адресу г. Полярный, ул. Гагарина, д.4 пом.3 общей площадью 45,5 кв.м. – цена продажи без учета НДС 239,0 тыс. руб. <p>По 1 приватизированному объекту по договору купли-продажи без рассрочки платежа:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нежилое помещение по адресу: г. Полярный, ул. Красный Горн, д.20, общей площадью 32,4 кв.м. – цена продажи без учета НДС 250,0 тыс. руб. <p>В пояснительной записке к проекту решения не содержится никакой информации по изложенным вопросам.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Представленный отчет не содержит сведений о способе и сроке приватизации (способ приватизации отражен в текстовой части отчета). При том, в графе «Способ приватизации» могут быть указаны только способы приватизации, предусмотренные Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», в графе сроки сделки рекомендуем указывать дату заключения сделки, а также определенный срок ее полного исполнения. 4. Представленный отчет о выполнении прогнозного плана представлен с нарушениями сроков установленных п. 2 ст. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Представленный отчет о выполнении прогнозного плана приватизации имущества муниципального образования ЗАТО Александровск за 2010 год нуждается в доработке с учетом изложенных в настоящем заключении замечаний и предложений, а также предложениях по исправлению сложившейся ситуации; 2. Вопросы, изложенные в пункте 2 настоящего заключения, требуют дополнительных пояснений. <p>Направлено информационное письмо на имя Главы администрации ЗАТО Александровск.</p>	<p>Решение от 30.05.2012 №55</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Принять к сведению отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования ЗАТО Александровск за 2010 год (приложение к настоящему решению). 2. Настоящее решение вступает в силу с даты его принятия. 3. Опубликовать настоящее решение установленным порядком.

10 Федерального закона 178-ФЗ.

5. В пояснительной записке к отчету дана некорректная ссылка о том, что прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества принят на основании решения Совета депутатов ЗАТО Снежногорск от 09.12.2009 № 71 и решения Совета депутатов ЗАТО Полярный от 28.01.2009 № 5. Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования ЗАТО Александровск на 2010 год был принят решением Совета депутатов от 30.03.2010 №40.

6. Согласно ст. 8 «Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности ЗАТО Александровск» Глава администрации утверждает отчеты о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО Александровск и представляет их в Совет депутатов, а Совет депутатов, согласно ст. 6 Положения, **ежегодно** заслушивает отчет администрации о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества. В соответствии с вышеизложенным предлагаем изменить формулировку п.1 решения Совета депутатов с «утвердить» на «принять к сведению».

7. Согласно п.2 ст.6 Федерального закона 178-ФЗ Компетенция органов местного самоуправления определяется правовыми актами органов местного самоуправления. Пунктом 3 ст. 4. 178-ФЗ определено, что приватизация муниципального имущества осуществляется органами местного самоуправления самостоятельно в соответствии с законодательством Российской Федерации о приватизации. Пунктом 3 ст. 67 Устава ЗАТО Александровск определено, что порядок и условия приватизации муниципального имущества определяется решениями Совета депутатов в соответствии с федеральными законами и прогнозным планом приватизации муниципального имущества. Но в тоже время *никаким нормативным актом в муниципальном образовании ЗАТО Александровск не установлен срок представления программы приватизации муниципального имущества и отчета о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества в Совет депутатов ЗАТО Александровск.*

2 на проект Решения " Об утверждении отчета о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования ЗАТО Александровск за 2011 год от 27.08.2012 года.

1. Согласно прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО Александровск на 2011 год, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Александровск №28 от 24.03.2011 утвержден перечень объектов муниципального имущества, планируемого к приватизации в количестве 44 единиц с прогнозом поступления доходов в местный бюджет в сумме ориентировочно 24 216,6 тысяч рублей.

Всего в 2011 году были приватизированы путем продажи без торгов в собственность арендатора, являющегося субъектом малого или среднего предпринимательства 15 объектов, что составляет 34,1% от плана приватизации, в т.ч. 14 объектов с рассрочкой платежа, 1 объект без рассрочки платежа. По данным отчета в 2011 году доходы местного бюджета от приватизации имущества составили 6 963 286,30 рублей, из них 6 101 089 ,70 рублей по договорам купли-продажи за 2008-2010 годы. Соответственно сумма доходов местного бюджета от приватизации имущества за 2011г составила 862 196,6 рублей, что составляет **3,56%** от прогнозного плана приватизации на 2011 год.

Пояснений в следствие каких причин не выполнен план приватизации не предоставлено.

В следствие того, что в муниципальном образовании не приватизировалось муниципальное имущество путем проведения аукциона или торгов произошел очень низкий объем поступлений в местный бюджет от приватизации имущества. На все объекты, включенные в план приватизации имеется обременение договорами аренды и приватизация проводилась в порядке выкупа помещений арендаторами, являющимися объектом малого или среднего предпринимательства (согласно Федерального закона № 159-ФЗ от 22.07.2008), что резко снижает доходы местного бюджета.

2. Кроме того, по трем приватизированным объектам по договорам купли-продажи доходов в местный бюджет не поступило, в том числе:

1) Объект по адресу г. Снежногорск, ул. Октябрьская, д.10, помещение VI (3-8) общей площадью 38,3 кв.м. – цена продажи 359468,07 руб.

2) Объект по адресу г. Снежногорск, ул. Октябрьская, д.10, помещение XVIII (1-6) общая площадь не указана– цена продажи 541 213,39 руб.

3) Объект по адресу г. Снежногорск, ул. Октябрьская, д.10, помещение III (1-6) общей площадью 59,3 кв.м. – цена продажи 559 993,6 руб.

Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует заслушать отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации после дополнительных пояснений по поводу непоступления в местный бюджет доходов от приватизации объектов, а также отсутствия условий, позволяющих определенно установить приватизированное недвижимое имущество.

Заключение и отчет о приватизации на комиссии и в Совете депутатов не рассматривался.

года. От 13.09.
2012 года.

Наименование показателей	Основные характеристики на 2012 год, Утверждено решением о бюджете от 22.12.2011 № 116	Основные характеристики на 2012 год, Утверждено Решением о бюджете в ред. от 14.06.2012 № 60 (последняя редакция)	Исполнено по данным отчета об исполнении местного бюджета (за I полугодие 2012 года)	Процент исполнения
Доходы	1 918 762,6	1 973 929,2	1 121 999,0	56,8 %
Расходы	1 835 492,6	2 009 587,7	1 011 013,2	50,3 %
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '-')	+ 83 270,0	- 35 658,5	+ 110 985,8	311,3 %

Согласно отчету об исполнении местного бюджета полученные доходы составили 1 121 999,0 тыс. рублей или 56,8 % от утвержденных годовых назначений.

Исполнение местного бюджета по расходам составило 1 011 013,2 тыс. рублей или 50,3 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Результат исполнения местного бюджета за I полугодие 2012 года - профицит 110 985,8 тыс. рублей

Изменение укрупненных показателей доходной части бюджета относительно аналогичного периода 2011 года представлено в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	2011 год			2012 год			2012/2011 (план)	2012/2011 (факт)
	план	факт (I полугодие)	% исполнения	план	факт (I полугодие)	% исполнения		
Доходы всего	1 929 390,6	991 816,6	51,4%	1973929,2	1121999,0	56,8%	102,3%	113,1%
в том числе собственные доходы	603912,5	260244,8	43,1%	602000,5	343067,2	57,0%	99,7%	131,8%
Налоговые доходы	550431,2	233144,9	42,4%	556430,0	319274,1	57,4%	101,1%	136,9%
Неналоговые доходы	53481,3	27099,9	50,7%	45570,5	23793,1	52,2%	85,2%	87,8%
в том числе безвозмездные поступления	1325478,1	731571,7	55,2%	1371928,7	778931,8	56,8%	103,5%	106,5%
Дотации	653125,0	389940,1	59,7%	653635,0	340559,3	52,1%	100,1%	87,3%
Субсидии	182135,3	12704,3	7,0%	193734,3	106513,3	55,0%	106,4%	838,4%
Субвенции	284174,8	182131,4	64,1%	331536,1	202076,8	61,0%	116,7%	110,9%
Иные межбюджетные трансферты	206043,0	155871,0	75,6%	193023,3	149924,5	77,7%	93,7%	96,2%

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет				28,5	0%		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов		-9075,1	0	-20170,6	0%		

Согласно отчету об исполнении местного бюджета исполнение бюджета по расходам составило 1 011 013,2 тыс. рублей, 50,3% от годовых назначений или 115,5 % к аналогичному периоду 2011 года.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в Отчете бюджетные назначения по расходам отражены в соответствии с решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 16.06.2012 № 60 в сумме 2 009 587,7 тыс. рублей. Показатели исполнения расходной части местного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации, относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	2011 год			2012 год			2012/ 2011 (план)	2012/ 2011 (факт)
	план	факт (I полугодие)	% исполнения	план	факт (I полугодие)	% исполнения		
Общегосударственные вопросы (01 00)	180187,7	80705,6	44,8%	147648,5	85934,6	58,2%	81,9%	106,5%
Национальная безопасность и правоохранит. деятельность (03 00)	171415,3	76098,2	44,4%	47026,2	27207,0	57,9%	27,4%	35,8%
Национальная экономика (04 00)	50063,7	14477,5	28,9%	88710,5	34906,7	39,3%	177,2%	241,1%
Жилищно-комм. хозяйство (05 00)	373128,3	94465,6	25,3%	356162,0	133070,8	37,4%	95,4%	140,9%
Охрана окружающей среды (06 00)	1319,3		0					
Образование (07 00)	1047263,6	535529,5	51,1%	1180398,9	628229,8	53,2%	112,7%	117,3%
Культура, кинематография (08 00)	115360,5	55610,9	48,2%	121531,0	71153,4	58,5%	105,3%	127,9%
Здравоохранение (09 00)	6750,8		0	34,6	34,6	100,0%	0,5%	0
Социальная политика (10 00)	43517,6	17848,1	41,0%	64523,5	29013,2	45,0%	148,3%	162,5%
Физическая культура и спорт (11 00)	2328,9	931,8	40,0%	1653,1	1147,2	69,4%	71,0%	123,1%
Средства массовой информации (12 00)	500,0		0	500,0	300,0	60,0%	100,0%	0
Обслуживание государственного и муниципального долга (13 00)	5170,2		0	1399,4	15,9	1,1%	27,1%	0
ИТОГО РАСХОДОВ	1997005,9	875667,2	43,8%	2009587,7	1011013,2	50,3%	100,6%	115,5%

В целом исполнение по расходам за I полугодие 2012 года относительно аналогичного периода 2011 года увеличено на 15,5 %, в общей сумме на 135346,0 тыс. рублей.

Данные сводной бюджетной росписи и кассовый план по состоянию на 01.07.2012 проверке не предоставлены.

Проверка на соответствие показателей сводной бюджетной росписи и показателям, утвержденным решением о местном бюджете не представляется возможным.

Долгосрочные и ведомственные целевые программы

В 2012 году в муниципальном образовании ЗАТО Александровск действует 12 долгосрочных и 1 адресная целевые программы (далее – Программы), финансируемые из местного бюджета.

На исполнение мероприятий по данным Программам утверждены бюджетные ассигнования в общей сумме 188118,2 тыс. рублей, в том числе на:

- долгосрочные целевые программы –174381 тыс. рублей,

- адресная целевая программа – 13737,2 тыс. рублей

Согласно отчету об исполнении местного бюджета исполнение Программ по расходам составило 59401,5 тыс. рублей, или 31,6 % от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Показатели исполнения в разрезе Программ и главных распорядителей (заказчиков), относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице

тыс. рублей

Код бюджетной классификации	Наименование программ, заказчик	2012 год		
		План	Факт (1 –й квартал)	% исполнения
795 01 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО Александровск "на 2010-2012 годы	6235,6	1013,2	16,2%
795 03 00	Адресная программа по поэтапному переходу на отпуск ресурсов (тепловой энергии, горячей и холодной воды, электрической энергии, газа) потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета потребления таких ресурсов на 2009-2016 годы	13737,2	855,4	6,2%
795 09 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа «Развитие информационно-коммуникационных систем ЗАТО Александровск на 2010-2012 годы"»	23751,3	10460,7	44,0%
795 10 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов ЗАТО Александровск" в 2011-2015 годах	224,5	0	0%
795 20 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования ЗАТО Александровск "	4074,9	1991,8	48,9%
795 30 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Создание условий для гражданского становления, эффективной социализации и самореализации граждан» на 2011-2013	941,8	579,1	61,5%
795 40 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа «Культура ЗАТО Александровск» на 2011-2013 годы	1701,3	743,4	43,6%
7955000	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Александровск" на 2012-2014 годы	1653,1	1147,2	69,4%
795 60 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа «Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны в ЗАТО Александровск» на 2012-2014 годы	31243,4	6177,1	19,8%

795 70 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение качества жизни отдельных категорий граждан ЗАТО Александровск"	1048,9	438,7	41,8%
795 80 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО Александровск" на 2011-2013 годы	250,0	5,0	2,0%
795 90 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Благоустройство территории муниципального образования ЗАТО Александровск" на 2012-2014 годы	66256,2	35989,9	54,3%
795 91 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Обеспечение собираемости платежей населения за оказанные жилищно-коммунальные услуги в ЗАТО Александровск " на 2010-2012 годы	37 000,0	0	0%
ИТОГО		188118,2	59401,5	31,6%

По 4 Программам наблюдается крайне низкое исполнение – это:

- Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО Александровск "на 2010-2012 годы исполнена на **16,2%**
- Адресная программа по поэтапному переходу на отпуск ресурсов (тепловой энергии, горячей и холодной воды, электрической энергии, газа) потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета потребления таких ресурсов на 2009-2016 годы исполнена на **6,2%**;
- Долгосрочная муниципальная целевая программа «Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны в ЗАТО Александровск» на 2012-2014 годы исполнена на **19,8%**
- Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО Александровск" на 2011-2013 годы - исполнение **2%**.

По двум ДМЦП финансирование **не проводилось**, это:

- Долгосрочная муниципальная целевая программа "Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов ЗАТО Александровск" в 2011-2015 годах;
 - Долгосрочная муниципальная целевая программа "Обеспечение собираемости платежей населения за оказанные жилищно-коммунальные услуги в ЗАТО Александровск " на 2010-2012 годы.
- Исключение составляют Долгосрочная муниципальная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Александровск" на 2012-2014 годы, исполнение составило **69,4 %**. Долгосрочная муниципальная целевая программа "Создание условий для гражданского становления, эффективной социализации и самореализации граждан» на 2011-2013 исполнено на **61,5%**, и Долгосрочная муниципальная целевая программа "Благоустройство территории муниципального образования ЗАТО Александровск" на 2012-2014 годы исполнено на **54,3%**.

Дефицит местного бюджета и источники финансирования дефицита

Решением Совета депутатов от 22.12.2011 № 116 утверждены основные характеристики местного бюджета, согласно которым утвержден профицит в сумме 83270,0 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись по состоянию на 01.07.2012 плановый дефицит на 2012 год составляет 35658,5 тыс. рублей
Результат исполнения местного бюджета за I полугодие 2012 года - профицит 110 985,8 тыс. рублей

Использование средств резервного фонда.

Резервный фонд на 2012 год утвержден в сумме 348,0 тыс.рублей. С учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 14.06.2012 №60 резервный фонд утвержден в сумме 498,0 тыс.рублей.

