

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №23

от 13.12.2013

**на проект решения Совета депутатов «Об утверждении
местного бюджета ЗАТО Александровск на 2014 год и на
плановый период 2015 и 2016 годов»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общие положения	3
1.1	Анализ текстовых статей проекта решения о местном бюджете ЗАТО Александровск	5
1.2	Реестр расходных обязательств.....	7
1.3	Сравнительная характеристика основных показателей прогноза социально-экономического развития ЗАТО Александровск	9
2.	Доходы	10
2.1.	Налоговые доходы	11
2.2.	Неналоговые доходы	16
3.	Расходы	19
3.1.	Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»	22
3.2.	Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	24
3.3.	Раздел 0400 «Национальная экономика»	25
3.4.	Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	26
3.5.	Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»	28
3.6.	Раздел 0700 «Образование»	28
3.7.	Раздел 0800 «Культура, кинематография»	30
3.8.	Раздел 1000 «Социальная политика»	31
3.9.	Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»	32
3.10.	Раздел 1200 «Средства массовой информации»	32
3.11.	Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	32
4.	Расчет норматива численности и муниципальных служащих и расходов на содержание органов местного самоуправления.....	33
5.	Муниципальные программы.....	33
6.	Порядок планирования бюджетных ассигнований.....	38
7.	Бюджетные инвестиции	40
8.	Источники финансирования дефицита местного бюджета	43
9.	Выводы и предложения	44

1. Общие положения.

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе ЗАТО Александровск, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО Александровск, и иными нормативными правовыми актами.

При подготовке заключения на проект решения Совета депутатов «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО Александровск (далее - Контрольно-ревизионная комиссия) учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации от 13 июня 2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» (далее - Бюджетное послание), в Концепции бюджетного развития муниципального образования ЗАТО Александровск и Основных направлениях бюджетной и налоговой политики в ЗАТО Александровск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, (далее – Основные направления), в Прогнозе социально-экономического развития ЗАТО Александровск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (далее – Прогноз социально-экономического развития), а также проанализировала материалы, представленные с проектом бюджета и иные материалы, поступившие в Контрольно-ревизионную комиссию.

Проект решения «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее - проект Решения о бюджете) 15 ноября 2013 года внесен Главой администрации ЗАТО Александровск в пределах срока, установленного пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ и статьей 105 решения Совета депутатов от 22 сентября 2009 года № 46 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск» (далее - Положение о бюджетном процессе).

В адрес КРК представлено Заключение по результатам антикоррупционной экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Заключение).

Проектом бюджета предусмотрены следующие основные параметры местного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

тыс. рублей				
Показатель	Утвержденные показатели 2013 года	2014 год	2015 год	2016 год
Общий объем доходов	2 018 756,2	2 176 122,5	2 125 996,1	2 108 598,3
Общий объем расходов	2 255 476,17	2 213 021,3	2 220 434,5	2 108 598,3
<i>в том числе условно утверждаемые</i>			34000,0	65 100,0
<i>% к общему объему расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение</i>			2,57	5,26
Дефицит	-236 719,97	-36 898,8	-94 438,4	0,00
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 1 января 2014 года	на 1 января 2015 года	на 1 января 2016 года	на 1 января 2017 года
	93 926,4	8 327,0	57 200,0	0,00

Анализ проекта Решения о бюджете на соответствие статье 184.1 БК РФ:
В тексте проекта Решения и приложении к проекту Решения о бюджете содержатся:
перечень главных администраторов доходов бюджета (приложение 1);
перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (приложение 2);
нормативы отчислений от федеральных налогов, региональных налогов, местных налогов и неналоговых доходов в местный бюджет (приложение 3);
объем поступлений доходов местного бюджета (приложение 4, 4.1);
источники финансирования дефицита бюджета, установленные в соответствии со ст. 96 БК РФ на очередной финансовый год и плановый период (приложение 5, 5.1);
распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период (приложение 6, 6.1);
ведомственную структуру расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на очередной финансовый год и плановый период (приложение 7, 7.1);
распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Александровск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов местного бюджета ЗАТО Александровск (приложение 8, 8.1);
распределение бюджетных ассигнований местного бюджета ЗАТО Александровск на реализацию муниципальных программ (приложение 9);
общий объем условно утверждаемых расходов в объемах соответствующих ограничениям по объемам, установленным ч. 3 ст. 184.1 БК РФ: на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевой характер), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевой характер).
верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям, в объеме соответствующем ч. 3 ст. 107 БК РФ;

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что Решением о бюджете не утверждены и не установлены:

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде, чем не исполнены требования пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, пункта 3 статьи 100 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск.

Надо отметить, что в Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск в 2013 году не вносились изменения в связи с изменением бюджетного законодательства Российской Федерации, а именно Федеральными законами от 07.05.2013 N 104-ФЗ, от 02.07.2013 N 181-ФЗ, от 02.07.2013 N 188-ФЗ, от 23.07.2013 N 250-ФЗ, от 23.07.2013 N 252-ФЗ, от 02.11.2013 N 294-ФЗ.

1.1 Анализ текстовых статей проекта решения о местном бюджете ЗАТО Александровск.

Статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ установлены основные требования к составу решения о бюджете. В том числе, согласно пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного

кодекса РФ, муниципальным правовым актом могут быть установлены иные показатели местного бюджета.

Содержание текстовых статей и приложений проекта Решения о бюджете, в целом, соответствуют бюджетному законодательству, вместе с тем, в результате их изучения, установлены следующие несоответствия:

В соответствии с Пунктом 3 статьи 9 проекта Решения о бюджете:

Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров (работ, услуг), предусмотренные настоящим решением, предоставляются в порядках, установленных администрацией ЗАТО Александровск. Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров (работ, услуг) предоставляются в случае включения указанных расходов в муниципальные программы ЗАТО Александровск, бюджетные ассигнования на реализацию которых предусмотрены настоящим решением.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что проектом Решения не определены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров (работ, услуг), чем не исполнены требования подпункта 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ.

В соответствии с нормами, установленными бюджетным законодательством субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, а также субсидий, указанных в пункте 7 ст.78 БК РФ), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются из местного бюджета - в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления (в ред. Федерального закона от 02.07.2013 N 181-ФЗ). Таким образом, **случаи и порядок предоставления вышеназванных субсидий устанавливаются Решением Совета депутатов ЗАТО Александровск о местном бюджете.**

Контрольно-ревизионная комиссия считает, что проектом Решения о местном бюджете не установлены ни случаи, ни порядок предоставления субсидий.

В соответствии со Статьей 10 проекта Решения о бюджете:

Установить в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 статьи 120 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск следующие основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета:

Пункт 3 статьи 217 БК РФ и п.2 ст.120 Положения о бюджетном процессе регламентируют соответствие показателей сводной бюджетной росписи Решению о бюджете. А также определяют перечень случаев внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменения в Решение о бюджете.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает отсутствие в тексте Решения слов «без внесения изменений в Решение о бюджете».

В соответствии с п. 3 ст. 217 БК РФ изменение бюджетных ассигнований может осуществляться посредством корректировки сводной бюджетной росписи финансовым органом, не сопровождающейся при этом внесением изменений в правовой акт о бюджете. Иными словами, согласно указанным положениям БК РФ законодатель предоставляет право руководителю финансового органа изменять утвержденные советом депутатов бюджетные ассигнования. Однако, любая передача властных полномочий не может быть безусловной. Делегирование должно происходить с указанием цели, круга вопросов и сроков.

Согласно абз.2 п.2 ст.10 проекта Решения о бюджете:

безвозмездные поступления в местный бюджет, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО Александровск об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск доходов, направляются на увеличение расходов соответственно целям их предоставления.

Контрольно-ревизионная комиссия считает, что бюджетным законодательством предусмотрены случаи использования доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных Решением о бюджете (ст.232 БК РФ), а также данная норма не связана с особенностями исполнения Бюджета ЗАТО Александровск.

Согласно абз.4 п.2 ст.10 проекта Решения о бюджете:

перераспределение по решению администрации ЗАТО Александровск бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ ЗАТО Александровск, по мероприятиям программы и в пределах общей суммы, утвержденной настоящим решением по целевым статьям соответствующей муниципальной программы ЗАТО Александровск.

Контрольно-ревизионная комиссия считает, что данная норма предоставляет руководителю Управления финансов неограниченные полномочия по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без решения Совета депутатов, поскольку бюджет ЗАТО Александровск на 99,5% программно-целевой, а исполнителями целевых программ зачастую являются несколько ведомств.

В определении от 01.10.2009 N 1312-О-О Конституционный Суд Российской Федерации указал следующее: поскольку сводная бюджетная роспись производна от правового акта о бюджете, внесение в нее изменений без внесения изменений в правовой акт о бюджете допустимо при условии соблюдения основных параметров бюджета по расходам, утвержденных законодательным (представительным) органом. Иное приводило бы к произвольному изменению воли публично-правового образования относительно осуществления права государственной (муниципальной) собственности на средства местного бюджета, выраженной от имени законодателя, и являлось бы вмешательством в исключительную компетенцию законодательного (представительного) органа публично-правового образования.

Также данная норма не является особенностью исполнения бюджета ЗАТО Александровск. Таким образом, Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует исключить вышеназванный абзац из проекта Решения о бюджете;

Согласно абз.5 п.2 ст.10 проекта Решения о бюджете:

перераспределение бюджетных ассигнований, связанное с изменением бюджетной классификации Российской Федерации, уточнением кодов бюджетной классификации, уточнением применения кодов бюджетной классификации.

Контрольно-ревизионная комиссия считает, что данная норма подлежит уточнению (в связи с чем, на основании какого нормативного документа).

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в текстовой части проекта Решения не предусмотрено создание и не установлен размер резервного фонда администрации, чем не исполнены требования пунктов 1 и 3 ст. 81 БК РФ, п.3 ст.32 Положения о бюджетном процессе.

1.2 Реестр расходных обязательств.

В соответствии со ст.87 БК РФ органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств.

С проектом закона о местном бюджете представлен реестр расходных обязательств. Под реестром расходных обязательств, согласно ст.35 Положения о бюджетном процессе

понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств. Причем каждый вновь принятый нормативный правовой акт органа местного самоуправления, предусматривающий возникновение расходных обязательств данного муниципального образования, подлежит обязательному включению в реестр.

Реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Порядок ведения реестра расходных обязательств в ЗАТО Александровск утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск от 31.07.2012 №1737.

В соответствии с п. 2 ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ должно осуществляться раздельное планирование действующих и принимаемых обязательств, которое предусматривает, что первоочередному включению в бюджет подлежат расходы на финансирование действующих расходных обязательств, отраженных в реестре расходных обязательств, что позволит обеспечить безусловное исполнение ранее принятых обязательств и установление новых обязательств в соответствии с приоритетами проводимой политики в пределах имеющихся ресурсов.

В нарушение ст.174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований не осуществляется раздельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств.

Реестр расходных обязательств ЗАТО Александровск представлен тремя разделами:

1. Расходные обязательства, связанные с реализацией вопросов местного значения городских округов и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения
2. Расходные обязательства, возникшие в результате реализации органами местного самоуправления городского округа делегированных полномочий за счет субвенций, переданных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
3. Расходные обязательства, возникшие в результате решения органами местного самоуправления городского округа вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения в соответствии со ст.16.1 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В том числе по вопросам, не отнесенным к вопросам местного значения городского округа – предоставление субсидий муниципальному бюджетному учреждению культуры ЗАТО Александровск «Городской историко-краеведческий музей г.Полярного». Право решения вопроса по созданию музеев городского округа, в соответствии с п.1 ст. 16.1. Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», относится к правам органов местного самоуправления городского округа на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения городского округа за счет собственных доходов местного бюджета.

Также, в процессе подготовки заключения Контрольно-ревизионной комиссией установлено, что проектом Решения о бюджете предусматриваются ассигнования на мероприятия, связанные с отловом и транспортировкой безнадзорных животных в сумме 832,0 тыс. рублей.

Контрольно-ревизионная комиссия уже отмечала тот факт, что органы местного самоуправления ЗАТО Александровск не наделены полномочиями по отлову и содержанию безнадзорных животных.

Установление порядка отлова и содержания безнадзорных животных относится к мерам по предупреждению эпидемий и ликвидации их последствий, а также предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, **указанные полномочия относятся к компетенции органов государственной власти субъекта Российской Федерации.** В соответствии с федеральным законодательством отлов и содержание безнадзорных животных относится к компетенции органов государственной власти субъекта РФ. Об этом свидетельствуют нормы федеральных законов от 30.03.1999 г. №52 «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» ст. 3,4 и от 14.05.1993 №4979-1 «О ветеринарии» ст.3, а также подтверждено позицией Верховного Суда Российской Федерации, выраженной в Определении от 28.01.2010 №32-В09-22 и позицией Министерства Финансов России, выраженной в письме от 19.09.2011 №06-04-11/01-348.

При этом, согласно п.3 ст. 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные образования, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации и инвестиционных фондов субъектов Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 30 процентов собственных доходов местного бюджета, не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

В соответствии с приказом Минфина Мурманской области от 27.02.2013 № 27н ЗАТО Александровск по доле межбюджетных трансфертов отнесено к III группе. Таким образом ЗАТО Александровск не имеет права устанавливать и исполнять расходные обязательства не отнесенные к полномочиям органов местного самоуправления.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в реестр расходных обязательств включаются расходные обязательства, не имеющие необходимого правового основания:
- на основании нормативных правовых актов, которые по своей сути, не устанавливают расходные обязательства, т.е. постановления администрации об утверждении муниципальных программ.

Справочно: согласно письма Министерства финансов Российской Федерации от 12.09.2013 № 02-16-03/37757: «...Муниципальные программы по своему содержанию являются формой планирования и организации деятельности органов местного самоуправления, в рамках которой консолидируются мероприятия по достижению целей и решению задач соответствующих направлений социально-экономического развития... Исходя из вышеизложенного, муниципальные программы, вне зависимости от вида утвердившего их акта (нормативного правового акта или иного акта), не являются документами, влекущими возникновение расходных обязательств муниципального образования...».

По порядку оформления планового реестра расходных обязательств ЗАТО Александровск Контрольно-ревизионная комиссия отмечает необходимость более тщательного заполнения формы в связи с отсутствием ссылок на нормативно-правовые акты, договоры, соглашения Мурманской области, а также номера статей, частей, пунктов, подпунктов абзаца нормативно-правовых актов, договоров, соглашений муниципального образования.

1.3 Сравнительная характеристика основных показателей Прогноза социально-экономического развития ЗАТО Александровск

Разделы	Показатели	Отчет		Оцен ка	Прогноз					
		2011	2012		2013	2014		2015		2016
				1 вариант		2 вариант	1 вариант	2 вариант	1 вариант	2 вариант
Демографические показатели	тыс. чел.	42,874	42,989	43,461	44,177	44,232	44,757	44,930	45,352	45,660
Промышленность	объем промышленного производства (млн.руб.)	2497,6	2851,3	4798,9	5148,4	5191,4	5433,1	5523,3	5700,7	5839,9
	индекс промышленного производства (в % к предыдущему году)	108,5	98,9	181,1	101,2	101,8	100,4	100,8	100,3	100,8
Сельское хозяйство	млн.руб. в ценах соотв.лет	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Рынок товаров и услуг	млн.руб. в ценах соотв.лет	2800,0	3050,0	3400,0	3690,0	3720,0	3990,0	4055,0	4310,0	4410,0
	Индекс физического объема оборота розничной торговли	101,4	105,2	105,0	103,4	104,2	103,3	104,1	103,3	104,0
малое предпринимательство	кол-во предприятий (ед.)	211	217	220	220	223	223	225	225	230
	штатная численность (чел.)	1225	1260	1280	1280	1295	1295	1305	1305	1335
Инвестиции и строительство	млн.руб. в ценах соотв.лет	1732,7	2139,8	2200,0	2330,0	2400,0	2470,0	2600,0	2650,0	2800,0
Финансы (Сальдированный финансовый результат деятельности крупных и средних предприятий)	млн.руб. в ценах соотв.лет	138,5	-220,6	-112,0	52,0	186,0	82,0	191,0	80,0	196,0
Рынок труда	численность населения в трудоспособном возрасте (тыс.чел.)	26,1	26,2	26,3	26,7	26,9	27,0	27,2	27,3	27,6
	Численность безработных, зарегистрированных в службах занятости, в среднем за год (тыс.чел)	0,9	0,7	0,7	0,8	0,7	0,8	0,7	0,8	0,7
	уровень безработицы (к трудоспособному населению) %	3,4	2,7	2,7	3,0	2,6	3,0	2,6	2,9	2,5
	среднесписочная численность работников организаций всего (тыс.чел.)	11,6	10,9	10,8	10,8	10,9	10,9	11,0	11,1	11,2
Среднемесячная начисленная заработная плата на 1 работника	(в руб.)	28724,9	34611,6	38000,0	40370,0	40890,0	42910,0	43670,0	45650,0	46590,0
Развитие социальной сферы	Численность детей в дошкольных образовательных учреждениях (чел.)	2888,0	2953,0	3034,0	3059,0	3132,0	3088,0	3207,0	3088,0	3527,0
	Численность медицинских работников	63	64	64	64	66	66	66	66	69

Разработка основных показателей прогноза ЗАТО Александровск на 2014-2016 годы осуществлялась на основе базовых вариантов: 1-й вариант – консервативный, 2-й вариант – умеренно-оптимистичный.

В консервативном варианте прогноза предполагается, что в развитии экономики, социальной инфраструктуры и местного бюджета ЗАТО Александровск сохранятся инерционные (имеющиеся) тенденции в связи с малой динамичностью изменения (или даже ухудшения) условий их протекания.

При разработке умеренно-оптимистичного варианта прогноза предполагается, что в прогнозируемом периоде произойдут положительные изменения в финансовой и экономической сферах муниципального образования ЗАТО Александровск, прекратится отток населения из ЗАТО, связанный с уменьшением миграции населения и окончанием реформирования (сокращения численности) Вооруженных Сил РФ, увеличится количество предложений на местном рынке труда. Увеличатся доходы населения.

Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание, что 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 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, в качестве пояснения характеристик и отдельных бюджетных показателей, как доходной, так и расходной части бюджета. **И, таким образом, в нарушение ст. 169, 172 БК РФ, отсутствует взаимосвязь между проектом Решения о бюджете и прогнозом социально-экономического развития ЗАТО Александровск.**

2. Доходы

Формирование доходной части бюджета должно основываться на принципе достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, который включает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории.

Проектом бюджета на 2014 год предусмотрены доходы в сумме 2 176 122,5 тыс. рублей, на 2015 год – 2 125 996,1 тыс. рублей, на 2016 год – 2 108 598,3 тыс. рублей.

Планируемые доходы в 2014, 2015 и 2016 годах составят соответственно 107,7 %, 105,2 % и 104,4% от ожидаемых доходов бюджета в 2013 году. При этом проектом бюджета предусмотрено увеличение размера безвозмездных поступлений по сравнению с 2013 годом, которые составят соответственно 121,8%, 112,8%, 106,5%.

(тыс. руб.)

Показатели бюджета	2013г. ожидаемая оценка исполнения	проект бюджета на 2014 г	проект бюджета на 2015 г	проект бюджета на 2016 г.	Отклонение (+ рост / - снижение)					
					2014г от бюджета 2013г.		2015г от бюджета на 2014г.		2016г от бюджета 2015 г.	
					Тыс.руб.	%	Тыс.руб	%	Тыс.руб	%
ДОХОДЫ - всего	2 020 252,7	2 176 122,5	2 125 996,1	2 108 598,3	155869,8	107,7	-50126,4	97,69	-17397,8	99,2
в т.ч.										
Налоговые доходы	767 871,45	656 566,9	712 808,2	767 266,4	-111304,6	85,5	56241,3	108,56	54458,2	107,6
Неналоговые доходы	49 913,06	54 604 ,6	57 248,6	60 640,4	4691,5	109,4	2644,0	104,84	3391,8	105,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 202 468,19	1 464 951,0	1 355 939,3	1 280 691,5	262482,8	121,8	-109011,7	92,55	-75247,8	94,45
ДОТАЦИИ	639898,4	642 700,0	488 752,0	473 914,0	2801,6	100,4	-153948,0	76,04	-14838,0	96,96
СУБСИДИИ	111015,7	78 914,0	107 940,5	6 317,2	-32101,7	71,1	29026,5	136,78	101623,3	5,85
СУБВЕНЦИИ	365332,3	660 534,2	676 444,0	717 762,3	295201,9	180,8	15909,8	102,4	41318,3	106,1
Иные межбюджетные трансферты	86221,8	82 802,8	82 802,8	82 698,0	-3419,0	96,0	0,0	100	-104,8	99,87

Налоговые и неналоговые доходы на 2014 год прогнозируются к поступлению в объеме 711 171,5 тыс. рублей, на 2015 год – 770 056,8 тыс. рублей, на 2016 год – 827 906,8 тыс. рублей, что на 106 613,1 тыс. рублей меньше в 2014 г. в сравнении с 2013г., на 58885,3 тыс. рублей больше в 2015 г. в сравнении с 2014 г. и 57 850,0 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения местного бюджета в 2016 году в сравнении с 2015 г. (86,96%, 108,3% и 107,5%)

При формировании доходной части бюджета учтено действующее на момент разработки проекта местного бюджета налоговое и бюджетное федеральное законодательство и законодательство Мурманской области, федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, а также соответствующие нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, вступающие в действие с 2014 года:

- изменение норматива зачисления в бюджеты городских округов от налога на доходы физических лиц. С 01.01.2014 г. норматив составит 30% (Федеральный закон от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации; Закон Мурманской области от 29.10.2013 №1663-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области»).

- зачисление в бюджеты городских округов по дифференцированным нормативам налоговых доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации (Закон Мурманской области от 29.10.2013 №1663-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области»).

В целях осуществления формализованного подхода к прогнозированию налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период постановлением администрации ЗАТО Александровск от 18.05.2012 № 113 утверждена Методика прогнозирования доходов местного бюджета ЗАТО Александровск, с изменениями, внесенными постановлением администрации ЗАТО Александровск от 30.07.2013 №1858, (далее – Методика прогнозирования доходов).

2.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы на 2014 год предусмотрены проектом бюджета в размере 656 566,87 тыс. рублей, на 2015 год – 712 808,2 тыс. рублей, на 2016 год – 767 266,4 тыс. рублей, что на 111 304,58 тыс. рублей в 2014г., на 55 063,25 тыс. рублей в 2015 г. и на 605,0 тыс. рублей в 2016г. ниже ожидаемого исполнения местного бюджета в 2013 году.

Динамика поступлений **налоговых доходов** в местный бюджет в 2013-2016 годах приведена в следующей таблице.

	Показатели	2013 год (оценка)	2014 год (прогноз)	2015 год (прогноз)	2016 год (прогноз)
1.	Объем поступлений, тыс. рублей	767 871,45	656 566,87	712 808,2	767 266,4
2.	к предыдущему году, в размере		-111304,58	-55063,25	-605,05
	к предыдущему году, процентов		85,5	92,8	99,9

Структура налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск в 2013-2016 годах.

Наименование доходов	2013г. ожидаемая оценка исполнения		проект бюджета на 2014 г		проект бюджета на 2015 г		проект бюджета на 2016 г.	
	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)
Налоговые доходы - всего	767 871,45	100	656 566,87	100	712 808,2	100	767 266,4	100
в том числе								

- налог на доходы физических лиц	703 357,9	91,6	574 972,2	87,6	626 695,6	87,9	676 812,3	88,2
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	0,00	0,0	8 562,1	1,3	9 356,3	1,3	9 777,4	1,3
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	27 440,1	3,6	31 405,2	4,8	32 975,4	4,6	34 624,2	4,5
- единый налог на вмененный доход	20 781,4	2,7	22 273,3	3,4	23 386,96	3,3	24 556,3	3,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	632,0	0,1	727,0	0,1	836,0	0,1	961,0	0,1
- налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	4 300,0	0,6	3 685,7	0,6	3 869,96	0,5	4 063,46	0,5
- земельный налог	5 370,3	0,7	9 758, 6	1,5	10 246,5	1,4	10 758,8	1,4
- государственная пошлина	5 988,75	0,8	5 182,8	0,8	5 441,4	0,8	5 712,8	0,7
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	1,0	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0

Налог на доходы физических лиц

Показатели налога на доходы физических лиц на 2014 год рассчитаны с учетом следующих факторов:

- внесения изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации - 56, 58, 61, 61,1,61,2 Бюджетного кодекса РФ;
- внесения изменений в Закон Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» с 01.01.2014 увеличен на 10 % норматив зачисления в областной бюджет доходов от налога на доходы физических лиц за счет уменьшения данного норматива зачисления в местные бюджеты.

Исходя из ожидаемого поступления в 2013 году, составляет 703 357,9 тыс. руб. Прогнозируемое увеличение налоговой базы по данным Межрайонной ИФНС России №2 по Мурманской области составит в 2014 г. 725 269,0 тыс. руб., в 2015 г. 747 837,0 тыс. руб., в 2016 г. 771 083 тыс. руб.

Согласно прогноза среднемесячной заработной платы по Мурманской области темп роста заработной платы на 2014 год составляет 1,09%, на 2015 г. 1,08%, на 2016г. 1,08%.

В структуре налоговых доходов данный вид налогового дохода составляет 87,6%.

Доходы от поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Показатели налога на доходы физических лиц на 2014 год рассчитаны с учетом внесения изменений в Закон Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» в части зачисления в бюджеты городских округов по дифференцированным нормативам доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации.

Данный налог ранее не поступал в доход местного бюджета ЗАТО Александровск, в связи с чем показатели отражены в проекте местного бюджета ЗАТО Александровск на

2014 год на основании прогнозных данных Министерства финансов Мурманской области от поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в муниципальные дорожные фонды в 2014- 2016 г. из расчета норматива зачисления 10%.

В 2014 году поступление планируется в сумме 8562,1 тыс. руб.

В 2015 году поступление планируется в сумме 9356,3 тыс. руб., или на 9,3% выше суммы, прогнозируемой на 2014 году.

В 2016 году поступление планируется в сумме 9777,4 тыс. руб., или на 4,5% выше суммы, прогнозируемой на 2015 году.

В структуре налоговых доходов данный вид дохода составляет 1,3%.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Показатели налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2014 году рассчитаны в соответствии с 1 вариантом расчета, указанным в п. 3.3. Методики прогнозирования доходов.