Расходы резервного фонда за I полугодие 2012 года расходовались на основании Постановления администрации ЗАТО

Александровск «О выделении финансовых средств из резервного фонда администрации ЗАТО Александровск»:
 1) Оказана материальная помощь двум семьям, пострадавшим при пожаре жилого дома в селе Белокаменка на сумму 100,0 тыс.рублей;
 2) Оплачены штрафы за административные правонарушения в сумме 60,0 тыс.рублей

Муниципальный долг местного бюджета

Для проведения эффективной финансовой политики в области муниципальных заимствований особое значение имеет процесс управления муниципальным долгом. В целях регулирования размера муниципального долга устанавливается его предельный объем. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2012 год установлен Решением Совета депутатов 22.12.2011 № 116 в размере 70 000,0 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений решением Совета депутатов в последней редакции от 16.06.2012 № 60 утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга в сумме 157 000,0 тыс.рублей что соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ.

По состоянию на 01.07.2012 задолженность перед бюджетом Мурманской области по бюджетному кредиту составляет 112 270,0 тыс. рублей

Оплата расходов на погашение муниципального долга за 2012 финансовый год не производилась, погашено процентов за пользование бюджетным кредитом, предоставленным Мурманской областью, в соответствии с договорами от 16.11.2009 № 11-09, от 16.11.2009 №10-09, от 21.12.2009 №25-11, от 26.12.2011 №6-11 на сумму 4 072,3 тыс. рублей.

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 22.12.2011 № 116 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2012 год» (с изменениями от №1 от 31.01.2012, №24 от 16.03.2012, №39 от 26.04.2012, №54 от 30.05.2012, №60 от 14.06.2012, № 61 от 04.09.2012).

Изменения основных параметров бюджета:

тыс. рублей

	Решение о бюджете №61 (проект от 04.09.2012)	Проект решения (27.09.2012)	Изменения (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Доходы	1 987 362,5	2 055 517, 0	68 154, 5
Расходы	2 029 654, 4	2 098 573, 5	68 919, 1
Дефицит /профицит	-42 291, 9	-43 056, 5	-764, 6

Размер дефицита местного бюджета, предусмотренный проектом решения, составил 43 056 ,5 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (с учетом положений пункта 8 статьи 7 Федерального закона от 9 апреля 2009 года № 58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» и отдельными законодательными актами Российской Федерации).

Источники финансирования дефицита местного бюджета

В результате реструктуризации задолженности по кредитам, полученным в 2009 году администрациями реорганизованных ЗАТО в общей сумме 83 270 000 рублей местному бюджету ЗАТО Александровск списана сумма задолженности по кредитам в размере 70 % (58 289 000 рублей) путем замены новым долговым обязательством в сумме 24 981 000 рублей с рассрочкой уплаты равными долями в течение 2013 – 2015 годов.

Постановлением Правительства Мурманской области от 01.08.2012 № 397-ПП определено, что реструктуризация осуществляется путем прекращения первоначального обязательства с заменой его другим обязательством с частичным списанием суммы основного долга на дату проведения реструктуризации по реструктурируемому бюджетному кредиту. Муниципальное образование (должник) осуществляет уплату начисленных на дату проведения реструктуризации процентов за пользование бюджетным кредитом и пеней за несвоевременный возврат бюджетного кредита и процентов за пользование им. Реструктуризация предоставляется на условиях уплаты процентов. Процентная ставка за пользование средствами областного бюджета по вновь возникшему обязательству составляет 2 процента годовых. Срок

Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует пояснительная записка, представленная управлением финансов администрации ЗАТО Александровск только частично поясняет причины предполагаемых изменений местного бюджета. В дальнейшем КРК рекомендует представлять более тщательное обоснование причин изменения утвержденных показателей бюджета. КРК отмечает, что проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Александровск, «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2012год» поступил в адрес Контрольно-ревизионной комиссии после его утверждения на Совете депутатов, чем нарушена правовая основа проведения экспертизы МПА.

4 на проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск " О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Александровск, " Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2012 год" от 27.09.2012 года.

исполнения вновь возникшего обязательства составляет не более трех лет с даты его возникновения.

ДОХОДЫ

В проекте решения общий объем доходов предусмотрен в сумме 2 055 517,0 тыс. рублей.

Объем поступлений доходов местного бюджета ЗАТО Александровск представлен в таблице

В рублях

Коды бюджетной классификации РФ	Наименование доходов	Сумма проекта	Ранее утвержденные показатели (Решение 61)	Изменение
1	2	3		
000 1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	670 755 000,00	602 600 500,00	68 154 500,00
	<i>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	<i>624 584 500,00</i>	<i>556 430 000,00</i>	<i>68 154 500,00</i>
	из них:			0,00
000 1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	594 508 500,00	526 354 000,00	68 154 500,00
000 1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	594 508 500,00	526 354 000,00	68 154 500,00
000 1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	17 058 000,00	17 058 000,00	0,00
000 1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	9 241 437,00	9 242 000,00	-563,00
000 1 06 01020 04 0000 110	Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	3 415 437,00	3 416 000,00	-563,00
000 1 06 06000 00 0000 110	Земельный налог	5 826 000,00	5 826 000,00	0,00
000 1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	1 563,00	1 000,00	563,00
	<i>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	<i>46 170 500,00</i>	<i>46 170 500,00</i>	<i>0,00</i>
000 1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	29 007 699,00	31 063 000,00	-2 055 301,00

000 1 11 05000 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	23 845 285,00	28 717 000,00	-4 871 715,00
000 1 11 05012 04 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	9 752 000,00	11 252 000,00	-1 500 000,00
000 1 11 05034 04 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	12 400 285,00	15 772 000,00	-3 371 715,00
000 1 11 07014 04 0000 120	Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	3 339 414,00	523 000,00	2 816 414,00
000 1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 808 795,00	2 270 000,00	538 795,00
000 1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 331 000,00	3 831 000,00	1 500 000,00
000 1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	825 006,00	808 500,00	16 506,00
000 1 17 05040 04 0000 180	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	825 006,00	808 500,00	16 506,00
ИТОГО ДОХОДОВ		2 055 517 020,98	1 987 362 520,98	68 154 500,00

Проектом решения увеличиваются налоговые доходы. В составе налоговых доходов увеличивается налог на доходы физических лиц на сумму 68154,5 тыс. рублей.

В составе налоговых и неналоговых доходов предусмотрены изменения, не влекущие изменения общего объема доходов, а именно по кодам бюджетной классификации:

- 000 1 06 01020 04 0000 110 - Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов **уменьшился на 0,6 тыс.руб.**

- 000 1 09 00000 00 0000 000 - Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным

платежам **увеличилась на 0,6 тыс. руб.**

- 000 1 11 05012 04 0000 120 - Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков уменьшились на **1 500,0 тыс. руб.**

- 000 1 11 05034 04 0000 120 - Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных – **уменьшились на 3 371, 7 тыс.руб.**

- 000 1 11 07014 04 0000 120 - Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами – **увеличились на 2 816,4 тыс. руб.**

- 000 1 13 00000 00 0000 000 - Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – **увеличились на 538,8 тыс. руб.**

- 000 1 16 00000 00 0000 000 - Штрафы, санкции, возмещение ущерба – **увеличились на 1500,0 тыс. руб.**

- 000 1 17 05040 04 0000 180 - Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов – **увеличились на 16,5 тыс. руб.**

Контрольно-ревизионная комиссия напоминает о том, что пунктом 1 статьи 117 от 22.09.2009 № 46 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск», определено что одновременно с проектом решения о внесении изменений в решения Совета депутатов о местном бюджете на текущий год представляется пояснительная записка с **обоснованием предлагаемых изменений** в решение о местном бюджете на текущий финансовый год, даже если они не влекут изменений общего объема доходов местного бюджета, как указано в пояснительной записке управления финансов.

РАСХОДЫ

В проекте решения общий объем расходов предусмотрен в сумме 2 098 573, 5 тыс. рублей, что на 68 919, 1 тыс. рублей, или на 3,4 % больше объема расходов, утвержденного ранее.

Изменение объемов ассигнований запланировано по функциональной и ведомственной структуре расходов местного бюджета.

В структуре функциональной классификации расходов местного бюджета:

- увеличены объемы ассигнований по семи разделам;
- уменьшены ассигнования по одному разделу;
- не изменены объемы ассигнований по трем разделам;

Сравнительный анализ изменения объемов и структуры расходов местного бюджета по разделам представлен в следующей таблице:

Раздел	Наименование	Утверждено решением о бюджете, тыс. рублей (изменения решение 61)	Предусмотрено проектом решения, тыс. рублей	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.4-гр.3, тыс. рублей	гр.5/гр.3, %	Решение о бюджете %	Проект решения, %
0100	Общегосударственные вопросы	147 565,5	156 365,7	8 800,2	6,0%	7,27%	7,45%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	49 131,5	53 043,8	3912,3	8,0%	2,42%	2,52%
0400	Национальная экономика	99 593,0	100 606,7	1 013,7	1,02%	4,91%	4,79%

0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	360 421,4	404 400,7	43 979,3	12,2%	17,75%	19,27%
0700	Образование	1 181 065,1	1 190 382,9	9 317,8	0,79%	58,19%	56,72%
0800	Культура и кинематография	122 751,4	123 750,0	998,6	0,81%	6,05%	5,9%
0900	Здравоохранение	34,6	34,6	0	0	0	0
1000	Социальная политика	64 523,5	64 121,5	-402,0	-0,62%	3,18%	3,10%
1100	Физическая культура и спорт	1 653,1	1 653,1	0,0	0,00%	0,08%	0,08%
1200	Средства массовой информации	1 500,0	1 500,0	0,0	0,00%	0,07%	0,07%
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 415,3	2 714,5	1 299,2	91,8%	0,07%	0,10%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	2 029 654,4	2 098 573,5	68 919,1	3,4%	100,0	100,0

В структуре общего объема расходов бюджета 1-е место занимают расходы на образование – 56,72 %, 2-е место – жилищно-коммунальное хозяйство – 19,27 %, 3-е место – общегосударственные расходы – 7,45 %.

Наибольшее увеличение бюджетных обязательств, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение на 43 979,3 тыс. рублей, или на 12,2 %.

Уменьшены плановые расходы на социальную политику на 402,0 тыс.руб.

В разрезе **ведомственной структуры расходов** местного бюджета, предлагаемые изменения в решение о бюджете характеризуются следующим:

уменьшены бюджетные обязательства по одному ведомству:

- «916 Совет депутатов ЗАТО Александровск» - на 135,1 тыс. рублей или на 2,69%;

увеличены бюджетные обязательства по пяти ведомствам:

- «914 Администрация муниципального образования ЗАТО Александровск Мурманской области» на 11879,5 тыс. руб. или на 7,35%

- «915 Управление муниципальной собственностью Администрации ЗАТО Александровск Мурманской области» - на 44128,6 тыс. рублей, или на 8,32%;

- «916 Управление финансов администрации ЗАТО Александровск» - на 1299,3 тыс.руб. или на 4,14%

- «918 Управление образования администрации ЗАТО Александровск» - на 8298,8 тыс.руб. или на 0,76%;

- «919 Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск» - на 3448,0 тыс.руб. или на 1,69%.

Без изменений бюджетных обязательств одно ведомство:

- «924 Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО Александровск».

Сравнительный анализ изменения объемов и структуры расходов местного бюджета по ведомственной структуре расходов представлен в таблице:

Код главного распорядителя	Наименование	Утверждено Решением о бюджете, (тыс. рублей)	Предусмот рено проектом решения, (тыс. руб.)	Изменения	
				гр.4-гр.3, (тыс. руб.)	гр.5/гр .3,%
913	Совет депутатов ЗАТО Александровск	5081,4	4946,3	-135,1	- 2,66%
914	Администрация ЗАТО Александровск	161532,7	173412,2	11879,5	7,35%
915	Управление муниципальной собственностью Администрации ЗАТО Александровск	530413,4	574542,0	44128,6	8,32%
916	Управление финансов Администрации ЗАТО Александровск	31387,8	32687,1	1299,3	4,14%
918	Управление образования Администрации ЗАТО Александровск	1096185,3	1104484,1	8298,8	0,76%
919	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО Александровск	203777,1	207225,1	3448,0	1,69%
924	Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО Александровск	1276,7	1276,7	0	0
	ВСЕГО РАСХОДОВ	2029654,4	2098573,5	68919,1	3,4%

В том числе в разрезе ведомства:

913 «Совет депутатов ЗАТО Александровск»

Увеличены расходы по разделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» по фонду оплаты труда и страховые взносы на 96 тыс.руб.

Уменьшены расходы по разделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» по расходам на выплаты персоналу государственных органов на 231тыс. руб., из них:

- «Фонд оплаты труда и страховые взносы» уменьшен на 216,0 тыс. руб.;
- «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда» уменьшены на 15,0 тыс. руб.

914 «Администрация муниципального образования ЗАТО Александровск»

Увеличены расходы по разделу 01 04 по статье «Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления» на 374,6 тыс.руб., в том числе:

- по статье «Центральный аппарат» уменьшены на 162 тыс. руб., из них:
по статье «Расходы на содержание исполнительных органов местного самоуправления» по фонду оплаты труда и страховых взносов уменьшены на 418,7 тыс. руб.;
- по статье «Расходы на единовременную компенсационную денежную выплату, выплачиваемую при выходе на трудовую пенсию» по фонду оплаты труда и страховых взносов увеличены на 418,7 тыс. руб.;
- по статье «Расходы на 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» по фонду оплаты труда и страховых взносов уменьшены на 162,0 тыс.руб.
- по статье «Глава местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)» увеличены на 536,6 тыс. руб., из них:
по фонду оплаты труда и страховых взносов увеличены на 541,6 тыс.руб.;

по иным выплатам персоналу, за исключением фонда оплаты труда уменьшены на 5,0 тыс.руб.

По разделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» расходы увеличены на 7994,6 тыс. руб., в том числе:

- по статье «Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления» на прочие закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд увеличены на 27,4 тыс. руб.;
- по статье «Учреждения по обеспечению хозяйственного обслуживания» увеличены на 4802,7 тыс.руб., из них: расходы на выплаты персоналу казенных учреждений увеличены на 3417,7 тыс.руб.;

закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий увеличена на 36,2 тыс.руб.;

прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд увеличена на 1348,8 тыс.руб.;

- по статье «Дворцы и дома культуры, другие учреждения культуры и средства массовой информации» увеличены на 268,9 тыс.руб., из них:

«Субсидия на поддержку муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами за счет средств местного бюджета» прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд увеличена 13,5 тыс.руб.;

Субсидия на поддержку муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами (за счет средств областного бюджета) прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд увеличена на 255,4 тыс.руб.;

- по статье «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» уменьшено на 30,8 тыс.руб., из них:

«Фонд оплаты труда и страховые взносы» уменьшены на 92,1 тыс.руб.;

«Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда» увеличены на 61,3 тыс.руб.;

- по статье «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд увеличена на 30,8 тыс.руб.;
- по статье «Целевые программы муниципальных образований» увеличена на 2895,5 тыс.руб., из них:

Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения и снижения дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО Александровск" на 2010 - 2012 годы, прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд увеличена на 2400,00 руб.;

Долгосрочная муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны в ЗАТО Александровск" на 2012 – 2014 годы, Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд увеличена на 495,5 тыс.руб.

По разделу 03 04 «Органы юстиции»

- по статье «Фонд оплаты труда и страховые взносы» расходы уменьшены на 5,0 тыс.руб.;
- по статье «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» расходы увеличены на 5,0 тыс.руб.;

По разделу 03 09 – «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» увеличены на 3912,3 тыс.руб.в том числе:

- по статье «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений за счет средств местного бюджета» уменьшены на 434,0 тыс. руб., из них:

«Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» уменьшены на 517,0тыс.руб.;

«Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» увеличена на 15,0тыс.руб.;

«Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд» увеличена на 68,0 тыс.руб.