Исходя из расчетов, сумма поступлений в местный бюджет составит:

В 2014 году 31 405,19 тыс. руб. ($27440,1 * 1,05 * 1,09$), где
27440,1- ожидаемое поступление доходов за текущий финансовый год;
1,05-индекс потребительских цен;
1,09-коэффициент собираемости.

В 2015 году расчет налога 32 975,44 тыс. руб. ($31 405,19 * 1,05\%$)

В 2016 году 34 624,21 ($32 975,44 * 1,05\%$)

В структуре налоговых доходов 2014 г. данный вид налогового дохода составляет 4,8%.

Данные, представленные Управлением финансов соответствуют расчету, составленному КРК.

Единый налог на вмененный доход

В проекте местного бюджета ЗАТО Александровск на 2014 год показатель по единому налогу на вмененный доход году рассчитан в соответствии со 2 вариантом расчета, указанным в п. 3.2. Методики прогнозирования доходов и отражен в бюджете ЗАТО Александровск на 2014 год на уровне ожидаемого исполнения 2013 года с применением коэффициента индекса потребительских цен и учетом недоимки.

В 2014 году поступление планируется в сумме 22 273,3 тыс. руб. ($20 920,0 * 1,05 + 307,3$), где:

20 920,0-сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данным отчета 5-ЕНВД;
1,05-индекс потребительских цен;
307,3- планируемый объем погашения недоимки прошлых лет.

С учетом применения индекса потребительских цен (1,05% в 2015 и 1,05 % в 2016г.) сумма единого налога на вмененный доход, прогнозируемого в 2015 году составит 23386,96 тыс. рублей, в 2016 соответственно 24556,3 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов 2014 г. данный вид дохода составляет 0,6%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Показатели налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2014 год учтены на основании прогноза поступлений доходов, администрируемых Межрайонной ИФНС России №2 по Мурманской области.

В 2014 году поступление планируется в сумме 727,0 тыс. руб., в 2015 г. 836,0 тыс. руб., в 2016 г. в размере 961,0 тыс. руб.

В структуре налоговых доходов местного бюджета на 2014 г. налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составляет 0,1%.

Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов.

Поступление налога на имущество физических лиц, взимаемых по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов на 2014 год прогнозируется с использованием метода временного тренда (динамикой поступления данного вида налога за три предшествующих периода) и составляет 3685,7 тыс. рублей.

В 2014 году поступление указанного налога прогнозируется с применением метода экстраполяции (индекс-дефлятор 1,05%) и составляет 3869,9 тыс. рублей.

В 2015 году данный налог прогнозируется с применением индекса-дефлятора 1,05% и составляет 4063,5 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов данный вид дохода составляет 0,6%.

Земельный налог

Поступление земельного налога в местный бюджет в 2014 году прогнозируется в сумме 9 758,6 тыс. руб.

Показатели налога на 2014 год рассчитаны с учетом следующих факторов:

- в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2012 г. №202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ»;

- Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 28.03.2013 г. №21 «О внесении изменений в Положение о порядке и сроках уплаты земельного налога на территории ЗАТО Александровск»;

- в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 28.08.2012 №425-ПП «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов Мурманской области» (с изменениями от 01.10.2013 №582-ПП).

В 2015 году поступление указанного налога прогнозируется с применением метода экстраполяции (индекс-дефлятор 1,05% к прогнозному поступлению 2014г.) и составляет 10 246,5 тыс. рублей.

В 2016 году данный налог прогнозируется с применением метода экстраполяции (индекс-дефлятора 1,05% к прогнозному поступлению 2015 г.) и составляет 10758,8 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов данный вид дохода составляет 1,5%.

Государственная пошлина

Показатели прогноза поступления в местный бюджет государственной пошлины в 2014 году рассчитаны с применением метода временного тренда в соответствии с п. 3.8. Методики.

Поступление в бюджет ЗАТО Александровск на 2014 г. прогнозируется в сумме 5 182,8 тыс. руб.

В 2015 году поступление указанного налога прогнозируется с применением метода экстраполяции (индекс-дефлятор 1,05% к прогнозному поступлению 2014г.) и составляет 5 441,4 тыс. рублей.

В 2016 году данный налог прогнозируется с применением метода экстраполяции (индекс-дефлятор 1,05% к прогнозному поступлению 2015 г.) и составляет 5 712,8 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов данный вид дохода составляет 0,8%.

2.2 Неналоговые доходы

Динамика поступлений **неналоговых доходов** в местный бюджет в 2013-2016 годах приведена в следующей таблице.

	Показатели	2013 год (оценка)	2014 год (прогноз)	2015 год (прогноз)	2016 год (прогноз)
1.	Объем поступлений, тыс. рублей	49 913,06	54 604,6	57 248,6	60 640,4
2.	к предыдущему году, процентов		109,4	104,8	105,9

Динамика объема поступлений неналоговых доходов на 2013 и 2014 годы приведена в таблице.

Наименование доходов	Предусмотрено проектом на 2014 год	уточненные назначения на 2013 год	тыс. рублей	
			Изменения (гр.2-гр.3)	Процент изменения (отношение гр.3 к гр.2)
1	2	3	4	5
Неналоговые доходы	54 604,6	49 913,06	-4 691,54	91,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	27 401,3	24 539,86	-2 861,44	89,55
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 492,0	4 139,0	2647,0	277,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 133,6	3 782,1	2648,5	333,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 448,9	15 084,4	-7364,5	67,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 128,8	2 106,4	-22,4	98,9
Прочие неналоговые доходы	0	261,3	261,3	0

Анализ приведенных данных показывает, что по сравнению с предыдущим годом неналоговые доходы уменьшатся в 2014 году на 8,6 %, в 2015 году увеличатся на 9,4 %, в 2016 году на 5,9%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы местного бюджета ЗАТО Александровск от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируется в 2014 году в сумме 27 401,2 тыс.рублей, на плановый период 2015 и 2016 годов в сумме 28 759,7 тыс. рублей и 30 242,1 тыс. рублей соответственно.

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) планируются в бюджете ЗАТО Александровск на 2014 год в сумме 24 550,7 тыс. рублей.

На 2014 и 2015 год суммы планируемых поступлений в бюджет составляют 25 778,3 тыс.рублей и 27 067,2 тыс. рублей соответственно.

Расчет данного вида неналогового дохода выполнен на основе оценки поступлений за 2013 год, прогнозных данных, предоставленных главным администратором дохода, а также с применением метода временного тренда (на 2014 год) и метода экстраполяции (на плановый период 2015 и 2016 годов).

Контрольно-ревизионная комиссия полагает, что потенциальным резервом увеличения поступлений по данному доходу является повышение эффективности администрирования указанного дохода, в том числе в части учета и мобилизации задолженности по уплате в местный бюджет, а также за счет активизации претензионно-исковой работы администраторов дохода.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами планируются в бюджете ЗАТО Александровск на 2014 год в сумме 796,9 тыс. рублей. Данный прогноз основан на представленных прогнозных данных главных администраторов доходов. На 2015 и 2016 годы применен метод экстраполяции. Суммы планируемых поступлений составляют 825,1 тыс. рублей и 910,8 тыс. рублей соответственно.

Расчет поступлений неналоговых доходов рассчитывается исходя из ожидаемого поступления доходов в текущем году и прогноза, предоставляемого главными администраторами доходов.

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) планируется в бюджете ЗАТО Александровск на 2014 год на основании расчетов, представленных специалистами МКУ «СМИ ЗАТО Александровск» (на 2014 год) в сумме 2 053,6 тыс. рублей, и метода экстраполяции (на плановый период 2014 и 2015 годов) в сумме 2156,3 тыс. рублей и 2264,1 тыс. рублей соответственно.

В структуре неналоговых доходов данный вид дохода составляет 50,2%.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступление данного вида налога в местный бюджет в 2014 году прогнозируется в сумме 1 492,0 тыс. рублей.

Показатели налога на 2014 год рассчитаны на основании расчета главного администратора данного налога – Управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Мурманской области, с учетом изменений, внесенных в Бюджетный кодекс РФ Федеральным законом от 03.12.2012 №244-ФЗ.

В 2015 году поступление указанного налога прогнозируется в сумме 1 492,0 тыс. рублей, в 2016 году данный налог прогнозируется в сумме 2 051,5 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов данный вид дохода составляет 2,7%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Основной составляющей доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, поступающих в местный бюджет, является возврат дебиторской задолженности прошлых лет.

Прогнозные показатели по данному виду неналогового дохода запланированы на основании прогнозных данных, предоставленных главными администраторами доходов местного бюджета ЗАТО Александровск.

В 2014 году поступление данного налога прогнозируется в сумме 1 133,6 тыс. рублей.

В 2015 г. поступление данного налога прогнозируется в сумме 1 190,3 тыс. рублей.

В 2016 г. поступление данного налога прогнозируется в сумме 1 249,8 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов данный вид дохода составляет 2,1%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Расчет данного вида неналогового дохода на 2014 год выполнен на основе оценки поступлений по заключенным договорам 2013 года, предоставленной главным администратором дохода, прогнозных данных, предоставленных главным администратором доходов – МКУ «СМИ ЗАТО Александровск», прогнозного Плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования ЗАТО Александровск на 2014 год, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 23.10.2013 г.

Сумма предполагаемого поступления в бюджет ЗАТО Александровск на 2014 г. составляет 22 448,9 тыс. рублей.

В расчете на 2015 и 2016 годы запланированы поступления дохода от продажи муниципального имущества с учетом индекса-дефлятора 1,05 и составляют сумму в размере 23 571,4 тыс. рублей и 24749,9 тыс. рублей соответственно.

В структуре неналоговых доходов данный вид дохода составляет 41,1%.

Штрафы, санкции, возмещения ущерба

В прогнозе неналоговых доходов на 2014 год прогнозируется поступление в местный бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 2128,8 тыс. рублей.

Показатели прогноза поступления в местный бюджет указанного налога в 2014 году рассчитаны с применением метода многофакторного прогнозирования и в соответствии с п.3.8. Методики.

На 2015 и 2016 годы применен метод экстраполяции. Суммы планируемых поступлений составляют 825,1 тыс. рублей и 910,8 тыс. рублей соответственно.

В структуре неналоговых доходов данный вид дохода составляет 3,9 %.

Безвозмездные поступления.

В общем объеме доходов местного бюджета безвозмездные поступления составляют более половины всех доходов бюджета, что сохраняет большую зависимость от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Состав межбюджетных трансфертов в 2013 - 2016 годов приведен в таблице (тыс. руб.):

Наименование доходов	2013 год (оценка)	2014 год (прогноз)	2015 год (прогноз)	2016 год (прогноз)
-----------------------------	------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

<i>Дотации</i>	639 898,4	642 700,0	488 752,0	473 914,0
<i>Субсидии</i>	111 015,7	78 914,0	107 940,5	6 317,2
<i>Субвенции</i>	365 332,3	660 534,2	676 444,0	717 762,3
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	86 221,8	82 802,8	82 802,8	82 698,0
<i>ВСЕГО трансфертов</i>	1 202 468,2	1 464 951,0	1 355 939,3	1 280 691,5

Оценка состава межбюджетных трансфертов показывает, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличивается объем дотаций на 2 801,6 тыс. руб., или на 4,7 %, в 2015 году прогнозируется снижение дотации на 151 146,4 тыс. руб. или на 23,6 %, в 2016 году ожидается снижение на 165 984,4 тыс. руб., или на 25,9% по отношению к базовым значениям 2013 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов на 2014-2016 годы значительно уменьшены в сравнении с уровнем 2013 года. Уменьшение объема дотаций произведено при одновременном значительном увеличении объема субвенций, в результате чего общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ ежегодно возрастает.

Согласно пояснительной записки к проекту закона Мурманской области об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, снижение размера дотации муниципальным районам (городским округам) обусловлено передачей на областной уровень полномочий по финансовому обеспечению образовательной деятельности муниципальных дошкольных организаций.

Дотации распределены бюджетам муниципальных образований исходя из налогового потенциала муниципальных районов (городских округов) и стоимости предоставления муниципальных услуг с учетом структуры их потребителей по городским округам, в соответствии с требованиями статьи 138 Бюджетного кодекса РФ.

На снижение объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) также повлияло изменение формулы расчета бюджетной обеспеченности, установленной в качестве критерия выравнивания, в результате чего в 2014 году критерий выравнивания снизился на 20,6%.

Одновременно законопроектом не предусматриваются на 2014-2016 годы предоставленные муниципальным образованиям в 2013 году дотации бюджетам муниципальных образований в целях поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов.

Объем субсидий по сравнению с 2013 годом уменьшается в 2013 году на 32 101,7 тыс. руб., или на 28,9%, в 2015 году на 3 075,2 руб. или на 2,8%, в 2016 году на 104 698,5 тыс. руб., или на 94,3 %. Снижение объема субсидий запланировано в соответствии с Законом Мурманской области об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов и связано с отсутствием субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО Александровск.

Объем субвенций, напротив, по сравнению с 2013 годом увеличивается в 2014 году на 295 201,9 тыс. руб., или на 80,8%, в 2015 году на 311 111,7 тыс. руб., или на 85,1 %, в 2016 году на 352 430,0 тыс. руб., или на 96,5%.

Сокращение общих объемов субсидий по отношению к уровню 2013 года предусмотрено при одновременном значительном увеличении общего объема субвенций таким образом, что общий объем безвозмездных поступлений в городской бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ возрос.

Иные межбюджетные трансферты уменьшены в 2014-2015 годах по сравнению с 2013 годом на 3419,8 тыс. рублей или на 3,97%, в 2016 году на 3523,8 тыс. рублей или на 5%.

3. Расходы

Проектом бюджета предусматривается общий объем расходов местного бюджета в размере **2 213 021,3** тыс. рублей, что на 42454,9 тыс. рублей, или на 1,98% ниже объема расходов, утвержденного решением Совета депутатов от 13 ноября 2013 года №77 (далее - решение о бюджете на 2013 год). Увеличение расходов в 2013 году обусловлено получением кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации в размере 59 872,4 тыс. руб.

тыс. рублей

	Утверждено Законом о бюджете на 2013 год	Оценка ожидаемого исполнения в 2013 году	Проект бюджета	Изменение		
				тыс. руб. (гр.4 - гр.2)	% (гр.4/гр.2)	% (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов	2 255 476,2	2 181 036	2 213 021,3	-42454,9	98,1	101,5

В общем объеме расходной части местного бюджета 822 251,0 тыс. рублей, или **37,1** %, составляют расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений (в бюджете в 2013 года – 602 853,9 тыс. рублей, или 27,45%).

Общий объем расходов местного бюджета на 2015 и 2016 годы планируется ниже объема расходов, утвержденного решением о бюджете на 2013 год на 4,6 % (строка 2 следующей таблицы).

№ стр.		Оценка ожидаемого исполнения в 2013 году	Проект бюджета 2014	Проект бюджета 2015	Проект бюджета 2016
1	Всего расходов, тыс. рублей	2 181 036	2 213 021,3	2 186 434,5	2 043 498,3
2	Рост (+), сокращение (-) по отношению к утвержденному объему расходов на 2013 год		-1,89%	-3,07%	-9,4%
3	Рост (+), сокращение (-) по отношению к уровню предыдущего года		+1,5%	+0,24%	-6,3

Пунктом 2 статьи 1 проект бюджета предлагается утвердить общий объем условно утвержденных расходов на 2015 год - в сумме 34 000,0 тыс. рублей, на 2016 год - в сумме 65 100,0 тыс. рублей, что составляет 2,57 % и 5,26 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) соответственно.

Согласно проекта бюджета (пункт 1 статьи 9) удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а так же выплаты не социального характера) в общей сумме расходов на 2014 год составит 22 811,9 тыс. рублей, или 1,03 %. В 2015 году объем публичных нормативных обязательств в общем объеме расходов местного бюджета составит 22 794,8 тыс. рублей, или 1,03 %. В 2016 году объем публичных нормативных обязательств в общем объеме расходов местного бюджета составит 23 527,6 тыс. рублей, или 1,06 %.

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части местного

бюджета в среднесрочном периоде (2014-2016 гг.) показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2013 год:

Ведомственной структурой расходов местного бюджета бюджетные ассигнования распределены по 7 главным распорядителям бюджетных средств:

Наименование ведомства	2013 год (по состоянию на 01.12.2013)	2014 год	Изменение ассигновани й по отношению к предыдущем у периоду	2015 год	Изменение ассигновани й по отношению к предыдущем у периоду	2016 год	Изменение ассигновани й по отношению к предыдущем у периоду
913 Совет депутатов	5 735,1	6 889,7	+1 154,6	6 879,1	-10,6	6 869,1	-10,0
914 Администрация	185 648,8	203 612,4	+17 963,6	184 787,7	-18 824,7	184 979,2	+191,5
915 Управление муниципальной собственностью администрации	559 160,4	503 436,2	-55 724,2	489 771,4	-13 664,8	271 835,2	-217 936,2
916 Управление финансов администрации	12 963,9	11 488,4	-1475,5	11 191,3	-297,1	12 629,0	+1 437,7
918 Управление образования администрации	1 251 984,2	1 227 442,0	-24 542,2	1 241 613,8	+14 171,8	1 308 437,0	+66 823,2
919 Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации	237 647,3	258 064,2	+20 416,9	250 107,1	-7 957,1	256 668,7	+6 561,6
924 Контрольно- ревизионная комиссия	2 336,4	2 088,4	-248,0	2 084,2	-4,2	2 080,1	-4,1
Всего расходов:	2 255 476,2	2 213 021,3	-42 454,9	2 186 434,5	-26 586,7	2 043 498,3	-142 936,3

Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета показывает, что по сравнению с 2013 годом увеличение расходов местного бюджета предусматривается по трем главным распорядителям бюджетных средств. При общем снижении расходов бюджета на 1,9 %,::

- «919 Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации» - на 20 416,9 тыс. рублей;
- «914 Администрация» - на 17 963,6 тыс. рублей;
- «913 Совет депутатов» - на 1154,6 тыс. рублей (в связи с тем, что в 2013 году из-за наличия вакансии по ставке заместителя председателя Совета депутатов, средства, предусмотренные на оплату труда вышеназванной должности перераспределялись на другие ведомства).

Анализ удельного веса расходов ГРБС в общих расходах местного бюджета:

Наименование ведомства	2013 год (по состоянию на 01.12.2013)	Тыс.руб.						
		Удель ный вес в общих расход ах	2014 год	Удель ный вес в общих расход ах	2015 год	Удель ный вес в общих расход ах	2016 год	Удель ный вес в общих расход ах
913 Совет депутатов	5735,1	0,3	6 889,7	0,3	6 879,09	0,3	6 869,09	0,3
914 Администрация	185648,8	8,2	203 612,4	9,2	184 787,7	8,45	184 979,2	9,1
915 Управление муниципальной собственностью администрации	559160,4	24,8	503 436,2	22,7	489 771,37	22,4	271 835,2	13,3

916 Управление финансов администрации	12963,9	0,6	11 488,4	0,5	11 191,27	0,5	12 629,0	0,6
918 Управление образования администрации	1251984,2	55,5	1 227 442,0	55,5	1 241 613,8	56,8	1 308 436,97	64,0
919 Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации	237647,3	10,5	258 064,2	11,7	250 107,09	11,4	256 668,7	12,6
924 Контрольно-ревизионная комиссия	2336,4	0,1	2 088,4	0,09	2 084 ,17	0,09	2 080,1	0,1
Всего расходов:	2255476,2	100	2 213 021,3	100	2 186 434,5	100	2 043 498,3	100

Анализ удельного веса расходов каждого ГРБС показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета занимают ведомства:

- **918** Управление образования администрации – 55,5%;
- **915** Управление муниципальной собственностью администрации – 22,7%;
- **919** Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации – 11,7%.

Структура расходов местного бюджета на 2014 – 2016 годы по разделам классификации расходов бюджетов РФ представлена в следующей таблице:

Наименование раздела	ожидаемое исполнение 2013 (по утвержденным показателям на 01.12.2013)	2014 год	Изменения ассигнований по отношению к предыдущему периоду	2015 год	Изменения ассигнований по отношению к предыдущему периоду	2016 год	Изменения ассигнований по отношению к предыдущему периоду
0100 Общегосударственные вопросы	159535,6	168 940,5	+9404,9	162 935,2	-6005,3	164 841,5	+1906,3
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	46 112,7	54 296,8	+8184,1	40 385,2	-13911,6	40 845,2	+460,0
0400 Национальная экономика	139 016,4	122 909,5	-16096,9	124 443,2	+1533,7	127 369,3	+2926,1
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	253 067,1	180 872,1	-72195,0	130 454,5	-50417,6	125 496,1	-4958,4
0600 Охрана окружающей среды	4 540,7	1 020,0	-3520,7	1 120,0	+100,0	25 369,0	+24249,0
0700 Образование	1422310,7	1 441 767,1	+19456,4	1 493 613,3	+51846,2	1 318 678,7	-174934,6
0800 Культура, кинематография	154674,8	165 019,8	+10345,0	158 027,1	-6992,7	162 843,4	+4816,3
1000 Социальная политика	65650,1	70 547 ,8	+4897,7	71 793,8	+1246,0	73 010,4	+1216,6
1100 Физическая культура и спорт	1579,0	3 651,0	+2072,0	1 653,5	-1997,5	1 653,5	0
1200 Средства массовой информации	6925,0	3000,0	-3925,0	1 500,0	-1500,0	1 425,0	-75,0
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	2064,1	996,6	-1067,5	508,7	-487,9	1 966,2	+1457,5
<i>Условно утвержденные расходы</i>				<i>34 000,0</i>		<i>65 100,0</i>	
Всего расходов:	2255476,2	2 213 021,3	-42454,9	2 186 434,5	100	2 043 498,3	-142936,2

4. Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы местного бюджета на общегосударственные вопросы в 2014 году составят 168 940 тыс.рублей, что больше объема 2013 года на 6,3 %.

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»

В данном подразделе предусмотрены средства на функционирование главы муниципального образования ЗАТО Александровск в рамках непрограммной деятельности.

Расходы местного бюджета на функционирование главы муниципального образования ЗАТО Александровск в 2014 году составят 1 990,1 тыс. рублей, что превышает объем 2013 года на 0,9 %.

Увеличение расходов связано с повышением с 1 октября 2013 года размера денежного содержания и денежного поощрения и применением п.4, п.5 статьи 8 Федерального закона Российской Федерации от 24.07.2009 № 212-ФЗ при расчете начислений на оплату труда.

Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на обеспечение деятельности:

Заместителя председателя Совета депутатов ЗАТО Александровск;
Совета депутатов ЗАТО Александровск.

Расходы местного бюджета на функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2014 году составят 4688,9 тыс. рублей.

Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

Подраздел включает расходы на содержание исполнительных органов местного самоуправления ЗАТО Александровск в рамках муниципальных программ ЗАТО Александровск на сумму **69 014,6** тыс. рублей, в том числе:

- Муниципальная программа «Развитие образования» (расходы на содержание и обеспечение функций работников управления образования) - **12382,8** тыс. рублей;

- МП «Эффективное управление муниципальными финансами и оптимизация муниципального долга ЗАТО Александровск» (расходы на содержание и обеспечение функций работников управления финансов администрации) – **10 074,8** тыс. рублей;

- МП «Эффективное муниципальное управление» - **46 557,0** тыс. рублей в т.ч.

1)обеспечение деятельности администрации – 29 213,8 тыс. рублей, из них расходы на содержание главы администрации – 1 409,8 тыс. рублей;

2) обеспечение деятельности УМС администрации – 10 189,8 тыс. рублей;

3) обеспечение деятельности управления культуры, спорта и молодежной политики администрации – 7 153,4 тыс. рублей

Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на обеспечение деятельности контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО Александровск.

Расходы местного бюджета на функционирование контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО Александровск в 2014 году составят 2 002,9 рублей, что меньше объема 2013 года на 2,0 %.

Подраздел 0111 «Резервные фонды»

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск, в том числе

2014 год – 500,0 тыс. рублей;

2015 год – 500,0 тыс. рублей;

2015 год – 500,0 тыс. рублей.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

В рамках данного подраздела запланированы ассигнования в размере 90 743,9 тыс. рублей.

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий:

- в рамках муниципальных программ ЗАТО Александровск:

Муниципальная программа "Повышение качества жизни отдельных категорий граждан ЗАТО Александровск" на 2014 - 2016 годы – 892,8 тыс. рублей;

Муниципальная программа ЗАТО Александровск "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики" на 2014 - 2016 годы, подпрограмма «SOS» – 5,0 тыс. рублей;

Муниципальная программа ЗАТО Александровск "Развитие культуры и сохранение культурного наследия" на 2014 - 2016 годы, подпрограмма «Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов ЗАТО Александровск» – 1 870,0 тыс. рублей;

Муниципальная программа "Развитие инвестиционной деятельности муниципального образования ЗАТО Александровск" на 2014 - 2016 годы – 200,0 тыс. рублей;

Муниципальная программа ЗАТО Александровск "Информационное общество" на 2014 - 2016 годы, подпрограмма Создание и развитие многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг ЗАТО Александровск» – 28 569, 6 тыс. рублей;

Муниципальная программа ЗАТО Александровск "Эффективное муниципальное управление" на 2014 - 2016 годы – 58 593,0 тыс. рублей;

Так же в подразделе за счет средств местного бюджета отражены прочие расходы администрации ЗАТО Александровск (непрограммная часть) – 613,6 тыс. рублей.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы местного бюджета на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в 2014 году составят 54 297 тыс. рублей, что больше объема 2013 года на 17,7 % .

Увеличение расходов связано с выделением финансовых средств для строительства муниципальной автоматизированной системы централизованного оповещения (МАСЦО) в сумме 15 000,0 тыс. рублей.

Подраздел 0304 «Органы юстиции»

Данный подраздел включает целевые средства из областного бюджета на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

Сумма расходов, предусмотренная на 2014 год 2 259,2 тыс. рублей, что на 13,0 % больше суммы средств, запланированных на 2013 год.

Сумма средств предусмотрена в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы ЗАТО Александровск "Обеспечение комплексной безопасности населения ЗАТО Александровск" на 2014 - 2016 годы.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год составляет 51 186,9 тыс. рублей, что выше уровня расходов, утвержденных на 2013 год на 32,6 %.

Увеличение расходов связано с выделением финансовых средств для строительства муниципальной автоматизированной системы централизованного оповещения (МАСЦО).

Подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий по развитию и обслуживанию системы АПК "Безопасный город" в рамках муниципальной программы ЗАТО Александровск "Обеспечение комплексной безопасности населения ЗАТО Александровск" на 2014 - 2016 годы в сумме 850,6 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год ниже уровня расходов, утвержденных на 2013 год на 84,6 %.