- по статье «Целевые программы муниципальных образований» расходы увеличены 4346,3 тыс.руб.

Раздел 10 01 «Пенсионное обеспечение» по статье «Пенсии, выплачиваемые организациями сектора государственного управления» уменьшены на 402 тыс. руб.

915 Управление муниципальной собственностью Администрации ЗАТО Александровск

Раздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» уменьшены расходы по статье «Долгосрочная муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны в ЗАТО Александровск" на 2012 – 2014 годы» Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд - в сумме 403,7 тыс.руб.;

Раздел 04 09 увеличены расходы по статье «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 752,0 тыс. руб., в том числе:

- по статье «Дорожное хозяйство» расходы уменьшены на 12,6 тыс. руб.;

- по статье «Долгосрочная целевая программа "Развитие транспортной инфраструктуры Мурманской области" на 2012-2014 годы» Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд - расходы увеличены на 764,6 тыс. руб.;

Раздел 05 02 по разделу «Коммунальное хозяйство», статье «Долгосрочная муниципальная целевая программа "Обеспечение собираемости платежей населения за оказанные жилищно-коммунальные услуги в ЗАТО Александровск на 2010 - 2012 годы" прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд расходы увеличились на 47039,8 тыс. руб.

Раздел 05 03 «Благоустройство» расходы уменьшились на 3060,5 тыс.руб., в том числе:

- по статье «Субсидия на поддержку муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами за счет средств местного бюджета» Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд расходы уменьшились на 155,9 тыс. руб.;

- по статье «Субсидия на поддержку муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами (за счет средств областного бюджета) Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд» расходы уменьшились 2955,8 тыс. руб.;

- по статье «Долгосрочная муниципальная целевая программа "Благоустройство территории муниципального образования ЗАТО Александровск" на 2012 - 2014годы» Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд – расходы увеличились на 51,2 тыс. руб.;

Раздел 08 01 по разделу «Культура», статья «Долгосрочная муниципальная целевая программа "Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов ЗАТО Александровск» в 2011-2015 годах» Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд расходы уменьшились на 199 тыс. руб.

916 Управление финансов Администрации ЗАТО Александровск

Раздел 01 00 «Общегосударственные вопросы»

- увеличены расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами на 14,0 тыс. руб., из них: увеличены расходы по Фонду оплаты труда и страховых взносов на сумму 20,0 тыс. руб.;

уменьшены расходы по статье «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда» на 6,0 тыс. руб.;

- уменьшены расходы «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд» на 14,0 тыс. руб.;

Раздел 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» по статье «Процентные платежи по долговым обязательствам» расходы увеличены на 1299,2 тыс. руб.

918 Управление образования Администрации ЗАТО Александровск

Раздел 01 04 уменьшены расходы по статье «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» виду расходов «Фонд оплаты труда и страховые взносы» на 16,6 тыс. руб.;

-увеличены расходы по статье «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» виду расходов «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» на 16,6 тыс. руб.;

Раздел 01 13 «Другие общегосударственные расходы»:

- увеличены расходы по статье «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» вид расходов «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда» на 0,4 тыс. руб.;

- уменьшены расходы по статье «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд» на 0,4 тыс. руб.

По разделу 0701 «Дошкольное образование» расходы увеличились на 4406,8 тыс. руб., в том числе:

- Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) расходы уменьшились на 484,2 тыс. руб.;

- Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели расходы увеличились на 4999,8 тыс.руб.;

- Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) расходы уменьшились на 108,8 тыс. руб.;

По разделу 0702 «Общее образование» расходы увеличились на 686,9 тыс. руб., в том числе:

- Субсидия на поддержку муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами за счет средств местного бюджета - увеличилась на 7,5 тыс. руб.;

- Субсидия на поддержку муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами (за счет средств областного бюджета) – увеличилась на 142,5 тыс. руб.;

- Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – уменьшились на 1362,9 тыс. руб.;

- увеличены расходы по целевой статье «Учреждения по внешкольной работе с детьми» в сумме 1791,0 тыс. руб., из них:

Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) увеличены на 34,1 тыс. руб.;

Субсидии автономным учреждениям на иные цели увеличены на 41,4 тыс. руб.;

Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели увеличены на 15,0 тыс. руб.;

Субсидия на поддержку муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами (за счет средств областного бюджета)» виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» увеличены на 285,0 тыс. руб.;

Обеспечение деятельности подведомственных учреждений за счет средств местного бюджета расходы увеличены на 1415,5 тыс. руб., в том числе:

Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) увеличены на 849,9 тыс. руб.;

Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели увеличены на 565,6 тыс. руб.;

- по целевой статье «Реализация Закона Мурманской области «О мерах социальной поддержки инвалидов» в части финансирования расходов по обеспечению воспитания и обучения детей-инвалидов на дому и в дошкольных учреждениях» расходы увеличены на 108,8 тыс. руб.;

По разделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» расходы увеличены на 3205,1 тыс. руб., в том числе:

- по статье «Учебно-методические кабинеты, централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, учебные фильмотеки, межшкольные учебно-производственные комбинаты, логопедические пункты» увеличены на 1374,4 тыс. руб., из них:

Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) уменьшены на 76,9 тыс. руб.;

Субсидии автономным учреждениям на иные цели увеличены на 153,7 тыс. руб.;

Субсидия на поддержку муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами за счет средств местного бюджета увеличена на 85,0 тыс. руб.;

Субсидия на поддержку муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами (за счет средств областного бюджета) увеличена на 1611,0 тыс. руб.;

Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание

государственных услуг (выполнение работ) уменьшены на 566,8 тыс. руб.;

Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели увеличены на 168,4 тыс. руб.

- по статье «Долгосрочная муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны в ЗАТО Александровск" на 2012 - 2014годы» расходы увеличены на 1830,7 тыс. руб., из них:

Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели увеличены на 2098,0 тыс. руб.;

Субсидии автономным учреждениям на иные цели уменьшены на 267,3 тыс. руб.

По разделу 10 04 «Охрана семьи и детства»:

- по статье «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» расходы уменьшены на 43,4 тыс. руб.;
- по статье «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» расходы увеличены на 43,4 тыс. руб.;

919 Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск

- Раздел 01 04 по статье «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» увеличены на 969,8 тыс. руб.;

- по статье «Долгосрочная муниципальная целевая программа "Развитие информационно-коммуникационных систем ЗАТО Александровск на 2010-2012 годы» расходы увеличены на 261,7 тыс. руб.

По разделу 07 02 «Общее образование» расходы увеличены на 992,0 тыс. руб., в том числе:

- по статье «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» увеличены на 99 тыс. руб.;
- по статье «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» уменьшены на 36,9 тыс. руб.;
- по статье «Целевые программы муниципальных образований» в бюджете предусмотрена сумма за счет средств других уровней бюджетной системы в размере 1226230,00 руб. **В представленном проекте нет детализации бюджетной классификации по данной статье (нет статьи расходов и вида расходов).**

В целом по статье расходы увеличились на 929,9 тыс. руб., из них:

Долгосрочная муниципальная целевая программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования ЗАТО Александровск" увеличена на 9,9 тыс. руб.;

Долгосрочная муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны в ЗАТО Александровск" на 2012 - 2014годы увеличена на 920,0 тыс. руб.

По разделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей», статье «Долгосрочная муниципальная целевая программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования ЗАТО Александровск" расходы увеличены на 27,0 тыс. руб.

По разделу 08 01 «Культура» расходы увеличены на 1197,6 тыс. руб., в том числе:

- по статье «Субсидия на поддержку муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами за счет средств местного бюджета» увеличены на 35,5 тыс. руб.;
- по статье «Субсидия на поддержку муниципальных образований, осуществляющих эффективное управление муниципальными финансами (за счет средств областного бюджета)» увеличены на 673,9 тыс. руб.;
- по статье «Предоставление субсидий федеральным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» уменьшены на 82,5 тыс. руб., из них:

Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) уменьшены на 47,0тыс. руб.;

Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели уменьшены на 35,5 тыс. руб.

- по статье «Музеи и постоянные выставки» расходы увеличены на 15,0 тыс. руб.;
- по статье «Библиотеки» расходы увеличены на 386,1 тыс. руб., из них:
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) увеличены на 361,1 тыс. руб.,
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели увеличены на 25,0 тыс. руб.
- по статье «Долгосрочная муниципальная целевая программа "Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов ЗАТО Александровск» в 2011-2015 годах» расходы увеличены на 199,0 тыс. руб.
- по статье «Долгосрочная муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны в ЗАТО Александровск" на 2012 - 2014годы» расходы уменьшены на 20,0 тыс. руб.
- по статье «Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение качества жизни отдельных категорий граждан ЗАТО Александровск» расходы уменьшены на 9,4 тыс. руб.

Необходимость повышения ответственности за достоверность финансово-экономических обоснований установлена в Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2012 – 2014 годах» и распоряжении Правительства Российской Федерации от 30 июня 2010 года № 1101-р (в редакции распоряжения Правительства Российской Федерации от 07.12.2011 № 1013).

Постановлением Правительства Мурманской области от 19.07.2011 № 358-ПП «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики в Мурманской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», установлено, что бюджетная политика в области расходов направлена в области принимаемых бюджетных обязательств на предмет наличия достоверных расчетов и обоснований, подтверждающих целесообразность расходования бюджетных средств для достижения стратегических целей развития Мурманской области.

Контрольно-ревизионная комиссия напоминает о том, что пунктом 1 статьи 117 от «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск», определено, что одновременно с проектом решения о внесении изменений в решения Совета депутатов о местном бюджете на текущий год представляются следующие документы и материалы:

сведения об исполнении местного бюджета за истекший отчетный период текущего финансового года;

оценка ожидаемого исполнения местного бюджета в текущем финансовом году;

пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений в решение о местном бюджете на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период).

Пунктом 2 Статьи 49 Регламента Совета депутатов ЗАТО Александровск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 23.11.2010 № 124, установлено, что при внесении проектов решений в Совет должно быть представлено финансово – экономическое обоснование материальных затрат. В представленной управлением финансов пояснительной записке не содержится

Долгосрочные и ведомственные целевые программы. (в рублях)

№ п/п	Целевая статья расходов	Наименование программ, заказчиков	решение 61 от 27.09.2012	решение 60 от 04.09.2012	Изменени е бюджета
1.	7950100	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения и снижения дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО Александровск" на 2010 - 2012 годы	8 932,1	6 532,1	2 400,0

2.	7950300	Адресная программа по поэтапному переходу на отпуск ресурсов (тепловой энергии, горячей и холодной воды, электрической энергии, газа) потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета потребления таких ресурсов на 2009 - 2016 годы	13 737,2	13 737,2	0,00
3.	7950900	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Развитие информационно-коммуникационных систем ЗАТО Александровск на 2010-2012 годы»	24 013, 0	23 751,3	261, 7
4.	7951000	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов ЗАТО Александровск» в 2011-2015 годах	224, 5	224, 5	0,00
5.	7952000	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования ЗАТО Александровск"	4 138, 8	4 101,9	36, 9
6.	7953000	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Создание условий для гражданского становления, эффективной социализации и самореализации граждан" на 2011-2013 годы	902, 4	902, 4	0,00
7.	7954000	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Культура ЗАТО Александровск" на 2011 - 2013 годы	1 688, 1	1 688, 1	0,00
8.	7955000	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Александровск" на 2012 - 2014 г.г.	1 653, 1	1 653, 1	0,00
9.	7956000	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны в ЗАТО Александровск" на 2012 - 2014годы	38 906, 9	31 738, 1	7 168, 8
10.	7957000	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение качества жизни отдельных категорий граждан ЗАТО Александровск"	1 039,5	1 048, 9	-9, 4
11.	7958000	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО Александровск на 2011- 2013 годы"	250,0	250,0	0,00
12.	7959000	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Благоустройство территории муниципального образования ЗАТО Александровск" на 2012 - 2014 годы	65 544, 2	65 493, 0	51, 2

13.	7959100	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Обеспечение собираемости платежей населения за оказанные жилищно-коммунальные услуги в ЗАТО Александровск на 2010 - 2012 годы"	83 903,0	36 863, 2	47 039, 8
		Всего по муниципальным целевым программам	244 932, 7	187 983, 7	56 949, 0

По 13 муниципальным целевым программам (приложение № 9) по состоянию на дату внесения проекта решения в Совет депутатов ЗАТО Александровск объемы расходных обязательств, предусмотренные в местном бюджете ЗАТО Александровск в 2012 году составляют 187983,7 тыс. руб.

Изменения по приложению № 8 на сумму 56 949,0 тыс.рублей

В том числе **увеличение** ассигнований по пяти долгосрочным муниципальным целевым программам:

- Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения и снижения дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО Александровск" на 2010 - 2012 годы – на сумму 2400,0 тыс. руб.;
- Долгосрочная муниципальная целевая программа "Развитие информационно-коммуникационных систем ЗАТО Александровск на 2010-2012 годы» - на 261,7 тыс.руб.;
- Долгосрочная муниципальная целевая программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования ЗАТО Александровск" - на 36,9 тыс.руб.;
- Долгосрочная муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны в ЗАТО Александровск" на 2012 - 2014годы - на 7168,8 тыс.руб.;
- Долгосрочная муниципальная целевая программа "Благоустройство территории муниципального образования ЗАТО Александровск" на 2012 - 2014 годы - на 51,2 тыс.руб.
- Долгосрочная муниципальная целевая программа "Обеспечение собираемости платежей населения за оказанные жилищно-коммунальные услуги в ЗАТО Александровск на 2010 - 2012 годы" – на 47 039,8 тыс.руб.

Уменьшены ассигнования по одной программе:

- Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение качества жизни отдельных категорий граждан ЗАТО Александровск" – на 9431,3 тыс. руб.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в пояснительной записке к проекту решения вопросы финансирования и исполнения программных мероприятий не освещаются и не комментируются, в результате провести анализ и дать оценку правомерности включения расходов в проект не представляется возможным.

По перечню долгосрочных и ведомственных целевых программ, средства на участие в которых предусмотрены в местном бюджете в 2012 году за счет целевых средств областного бюджета по состоянию на дату внесения проекта решения в Совет депутатов ЗАТО Александровск составляют 469 807,6 тыс. руб.

Проектом решения увеличено финансирование по:

- Долгосрочной целевой программе «Развитие транспортной инфраструктуры Мурманской области» на 2012-2014 годы, подпрограмма Ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них (остатки прошлых периодов) – 6398,0 тыс.руб.
- Ведомственная целевая программа "Отдых детей Мурманской области" на 2012-2014 годы Организация отдыха детей Мурманской области в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием, организованных на базе муниципальных учреждений – 286,7 тыс.руб.

5 по результатам экспертно-аналитического мероприятия об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 9 месяцев 2012 года. От 07.11.2012 года.

В течение 9 месяцев решениями Совета депутатов внесены изменения в местный бюджет 7 раз – решениями от 31.01.2012 №1, от 16.03.2012 №24, от 26.04.2012 №39, от 30.05.2012 №54, от 14.06.2012 №60, от 04.09.2012 № 61, от 27.09.12 №63.

С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета ЗАТО Александровск на 2012 год утверждены в следующих объемах:

Общий объем доходов в сумме **2 055 517,0** тыс.рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 136 754,4 тыс.рублей или на 7,1 %

Общий объем расходов в сумме **2 098 573,5** тыс.рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на 263 080,9 тыс. рублей или на 8,4 %.

Дефицит бюджета утвержден в сумме **43 056,5** тыс.рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Итоговые данные, представленные в форме отчета по ОКУД 0503117 соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете от 27.09.12 № 63.

Исполнение основных характеристик местного бюджета по отчету об исполнении местного бюджета, представлено в следующей таблице

тыс. рублей

Наименование показателей	Основные характеристики на 2012 год, Утверждено решением о бюджете от 22.12.2011 № 116	Основные характеристики на 2012 год, Утверждено Решением о бюджете в ред. от 27.09.2012 № 63 (последняя редакция)	Исполнено по данным отчета об исполнении местного бюджета (за 9 месяцев 2012 года)	Процент исполнения
Доходы	1 918 762,6	2 055 517,0	1 565 150,7	76,1 %
Расходы	1 835 492,6	2 098 573,5	1 404 152,6	66,9 %
Результат исполнения бюджета (профицит '+', дефицит '-')	+ 83 270,0	- 43 056,5	+ 160 998,1	- 373,9 %

Согласно отчету об исполнении местного бюджета полученные доходы составили 1 565 150,7 тыс. рублей или 76,1 % от утвержденных годовых назначений.

Исполнение местного бюджета по расходам составило 1 404 152,6 тыс. рублей или 66,9 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Результат исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2012 года - профицит 160 998,1 тыс. рублей.

Итоги исполнения доходной части местного бюджета

Согласно отчету об исполнении местного бюджета (форма ОКУД 0503117) исполнение бюджета по доходам составило 1 565 150,7 тыс. рублей, или 110,9 % к аналогичному периоду 2011 года.

Вместе с тем, относительно годовых назначений исполнение составило 76,1 %.

Исполнение доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2012 г обеспечено:

- на 33,5% поступлениями налоговых и неналоговых платежей и составили 524883,2 тыс.руб.

- на 66,5% безвозмездными поступлениями, которые составили 1040267,7 тыс.руб.

Всего план поступлений за 9 месяцев 2012 г составил 76,1% к утвержденным годовым показателям.

Изменение укрупненных показателей доходной части бюджета относительно аналогичного периода 2011 года представлено в таблице.

Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует Управлению финансов ЗАТО Александровск более детально и качественно планировать доходы местного бюджета. Рекомендовано Главным распорядителям и Управлению финансов, с целью снижения нагрузки на местный бюджет на конец финансового года, усилить работу по исполнению расходной части, учитывая риски образования просроченной кредиторской задолженности. Отделу экономического развития администрации предоставлять информацию о реализации долгосрочных муниципальных целевых программ (далее ДЦМП) с предоставлением пояснительной записки о фактическом исполнении, а также неисполнении отдельных утвержденных ДЦМП, для ознакомления депутатов законодательного (представительного) органа муниципального образования о ходе выполнения утвержденных ДЦМП.

тыс. руб.

Наименование показателя	2011 год			2012 год			2012/2011 (план)	2012/2011 (факт)
	план	факт (9 месяцев)	% исполнения	план	факт (9 месяцев)	% исполнения		
Доходы всего	1 929 390,6	1410995,9	73,1%	2055517,0	1565150,7	76,1%	106,5%	110,9%
в том числе собственные доходы , из них	603912,5	392557,1	65,0%	670755,0	524883,2	78,3%	111,1%	133,7%
Налоговые доходы	550431,2	356414,4	64,8%	624584,5	491700,0	78,7%	113,5%	138,0%
Неналоговые доходы	53481,3	36142,7	67,6%	46170,5	33183,2	71,9%	86,3%	91,8%
в том числе безвозмездные поступления , из них	1325478,1	1018438,8	76,8%	1384762,0	1040267,7	56,8%	104,5%	102,1%
Дотации	653125,0	535395,1	91,2%	653635,0	486014,3	74,4%	100,1%	90,8%
Субсидии	182135,3	71572,6	39,3%	206567,6	140622,6	68,1%	113,4%	196,5%
Субвенции	284174,8	227484,3	80,1%	331536,1	245261,5	74,0%	116,7%	107,8%
Иные межбюджетные трансферты	206043,0	191639,5	93,0%	193023,3	182274,3	94,4%	93,7%	95,1%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет					28,5	0%		
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций		1500,0						
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов		-9152,7	0		-13933,5	0%		

Согласно отчету об исполнении местного бюджета полученные налоговые доходы составили 491700,0 тыс. рублей или 78,7 % от утвержденных годовых назначений и 138,0% по отношению к аналогичному периоду прошлого года.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. Исполнение составило 468226,4 тыс. рублей или 78,8 % от утвержденных годовых назначений, и 141,0 % к аналогичному периоду 2011 года. В общем объеме налоговых доходов за 9 месяцев 2012года доля налога на доходы составляет 95,2%.

Исполнение по единому налогу на вмененный доход составило 14454,2 тыс. рублей или 84,7 % от утвержденных годовых назначений, и 126,8 % к аналогичному периоду 2011 года. В общем объеме налоговых доходов

за 9 месяцев 2012 года налог на вмененный доход составляет 2,9% .

Исполнение по государственной пошлине составило 3756,4 тыс. рублей или 99,5% от утвержденных годовых назначений и 0,76% от общей суммы поступивших налоговых доходов за 9 месяцев 2012г и 45,6% по отношению к аналогичному периоду 2011 года.

В целом по поступлениям налоговых доходов отмечена положительная динамика, но в то же время по государственной пошлине просматривается существенный спад поступлений.

Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание, что решением о бюджете в объеме поступлений доходов не установлены плановые показатели налоговых доходов с детализацией по кодам бюджетной классификации, фактическое исполнение которых составило:

- НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1, и 228 НК РФ – 467 351,0 тыс.руб.

- НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со ст.227 НК РФ – 56,3 тыс.рублей;

-НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст.228 НК РФ – 818,1 тыс. рублей;

- НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со ст. 2271 НК РФ – 1,0 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года) – 350,9 тыс. рублей;

- земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с пп.1п.1 ст.394 НК РФ и применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов – 400,0 тыс.рублей;

- земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с пп.2 п.1 ст.394 НК РФ и применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов;

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суд РФ) – 3756,4 тыс.рублей;

что не соответствует одному из принципов построения бюджетной системы Российской Федерации – принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, закрепленному статьей 32 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета полученные неналоговые доходы составили 33183,2 тыс. рублей или 71,9 % от утвержденных годовых назначений и 87,8% к аналогичному периоду 2011 года. В общей сумме **налоговых и неналоговых** поступлений **неналоговые** доходы составили 6,3%.

В целом в сумме поступлений неналоговых доходов просматривается спад на 8,2% по отношению к аналогичному периоду 2011 года, но в то же время просматривается существенный спад поступлений доходов от оказания платных услуг как плановых, так и фактических показателей (поступило 2738,8 тыс. рублей или 97,5 % от годовых плановых назначений и 24,7% **к аналогичному периоду 2011 года**).

Общий объем межбюджетных трансфертов **по сравнению с прошлым годом** увеличился на 21 828,3 тыс. рублей. В том числе:

Объем дотаций уменьшился на 49 380,8 тыс.рублей и составляет 90,8% к аналогичному периоду 2011 года;

Объем субсидий увеличился на 69 050,0 тыс. рублей и составляет 196,5% к аналогичному периоду 2011 года;

Объем субвенций увеличился на 17 777,2 тыс. рублей и составляет 107,8% показателя аналогичного периода 2011 года;

Иные межбюджетные трансферты уменьшились на 9 365,2 тыс. рублей и составляют 95,1% показателя аналогичного периода 2011 года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых

лет: в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, по окончании года подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были предоставлены. За 9 месяцев 2012 года во исполнение указанных выше требований возвращено в бюджет 13933,5 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2011 года возврат неиспользованных межбюджетных трансфертов увеличен на 4 780,8 тыс. рублей

Итоги исполнения расходной части местного бюджета

Согласно отчету об исполнении местного бюджета исполнение бюджета по расходам составило 1 404 152,6 тыс. рублей, 66,9% от годовых назначений или 111,7 % к аналогичному периоду 2011 года.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в Отчете бюджетные назначения по расходам отражены в соответствии с решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 27.09.2012 № 63 в сумме 2 098 573,5 тыс. рублей.

Показатели исполнения расходной части местного бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице

В тыс.руб.

Ведомство	утверждено решением о бюджете №116 от 22.12.2011	Уточненный бюджет (решение №63 от 27.09.2012)	Факт. исполнение 9 месяцев 2012г	% исполнения
913 Совет депутатов ЗАТО Александровск	5 382,4	4 946,3	3 375,3	68,2%
914 Администрация ЗАТО Александровск	149 771,8	173 412,2	120 634,2	69,6%
915 Управление муниципальной собственностью администрации ЗАТО Александровск	404 315,4	574 542,0	256 228,3	44,6%
916 Управление финансов ЗАТО	12 075,3	32 687,1	26 173,0	80,1%
918 Управление образования администрации ЗАТО Александровск	1 063 378,3	1 104 484,1	837 422,8	75,8%
919 Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	199 292,7	207 225,1	159 591,2	77,0%
924 Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО Александровск	1 276,7	1 276,7	727,7	57,0%
ИТОГО	1 835 492,6	2 098 573,5	1 404 152,6	66,9%

В целом, исполнение бюджета по ведомственной структуре расходов на достаточно высоком уровне. Исключение составляет Управление муниципальной собственностью – 44,6%. Наибольшее исполнение запланированных годовых бюджетных назначений сложилось по Управлению финансов – 80,1%. Исполнение расходов в размере 57% по Контрольно-ревизионной комиссии объясняется тем, что орган контрольно-счетный орган местного самоуправления учрежден представительным органом местного самоуправления с 01 апреля 2012 года и бюджетные назначения запланированы, начиная со II квартала 2012г.

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета приходится на Управление образования – 59,6% от исполненных показателей местного бюджета или 834 422,8 тыс. рублей.

Показатели исполнения расходной части местного бюджета в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	2011 год			2012 год			2012/2011 (план)	2012/2011 (факт)
	план	факт (9 месяцев)	% исполнения	план	факт (9 месяцев)	% исполнения		
Общегосударственные вопросы	169132,5	116202,0	68,7%	156365,7	113533,7	72,61%	92,45%	97,70%
Национальная безопасность и правоохранит. деятельность	170765,6	105475,7	61,77%	53043,8	34492,2	65,03%	31,06%	32,70%
Национальная экономика	50063,7	25091,2	50,12%	100606,7	56409,8	56,07%	200,96%	224,82%
Жилищно-комм. хозяйство	384083,5	191941,9	49,97%	404400,6	187625,7	46,40%	105,29%	97,75%
Охрана окружающей среды	1319,3		0					
Образование	1048763,6	712567,2	67,94%	1190382,9	867294,7	72,86%	113,5%	121,71%
Культура, кинематография	115460,5	76798,0	66,51%	123750,0	97742,6	78,98%	107,18%	127,27%
Здравоохранение	6750,8	1006,2	14,9%	34,6	34,6	100,0%	0,51%	0
Социальная политика	44167,3	26347,7	59,65%	64121,5	43784,3	68,28%	145,18%	166,18%
Физическая культура и спорт	2328,9	1192,7	51,21%	1653,1	1333,6	80,67%	70,98%	111,81%
Средства массовой информации	500,0	283,5	56,7	1500,0	486,2	32,41%	300,0%	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	5170,2		0	2714,5	1415,2	52,13%	52,50%	0
ИТОГО РАСХОДОВ	1998505,9	1256906,1	62,89%	2098573,5	1404152,6	66,91%	105,01%	111,71%

В целом исполнение по расходам за 9 месяцев 2012 года относительно аналогичного периода 2011 года увеличено на 11,7 %, в общей сумме на 147246,5 тыс. рублей.

Долгосрочные и ведомственные целевые программы

В 2012 году в муниципальном образовании ЗАТО Александровск действует 12 долгосрочных и 1 адресная целевые программы (далее – Программы), финансируемые из местного бюджета.

На исполнение мероприятий по данным Программам решением о бюджете утверждены расходы в общей сумме 244932,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета исполнение Программ по расходам составило 91 222,7 тыс. рублей, или 37,2 % от запланированного объема утвержденных показателей местного бюджета.

Показатели исполнения в разрезе Программ, относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице.

тыс. рублей

Код бюджетной классификации	Наименование программ, заказчик	Утверждено решением о бюджете на 2012г	отчет 0503117		
			План	Факт (9 месяцев)	% исполнения
795 01 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа	8932,1	8932,1	1927,1	21,6%

	"Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО Александровск "на 2010-2012 годы				
795 03 00	Адресная программа по поэтапному переходу на отпуск ресурсов (тепловой энергии, горячей и холодной воды, электрической энергии, газа) потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета потребления таких ресурсов на 2009-2016 годы	13737,2	13737,2	855,4	6,2%
795 09 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа «Развитие информационно-коммуникационных систем ЗАТО Александровск на 2010-2012 годы»	24013,0	24013,0	15423,0	64,2%
795 10 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов ЗАТО Александровск" в 2011-2015 годах	224,5	224,5	0	0%
795 20 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования ЗАТО Александровск "	4138,8	4138,8	3386,9	81,8%
795 30 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Создание условий для гражданского становления, эффективной социализации и самореализации граждан» на 2011-2013	902,4	902,4	702,2	77,8%
795 40 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа «Культура ЗАТО Александровск» на 2011-2013 годы	1688,1	1688,1	1389,2	82,3%
7955000	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Александровск" на 2012-2014 годы	1653,1	1653,1	1333,6	80,7%
795 60 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа «Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны в ЗАТО Александровск» на 2012-2014 годы	38906,9	38473,0	18718,2	48,1%
795 70 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение качества жизни отдельных категорий граждан ЗАТО Александровск"	1039,5	1048,9	546,3	52,5%
795 80 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО Александровск" на 2011-2013 годы	250,0	250,0	69,7	27,2%
795 90 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Благоустройство территории муниципального образования ЗАТО Александровск" на 2012-2014 годы	65544,2	65544,2	46871,2	71,5%
795 91 00	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Обеспечение собираемости платежей населения за оказанные жилищно-коммунальные услуги в ЗАТО Александровск " на 2010-2012 годы	83903,0	83903,0	0	0%
ИТОГО		244932,7	244508,3	91222,7	37,2%

По 4 Программам наблюдается крайне низкое исполнение – это:

- Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО Александровск "на 2010-2012 годы исполнена на **21,6%**
- Адресная программа по поэтапному переходу на отпуск ресурсов (тепловой энергии, горячей и холодной воды, электрической энергии, газа) потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета потребления таких ресурсов на 2009-2016 годы исполнена на **6,2%**;
- Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО Александровск" на 2011-2013 годы - исполнение **27,2%**
- Долгосрочная муниципальная целевая программа «Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны в ЗАТО Александровск» на 2012-2014 годы исполнена на **48,7%**.

По двум ДМЦП финансирование **не проводилось**, это:

- Долгосрочная муниципальная целевая программа "Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов ЗАТО Александровск" в 2011-2015 годах;

Долгосрочная муниципальная целевая программа "Обеспечение собираемости платежей населения за оказанные жилищно-коммунальные услуги в ЗАТО Александровск " на 2010-2012 годы.

Исключение составляют:

Долгосрочная муниципальная целевая программа «Культура ЗАТО Александровск» на 2011-2013 годы **82,3%**,

Долгосрочная муниципальная целевая программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования ЗАТО Александровск **81,8%**, Долгосрочная муниципальная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Александровск" на 2012-2014 годы, исполнение составило **80,7 %**.