Уменьшение расходов связано с тем, что в 2013 году по данному подразделу были выделены дополнительные средства для приобретения видеокамер за счет субсидий из областного бюджета и из местного бюджета ЗАТО Александровск.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Расходы местного бюджета на национальную экономику в 2014 году составят 122 909,5 тыс. рублей, что меньше объема 2013 года на 12,0 %.

Подраздел 0408 «Транспорт»

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы ЗАТО Александровск "Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования" на 2014 - 2016 годы на возмещение затрат в связи с осуществлением регулярных пассажирских перевозок на социально-значимых маршрутах в размере 32 737,4 тыс. рублей, а также на реализацию Закона Мурманской области «О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся и студентам государственных областных и муниципальных образовательных учреждений Мурманской области» в размере 687,1 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год составляет 33 424,5 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, утвержденных на 2013 год на 12,4 %.

Согласно пояснений, представленных управлением финансов администрации уменьшение расходов связано с выделением в 2013 году средств для вноса в уставный фонд муниципального унитарного автотранспортного предприятия "Снежногорское АТП" ЗАТО Александровск в сумме 4 400,0 тыс. рублей и увеличением в течение 2013 года размера субсидии на возмещение затрат в связи с осуществлением регулярных пассажирских перевозок на социально-значимых маршрутах по сравнению с первоначально утвержденным значением. В 2014 году

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы "Развитие транспортной системы ЗАТО Александровск" на 2014 - 2016 годы.

На 2014 год программа утверждена в сумме 55 756,2 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год ниже уровня расходов, утвержденных на 2013 год на 17,0 %.

Уменьшение расходов связано с выделением в 2013 году субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности (за исключением проектирования) в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 17 857,0 тыс. рублей.

Сумма средств по расходам, осуществляемым за счет средств местного бюджета увеличена на 13,0 %.

Подраздел 0410 «Связь и информатика»

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы ЗАТО Александровск "Информационное общество" на 2014 - 2016 годы. По данному подразделу отражены расходы на обеспечение деятельности МКУ Информационные технологии (9019,9 тыс. рублей), и многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг ЗАТО Александровск (14856,2 тыс. рублей).

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год составляет 23 876,1 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, утвержденных на 2013 год на 1,2 %.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ ЗАТО Александровск:

"Энергоэффективность и развитие энергетики" на 2014 - 2016 годы в сумме 350,0 тыс. рублей;

"Эффективное муниципальное управление" на 2014 - 2016 годы в сумме 9 502,8 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год составляет 9 852,8 тыс. рублей, что выше уровня расходов, утвержденных на 2013 год на 4,7 % .

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы местного бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство в 2014 году составят 180 872 тыс. рублей, что ниже объема 2013 года на 28,7 %.

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы ЗАТО Александровск "Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования" на 2014 - 2016 годы в сумме 23 732,0 тыс. рублей;

муниципальной программы ЗАТО Александровск "Энергоэффективность и развитие энергетики" на 2014 - 2016 годы в сумме 1 345,8 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год составляет 25 077,8 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, утвержденных на 2013 год на 60,4 %.

Уменьшение расходов связано с выделением в 2013 году средств:

- на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет областного бюджета в сумме 10 318,7 тыс. рублей,

- субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мурманской области" на 2010-2015 годы и на перспективу до 2020 года в сумме 2 370,1 тыс. рублей,

- субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы "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 в сумме 5 588,9 тыс. рублей;

- средств местного бюджета на реализацию долгосрочной муниципальной целевой программы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования ЗАТО Александровск" на 2010 – 2015 годы для установки коллективных общедомовых приборов учета электрической, тепловой энергии, горячего и холодного водоснабжения, индивидуальных приборов учета горячего и холодного водоснабжения в сумме 15 202,4 тыс. рублей;

- средств местного бюджета для выполнения условий софинансирования на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет областного бюджета в сумме 11 997,8 тыс. рублей.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы ЗАТО Александровск "Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования" на 2014 - 2016 годы.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год составляет 39 697,3 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, утвержденных на 2013 год на 17,6 %.

Снижение ассигнований в 2014 году произошло по следующей причине:

В 2013 году из областного бюджета были выделены средства на реализацию долгосрочной целевой программы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мурманской области" на 2010-2015 годы и на перспективу до 2020 года (подготовка объектов и систем жизнеобеспечения муниципальных образований к работе в отопительный период) в сумме 14 435,3 тыс. рублей.

Подраздел 0503 «Благоустройство»

Подраздел включает расходы на реализацию муниципальной программы ЗАТО Александровск "Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования" на 2014 - 2016 годы.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год составляет 30 829,3 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, утвержденных на 2013 год на 10,7 %.

Уменьшение расходов связано с проведением в 2013 году разовых мероприятий, связанных с приобретением оборудования для проведения противогололедных и противопаводковых мероприятий, для обеззараживания воды, восстановлением дренажных лотков.

Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ ЗАТО Александровск:

"Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования" на 2014 - 2016 годы – 18 815,4 тыс. рублей;

"Эффективное муниципальное управление" на 2014 - 2016 годы – 66 452,4 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год составляет 85 267,8 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, утвержденных на 2013 год на 20,4 %.

Уменьшение расходов по сравнению с 2013 годом произошло по следующим причинам:

- в 2013 году в подразделе были отражены расходы за счет неиспользованного остатка 2012 года межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам закрытых административно - территориальных образований на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры закрытых административно - территориальных образований на реконструкцию (расширение) кладбища в пос. Белокаменка в сумме 3 084,5 тыс. рублей;

- в 2014 году сумма расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на переселение граждан из закрытых административно - территориальных образований (средства на приобретение квартир и долевое участие в строительстве жилья за пределами ЗАТО) уменьшена на 3 369,0 тыс. рублей, в связи с уменьшением общей суммы расходов на отселение, отраженной в проекте федерального бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов;

- в 2013 году были предусмотрены средства для осуществления взносов в уставные фонды муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства "База механизации" в сумме 6 000,0 тыс. рублей и муниципального унитарного предприятия "Жилкомхоз" г.Снежногорск ЗАТО Александровск в сумме 10 000,0 тыс. рублей. На 2014 год аналогичные расходы не предусмотрены.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Расходы местного бюджета на охрану окружающей среды производятся по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

В 2014 году расходы составят 1 020,0 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, утвержденных на 2013 год на 77,5 % .

Уменьшение расходов, предусмотренных на 2014 год связано с выделением в 2013 году субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий, направленных на снижение негативного воздействия отходов производства и потребления на природную среду в сумме 310,7 тыс. рублей и разработкой проекта строительства очистных сооружений г.Снежногорск – 3 000,0 тыс. рублей.

Раздел 07 «Образование»

Расходы местного бюджета на образование в 2014 году составят 1 441 767,1 тыс. рублей, что выше объема 2013 года на 8,5 %.

Подраздел 0701 «Дошкольное образование»

С 1 января 2014 года, в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», с местного на региональный уровень власти передаются полномочия по обеспечению государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях.

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы ЗАТО Александровск "Развитие образования" на 2014 - 2016 годы в сумме 581 769,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 346 132,5 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год составляет 581 769,6 тыс. рублей, что выше уровня расходов, утвержденных на 2013 год на 24,7 %.

Увеличение расходов связано с:

- выделением из областного бюджета субсидии на строительство детского сада в г.Гаджиево на 300 мест в сумме 71 762,5 тыс. рублей;
- выделением средств на софинансирование мероприятий на строительство детского сада в г.Гаджиево на 300 мест из местного бюджета в сумме 53 237,5 тыс. рублей.

Подраздел 0702 «Общее образование»

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ ЗАТО Александровск:

- "Развитие образования" на 2014 - 2016 годы – 671 703,5 тыс. рублей;
- "Повышение качества жизни отдельных категорий граждан ЗАТО Александровск" на 2014 - 2016 годы – 2 720,0 тыс. рублей;
- "Развитие культуры и сохранение культурного наследия" на 2014 - 2016 годы – 63 904,2 тыс. рублей;
- "Энергоэффективность и развитие энергетики" на 2014 - 2016 годы – 1 241,4 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год составляет 739 569,1 тыс. рублей (в том числе за счет средств областного бюджета – 314 662,1 тыс. рублей), что выше уровня расходов, утвержденных на 2013 год на 15,3 %.

Увеличение расходов связано с:

- увеличением объема целевых средств из областного бюджета на реализацию Закона Мурманской области "О региональных нормативах финансирования системы образования Мурманской области" на 24 218,9 тыс. рублей;
- выделением финансовых средств из местного бюджета для завершения строительства объекта «Реконструкция детской спортивной школы г.Снежногорск» - 78 115,0 тыс. рублей.

Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»

Подраздел включает расходы на реализацию муниципальных программ ЗАТО Александровск:

- "Развитие образования" на 2014 - 2016 годы – 10 632,6 тыс. рублей;

- "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики" на 2014 - 2016 годы – 16 138,6 тыс. рублей;
- "Обеспечение комплексной безопасности населения ЗАТО Александровск" на 2014 - 2016 годы – 59,2 тыс. рублей;
- "Энергоэффективность и развитие энергетики" на 2014 - 2016 годы – 207,1 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год составляет 27 037,6 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, утвержденных на 2013 год на 3,7 %.

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»

Подраздел включает расходы на реализацию муниципальных программ ЗАТО Александровск:

- "Развитие образования" на 2014 - 2016 годы – 84 519,8 тыс. рублей;
- "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики" на 2014 - 2016 годы – 61,8 тыс. рублей;
- "Обеспечение комплексной безопасности населения ЗАТО Александровск" на 2014 - 2016 годы – 1 953,8 тыс. рублей;
- "Энергоэффективность и развитие энергетики" на 2014 - 2016 годы – 6 855,6 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год составляет 93 390,9 тыс. рублей, что меньше уровня расходов, утвержденных на 2013 год на 58,9 %.

Уменьшение расходов произошло по следующим причинам:

- в 2013 году в подразделе были отражены расходы за счет неиспользованного остатка 2012 года межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам закрытых административно - территориальных образований на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры закрытых административно - территориальных образований в сумме 29 524,7 тыс. рублей;
- в 2013 году по данному подразделу отражались расходы, связанные с ремонтными работами в учреждениях образования в сумме 53 175,4 тыс. рублей, в 2014 году данные расходы распределены по соответствующим подразделам раздела 0700 «Образование»;
- в 2013 году по данному подразделу отражались расходы, связанные со строительством объекта «Реконструкция детской спортивной школы г.Снежногорск» - 53 130,3 рублей. В 2014 году данные расходы отражены по подразделу 0702 «Общее образование».

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Расходы местного бюджета на культуру в 2014 году составят 165 020,0 тыс. рублей, что превышает объем 2013 года на 8,9 %.

Подраздел 0801 «Культура»

Подраздел включает расходы на реализацию муниципальных программ ЗАТО Александровск:

- "Повышение качества жизни отдельных категорий граждан ЗАТО Александровск" на 2014 - 2016 годы – 2 348,0 тыс. рублей;
- "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики" на 2014 - 2016 годы – 30,0 тыс. рублей;
- "Развитие культуры и сохранение культурного наследия" на 2014 - 2016 годы – 157 160,8 тыс. рублей;

- "Обеспечение комплексной безопасности населения ЗАТО Александровск" на 2014 - 2016 годы – 204,0 тыс. рублей;
- "Энергоэффективность и развитие энергетики" на 2014 - 2016 годы – 5 276,9 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год составляет 165 019,8 тыс. рублей, что превышает объем 2013 года на 8,9 %.

Увеличение расходов связано с повышением заработной платы работникам учреждений культуры в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года и выделением финансовых средств для содержания зданий ДОФов, принятых в муниципальную собственность от Министерства обороны Российской Федерации.

Раздел 10 «Социальная политика»

Расходы местного бюджета на социальную политику в 2014 году составят 70 548 тыс.рублей, что превышает объем 2013 года на 3,7 %.

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение муниципальных служащих.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год составляет 1 335,0 тыс.рублей, что на 28,3 % меньше расходов 2013 года.

Расходы запланированы исходя из фактической численности получателей и установленных размеров доплат.

Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»

Подраздел включает расходы, осуществляемые за счет целевых средств из областного бюджета, на реализацию муниципальных программ ЗАТО Александровск:

- "Развитие образования" на 2014 - 2016 годы – 5 375, тыс. рублей;
- "Развитие культуры и сохранение культурного наследия" на 2014 - 2016 годы – 579,3 тыс. рублей.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год составляет 5 954,6 тыс. рублей, что превышает объем 2013 года на 32,9 %.

Увеличение расходов по подразделу связано с увеличением объемов безвозмездных перечислений из областного бюджета в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»

Подраздел включает расходы, осуществляемые за счет целевых средств из областного бюджета, на реализацию муниципальных программ ЗАТО Александровск:

- "Развитие образования" на 2014 - 2016 годы – 45 700,4 тыс. рублей;
- "Эффективное муниципальное управление" на 2014 - 2016 годы – 1 312,2 рублей.

Общая сумма расходов по подразделу на 2014 год составляет 47 012,6 тыс. рублей, что превышает объем 2013 года на 9,2 %.

Увеличение расходов по подразделу связано с увеличением объемов безвозмездных перечислений из областного бюджета в соответствии с проектом Закона

Мурманской области «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»

Подраздел включает в себя расходы на переселение граждан из закрытых административно-территориальных образований, осуществляемые за счет целевых средств федерального бюджета.

На 2014 год сумма расходов составляет 16 245,6 тыс. рублей, расходы сохранены на уровне 2013 года.

По данному разделу отражаются расходы, связанные с предоставлением жилищных субсидий и расходы на компенсацию проезда к новому месту жительства и оплата провоза багажа неработающим пенсионерам.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Расходы местного бюджета на физическую культуру и спорт в 2014 году составят 3 651,0 тыс. рублей, что выше объема 2013 года на 131,2 %.

Подраздел 1101 «Физическая культура»

Подраздел включает расходы на реализацию муниципальной программы ЗАТО Александровск "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики" на 2014 - 2016 годы в сумме 3 579,0 тыс. рублей, что больше объема 2013 года на 126,7 %.

В 2014 году предусмотрены расходы на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию стадиона в г.Снежногорске.

Подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»

Подраздел включает расходы на реализацию Закона Мурманской области «О физической культуре и спорте в Мурманской области» в части наделения органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по присвоению спортивных разрядов и квалификационных категорий спортивных судей в сумме 72,0 тыс. рублей.

Средства предусмотрены в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Расходы местного бюджета на средства массовой информации в 2014 году составят 3 000,0 тыс. рублей, что меньше объема 2013 года на 56,7 %.

Подраздел 1202 «Периодическая печать и издательства»

Подраздел включает расходы на реализацию муниципальной программы ЗАТО Александровск "Информационное общество" в части возмещения расходов на опубликование нормативных актов ЗАТО Александровск муниципальному казенному предприятию «А-Медиа» на 2014 - 2016 годы.

Сумма расходов на 2014 год по подразделу составит 3 000,0 тыс. рублей, что на 56,7 % меньше суммы средств, предусмотренной на 2013 год.

Уменьшение расходов связано в связи с выделением в 2013 году муниципальному казенному предприятию «А-Медиа» дополнительной субсидии на погашение кредиторской задолженности.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга в 2014 году составят 996,6 тыс. рублей, что ниже объема 2013 года на 39,6 %.

Подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы ЗАТО Александровск "Эффективное управление муниципальными финансами и оптимизация муниципального долга ЗАТО Александровск" на 2014 - 2016 годы в сумме 996,6 тыс. рублей, что ниже объема 2013 года на 39,6 %.

Подраздел предусматривает необходимый в 2014 году объем средств на обслуживание долговых обязательств по бюджетным кредитам, привлеченным в областном бюджете в 2009, 2011 годах.

4. Расчет норматива численности и муниципальных служащих и расходов на содержание органов местного самоуправления

Расчет нормативных расходов на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск производится в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 11.01.2013 № 2-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области» (в редакции постановления Правительства Мурманской области от 06.09.2013 №499-ПП) (далее – Постановление 2-ПП).

Норматив размера оплаты труда муниципального служащего муниципального образования определяется исходя из нормативных размеров должностных окладов в расчете на год в соответствии с Постановлением 2-ПП, норматива размера дополнительных выплат, устанавливаемого в размере 56,5 нормативного размера должностного оклада в год, а также с учетом районного коэффициента и процентных надбавок к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в размерах, определенных федеральным и областным законодательством. Начисления на выплаты по оплате труда определяются в размере 30,2% от выплат и вознаграждений не превышающих установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов. Свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов тариф составляет 10%.

В адрес Управления финансов администрации направлено предложение о приведении в соответствие нормативов расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на

постоянной основе и муниципальных служащих ЗАТО Александровск по двум ГРБС, не применившим регрессивную шкалу налогообложения.

Норматив численности муниципальных служащих, рассчитанный в соответствии с Постановлением 2-ПП составляет 75 единиц.

Норматив расходов на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск составляет 77697 тыс. руб.

5. Муниципальные программы

Пунктом 2 статьи 9 проекта бюджета предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований местного бюджета ЗАТО Александровск на реализацию муниципальных программ ЗАТО Александровск на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов (Приложение 9 к проекту бюджета).

В соответствии со ст.179 БК РФ, муниципальные программы, реализуемые за счет средств местного бюджета, утверждаются местной администрацией муниципального образования в установленном порядке о принятии решения о разработке муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации. Во исполнение вышеназванной статьи администрацией ЗАТО Александровск постановлением от 19.08.2013 г. №1971 утвержден «Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО Александровск» (далее - Порядок разработки программ). Также распоряжением администрации от 21.08.2013 г. №400-р утверждены Методические указания по разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ ЗАТО Александровск (далее - Методические указания).

В указанном Порядке, а так же в паспортах муниципальных программ не прописана ответственность должностных лиц за неисполнение мероприятий программы, конечные результаты, эффективное и целевое использование средств, выделяемых на реализацию программы. Указанным Порядком не предусмотрено предоставление отчета о реализации муниципальных программ в Совет депутатов.

Следует отметить, что утверждение бюджета ЗАТО Александровск и отчета о его исполнении за год относится к исключительным полномочиям Совета депутатов ЗАТО Александровск. Для рассмотрения указанных документов депутатам ЗАТО Александровск необходима информация о реализации муниципальных целевых программ. В связи с изложенным, как уже указывала Контрольно-ревизионная комиссия, необходимо внести изменение в Порядок разработки программ.

Статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено ежеквартальное представление в представительный орган отчетности об исполнении бюджета. Таким образом, для обеспечения принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы необходимо предоставлять в Совет депутатов соответствующую информацию в рамках ежеквартальной отчетности. А также для обеспечения вышеназванного принципа бюджетной системы необходимо ежеквартально размещать полную информацию о выполнении муниципальных программ на сайте ЗАТО Александровск.

Согласно ч. 2 ст. 157 БК РФ, - контрольно-счетные органы осуществляют экспертизу государственных (муниципальных) программ. Вместе с тем, ни одна муниципальная программа не представлена в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения экспертизы. В ходе подготовки настоящего заключения проводился выборочный анализ муниципальных программ по мере представления документов (фактически, объем документов, необходимый для полного и всеобъемлющего анализа программ представлен не был).

Указанные муниципальные программы утверждены в пределах установленного срока и в соответствии с п. 1.4 Порядка разработки программ.

В соответствии с Методическими указаниями по каждому проекту муниципальной программы проходит процедура публичного обсуждения.

Согласно п.8.5. одновременно с размещением проекта на официальном сайте публикуется извещение о проведении публичного обсуждения проекта программы.

Согласно п. 8.7 – п.8.9 по истечении срока проведения публичного обсуждения проекта программы ответственным исполнителем формируется таблица учета замечаний и (или) предложений, которая размещается на официальном сайте не позднее 10 рабочих дней.

В нарушение п.8.4. Методических указаний на официальном сайте не размещена информация по следующим программам:

- Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики
- Эффективное муниципальное управление
- Информационное общество
- Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования
- Охрана окружающей среды
- Развитие образования
- Энергоэффективность и развитие энергетики
- Развитие культуры и сохранение культурного наследия

По п. 8.5, 8.7,8.9 Методических указаний, выявлены нарушения **по всем муниципальным программам.**

Таким образом, нарушена процедура публичных обсуждений муниципальных программ ЗАТО Александровск.

Согласно Проекта бюджета объем ассигнований из местного бюджета, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, увеличится с тыс. рублей в 2013 году до 222 774,7 тыс. рублей в 2014 году, или на 27,8 %, . В 2015 году планируемый объем ассигнований на реализацию ДЦП составит 194 658,6 тыс.рублей, в 2016 году – 100 667,6 тыс.рублей.

Из реализуемых в 2013 г. 43 муниципальных программ на момент подготовки настоящего Заключения завершено 12 программ.

Перечень муниципальных программ и объем финансирования, предусмотренный проектом бюджета в 2014 г. представлен в таблице

Анализ соответствия данных паспорта программы с объемом ассигнований, предусмотренных проектом Решения о бюджете на реализацию муниципальных программ 2014 г.

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы ЗАТО Александровск на 2014-2016г.	Данные согласно паспорта Программы на 2014 г.		Данные согласно проекта бюджета ЗАТО Александровск на 2014 г.		Отклонения Предусмотрено ассигнований меньше(-)/больше(+), чем утверждено паспортом программы	
		Сумма	за счет средств бюджетов других уровней бюджетной системы РФ	Сумма	за счет средств бюджетов других уровней бюджетной системы РФ	Сумма	за счет средств бюджетов других уровней бюджетной системы РФ
1	Развитие образования	1 404 571,3	731 123,6	1 412 084,1	731 123,6	7 512,8	0,0

2	Повышение качества жизни отдельных категорий граждан ЗАТО Александровск	5 960,8		5 960,8		0,0	0,0
3	Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики	20 142,4		19 886,3		-256,1	0,0
4	Развитие культуры и сохранение культурного наследия	210 514,3	1 514,2	223 514,3	1 514,2	13000,0	0,0
5	Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования	146 498,4	687,1	146 498,4	687,1	0,0	0,0
6	Обеспечение комплексной безопасности населения ЗАТО Александровск	46 263,1		54 254,6		7 991,5	0,0
7	Охрана окружающей среды	1 020,0		1 020,0		0,0	0,0
8	Развитие транспортной системы ЗАТО Александровск	55 756,2		55 756,2		0,0	0,0
9	Энергоэффективность и развитие энергетики	15 276,8		15 276,8		0,0	0,0
10	Развитие инвестиционной деятельности муниципального образования ЗАТО Александровск	200,0		200,0		0,0	0,0
11	Информационное общество	56 592,6	1 158,4	55 445,6	1 158,4	-1 147,0	0,0
12	Эффективное управление муниципальными финансами и оптимизация муниципального долга ЗАТО Александровск	36 798,4		11 071,4		-25 727,0	0,0
13	Эффективное муниципальное управление	204 291,1	91 064,7	200 922,1	87 695,7	-3 369,0	-3 369,0
	ИТОГО	2 203 885,4	825 548,0	2 201 890,6	822 179,0	-1 994,8	-3 369,0
14	Непрограммная деятельность			11 130,6			
ВСЕГО расходы				2 213 021,16			

Объём, предусмотренный проектом Решения на 2014 год, по трем целевым программам превышает на 28 504,3 тыс. рублей утверждённый объём финансирования, предусмотренный по программам на 2014 год, и подлежит к исключению в связи с отсутствием расходных обязательств на указанную сумму.

А именно по:

- муниципальной программы «Развитие образования» в ЗАТО Александровск на 2014-2016 годы отклонение составляет 7 512,8 тыс. рублей (0,53% от потребности по целевой программе).

- муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия» в ЗАТО Александровск на 2014-2016 годы отклонение составляет 13 000,0 тыс. рублей (6,18% от потребности по целевой программе).

- муниципальной программе «Обеспечение комплексной безопасности населения ЗАТО Александровск» на 2014-2016 годы отклонение составляет 7 991,5 тыс. рублей (17,27% от потребности по целевой программе).

По четырем целевым программам расходы планируются ниже утверждённого в программах объёма финансирования, без внесения изменений в программы, а именно по:

- муниципальной программе «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» в ЗАТО Александровск на 2014-2016 годы отклонение составляет 256,1 тыс. рублей (98,73% к утвержденному паспортом программы объему);

- муниципальной программе «Информационное общество» в ЗАТО Александровск на 2014-2016 годы отклонение составляет 1147,0 тыс. рублей (97,97% к утвержденному паспортом программы объему);

- муниципальной программе «Эффективное управление муниципальными финансами и оптимизация муниципального долга ЗАТО Александровск» на 2014-2016 годы отклонение составляет 25 727,0 тыс. рублей (30,08% к утвержденному паспортом программы объему);

- муниципальной программе «Эффективное муниципальное управление» в ЗАТО Александровск на 2014-2016 годы отклонение составляет 3 369,0 тыс. рублей (99,9% к утвержденному паспортом программы объему).

Выявлено несоответствие поступлений, предусмотренных в бюджете ЗАТО Александровск на 2014 г. за счет средств бюджетов других уровней бюджетной системы РФ с данными проекта Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2014 г. и на плановый период 2015- и 2016 годов». Отклонения представлены в таблице:

2014 г.

Тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, предусмотренные в бюджете ЗАТО Александровск	Наименование региональной программы	Межбюджетные трансферты, предусмотренные в областном бюджете для ЗАТО Александровск	Отклонения (гр. 5-гр. 3)
2	3	4	5	6
Развитие образования	731 123,6	Развитие образования	698 301,7	1527,4
		Социальная поддержка граждан и развитие социально-трудовых отношений	34 349,3	
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики	72,0	Развитие физической культуры и спорта	72,0	0,0
Развитие культуры и сохранение культурного наследия	1 514,2	Развитие культуры и сохранение культурного наследия	104,8	-1 409,4
Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования	687,1	Обеспечение комфортной среды проживания населения региона	82 698,0	82010,9
Обеспечение комплексной безопасности населения ЗАТО Александровск	0,0	Обеспечение общественного порядка и безопасности населения региона	1 194,2	1 194,2
Развитие транспортной системы ЗАТО Александровск	0,0	Развитие транспортной системы	687,1	687,1
Информационное	1 158,4	Информационное общество	1 158,4	0

общество				
Эффективное муниципальное управление	87 695,7	Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата	55,5	-84 010,20
		Государственное управление и гражданское общество	3 630,0	
ИТОГО	822 251,0		822251,0	0

Согласно п. 2.5. Порядка разработки программ при наличии типовых программ, разработанных на федеральном и региональном уровнях, проект программы формируется с учетом установленных в них требований. Таким образом, мероприятия программы должны соответствовать разработанным региональным программам, в том числе по финансовому обеспечению подпрограмм.