Долгосрочная муниципальная целевая программа "Создание условий для гражданского становления, эффективной социализации и самореализации граждан» на 2011-2013 исполнено на **77,8%**,

Долгосрочная муниципальная целевая программа "Благоустройство территории муниципального образования ЗАТО Александровск" на 2012-2014 годы исполнено на **71,5%**.

По двум долгосрочным целевым программам суммы утвержденных бюджетных ассигнований по отчету об исполнении бюджета не соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете по состоянию на отчетную дату, это:

1) Долгосрочная муниципальная целевая программа «Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны в ЗАТО Александровск» на 2012-2014 годы – сумма, утвержденная решением о бюджете от 27.09.2012 №63- 38906,9 тыс. рублей, в отчете 0503117 и сводной бюджетной росписи - 38473,0 тыс. рублей. Сумма, утвержденная решением о бюджете больше на **433,9** тыс. рублей, чем отраженная в отчете (форма по ОКУД 0503117) и в сводной бюджетной росписи.

2) Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение качества жизни отдельных категорий граждан ЗАТО Александровск" – сумма, утвержденная решением о бюджете от 27.09.2012 №63- 1039,5 тыс. рублей, в отчете 0503117 и сводной бюджетной росписи - 1048,9 тыс. рублей. Сумма, утвержденная решением о бюджете меньше на **9,4** тыс. рублей, чем отраженная в отчете (форма по ОКУД 0503117) и в сводной бюджетной росписи.

Дефицит местного бюджета и источники финансирования дефицита

Решением Совета депутатов от 22.12.2011 № 116 утверждены основные характеристики местного бюджета, согласно которым утвержден профицит в сумме 83270,0 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений решением о бюджете от 27.09.2012 №63 утвержден дефицит в сумме 43 056,5 тыс. рублей

Результат исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2012 года - профицит 160 998,1 тыс. рублей

Использование средств резервного фонда.

Резервный фонд на 2012 год утвержден в сумме 348,0 тыс.рублей. С учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 14.06.2012 №60 резервный фонд утвержден в сумме 498,0 тыс.рублей что соответствует п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

Средства резервного фонда за 9 месяцев 2012 года расходовались на основании Постановления администрации ЗАТО Александровск «О выделении финансовых средств из резервного фонда администрации ЗАТО Александровск»:

- 1) Оказана материальная помощь двум семьям, пострадавшим при пожаре жилого дома в селе Белокаменка на сумму 100,0 тыс.рублей;
- 2) Оплачены штрафы за административные правонарушения в сумме 60,0 тыс.рублей.

Контрольно-ревизионная комиссия указывает на то, что, в соответствии с «Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ЗАТО Александровск», утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 13.01.2010 № 6, использование бюджетных ассигнований резервного фонда не предусмотрено на оплату штрафов за административные правонарушения.

Обслуживание государственного и муниципального долга

На обслуживание муниципального долга в бюджете на 2012 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 2714,5 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 1415,3 тыс. рублей или 52,1% к годовым плановым назначениям.

Выводы: В ходе проведения внешней проверки установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

Расходов, не предусмотренных Решением о бюджете, а также сводной бюджетной росписью не установлено. Лимиты бюджетных обязательств доведены в объеме утвержденных бюджетных ассигнований.

Доходная часть местного бюджета исполнена на 76,1 % от годовых назначений, расходная часть – на 66,9 %. Также стоит отметить, что при плановом годовом дефиците 43056,5 тыс. руб. результат исполнения за 9 месяцев - профицит 160998,1 тыс. руб.

Таким образом, для полного исполнения плановых назначений по дефициту местного бюджета в IV квартале необходимо исполнить расходных обязательств 2012 года и произвести кассовый расход на сумму 694420,9 тыс. руб. (или 33,1 % от годовых назначений), а по плановым назначениям по доходам исполнить поступление на сумму 490366,3 тыс. руб. (или 23,9 % от годовых назначений).

6 на проект решения Совета депутатов Зато Александровск О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Александровск, " Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2012 год" от 08.11.2012 года.

Изменения основных параметров бюджета:

(тыс. рублей)

	Решение о бюджете №63 (проект от 27.09.2012)	Проект решения (08.11.2012)	Изменения (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Доходы	2 055 517, 0	2 139 382,5	83 865,5
Расходы	2 098 573, 5	2 182 439,0	83 865,5
Дефицит /профицит	-43 056, 5	-43 056, 5	0

Размер дефицита местного бюджета, предусмотренный проектом решения, оставлен без изменения и составил 43 056 ,5 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (с учетом положений пункта 8 статьи 7 Федерального закона от 9 апреля 2009 года № 58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» и отдельными законодательными актами Российской Федерации).

Источники финансирования дефицита местного бюджета

Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО Александровск рекомендует Совету депутатов, при рассмотрении Проекта, учесть данное заключение.

Проектом решения о бюджете изменение дефицита местного бюджета не предусмотрено. Источником финансирования дефицита местного бюджета является изменение остатков на едином счете местного бюджета ЗАТО Александровск.

ДОХОДЫ

В проекте решения общий объем доходов предусмотрен в сумме 2 139 382,5 тыс. рублей.

Проектом решения увеличиваются налоговые доходы и уменьшаются неналоговые доходы.

В составе налоговых доходов **увеличивается**:

- налог на доходы физических лиц на сумму **48 956,0** тыс. рублей.
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на **2 400,00** тыс.рублей;
- государственная пошлина на 500,00 тыс.рублей

Неналоговые доходы местного бюджета **уменьшаются на 2 900,00** тыс. рублей. В составе неналоговых доходов:

000 1 11 05000 00 0000 120 - Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – уменьшаются на **3 500,00** тыс.рублей , в том числе:

- 000 1 11 05012 04 0000 120 - Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков уменьшились на **3 000,0 тыс. руб.**

- 000 1 11 05034 04 0000 120 - Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных – **уменьшились на 500,00 тыс.руб.**

000 1 11 09044 04 0000 120 Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – **уменьшились на 750,0 тыс. руб.**

000 1 13 00000 00 0000 000 - Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – **увеличились на 250,0 тыс. руб.**

000 1 14 00000 00 0000 000 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – **увеличились на 1 100,0** тыс.рублей

По **безвозмездным поступлениям** предусмотрено увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 34 909,5 тыс.рублей, в том числе:

- 000 2 02 01999 04 0000 151 Прочие дотации бюджетам городских округов – увеличились на сумму 17 688,9 тыс.рублей;

- 000 2 02 02150 04 0000 151 Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года – увеличились на сумму 1 921,00 тыс.рублей;

- 000 2 02 02999 04 0000 151 Прочие субсидии бюджетам городских округов – увеличились на 2 893,5 тыс.рублей;

- 000 2 02 03029 04 0000 151 Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – уменьшились на 700,0 тыс. рублей;

- 000 2 02 03999 04 0000 151 Прочие субвенции бюджетам городских округов – увеличились на 13 106,1 тыс.рублей.

РАСХОДЫ

В проекте решения общий объем расходов предусмотрен в сумме 2 182 439, 0 тыс. рублей, что на 83 865,5 тыс. рублей, или на 4 % больше объема расходов, утвержденного ранее.

Изменение объемов ассигнований запланировано по функциональной и ведомственной структуре расходов местного бюджета.

Сравнительный анализ изменения объемов и структуры расходов местного бюджета по разделам в разрезе функциональной классификации расходов представлен в следующей таблице:

Раздел	Наименование	Утверждено решением о бюджете, тыс. рублей (изменения решение 63)	Предусмотрено проектом решения, тыс. рублей	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов
				гр.4-гр.3, тыс. руб.	гр.5/гр.3, %	Проект решения, %
0100	Общегосударственные вопросы	156 365,7	156 852,2	486,5	0,3%	7,2%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	53 043,8	53 043,8	0	0%	2,4%
0400	Национальная экономика	100 606,7	103 474,9	2 868,2	2,9%	4,7%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	404 400,7	451 936,7	47 536,0	11,8%	20,7%
0700	Образование	1 190 382,9	1 219 939,6	29 556,7	2,5%	55,9%
0800	Культура и кинематография	123 750,0	128 138,3	4 388,3	3,5%	5,9%
0900	Здравоохранение	34,6	34,6	0	0	0
1000	Социальная политика	64 121,5	63 151,3	-970,2	-1,5%	2,9%
1100	Физическая культура и спорт	1 653,1	1 653,1	0,0	0%	0,1%
1200	Средства массовой информации	1 500,0	1 500,0	0,0	0%	0,1%
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 714,5	2 714,5	0	0%	0,1%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	2 098 573,5	2 182 439,0	83 865,5	4,0%	100,0

Проектом решения предлагается увеличить бюджетные назначения по пяти разделам функциональной классификации:

- Общегосударственные вопросы на 486,5 тыс.рублей или на 0,3%;
- Национальная экономика на 2868,2 тыс.рублей или на 2,9%;
- Жилищно-коммунальное хозяйство на 47536,0 тыс.рублей или на 11,8%;
- Образование на 29 556,7 тыс.рублей или на 2,5%;
- Культура и кинематография на 4388,3 тыс.рублей или на 3,5%.

Проектом решения уменьшаются бюджетные назначения по разделу:

- 10 Социальная политика на 970,2 тыс.рублей или на 1,5%.

В том числе:

- по подразделу 10 03 социальное обеспечение населения – увеличение ассигнований на 192,5 тыс.рублей;

- по подразделу 10 04 Охрана семьи и детства – уменьшение ассигнований на 1 162,7 тыс. рублей в том числе;

- по ведомственной целевой программе "Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа" – уменьшение ассигнований на сумму 462,7 тыс. рублей;

- по ведомственной целевой программе "Обеспечение предоставления услуг (работ) в сфере общего и дополнительного образования" – уменьшение ассигнований на 700,0 тыс. рублей.

В структуре общего объема расходов бюджета 1-е место занимают расходы на образование – 55,9 %, 2-е место – жилищно-коммунальное хозяйство – 20,7 %, 3-е место – общегосударственные расходы – 7,2 %.

Наибольшее увеличение бюджетных обязательств, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение на 47 536,0 тыс. рублей, или на 11,8 %.

Уменьшены плановые расходы на социальную политику на 970,2 тыс.рублей или на 0,4%.

В разрезе **ведомственной структуры расходов** местного бюджета, предлагаемые изменения в решение о бюджете характеризуются следующим:

уменьшены бюджетные обязательства по одному ведомству:

- 916 «Управление финансов администрации» - на 1 480,5 тыс. рублей или на 4,5%;

увеличены бюджетные обязательства по шести ведомствам:

- 913 «Совет депутатов муниципального образования» - на 51,0 тыс. рублей или на 1,0%;

- 914 «Администрация муниципального образования» на 3 868,7 тыс. руб. или на 2,2%

- 915 «Управление муниципальной собственностью администрации» - на 55 072,4 тыс. рублей, или на 9,6%;

- 918 «Управление образования администрации» - на 18 599,0 тыс.руб. или на 1,7%;

- 919 «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации» - на 7 722,8 тыс.руб. или на 3,7%.

- 924 «Контрольно-ревизионная комиссия» - на 32,1 тыс.рублей или на 2,5%.

тыс.руб.

Код главного распорядителя	Наименование	Утверждено Решением о бюджете, (тыс. рублей)	Предусмотрено проектом решения, (тыс. рублей)	Изменения	
				гр.4-гр.3, (тыс. рублей)	гр.5/гр.3, %
913	Совет депутатов ЗАТО Александровск	4 946,3	4 997,3	51,0	1,0%
914	Администрация ЗАТО Александровск	173 412,2	177 280,9	3 868,7	2,2%
915	Управление муниципальной собственностью администрации	574 542,0	629 614,5	55 072,4	9,6%
916	Управление финансов администрации	32 687,1	31 206,5	- 1 480,5	-4,5%
918	Управление образования администрации	1 104 484,1	1 123 083,1	18 599,0	1,7%
919	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации	207 225,1	214 947,9	7 722,8	3,7%
924	Контрольно-ревизионная комиссия	1 276,7	1 308,8	32,1	2,5%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	2 098 573,5	2 182 439,0	83 865,5	4,0%

Контрольно-ревизионная комиссия напоминает о том, что пунктом 2 Статьи 49 Регламента Совета депутатов ЗАТО Александровск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 23.11.2010 № 124, установлено, что при внесении проектов решений в Совет должно быть представлено финансово – экономическое обоснование материальных затрат. В пояснительной записке, предоставленной Управлением финансов в ряде случаев содержится указание на факт

перераспределения либо изменения ассигнований без финансово-экономического обоснования.

Долгосрочные и ведомственные целевые программы. (далее по тексту - ДМЦП)

(в тыс.руб.)

Целевая статья расходов	Наименование программ, заказчиков	Проект решения	решение 63 от 27.09.2012	Изменение бюджета
7950100	ДМЦП "Повышение безопасности дорожного движения и снижения дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО Александровск" на 2010 - 2012 годы	8 132, 1	8 932,1	-800,0
7950300	Адресная программа по поэтапному переходу на отпуск ресурсов (тепловой энергии, горячей и холодной воды, электрической энергии, газа) потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета потребления таких ресурсов на 2009 - 2016 годы	13 737,2	13 737,2	0,00
7950900	ДМЦП "Развитие информационно-коммуникационных систем ЗАТО Александровск на 2010-2012 годы»	24 493,6	24 013,0	480,6
7951000	ДМЦП "Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов ЗАТО Александровск» в 2011-2015 годах	224,5	224,5	0,00
7952000	ДМЦП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования ЗАТО Александровск"	4 497,9	4 138,8	359,1
7953000	ДМЦП "Создание условий для гражданского становления, эффективной социализации и самореализации граждан" на 2011-2013	902,4	902,4	0,00
7954000	ДМЦП "Культура ЗАТО Александровск" на 2011 - 2013 годы	8 661,9	1 688,1	6 973,8
7955000	ДМЦП "Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Александровск" на 2012 - 2014 г.г.	1 653,1	1 653,1	0,00
7956000	ДМЦП "Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны в ЗАТО Александровск" на 2012 - 2014годы	91 950,3	38 906,9	53 043,4

7957000	ДМЦП "Повышение качества жизни отдельных категорий граждан ЗАТО Александровск"	1 039,5	1 039,5	0,00
7958000	ДМЦП "Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО Александровск на 2011- 2013 годы"	250,0	250,0	0,00
7959000	ДМЦП "Благоустройство территории муниципального образования ЗАТО Александровск" на 2012 - 2014 годы	111 959,2	65 544,2	46 415,0
7959100	ДМЦП "Обеспечение собираемости платежей населения за оказанные жилищно-коммунальные услуги в ЗАТО Александровск на 2010 - 2012 годы"	83 903,0	83 903,0	0
	Всего по муниципальным целевым программам	351 404,7	244 932,7	106 472,0

По 13 долгосрочным муниципальным целевым программам предполагается увеличение ассигнований на сумму 106 472,0 тыс.рублей

В том числе **увеличение** ассигнований по пяти ДМЦП:

- ДМЦП "Развитие информационно-коммуникационных систем ЗАТО Александровск на 2010-2012 годы» - на 480,6 тыс.рублей в том числе:

- приобретение муниципальным казенным учреждением «Служба муниципального имущества» копировального аппарата и лицензий для работы в программном комплексе «SAUMI» - 220, 6 тыс. рублей ;
- приобретение муниципальным бюджетным учреждением «Центр дополнительного образования детей» (г.Снежногорск) ноутбуков для развития направления «Робототехника» - 200, 0 тыс. рублей;
- приобретение муниципальным бюджетным учреждением "Городской историко-краеведческий музей г. Полярного" компьютерной техники и оплаты дополнительной линии Интернет для предоставления сведений в Государственный каталог Музейного фонда Российской Федерации – 30, 0 тыс. рублей;
- 30 000,0 рублей предусмотрены управлению финансов администрации ЗАТО Александровск для оплаты за пользование программным комплексом «Бюджет-КС».