При выборочном проведении анализа муниципальных программ, выявлено:

1. Объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Обеспечение комплексной безопасности населения ЗАТО Александровск» (подпрограмма 3, мероприятие – Строительство МАСЦО) не соответствует данным паспорта указанной программы (на 2014 год – 6000,0 тыс. руб.), а также объему бюджетных ассигнований, планируемых в проекте бюджета ЗАТО Александровск на 2014 год (на указанное мероприятие в 2014 году – 15000,0 тыс. руб.).
2. По муниципальной подпрограмме «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого и ответственного управления муниципальными финансами» выявлено несоответствие перечней показателей в части указания доли расходов местного бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ. Согласно приложения №1 указанной программы, на 2014 г. объем планируется в размере 96,0%. Тогда как в представленном проекте бюджета на 2014 г. доля расходов, формируемая в рамках муниципальных программ составляет 99,5 %. Таким образом, в муниципальной программе изначально представлены заниженные показатели.
3. По муниципальной программе «Обеспечение комплексной безопасности населения ЗАТО Александровск» в Паспорте программы неверно указано финансовое обеспечение программы. Средства от предпринимательской деятельности учтены в составе средств местного бюджета.
4. По муниципальной программе «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования»:
 - в перечне основных мероприятий подпрограммы 1 «Капитальный ремонт многоквартирных домов» не указаны адреса домов, планируемых к проведению ремонтных работ;
 - в перечне основных мероприятий подпрограммы 2 «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО Александровск к работе в осенне-зимний период» не указано местоположение сетей, планируемых к проведению ремонтных работ;
 - в перечне основных мероприятий подпрограммы 4 «Благоустройство территории муниципального образования ЗАТО Александровск» в п.2.2. неправомерно предусмотрены мероприятия по регулированию численности безнадзорных животных на сумму 832,0 тыс. рублей (обоснования представлены выше).

Кроме того, по вышеназванной подпрограмме в структуре расходов по приложениям к Решению о бюджете планируются ассигнования по перечню мероприятий, не утвержденные паспортом Программы. В том числе по возмещению затрат (предоставлению субсидии юридическим лицам), связанные с санитарным

содержанием, техническим обслуживанием и ремонтом детских игровых площадок, расположенных на внутриквартальных территориях и (или) дворовых территориях. А также возмещение затрат (предоставление субсидии юридическим лицам), связанные с проведением работ по поставке и установке малых архитектурных форм на детских площадках, расположенных на внутриквартальных территориях и (или) дворовых территориях. Данные расходы не подпадают под понятие субсидий, определенное бюджетным законодательством.

Кроме того, как отмечала Контрольно-ревизионная комиссия, данным проектом Решения о бюджете **не установлены ни случаи, ни порядок предоставления субсидий юридическим лицам.**

Также, Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в приложениях № 6, 7 отражены ассигнования по мероприятиям, не утвержденные Паспортом программы.

6. Порядок планирования бюджетных ассигнований местного бюджета ЗАТО Александровск

В соответствии с п. 2 статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением.

В ЗАТО Александровск муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в соответствии с постановлением от 31.05.2011 г. №1208 «Об утверждении Базового перечня муниципальных услуг (работ) ЗАТО Александровск, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями ЗАТО Александровск» (с изменениями).

В ЗАТО Александровск утверждены нормативные акты, регламентирующие порядок и методику формирования муниципального задания:

- постановление от 01.03.2010г. №108 «Об условиях и порядке формирования задания учредителя в отношении автономного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности, и порядке финансового обеспечения выполнения задания»;

- постановление от 03.03.2010 г. №147 «Об утверждении определения объема и предоставления субсидий муниципальным автономным учреждениям ЗАТО Александровск на возмещение нормативных затрат на оказание ими услуг (выполнение работ) в соответствии с муниципальным заданием» (с изменениями);

- постановлением от 03.03.2010г. №147 «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления субсидий муниципальным автономным учреждениям ЗАТО Александровск на возмещение нормативных затрат на оказание ими услуг (выполнение работ) в соответствии с муниципальным заданием»;

- постановление от 18.10.2010 №1743 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- постановление от 26.01.2011 №84 «О порядке определения объема и условия предоставления субсидий из местного бюджета муниципальным бюджетным учреждениям ЗАТО Александровск».

- постановления «Об утверждении размеров нормативных затрат на оказание муниципальных услуг» от 23.11.2012 №2746, № 2747, №2748, №2750; от 29.11.2012

№2749, №2813; от 05.12.2012 №2873, от 07.12.2012 №2899, №2900; от 17.12.2012 №3029, №3030, №3031; от 20.12.2012 №3069, №3070.

Контроль за деятельностью муниципальных бюджетных и автономных учреждений определен в постановлении администрации от 27.05.2011 №1180 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений ЗАТО Александровск» (с изменениями).

В соответствии п.4 ст. 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на **основании нормативных затрат** на оказание муниципальных услуг.

Определение объема субсидии на выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным и автономным учреждениям определяется путем умножения нормативной затраты на объем (количество единиц) оказания муниципальной услуги, с прибавлением нормативной затраты на содержание имущества.

При расчете оценки потребности в предоставлении муниципальных услуг выявлено несоответствие данных представленного расчета, с утвержденными значениями нормативных затрат, указанными в Постановлениях администрации.

Согласно пояснений Управления финансов, данные результаты оценки потребности бюджетных ассигнований в проекте бюджета сформированы исходя из аналитических форм, сформированными главными администраторами по состоянию на 01.06.2013 г.

В соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 21.08.2013г. №463-ПП «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции постановления Правительства Мурманской области от 30.10.2013 № 637-ПП), необходимо продолжить работу по оптимизации бюджетных расходов путем сокращения объема бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на 2 процента ежегодно, причем данное сокращение не должно привести к снижению качества оказания (выполнения) услуг (работ).

В период подготовки настоящего заключения в адрес КРК были направлены вновь принятые постановления администрации, регламентирующие утверждение размеров нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск на 2014 год.

Согласно ст. 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. В проекте бюджета расходы на финансовое обеспечение муниципальных программ и непрограммной части расходов местного бюджета ЗАТО Александровск формируются в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований местного бюджета ЗАТО Александровск на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной постановлением администрации ЗАТО Александровск от 22.08.2013 г. №44.

7. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства.

В ЗАТО Александровск отсутствует НПА о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, что является нарушением п. 2 ст. 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Также, в нарушение п.4 ст. 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации не установлен порядок отражения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных

инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в решении о бюджете и в сводной бюджетной росписи.

Таким образом, в проекте Решения бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций отражены без действующего Порядка.

Бюджетные ассигнования на реализацию бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и реконструкции ЗАТО Александровск на 2014 год определены расчетным путем в результате выборки из приложений к проекту Решения по виду расходов: 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» в размере 301 873,1 тыс. рублей в 2014 г., в размере 309 166,1 тыс. руб. в 2015 г. и в размере 66 452,4 тыс. руб. в 2016 г.

Предусмотренные проектом Решения бюджетные ассигнования на 2014 год выше уровня утвержденного объема в 2013 году на 68 519,6 тыс. рублей, или на 29,4 процента.

Вид расходов	Утвержден о Решением о бюджете на 2013 г.	Предусмотрено проектом Решения на 2014 г.	Предусмотрено проектом Решения на 2015 г.	Предусмотрено проектом Решения на 2016г.	Отклонения (гр.3 - гр. 2)		Отклонения (гр.4 - гр. 3)		Отклонения (гр.5 - гр. 3)	
					тыс. руб.	доля %%	тыс. руб.	доля %%	тыс. руб.	доля %%
(400) Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	233 353,5	301 873,0	309 166,1	66 452,4	68 519,6	129,4	7 293,0	102,4	-235 420,7	22,0

В плановом периоде проектом Решения предусмотрено, в сравнении с уровнем 2014 года, увеличение общих расходов на реализацию бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства: в 2015 г. на 7 293,0 тыс. руб. или на 2,4%. В 2016 году планируется уменьшить объем финансирования объектов капитального строительства муниципальной собственности к показателям 2014 года на 78%.

Соответственно доля бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства от общего объема расходов бюджета: в 2014 она составит 13,6%, в 2015 – 14,1% и в 2016 – 3,2 %.

Падение объемов и доли расходов инвестиционного характера как общая тенденция негативных изменений структуры бюджетных расходов регионов России отмечена в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному собранию от 13.06.2013.

Проектом Решения бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в 2014 году распределены по двум главным распорядителям. Наибольшая доля (89,3%) предусмотрена Управлению муниципальной собственностью администрации ЗАТО Александровск.

Ведомства		Бюджетные инвестиции	
		Сума, тыс. рублей	Доля %%
Администрация муниципального образования ЗАТО Александровск	914	32 305,6	10,7
Управление муниципальной собственностью администрации ЗАТО Александровск	915	269 567,5	89,3
Всего		301 873,0	100,0%

Наибольшие доли бюджетных инвестиций в разрезе разделов бюджетной классификации занимают расходы по трем разделам: 0701 «Дошкольное образование» в размере 125 000,0 тыс. руб. (41,4%) и 0702 «Общее образование» в размере 78 115,0 тыс. руб. (25,9%).

Разделы классификации расходов		Бюджетные инвестиции	
		Сума, тыс. рублей	Доля %%
Общегосударственные вопросы	01	17 305,6	5,7%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	15 000,0	5,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	66 452,4	22,0%
Образование	07	203 115,0	67,3%
ВСЕГО		301 873,0	100%

Проектом Решения бюджетные инвестиции распределены на реализацию 4 муниципальных программ в соответствии с таблицей:

Муниципальные программы	Целевая статья	Распределение бюджетных инвестиций	
		Тыс. руб.	%%
1. "Развитие образования"	7000000		
Подпрограмма 8. Развитие современной инфраструктуры системы образования ЗАТО Александровск»	7080000	203 115,0	67,3
2. «Обеспечение комплексной безопасности населения ЗАТО Александровск»	7500000		
Подпрограмма 3 «Защита населения и территории ЗАТО Александровск от чрезвычайных ситуаций, мероприятия в области гражданской обороны»	7534001	15000,0	5,0
3. «Информационное общество»	8000000		
Подпрограмма 4 «Создание и развитие многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг ЗАТО Александровск»	8044001	17 305,6	5,7
4. "Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования"	7400000		
Подпрограмма 5 «Осуществление муниципальных функций, направленных на повышение эффективности управления муниципальным имуществом»	8250000	66 452,4	22,0
Всего		301 873,0	100,0%

В ЗАТО Александровск крупными инвестиционными проектами на строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности в разрезе муниципальных программ являются следующие объекты:

Объекты/годы	2014г	2015г	2016г
Строительство (тыс. рублей)			
<i>"Развитие образования"</i>			
Строительство детского сада в г. Гаджиево на 300 мест ЗАТО Александровск, в т.ч. за счет местного бюджета (2014г – 53237,5 тыс.руб)	125 000,0	230 578,2	0
<i>«Обеспечение комплексной безопасности населения ЗАТО Александровск»</i>			
Строительство «МАСЦО»	15 000,0	0	0
Реконструкция (тыс. рублей)			
<i>"Развитие образования"</i>			

Реконструкция детской спортивной школы, г. Снежногорск (за счет средств местного бюджета 2014г – 78115,0 тыс.руб.)	78 115,0	12 125,5	0
<i>«Информационное общество»</i>			
Реконструкция помещения в г. Полярный для размещения многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг	17 305,6	0	0
ВСЕГО	301 873,0		

Выявлено несоответствие планируемых бюджетных ассигнованиях с обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, составленной в ценах 2000 г. с перерасчетом в уровень цен 1 кв. 2013г. и индексами дефляторами в прогнозный уровень цен 2015 г. по объекту «Детский сад 300 мест в г. Гаджиево ЗАТО Александровск» в размере 3 402,05 тыс. руб. Отклонения представлены в таблице:

Проект бюджета ЗАТО Александровск		Муниципальная программа «Развитие образования»	Обоснование начальной (максимальной) цены контракта	Отклонения (гр.3-гр.1)
1		2	3	4
2014	125 000,0	125 000,0	352 176,15	-3 402,05
2015	230 578,2	230 578,2		
2016	0	0		
ВСЕГО	355 578,2	355 578,2		

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» неверно отнесены расходы, предусмотренные в проекте Решения. Следовало отнести разработку проектно-сметной документации по реконструкции объекта «Открытый стадион» МБОУ ДОД ДЮСШ №2 г. Снежногорск в размере 2 000,0 тыс. руб. Фактически в проекте бюджета ЗАТО Александровск указанная сумма отражена по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд».

Строительство, капитальный ремонт или реконструкция основных средств не могут быть осуществлены без разработки проектно-сметной документации (далее - ПСД). Согласно ст.51 Градостроительного кодекса Российской Федерации ПСД входит в состав обязательных документов для получения разрешения на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объекта. В соответствии со ст. 25 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» государственная регистрация права собственности на создаваемый объект недвижимого имущества осуществляется, в том числе, на основании разрешения на строительство, проектной документации. На основании п.23, п. 47 Инструкции №157н суммы, уплачиваемые организациям за выполненные работы в целях создания объекта основного средства формируют фактические вложения учреждения в создание (реконструкцию) объекта, объекты принимаются к бухгалтерскому учету в состав основных средств по их первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических вложений в их создание. Исходя из изложенного, расходы на приобретение проектно-сметной документации являются частью расходов на реконструкцию объекта и подлежат отражению по 400 виду расходов.