- ДМЦП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования ЗАТО Александровск" - на 359,1 тыс.рублей, в том числе на:

- проведение энергетического обследования и выдачи энергетического паспорта МКУ «Муниципальный архив ЗАТО Александровск» - 59,1 тыс.рублей.

Пояснения на изменение остальных ассигнований в сумме 300,0 тыс.рублей не предоставлены.

- ДМЦП "Культура ЗАТО Александровск" на 2011 - 2013 годы – на 6 973,9 тыс.рублей, в том числе:

- для приобретения музыкальных инструментов, компьютерного оборудования, мебели, систем видеонаблюдения детскими музыкальными школами и школами искусств – 3 253,4 тыс. рублей;
- для изготовления памятных плит «Почетные жители города Гаджиево» - 95,8 тыс. рублей;
- для приобретения муниципальными учреждениями культуры сценических костюмов, теле-видео-проекторного оборудования, звукового и светового оборудования, концертных инструментов – 3624,6 тыс. рублей.

- ДМЦП "Благоустройство территории муниципального образования ЗАТО Александровск" на 2012 - 2014 годы - на 46 415,0 тыс.рублей, в том числе:

- Исполнение решения районного суда г.Полярного о возложении обязанностей организовать вывоз твердых бытовых

отходов с несанкционированных свалок (800,0 тыс. руб), на мероприятия, связанные с празднованием Нового Года (400,0 тыс.руб), отлов бездомных животных (250,0 тыс.руб), устройство опор уличного освещения г.Гаджиево (780,0 тыс.руб), устройство ограждения детской площадки г.Гаджиево (250,0 тыс.руб), ремонт трапа в г.Полярный (231,0 тыс.руб), ликвидация несанкционированной свалки в г.Снежногорск (600,0 тыс.руб), прочие мероприятия по благоустройству территории муниципального образования (какие именно – пояснений не предоставлено) -(104,0 тыс.руб) итого на сумму 3 415,0 тыс.рублей

- взнос в уставный фонд муниципальных унитарных предприятий – 43000,0 тыс.рублей.

Проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования для реализации мероприятий долгосрочной муниципальной целевой программы «Благоустройство территории муниципального образования ЗАТО Александровск» на 2012-2014 годы:

В том числе:

- взнос в уставный фонд МУП «База механизации» для проведения ремонтных работ в производственных помещениях здания, закрепленного за предприятием 2 000,0 тыс.рублей; (Прим. КРК – уставный фонд не может быть увеличен за счет расходов на проведение ремонтных работ согласно п.2. ст.14 Федерального закона №161-ФЗ)

-взнос в уставный фонд УМПП «Горэлектросеть» для приобретения автогидроподъемника для технического обслуживания и текущего ремонта уличного и фасадного освещения в городах ЗАТО Александровск – 2 000,0 тыс.рублей;

- взнос в уставный фонд МУП «Жилкомхоз» г.Снежногорск в целях пополнения оборотных активов – 39 000,0 тыс.рублей. (каких именно активов? Нет финансово-экономического обоснования выделения средств местного бюджета)

Также по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 08 «Транспорт» предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2500,0 тыс. рублей – взнос в уставный фонд муниципального унитарного автотранспортного предприятия «Снежногорское АТП» ЗАТО Александровск для приобретения тахографов и автотранспорта.

Унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. Имущество муниципального унитарного предприятия принадлежит на праве собственности муниципальному образованию.

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации увеличение уставного фонда унитарного предприятия может осуществляться за счет:

1) дополнительно передаваемого собственником имущества;

2) доходов, полученных в результате деятельности предприятия (п. 2 ст. 14 Федерального закона N 161-ФЗ).

Порядок увеличения уставного фонда унитарного предприятия закреплен в ст. 14 Федерального закона N 161-ФЗ.

Решение об увеличении уставного фонда государственного или муниципального предприятия может быть принято собственником его имущества только на основании данных утвержденной годовой бухгалтерской отчетности такого предприятия за истекший финансовый год. Сумма, на которую возможно увеличение уставного фонда не является произвольной, размер уставного фонда муниципального предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов такого предприятия.

- ДМЦП "Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны в ЗАТО Александровск" на 2012 - 2014годы - на 53 043,4 тыс.рублей.

Общий объем финансирования, предусмотренный по данной программе на 2012 год составляет 91 950, 3 тыс. рублей.

Согласно Постановления администрации от 03.11.2010 № 1850 «**Об утверждении долгосрочной муниципальной целевой программы «Профилактика правонарушений в ЗАТО Александровск» на 2010-2012 годы. Основными целями и**

задачами Программы, разработанной с целью повышения уровня безопасности граждан на территории ЗАТО Александровск являются:

- снижение количества правонарушений на территории ЗАТО Александровск;
 - обеспечение безопасности граждан от противоправных действий на территории ЗАТО Александровск;
 - повышение эффективности охраны общественного порядка и уровня общественной безопасности;
 - воспитание правовой культуры у детей, подростков и молодежи;
 - осуществление целенаправленной социально-правовой профилактики правонарушений;
 - материально-техническое обеспечение ОВД ЗАТО Александровск;
 - совершенствование нормативно-правовой базы ЗАТО Александровск по профилактике правонарушений;
- снижение уровня «правового нигилизма» населения, создание системы стимулов для ведения законопослушного образа жизни;
- повышение оперативности реагирования на заявления и сообщения о правонарушениях за счет наращивания сил правопорядка и технических средств контроля за ситуацией в общественных местах;
- активизация работы по предупреждению и профилактике правонарушений, совершаемых на улицах, в общественных местах, рецидивной, «бытовой» преступности, а также правонарушений, совершаемых несовершеннолетними.
- Проектом решения предусматриваются увеличение ассигнований на финансирование вышеназванной ДМЦП, в том числе на:
- проведение открытого аукциона в электронной форме на право заключения муниципального контракта на проектно-изыскательские работы по объекту «Строительство детского сада на 220 мест в г.Гаджиево» - 7 726,7 тыс.рублей;
 - приобретение сценических костюмов учреждениям дополнительного образования детей, приобретения спортивного оборудования для спортивных школ, систем видеонаблюдения и оповещения, бытовой техники и мебели в соответствии с СанПин – 2 241,7 тыс.рублей;
 - в целях уточнения отражения расходов отдельных мероприятий программы за счет перераспределения (без пояснений на цели расходования средств) – 27,6 тыс.рублей;
 - для корректировки мероприятий программы за счет перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» - 33,0 тыс.рублей (без пояснений на цели расходования средств)
 - для корректировки мероприятий программы предусмотренных по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования», подразделу 0801 «Культура» - 75,0 тыс. рублей (без пояснений на цели расходования средств)
 - для технического уточнения в соответствии с назначением проводимых мероприятий – 14,4 тыс.рублей (без пояснений на цели расходования средств)

По мнению Контрольно-ревизионной комиссии цели направления средств, предполагаемых изменений не соответствуют целям и задачам утвержденной программы.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что пояснений по поводу направления остальных ассигнований в сумме 42 925,0 тыс.рублей по вышеуказанной ДМЦП не предоставлено. (По запросу КРК были предоставлены пояснения, что ассигнования по данной программе утверждены ошибочно – больше на 43000,0 тыс.руб. в результате счетной ошибки, и изменения будут внесены при очередном уточнении бюджета)

Уменьшены ассигнования по одной программе:

Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения и снижения дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО Александровск" на 2010 - 2012 годы – на сумму 800,0 тыс. рублей – пояснение оснований для уменьшения ассигнований не предоставлено;

Контрольно-ревизионная комиссия очередной раз отмечает, что в пояснительной записке к проекту решения вопросы финансирования и исполнения программных мероприятий не освещаются и не комментируются, в результате провести анализ и дать оценку правомерности включения расходов в проект не представляется возможным.

По перечню долгосрочных и ведомственных целевых программ, средства на участие в которых предусмотрены в местном бюджете в 2012 году за счет целевых средств областного бюджета по состоянию на дату внесения проекта решения в Совет депутатов ЗАТО Александровск составляют 488 935,8 тыс. руб.

Проектом решения по:

- Долгосрочной целевой программе «Поэтапный переход на отпуск коммунальных ресурсов (тепловой энергии, горячей

и холодной воды, электрической энергии, газа) потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета потребления таких ресурсов на 2009-2016 годы – на реализацию программы 2012 года – уменьшено на 1 921,0 тыс.рублей.

- ведомственной целевой программе «Оказание мер социальной поддержки детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа на 2012-2014 годы уменьшена на 270,2 тыс.рублей, в том числе:

- В части реализации Закона Мурманской области «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в части предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг – увеличено на 192,5 тыс.рублей;
- В части реализации Закона Мурманской области «О патронате в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат» - уменьшено на 462,7 тыс.рублей.

- Ведомственной целевой программе «Обеспечение предоставления услуг (работ) в сфере общего и дополнительного образования на 2012-2014 годы» - увеличено на 12 713,7 тыс.рублей, в том числе:

- В части обеспечения бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся – уменьшено на 443,3 тыс.рублей;
- В части компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – уменьшено на 700,0 тыс.рублей;
- В части реализации Закона Мурманской области «О региональных нормативах финансирования системы образования Мурманской области» - увеличено на 13 857,0 тыс.рублей

- Долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мурманской области на 2010-2015 годы и на перспективу до 2020 года в части субсидии на реализацию проектов по оснащению узлами учета энергоресурсов и формированию системы учета и контроля потребления энергетических ресурсов – увеличено на 1 921,0 тыс.руб.

7 на прект решения " Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования ЗАТО Александровск на 2012 год.

1. Прогнозный план приватизации муниципального имущества ЗАТО Александровск на 2012 год представлен с нарушениями сроков, установленных п. 1 ст. 10 Ф3 178-ФЗ " О приватизации государственного и муниципального имущества" и в нарушение п. 13 Постановления от 14.05.2012 г. № 1088. 2. Так как прогнозный план приватизации своевременно не утвержден, при планировании бюджета ЗАТО Александровск на 2012 год поступления от приватизации муниципального имущества не учитывались, что является нарушением ст. 12 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск. утвержденном решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 22.09. 2009 г. № 46. 3. В нарушение п. 3 Постановления от 14.05.2012 № 1088 в представленном прогнозном плане приватизации на 2012 год не отражен прогноз объемов поступлений в местный бюджет при продаже муниципального имущества в плановом периоде. 4. В нарушение п.5 Постановления от 14.05.2012 № 1088, в прогнозном плане не отражено назначение имущества, планируемого к приватизации. 5. В представленном проекте прогнозного плана приватизации муниципального имущества выявлены несоответствия по объектам в части указания балансовой стоимости и остаточной стоимости с Ведомостью имущества казны муниципального образования ЗАТО Александровск. 6.В муниципальном образовании не планируется приватизация муниципального имущества путем проведения аукциона и торгов. На все объекты, включенные в план приватизации, имеется обременение договорами аренды, и приватизация планируется в порядке выкупа помещений арендаторами, являющихся объектом малого или среднего предпринимательства (согласно Ф3 № 159-ФЗ от 22.07.2008), что резко снижает доходы местного бюджета. Контрольно-ревизионная комиссия уже указывала на необходимость принятия нормативного акта, регламентирующего порядок отчуждения недвижимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства (с учетом требований ст.14 Ф3 от 24.07.2007 № 209-ФЗ " О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ") с приложением типового договора купли-продажи недвижимого имущества, графика платежей по договору и типового договора залога недвижимого имущества.

1. Представлять для утверждения в Совет депутатов ЗАТО Александровск прогнозный план приватизации на очередной финансовый год и в сроки, установленные федеральным законодательством и нормативно-правовыми актами ЗАТО Александровск.
2. Установить нормативно-правовым актом муниципального образования конкретный срок предоставления в Совет депутатов для утверждения прогнозного плана приватизации муниципального имущества, который должен быть не более срока предоставления документов в Совет депутатов, предоставляемых вместе с проектом местного бюджета на

Рассмотрен на комиссии по бюджету, финансам и налогам Совета депутатов ЗАТО Александровск. УМС
Представлены пояснения

очередной финансовый год и плановый период.
3. Учитывать поступления от продажи муниципального имущества при планировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с действующим законодательством. 4. В целях повышения доходов местного бюджета предусмотреть приватизацию муниципального имущества путем проведения аукциона и торгов. 5. В прогнозном плане (программе) приватизации указывать прогноз объемов поступлений в местный бюджет при продаже имущества и назначение планируемого к продаже имущества.

8 О соответствии проекта решения Совета депутатов ЗАТО Александровск "Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов", и представленных одновременно с ним документов и материалов, требованиям ст. 101 и 109 Положения "О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск" (первое чтение) 21 ноября 2012 г.

Соответствие Проекта и представленных одновременно с ним документов и материалов требованиям бюджетного законодательства и Положения

Проект решения о бюджете представлен Главой администрации ЗАТО Александровск в Совет депутатов 14 ноября 2012г за исх. № 3140-12И в пределах срока, установленного пунктом 1 статьи 185 БК РФ и статьи 105 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск. В течение суток со дня внесения проекта решения о бюджете ЗАТО Александровск на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в Совет депутатов Глава ЗАТО Александровск направляет его в комиссию Совета депутатов по бюджету, финансам и налогам (фактически представлен в Комиссию за исх. от 15.11.2012 №547) для подготовки заключения о соответствии представленных документов и материалов требования статьи 101 Положения.

Главой администрации ЗАТО Александровск копия Проекта и иных представленных одновременно с ним документов и материалов фактически представлены в Контрольно-ревизионную комиссию 14.11.2012.

На основании решения постоянной комиссии Совета депутатов по бюджету, налогам и сборам (далее – Комиссия) от 19.11.2012 б/н (фактически представлено в Контрольно-ревизионную комиссию 19.11.2012) Главой ЗАТО Александровск дано поручение Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО Александровск о подготовке и представлении в Совет депутатов заключения о соответствии Проекта и представленных одновременно с ним документов и материалов требованиям бюджетного законодательства и Положения по предмету первого чтения.