Согласно приказа Минфина России от 01.07.2013 №65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" вид расходов 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» предназначен для отражения, с учетом установленной в ней детализации по подгруппам и элементам, расходов

бюджетов бюджетной системы, в том числе в рамках государственных (муниципальных) программ, в том числе:

на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства в государственной (муниципальной) собственности, в том числе расходы по государственным (муниципальным) контрактам на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение) объектов капитального строительства, выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимися объектами работ, иных расходов из состава затрат, предусмотренных сметными стоимостями строительства (реставрации) объектов.

В «Перечне объектов капитального строительства муниципальной собственности, финансируемых из областного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годы» по объекту «Детский сад на 220 мест в г. Гаджиево» предусмотрены бюджетные инвестиции из областного бюджета на 2014 г. для ЗАТО Александровск в объеме 71 762,5 тыс. рублей. Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание, что наименование объекта капитального строительства муниципальной собственности, включенного в муниципальную программу ЗАТО Александровск не содержит виды работ (строительство, реконструкция или проектно-изыскательские работы) капитальных вложений по аналогии с другими объектами, что не обеспечивает прозрачность планируемых расходов. Также, Контрольно-ревизионная комиссия отмечает несоответствие муниципальной программы, а также заключения государственной экспертизы о проверке достоверности определения сметной стоимости по объемам работ (далее - заключение):

в муниципальной программе и в заключении – строительство детского сада на 300 мест в г.Гаджиево ЗАТО Александровск, а в перечне объектов капитального строительства муниципальной собственности, финансируемых из областного бюджета (законопроект об областном бюджете на 2014 год) – по объекту детский сад на 220 мест.

8. Источники финансирования дефицита местного бюджета

Дефицит местного бюджета на 2014 год прогнозируется в размере 36 898,8 тыс. рублей с увеличением в 2015 году до 94438,4 тыс. рублей и в 2016 году бюджет планируется бездефицитным, что соответствует бюджетному законодательству, с учетом ограничений, установленных статьей 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

Источником погашения дефицита определены остатки средств, не имеющих целевого назначения на едином счете местного бюджета ЗАТО Александровск по состоянию на 01.01.2014 года.

В 2015 году планируется получение бюджетного кредита в сумме 57 200,0 тыс. рублей. Таким образом, не учтены рекомендации Министерства финансов Мурманской области, изложенные в письме от 19.07.2013 № 02-02/1977-РД, в соответствии с которыми при формировании проектов решений о бюджетах муниципальных образований на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов не рекомендуется в источниках финансирования дефицита планировать привлечение бюджетных кредитов. Так же в источниках финансирования дефицита местного бюджета в 2014г. учтены средства в сумме 25 727,0 тыс. рублей, необходимые в соответствии с заключенными договорами для уплаты суммы основного долга по бюджетным кредитам, полученным в 2009 году и в 2011 году из областного бюджета.

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.

9. Выводы и предложения

1. В целом проект Решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу. Местный бюджет 2014-2015 годов сформирован с дефицитом, 2016 года – бездефицитный. Бюджет сбалансирован.

Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2014 год составит 2 176 122,5 тыс. рублей. Планируемые доходы на плановый период снизятся и составят: на 2015 год – 2 125 996,1 тыс. рублей, на 2016 год – 2 108 598,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов местного бюджета на 2014 год планируется в сумме 2 213 021,3 тыс. рублей. Планируемые расходы на плановый период составят: на 2015 год – 2 220 434,5 тыс. рублей, на 2016 год – 2 108 598,3 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета сформированы на 99,5% в структуре муниципальных программ.

Планируемые проектом решения объемы условно утвержденных расходов на 2015-2016 годы соответствуют уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что Решением о бюджете не утвержден и не установлен объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде, чем не исполнены требования пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, пункта 3 статьи 100 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск.

2. В нарушение ст.78 БК РФ проектом Решения о бюджете (Приложениями №№ 6,7,8) предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в сумме 67,2 млн. рублей. Контрольно-ревизионная комиссия считает, что проектом Решения о бюджете не установлены ни случаи, ни порядок предоставления данных субсидий, чем не исполнены требования подпункта 3 пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ.

3. Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в проекте Решения о бюджете не предусмотрено создание и не установлен размер резервного фонда администрации, чем не исполнены требования пунктов 1 и 3 ст. 81 БК РФ, п.3 ст.32 Положения о бюджетном процессе.

4. В положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск в 2013 году не вносились изменения в связи с изменением бюджетного законодательства Российской Федерации.

5. 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 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, в качестве пояснения характеристик и отдельных бюджетных показателей, как доходной, так и расходной части 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.

6. В нарушение ст.79 БК РФ в проекте бюджета бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций отражены в отсутствие установленного порядка.

7. В 2014 году поступление налоговых доходов прогнозируется с нарушением Методики прогнозирования доходов.

8. В предварительном реестре расходных обязательств в реестр расходных обязательств включаются расходные обязательства, не имеющие необходимого правового основания: на основании нормативных правовых актов, которые по своей сути, не устанавливают расходные обязательства, т.е. постановления администрации об утверждении муниципальных программ, а также предусмотрены расходные обязательства, возникшие в результате решения органами местного самоуправления городского округа вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения.

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

10. При расчете оценки потребности в предоставлении муниципальных услуг выявлено несоответствие данных представленного расчета, с утвержденными значениями нормативных затрат, указанными в Постановлениях администрации (приложение №1 к заключению).

12. Проект Решения на 2014 год, по трем целевым программам превышает на 28 504,3 тыс. рублей утверждённый объём финансирования, предусмотренный по программам на 2014 год, и подлежит к исключению в связи с отсутствием расходных обязательств на указанную сумму. По четырем целевым программам расходы планируются ниже утверждённого в программах объёма финансирования, без внесения изменений в программы.

13. Согласно ч. 2 ст. 157 БК РФ, - контрольно-счетные органы осуществляют экспертизу государственных (муниципальных) программ. Ни одна муниципальная программа ЗАТО Александровск не была представлена на экспертизу в Контрольно-ревизионную комиссию.

14. Несоответствие объемов работ по строительству детского сада в г.Гаджиево (в муниципальной программе – на 300 мест, в областном бюджете на 220 мест)

15. Формирование структуры расходов на основе новой бюджетной классификации (с разбивкой до групп видов расходов, без детализации по подгруппам и элементам видов расходов) снизило прозрачность проекта местного бюджета.

Контрольно-ревизионная комиссия предлагает Совету депутатов ЗАТО Александровск при принятии решения учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

**Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
ЗАТО Александровск**

Е.В. Дворянова

Контрольно-ревизионная комиссия (КРК) отмечает, что ко второму чтению местного бюджета ЗАТО Александровск, согласно заключения КРК и замечаний председателя постоянной комиссии Совета депутатов ЗАТО Александровск по бюджету, финансам и налогам:

- представлен новый предварительный реестр расходных обязательств;
- внесены изменения в текстовую часть решения о бюджете:

Поправки к текстовой части проекта местного бюджета ЗАТО Александровск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, принятому в первом чтении Советом депутатов ЗАТО Александровск 25.11.2013 г.

№ п/п	Статья, пункт, подпункт, раздел, подраздел, строка, абзац	Текст, к которому предлагается поправка	Автор поправки	Содержание поправки	Новая редакция текста законопроекта с учетом предлагаемой поправки
1	Пункт 3 статьи 9 проекта решения Совета депутатов ЗАТО Александровск	<p>«3. Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг), предусмотренные настоящим решением, предоставляются в порядке, установленных администрацией ЗАТО Александровск.</p> <p>Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг) предоставляются в случае включения указанных расходов в муниципальные программы ЗАТО Александровск, бюджетные ассигнования на реализацию которых предусмотрены настоящим решением.»</p>	Управление финансов администрации ЗАТО Александровск по замечанию Журбык Ю.О., председателя постоянной комиссии Совета депутатов ЗАТО Александровск по бюджету, финансам и налогам	В соответствии с подпунктом 3), пункта 2, статьи 78 БК РФ текст пункта 3 статьи 9 дополнен определением конкретных случаев и порядка предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета ЗАТО Александровск.	<p>«3. Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (далее – Субсидии) предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров), исполнением работ, оказанием услуг в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - возмещение затрат, возникших в связи с содержанием недвижимого муниципального имущества ЗАТО Александровск, находящегося в многоквартирных домах; - возмещение затрат, возникших в связи с осуществлением регулярных пассажирских перевозок на социально-значимых муниципальных маршрутах ЗАТО Александровск; - возмещение затрат, возникших в связи с опубликованием официальной информации ЗАТО Александровск в газете «Полярный вестник». <p>Субсидии предоставляются в порядке, установленных решениями Совета депутатов ЗАТО Александровск и принимаемыми в соответствии с ними муниципальными правовыми актами администрации ЗАТО Александровск. Субсидии предоставляются в случае включения указанных расходов в муниципальные программы ЗАТО Александровск, бюджетные ассигнования на реализацию которых предусмотрены настоящим решением.»</p>
2	Абзац 1 статьи 10 проекта решения Совета депутатов ЗАТО Александровск	«Установить в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 статьи 120 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск следующие основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета:»	Управление финансов администрации ЗАТО Александровск по замечанию Журбык Ю.О., председателя постоянной комиссии Совета депутатов ЗАТО Александровск по бюджету, финансам и налогам	После слов «сводной бюджетной росписи местного бюджета» дополнен словами «без внесения изменений в настоящее решение».	«Установить в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 статьи 120 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск следующие основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета без внесения изменений в настоящее решение:»
3	Абзац 4 пункта 2) статьи 10	«перераспределение по решению администрации ЗАТО Александровск бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ ЗАТО Александровск, по мероприятиям программы и в пределах общей суммы, утвержденной настоящим решением по целевым статьям	Управление финансов администрации ЗАТО Александровск по замечанию Журбык Ю.О., председателя постоянной комиссии Совета депутатов ЗАТО	Исключен.	

		соответствующей муниципальной программы ЗАТО Александровск;»	Александровск по бюджету, финансам и налогам		
4	Абзац 5 пункта 2) статьи 10	«перераспределение бюджетных ассигнований, связанное с изменением бюджетной классификации Российской Федерации, уточнением кодов бюджетной классификации, уточнением применения кодов бюджетной классификации;»	Управление финансов администрации ЗАТО Александровск по замечанию Журбык Ю.О., председателя постоянной комиссии Совета депутатов ЗАТО Александровск по бюджету, финансам и налогам	Конкретизированы случаи внесения изменений в роспись, связанных с уточнением кодов бюджетной классификации.	«перераспределение бюджетных ассигнований, связанное с изменением бюджетной классификации Российской Федерации, уточнением кодов бюджетной классификации Министерством финансов Российской Федерации и указанием по применению кодов бюджетной классификации»
5	Пункт 1 статьи 9	«1. Утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2014 год в сумме 22 811 900,00 рублей, на 2015 год в сумме 22 794 800,00 рублей и на 2016 год в сумме 23 527 600,00 рублей.»	Управление финансов администрации ЗАТО Александровск по замечанию Журбык Ю.О., председателя постоянной комиссии Совета депутатов ЗАТО Александровск по бюджету, финансам и налогам	Пункт 1 статьи 9 дополнен абзацами 2 и 3, в которых установлен объем бюджетных ассигнований на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск и объем бюджетных ассигнований за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, соответственно.	«1. Утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2014 год в сумме 22 811 900,00 рублей, на 2015 год в сумме 22 794 800,00 рублей и на 2016 год в сумме 23 527 600,00 рублей. Утвердить общий объем бюджетных ассигнований на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск на 2014 год в сумме 500 000 рублей, на 2015 год в сумме 500 000 рублей, на 2016 год в сумме 500 000 рублей. Средства резервного фонда администрации ЗАТО Александровск направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Утвердить общий объем бюджетных ассигнований за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 2014 год в сумме 822 251 000,00 рублей, на 2015 год в сумме 867 187 300,00 рублей и на 2016 год в сумме 806 777 500,00 рублей.»
6	Статья 15	В первоначальном проекте отсутствует.	Управление финансов администрации ЗАТО Александровск	Введена во исполнение пункта 5 статьи 179.4 БК РФ.	«Статья 15. Муниципальный дорожный фонд ЗАТО Александровск Установить норматив отчислений доходов местного бюджета ЗАТО Александровск в муниципальный дорожный фонд ЗАТО Александровск: на 2014 год в размере – 6,7%, на 2015 год в размере – 6,2%, на 2016 год в размере – 6,3% от общего объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск за исключением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты. Установить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск на 2014 год в сумме 55 756 200,00 рублей, на 2015 год в сумме 56 499 200,00 рублей и на 2016 год в сумме 61 248 200,00 рублей.»

7	Статья 16	«Статья 15. Заключительные положения»	Управление финансов администрации ЗАТО Александровск	Изменена нумерация статьи.	«Статья 16. Заключительные положения»
---	-----------	---------------------------------------	--	----------------------------	---------------------------------------

В части расчета налога на доходы физических лиц Контрольно-ревизионная комиссия находит доводы Управления финансов администрации убедительными, в связи с этим данное нарушение исключено из Заключения.