Администрацией за исх. № 3140-12И от 14.11.2012 внесены следующие документы и материалы:

1.Проект решения Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», с приложениями:

№ 1 Перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО Александровск – органов местного самоуправления или органов администрации ЗАТО Александровск с правами юридических лиц;

№ 2 Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО Александровск;

№ 4 Объем поступлений доходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2013 год;

№ 4.1 Объем поступлений доходов местного бюджета ЗАТО Александровск на плановый период 2014 и 2015 годов;

№ 5 Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2013 год;

Контрольно-ревизионная комиссия считает, что Проект бюджета и вышеуказанные материалы и документы, представленные вместе с ним внесены на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО Александровск своевременно и, в целом, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьей 101 и 109 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск» а также перечню, обозначенному в сопроводительной записке к проекту бюджета ЗАТО Александровск на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует Управлению финансов: - представить проект программ муниципальных гарантий на очередной финансовый год и

- № 5 Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2014 и 2015 годы;
- № 6 Распределение ассигнований из бюджета ЗАТО Александровск на 2013 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации;
- № 6.1 Распределение ассигнований из бюджета ЗАТО Александровск по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2014 и 2015 годы;
- № 7 Ведомственная структура расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2013 год;
- № 7.1 Ведомственная структура расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на плановый период 2014 и 2015 годов;
- № 8 Перечень муниципальных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств местного бюджета ЗАТО Александровск (без учета средств областного бюджета) в 2013 году;
- № 8.1 Перечень муниципальных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств местного бюджета ЗАТО Александровск (без учета средств областного бюджета) в 2014-2015 годах;
- № 9 Программа внутренних заимствований муниципального образования ЗАТО Александровск на 2013 год;
- № 9.1 Программа внутренних заимствований муниципального образования ЗАТО Александровск на 2014 и 2015 годы;
2. Пояснительная записка к Проекту (на 28 страницах).
3. Правовое заключение Комиссии по бюджету, финансам и налогам к Проекту от 19.11.2012.
3. Постановление Администрации ЗАТО Александровск № 1740 от 01.08.12 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики в ЗАТО Александровск на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».
4. Постановление Администрации ЗАТО Александровск № 2056 от 18.09.12 «О внесении изменений в основные направления бюджетной и налоговой политики в ЗАТО Александровск на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».
5. Постановление Администрации ЗАТО Александровск № 2105 от 20.09.12 «Об основных показателях прогноза социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО Александровск Мурманской области на 2013 и плановый период 2014 и 2015 годов», содержащее следующие материалы:
- Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО Александровск за январь-июль 2012 года;
 - ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2012 год;
 - основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО Александровск Мурманской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 года.
6. Оценка ожидаемого исполнения местного бюджета муниципального образования ЗАТО Александровск на 2012 год;
7. Приказ управления финансов администрации ЗАТО Александровск от 26.06.2012 №54 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований местного бюджета ЗАТО Александровск на очередной финансовый год и плановый период;
8. Приказ управления финансов администрации ЗАТО Александровск от 11.09.2012 №62 «О внесении изменения в методику планирования бюджетных ассигнований местного бюджета ЗАТО Александровск на очередной финансовый год и плановый период;
9. Долгосрочные муниципальные целевые программы, утвержденные постановлениями администрации (всего 11 программ, из них не утвержденная постановлением администрации – 1 программа, не утвержденный проект изменений - 1). *В соответствии со ст.179 БК РФ во взаимосвязи со ст. 96 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе ЗАТО Александровск – долгосрочные муниципальные целевые программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению администрацией ЗАТО Александровск не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО Александровск. Из вышесказанного следует, что не утвержденные программы не должны учитываться в расходах бюджета.*
10. Аналитические ведомственные целевые программы (всего 6 программ)
11. Ведомственные целевые программы (всего 26 программ)
12. Порядок составления проекта местного бюджета ЗАТО Александровск, утвержденный постановлением

плановый период либо отразить в пояснительной записке отсутствие вышеуказанных показателей в Проекте бюджета;

-представить постановление администрации ЗАТО Александровск «О внесении изменений в долгосрочную муниципальную целевую программу «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования ЗАТО Александровск Мурманской области на 2010-2015 годы», учтенную при рассмотрении Проекта бюджета;

-представить заключение антикоррупционной экспертизы на Проект бюджета.

администрации ЗАТО Александровск от 18.05.2012 № 1137.

13. Концепция бюджетного развития муниципального образования ЗАТО Александровск на 2013-2015 годы, утвержденная постановлением администрации ЗАТО Александровск от 02.07.2012 №1515.

14. Распоряжение администрации ЗАТО Александровск от 09.06.2012 №357р «Об утверждении схемы системы целеполагания в муниципальном образовании ЗАТО Александровск и распоряжения, вносящие изменения и дополнения в систему целеполагания: от 27.08.2012 №460р, от 20.09.2012 №494р, от 02.10.2012 №525р, от 10.10.2012 № 535р, от 31.10.2012 №582р.

Вышеуказанные материалы и документы соответствуют перечню, обозначенному в сопроводительной записке к Проекту за исх. № 3140-12И от 14.11.2012.

В нарушение статьи 184.2 БК РФ, статьи 101 Положения Администрацией не представлены:

проекты программ муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период, пояснительная записка также не отражает наличие либо отсутствие данных показателей.

Кроме того, в нарушение Положения о порядке проведения антикоррупционной экспертизы действующих нормативных правовых актов муниципального образования ЗАТО Александровск, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 15.02.2010 № 64 отсутствует (проверке не предоставлено) заключение антикоррупционной экспертизы к Проекту бюджета.

Основные показатели Проекта

Проектом предлагается установить местный бюджет по доходам в сумме 1 951 179,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 966 045,1 тыс. рублей. Таким образом, согласно рассматриваемому Проекту местный бюджет на 2013 год предлагается утвердить дефицитным в сумме 14 865,7 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета ЗАТО Александровск на 2014 и 2015 годы:

Прогнозируемый общий объем доходов на 2014 год в сумме 2 100 111,5 тыс.рублей, и на 2015 год в сумме 1 988 335,0 тыс.рублей.

Общий объем расходов на 2014 год в сумме 2 140 284,0 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 53 500,0 тыс.рублей, что составляет 2,4997% от общего объема расходов. Общий объем расходов на 2015 год 2 125 781,7 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 123 285,9 тыс.рублей, что составляет 5,8%.

Пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что общий объем условно утвержденных расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода должен быть в объеме **не менее 2,5 %** общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода – в объеме **не менее 5 %** общего объема расходов бюджета. В нарушение вышеназванной статьи условно утвержденные показатели расходов в 2014 году имеют незначительное отклонение (0,0003% или на 7,1 тыс. рублей).

Основные характеристики проекта на 2013–2015 годы

Тыс. руб.

Основные характеристики законопроекта	2012 год (решение №81 от 15.11.2012)	2013 год	2014 год	2015 год
Доходы	2 139 351, 5	1 951 179,4	2 100 111,5	1 988 335,0
Расходы	2 182 408,0	1 966 045,1	2 140 284,0	2 125 781,7
<i>в т.ч. условно утвержденные расходы</i>			53 500,0 (2,4997 % общего объема расходов)	123 285,9 (5,8% общего объема расходов)
Дефицит (профицит)	-43 056, 5	-14 865,7	-40 172,5	-137 446,7

Верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО Александровск на 01 января 2014 года по долговым обязательствам ЗАТО Александровск предлагается установить в сумме 34 054,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям, предоставляемым муниципальным образованием ЗАТО Александровск - 0,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО Александровск на 01 января 2015 предлагается установить в сумме 8 327,0 тыс. рублей, на 01 января 2016 года в сумме 100 000.0 тыс. рублей.

Контрольно-ревизионная комиссия предлагает Совету депутатов при рассмотрении Проекта учесть данное заключение.

В процессе работы Управлением муниципальной собственностью администрации ЗАТО Александровск были предоставлены документы и пояснения, касающиеся учета муниципального имущества, которые были учтены в процессе подготовки данного заключения.

Пунктом 3 ст. 67 Устава ЗАТО Александровск определено, **что порядок и условия приватизации муниципального имущества определяется решениями Совета депутатов** в соответствии с федеральными законами. *Порядок и условия приватизации муниципального имущества в ЗАТО Александровск отсутствует.*

Пунктом 9 Положения о порядке разработки проекта прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО Александровск определено, что не позднее 20 мая текущего года УМС администрации формирует обобщенные предложения о приватизации имущества и направляет их в Управление финансов для учета при разработке местного бюджета на очередной финансовый год. Пунктом 20 Календарного плана подготовки и рассмотрения в текущем финансовом году проектов НПА, документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным Постановлением администрации от 18.05.2012 №1137 «Об утверждении порядка составления местного бюджета» Управлению муниципальной собственности поручалось представить проект прогнозного плана приватизации на 2013 и плановый период 2014-2015гг не позднее 30 сентября 2012года. **Таким образом, суммы от приватизации объектов недвижимости учитываются при разработке местного бюджета на очередной финансовый год.**

Пунктом 4 Положения №1088 определено, что первый раздел прогнозного плана содержит в числе прочего **прогноз объемов поступлений в местный бюджет** в плановом периоде (с разбивкой по годам).

В представленном проекте отсутствуют суммы и прогноз объемов поступлений в местный бюджет.

Выводы:

1. Прогнозный план приватизации муниципального имущества ЗАТО Александровск на 2012 год представлен с нарушением сроков, и в нарушение п. 13 Постановления от 14.05.2012г. №1088. (представлен в ноябре 2012г, а представляется до утверждения бюджета на 2012 год, т.е. до 15.11.2011)

2. При планировании доходов бюджета на очередной финансовый год учитываются все источники доходов бюджета. Так как прогнозный план приватизации своевременно не утвержден, при планировании бюджета ЗАТО Александровск на 2012 год поступления от приватизации муниципального имущества не учитывались, что является нарушением ст. 12 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 22.09.2009г. №46.

3. В нарушение п. 4 Постановления от 14.05.2012г. №1088 в представленном прогножном плане приватизации на 2012 год не отражен прогноз объемов поступлений в местный бюджет при продаже муниципального имущества в плановом периоде (с разбивкой по годам).

4. В нарушение п. 5 Постановления от 14.05.2012г. №1088, в прогножном плане не отражено назначение имущества, планируемого к приватизации.

5. В муниципальном образовании на 2012г не планируется приватизация муниципального имущества путем проведения аукциона или торгов. На все объекты, включенные в план приватизации, имеется обременение договорами аренды, и приватизация планируется в порядке выкупа помещений арендаторами, являющимися объектом малого или

1. Представлять для утверждения в Совет депутатов ЗАТО Александровск прогнозный план приватизации на очередной финансовый год в сроки, установленные Российским законодательством и нормативно-правовыми актами ЗАТО Александровск до утверждения бюджета ЗАТО Александровск.
2. В соответствии со ст. 67 Устава ЗАТО Александровск Совету депутатов ЗАТО Александровск рекомендуем определить порядок и условия приватизации муниципального имущества.
3. Администрации ЗАТО Александровск разработать и принять положение, регламентирующее порядок отчуждения недвижимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства (с учетом требований ст. 14 ФЗ от 24.07.2007 № 209-ФЗ 2 о развитии малого и среднего предпринимательства в РФ) с приложением типового договора купли-продажи недвижимого имущества, графика платежей по договору и типового договора залога

Решение №84 от 23.11.2012

среднего предпринимательства (согласно Федерального закона № 159-ФЗ от 22.07.2008), что резко снижает доходы местного бюджета.

недвижимого имущества. 4. Установить нормативно-правовым актом муниципального образования конкретный срок представления в Совет депутатов для утверждения прогнозный план приватизации муниципального имущества, который должен быть не более срока предоставления документов в Совет депутатов, предоставляемых вместе с проектом местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период. 5. Учитывать поступления от продажи муниципального имущества при планировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с действующим законодательством. 6. В целях повышения доходов местного бюджета предусмотреть приватизацию муниципального имущества также путем проведения аукциона или торгов. 7. В прогнозном плане (программе) приватизации указывать прогноз объемов поступлений в местный бюджет при продаже имущества и назначение планируемого к продаже имущества.

10

О соответствии проекта решения Совета депутатов ЗАТО Александровск "Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов" и представленных вместе с ним

В процессе работы Управлением муниципальной собственностью администрации ЗАТО Александровск были предоставлены документы и пояснения, по замечаниям Контрольно-ревизионной комиссии, которые были учтены в процессе подготовки данного заключения. А именно:

1. Сообщение Главы администрации ЗАТО Александровск о том, что предоставление муниципальных гарантий в 2013 году и плановом периоде 2014-2015 годов не планируется.
2. Предоставлено заключение по результатам антикоррупционной экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов».

Нарушения: Не предоставлено постановление администрации ЗАТО Александровск «О внесении изменений в долгосрочную муниципальную целевую программу «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования ЗАТО Александровск Мурманской области на 2010-2015 годы»,

Представить постановление администрации "О внесении изменений в долгосрочную муниципальную целевую программу "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования ЗАТО Александровск Мурманской области на 2010-2015 годы", учтенную при рассмотрении бюджета

Заключение рассмотрено на комиссии по бюджету, финансам и налогам Совета депутатов ЗАТО Александровск

документов и материалов требованиям статей 101 и 109 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск (первое чтение)

учтенную при рассмотрении Проекта бюджета (Постановление представлено к рассмотрению бюджета во втором чтении)

11 Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» с учетом внесенных изменений на 20.12.2012

Показатели проекта бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов

Доходы

Проектом бюджета на 2013 год предусмотрены доходы в сумме 1 951 179,4 тыс. рублей, на 2014 год – 2 100 111,5 тыс. рублей, на 2015 год – 1 988 335,0 тыс. рублей.

Планируемые доходы в 2013, 2014 и 2015 годах составят соответственно 91,2 %, 98,2 % и 92,9 % от ожидаемых доходов бюджета в 2012 году. При этом проектом бюджета предусмотрено снижение размера безвозмездных поступлений по сравнению с 2012 годом, которые составят соответственно 78,8%, 89,1%, 79,1%.

(тыс. руб.)

Показатели бюджет	2012г. ожидаемая оценка исполнения	проект бюджета на 2013 г	проект бюджета на 2014 г	проект бюджета на 2015 г.	отклонение + рост - снижение (%)		
					2013г от бюджета 2012г.	2014г от бюджета на 2013г.	2015г от бюджета 2014 г.
ДОХОДЫ - всего	2 139 351,5	1 951 179,4	2 100 111,5	1 988 335,00	-188 172,1	148 932,1	- 111 776,5
в т.ч.							
Налоговые доходы	676 440,5	791 243,0	793 135,9	821 009,5	114 802,5	1 892,9	27 873,6
Неналоговые доходы	43 270,5	41 474,8	42 650,3	44 864,3	-1 795,7	1 175,5	2 214,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 419 640,5	1 118 461,6	1 264 325,3	1 122 461,2	-301 178,9	145 863,7	- 141 864,1
ДОТАЦИИ бюджетам муниципальных образований	671 323,9	639 898,4	642 567,4	488 619,4	-31 425,5	2 669,0	- 153 948,0
СУБСИДИИ бюджетам муниципальных образований	211 382,1	17 504,9	131 169,0	131 997,7	-193 877,2	115 441,4	828,7
СУБВЕНЦИИ бюджетам муниципальных образований	343 911,2	374 886,5	404 417,1	415 777,1	30 975,3	29 530,6	11 360,0
Иные межбюджетные трансферты	193 023,3	86 171,8	86 171,8	86 067,0	-106 851,5	0	-104,8

Налоговые доходы на 2013 год предусмотрены проектом бюджета в размере 791 243,0 тыс. рублей, на 2014 год – 793 135,9 тыс. рублей, на 2015 год – 821 009,5 тыс. рублей, что на 114 802,5 тыс. рублей, 116 695,4 тыс. рублей и 144 569,0 тыс. рублей (17,0 %, 17,3 % и 21,4 %) больше ожидаемого исполнения местного бюджета в 2012 году.

Контрольно-ревизионная комиссия предлагает учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

Решение Совета депутатов от 21.12.2012 №90.

Динамика объема поступлений неналоговых доходов на 2012 и 2013 годы приведена в таблице.
тыс. рублей

Наименование доходов	Предусмотрено проектом на 2013 год	уточненные назначения на 2012 год	Изменения (гр.2-гр.3)	Процент изменения (отношение гр.4 к гр.3)
Неналоговые доходы	41 474,8	43 270,5	-1 795,7	-4,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	22 682,2	24 757,7	-2 075,5	-8,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 139,0	3 616,0	523,0	14,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 782,1	3 058,8	723,3	23,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 784,4	5 682,0	1 102,4	19,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 087,1	5 331,0	-1 243,9	-23,3
Прочие неналоговые доходы	0	825,0	-825,0	-100

Анализ приведенных данных показывает, что по сравнению с предыдущим годом неналоговые доходы уменьшатся в 2013 году на 4,1 %, в 2014 году увеличатся на 2,8 %, в 2015 году на 5,2 %.

ОБЩИЕ НАРУШЕНИЯ ДОХОДЫ

1.В 2014 году поступление **налога на доходы физических лиц** прогнозируется с нарушением Методики прогнозирования доходов, а также с нарушением прогноза социально-экономического развития Мурманской области. По данным пояснительной записки, в 2014 году рост налога не планируется. Однако, следовало учесть ряд факторов:

- применение метода экстраполяции (индекс-дефлятор 1,05% к прогнозному поступлению 2013г.);
- планируемое повышение фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений в сфере образования и культуры с 01.10.2013г. на 5,5 %;
- планируемое повышение должностей государственной гражданской службы, а так же должностей, не являющихся должностями гражданской службы Мурманской области с 01.10.2013г. на 5,5%;

При прогнозе на 2015 год по данному налогу следовало учесть ряд факторов:

- применить индекс-дефлятор в размере 1,05%;
- повышение фонда оплаты труда на 4% в 2014 и в 2015 году по отношению к 2013 и 2014 году соответственно.

Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на то, что в материалах, представленных с проектом бюджета, отсутствует обоснование показателя «Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, прогнозируемая исходя из ожидаемого поступления в 2012 г.» и «Прогнозируемое увеличение налоговой базы» на 2012 г. Пояснительная записка также не содержит информации о порядке их расчета.

2.Показатели **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** в 2014 году рассчитаны без учета основных параметров прогноза социально-экономического развития Мурманской области. В частности, не применен индекс-дефлятор в размере 1,05% (п. 3.4. Методики прогнозирования доходов). В случае применения указанного индекса следовало прогнозировать доходы в сумме 28812 тыс. руб.

Таким образом, произошло занижение планируемых доходов на 2014 и 2015 годы в сумме 1150 тыс. руб. и 1208 тыс.руб. соответственно.

3.Показатели прогноза поступления в местный бюджет **государственной пошлины** в 2013 году рассчитаны с нарушениями основных параметров прогноза социально-экономического развития Мурманской области. Следовало использовать индекс-дефлятор в размере 105,5%.

4.**Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами** спрогнозированы на 2013 год и плановый период спрогнозированы с нарушением требований пунктов 3.5. и 4.5. Методики прогнозирования доходов, которой установлено, что они осуществляется исходя из **ожидаемого поступления в текущем году** с учетом изменения законодательства, коэффициентов индексации и динамики поступления доходов.

5.Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует какая-либо информация (комментарии) по формированию неналоговых поступлений по **«Платежам при пользовании природными ресурсами».**

6.**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** спрогнозированы на 2014 и 2015 годы с несоблюдением требований пункта 4.5. Методики прогнозирования доходов, которым установлено, что они осуществляется исходя из ожидаемого поступления в текущем году с учетом изменения законодательства, **коэффициентов индексации** и динамики поступления доходов, и, соответственно, требуют уточнения.

7.При планировании **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** не учтен прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2013 год, утвержденный постановлением администрации ЗАТО Александровск от 15.11.2012 №2641, т.к. в прогнозном плане отсутствует прогноз поступлений доходов от приватизации. Кроме того, прогнозный план приватизации не утвержден решением Совета депутатов ЗАТО Александровск.

8.При расчете поступлений **Штрафов, санкций, возмещения ущерба** в бюджет в 2013 году не применялись методы, указанные в п. 4.5. Методики прогнозирования доходов.

Расходы

Ведомственной структурой расходов местного бюджета бюджетные ассигнования распределены по 7 главным распорядителям бюджетных средств (с учетом изменений, внесенных 19.12.2012):

Тыс.руб.

Наименование ведомства	2012	% к итогу	2013 год	в % к итогу	2014 год	в % к итогу	2015 год	в % к итогу
913 Совет депутатов	4997,3	0,2	6 535,80	0,3	6 535,80	0,3	6 535,80	0,3
914 Администрация	177280,9	8,1	166 244,8	8,5	161 779,40	7,8	156 212,20	7,8
915 Управление муниципальной собственностью администрации	629614,5	28,8	418 986,5	21,3	471 190,80	22,6	398 151,70	19,9
916 Управление финансов администрации	31206,5	1,4	11 777,80	0,6	11 074,40	0,5	10 193,20	0,5
918 Управление образования администрации	1123052,1	51,5	1 146 182,90	58,3	1 214 032,90	58,2	1 217 060,70	60,8

919 Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации	214947,9	9,8	214 271,9	10,9	220 155,30	10,5	212 346,80	10,6
924 Контрольно-ревизионная комиссия	1308,8	0,1	2 045,40	0,1	2 015,40	0,1	1 995,40	0,1
Всего расходов:	2182408	100,0	1 966 045,1	100,0	2 086 784,0	100,0	2 002 495,8	100,0

Структура расходов местного бюджета на 2013 – 2015 годы по разделам классификации расходов бюджетов РФ представлена в следующей таблице.

Наименование раздела	ожидаемое исполнение 2012	2013 год	в % к итогу	2014 год	в % к итогу	2015 год	в % к итогу
0100 Общегосударственные вопросы	156852,2	143 804,5	7,3	136 977,1	6,6	140 277,1	7,0
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	53043,8	39 036,4	2,0	37 666,0	1,8	35 318,0	1,8
0400 Национальная экономика	103474,9	119 062,5	6,0	117 777,6	5,6	117 784,9	5,9
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	451936,7	204 616,7	10,4	151 513,1	7,3	151 513,1	7,6
0600 Охрана окружающей среды		4 230,0	2,2	11 020,0	0,5	11 020,0	0,6
0700 Образование	1219208,6	1 249 283,5	63,5	1 410 648,9	67,6	1 343 505,4	67,1
0800 Культура, кинематография	128138,3	131 272,1	6,7	144 063,2	6,9	126 845,8	6,3
Здравоохранение	34,6				0,0		0,0
1000 Социальная политика	63851,3	68 510,4	3,5	71 542,5	3,4	73 037,1	3,6
1100 Физическая культура и спорт	1653,1	1 579,0	0,1	1 579,0	0,1	1 579,0	0,1
1200 Средства массовой информации	1500	3 000,0	0,2	3 000,0	0,1	1 500,0	0,1
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	2714,5	1 650,0	0,1	996,6	0,0	115,4	0,0
Условно утвержденные расходы				53 500,0		123 285,9	
Всего расходов:	2 182 408,0	1 966 045,1	100	2 140 284,0	100,00	2 125 781,7	100,00

Перечень ДЦП и объем финансирования, предусмотренный проектом бюджета представлен в таблице

Тыс.руб.

N n/p	Целевая статья расходов	Наименование программы	Объем средств, предусмотренных к финансированию		
			2013г	2014г	2015г
1	7951211	Муниципальная долгосрочная целевая программа "Охрана окружающей среды ЗАТО Александровск" на 2013 - 2015 годы	9 230,0	11 020,0	11 020,0
2	7951313	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО Александровск" на 2013 – 2015 годы	5 705, 8	6 314,8	3 342,2
3	7951314	Долгосрочная муниципальная целевая программа "SOS !" на 2013 – 2015 годы	545,0	510,0	545,0
4	7951631	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Развитие информационного общества и формирование электронного правительства ЗАТО Александровск" на 2013 – 2015 годы	16 297,2	16 493,0	16 481,4
5	7951315	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Развитие транспортной инфраструктуры ЗАТО Александровск" на 2013 - 2015 годы	48 323, 8	46 887,8	46 887,8
6	7951131	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов ЗАТО Александровск" в 2011 – 2015 годах	2 000,0	2 500,0	7 000,0
7	7951312	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения ЗАТО Александровск" на 2013 – 2015 годы	6788,8	3524,2	3324,2
8	7951621	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО Александровск на 2011- 2013 годы"	250, 0	0	0
9	7951511	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования ЗАТО Александровск" на 2010 – 2015 годы	30 039, 4	13490,1	7714,2
10	7951513	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Александровск" на 2013 - 2015 годы	200,0	200,0	200,0
11	7951151	Долгосрочная муниципальная целевая программа "Повышение качества жизни отдельных категорий граждан ЗАТО Александровск" на 2013 - 2015 годы	5 729,8	4 132,8	4 152,8

12	7951126	Муниципальная долгосрочная программа «Развитие образования ЗАТО Александровск» на 2013-2015 годы	95677,0	76949,0	0
13	7951136	Муниципальная долгосрочная целевая программа «Модернизация учреждений культуры, молодежной политики, образования в сфере культуры ЗАТО Александровск» на 2013-2015 годы	1987,9	12636,9	0
		Всего по долгосрочным муниципальным целевым программам	222774,7	194658,6	100667,6

Источники финансирования дефицита местного бюджета

Дефицит местного бюджета на 2013 год прогнозируется в размере 14 865,7 тыс. рублей с увеличением в 2014 году до 40 172,5 тыс. рублей и в 2015 году до 137 446,6 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленного статьей 92.1. Бюджетного кодекса РФ (с учетом положений пункта 8 статьи 7 Федерального закона от 9 апреля 2009 года № 58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

- В 2013 и 2014 году не планируется привлечение кредитов в качестве источников финансирования дефицита местного бюджета. В 2015 году в источниках финансирования дефицита местного бюджета запланировано получение кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 100 000,0 тыс. рублей. В свою очередь это не только повышает расходы на погашение долговых обязательств, но и увеличивает расходы на их обслуживание, что существенно снижает долговую устойчивость местного бюджета.

- Также в источниках финансирования дефицита местного бюджета учтены средства, необходимые для уплаты основного долга по бюджетным кредитам, полученным в 2009 и 2011 году из областного бюджета: в 2013 году в сумме 19 927,0 тыс. рублей, в 2014 году в сумме 25 727,0 тыс. рублей и в 2015 году 8 327,0 тыс. рублей.

Размер дефицита местного бюджета, в соответствии с проектом бюджета дефицит местного бюджета на протяжении планового периода будет увеличиваться.

- Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в пояснительной записке к проекту бюджета, не представлены расчеты и пояснения, обосновывающие размеры источников финансирования дефицита местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с приложением 2 к проекту бюджета источники финансирования дефицита местного бюджета закреплены за одним главным администратором – Управлением финансов администрации, имеющим право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита местного бюджета.

Выводы и предложения

1. В соответствии с ч. 2 ст. 184.1 БК РФ в решении о бюджете должны содержаться нормы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в случае, если они не установлены бюджетным законодательством Российской Федерации, в перечень доходов приложения 3 к проекту Решения «Нормативы распределения доходов в местный бюджет на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», предлагаемый к утверждению статьей 3 проекта Решения, включены доходы, распределение которых уже установлено бюджетным законодательством Российской Федерации, в том числе законом Мурманской области о бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

2. В ЗАТО Александровск отсутствует адресная инвестиционная программа.

3. Данные основного экономического документа муниципального образования (Прогноз социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО Александровск) не используются в пояснительной записке к проекту бюджета муниципального образования ЗАТО Александровск на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов, в качестве пояснения характеристик и отдельных бюджетных показателей, как доходной, так и расходной части

бюджета, нет взаимосвязи с Проектом бюджета. При разработке прогноза социально-экономического развития муниципального образования и проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период в порядке, установленном местной администрацией необходимо учитывать все основные показатели определяемые таким порядком и влияющих на реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

4. В 2014 году поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется с нарушением Методики прогнозирования доходов, а также с нарушением прогноза социально-экономического развития ЗАТО Александровск.

5. При планировании доходов от продажи материальных и нематериальных активов не учтен прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2013 год, утвержденный постановлением администрации ЗАТО Александровск от 15.11.2012 №2641, т.к. в прогнозном плане отсутствует прогноз поступлений доходов от приватизации. Кроме того, прогнозный план приватизации на момент подготовки Заключения не утвержден решением Совета депутатов ЗАТО Александровск.

6. В предварительном реестре расходных обязательств даются ссылки на не действующие либо утратившие силу законы и НПА, также в нормативно-правовых актах муниципального образования не указаны ссылки на номер статьи, пункта, подпункта, абзаца. В реестре присутствуют расходные обязательства, не имеющие цифрового значения. Данные расходные обязательства следует исключить из Реестра. Реестр расходных обязательств, представлен без оценки объемов бюджетных ассигнований, и обоснования соответствия предлагаемых к утверждению объемов ряда бюджетных ассигнований принципу достоверности бюджета

7. Планирование бюджетных ассигнований следовало осуществлять отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств (ст. 174.2. БК).

8. В нарушение п.2 ст.179 БК РФ во взаимосвязи с п.1 ст. 185 БК РФ долгосрочные целевые программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, не утверждены администрацией муниципального образования до 15.10.2012.

9. В большинстве ведомственных целевых программ имеется несоответствие данных паспорта программы данным решения о бюджете.

10. Проектом бюджета не предусмотрена индексация оплаты труда муниципальным служащим и работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы с 01.10.2013 на 5,5%, кроме работников учреждений культуры и образования.

11. Дать оценку о соответствии предлагаемых к утверждению объемов бюджетных ассигнований объемам, необходимым для исполнения расходных обязательств на предоставление субсидий из местного бюджета не представляется возможным ввиду того, что на момент подготовки настоящего заключения Администрацией не установлен порядок определения объема и предоставления субсидий, чем не выполнены нормы абзаца 3 пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ.

1. Прогнозный план приватизации представлен с нарушением сроков, в связи с тем, что бюджет ЗАТО Александровск на 2013 год представлен на утверждение без учета доходов от приватизации муниципального имущества. При планировании доходов бюджета на очередной финансовый год учитываются все источники доходов бюджета. Так как прогнозный план приватизации своевременно не утвержден, при планировании бюджета ЗАТО Александровск на 2013 год поступления от приватизации муниципального имущества не учитывались, что является нарушением ст. 12 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 22.09.2009г. №46. Проект прогнозного плана приватизации муниципального имущества не устанавливает взаимосвязи с проектом местного бюджета ЗАТО Александровск на 2013 год 2.В нарушение п.4 Постановления от 14.05.2012 №1088 в прогнозном плане приватизации не отражено описание крупнейших объектов приватизации и плановый период 2014 и 2015 годов.

12 Заключение на проект решения Совета депутатов «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования ЗАТО Александровск на 2013 год»

1.Разработать Положение о порядке и условиях приватизации муниципального имущества на территории ЗАТО Александровск;
2.установить нормативно-правовым актом муниципального образования конкретный срок предоставления в Совет депутатов для утверждения прогнозный план приватизации (программу) муниципального имущества, который должен быть не более срока предоставления

Решение Совета депутатов №94 от 19.12.2012

			<p>документов в Совет депутатов, предоставляемых вместе с проектом местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;</p> <p>3.Учитывать поступления от продажи муниципального имущества при планировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с действующим законодательством;</p> <p>4.Отражать в прогнозном плане приватизации описание крупнейших объектов приватизации;</p> <p>5.Предоставлять предложения органов администрации о приватизации муниципального имущества с обоснованием целесообразности приватизации муниципального имущества ЗАТО Александровск.</p>	
--	--	--	--	--