

# **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## **на проект решения Думы ЗАТО Звёздный «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»**

### **I. Общие положения**

Заключение Контрольной комиссии ЗАТО Звёздный на проект решения Думы ЗАТО Звёздный «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» подготовлено по результатам внешней проверки, проведенной в соответствии с требованиями норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, в порядке, установленном статьёй 26 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Звёздный, утвержденного решением Думы ЗАТО Звёздный от 20.10.2009г. № 88 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Анализ проекта бюджета ЗАТО Звёздный на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов произведен на основании документов, представленных и.о.главы ЗАТО Звёздный в Думу ЗАТО Звёздный.

Состав и формы документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета ЗАТО Звёздный на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, соответствуют перечню, установленному статьёй 26 Положения о бюджетном процессе.

Финансовая экспертиза проведена с целью установления соответствия проекта бюджета ЗАТО Звёздный на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов бюджетному законодательству.

Проект бюджета ЗАТО Звёздный на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов сформирован в условиях кризиса на мировых и российских финансовых рынках, сопровождающегося изменениями экономической политики государства.

В соответствии с вышеуказанным, пересмотрены основные характеристики бюджета на предстоящий период. Сбалансированность бюджета ЗАТО Звёздный на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов в связи с незначительным уменьшением доходной части бюджета обеспечена соответствующими изменениями планируемых расходов.

### **II. Доходы**

Доходная часть бюджета ЗАТО Звёздный на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов сформирована с учётом основных направлений налоговой и бюджетной политики Пермского края на 2013-2015 годы и оценки поступления доходов в бюджет ЗАТО Звёздный в 2012 году, изменений бюджетного законодательства, принятых на федеральном и региональном уровне.

При расчёте налоговых доходов на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов, был учтён фактор возможного снижения поступления налога на доходы физических лиц. Снижение поступления налога связано с реформированием Вооружённых сил Российской Федерации, перспективы упразднения ЗАТО Звёздный.

Собственные доходы местного бюджета на 2013 год прогнозируются в объеме 36309тыс.руб., что выше ожидаемой оценки текущего года на 214,4тыс.руб. или 0,59%. Из общей суммы доходов местного бюджета налоговые доходы составляют 23162,3тыс.руб., неналоговые доходы 13147,4тыс.руб.

Доходы от приносящей доход деятельности в бюджете ЗАТО Звёздный на 2013 год не представлены. Назначение и исполнение бюджета по данному доходному источнику отсутствуют.

По сравнению с плановыми назначениями по доходам местного бюджета на 2012 год прогнозируемые в 2013 году собственные доходы увеличиваются на 214,4тыс.руб. или 0,59%.

Собственные доходы местного бюджета на 2014 год и 2015 год планируются в сумме 24826,7тыс.руб. и 26030,8тыс.руб. соответственно. По сравнению с плановыми назначениями на 2013 год рост поступлений собственных доходов на 2014 год и 2015 год предусмотрен на 7,19% и 12,38% соответственно.

Структура доходной части бюджета ЗАТО Звездный представлена в Приложении № 1.

## ***Налоговые доходы***

### **Налог на доходы физических лиц**

Основным источником формирования собственных доходов местного бюджета ЗАТО Звёздный является налог на доходы физических лиц.

Расчёт прогноза поступления налога на доходы физических лиц произведён исходя из фактического поступления налога на доходы физических лиц в 2011 году, ожидаемого поступления в 2012 году, с учётом норматива зачисления в местный бюджет. Прогноз поступления налога в 2013 году предусмотрен в сумме 16795тыс.руб., на 2014 год и на 2015 год предусмотрено поступления в сумме 18459,4тыс.руб. и 19663,5тыс.руб. соответственно.

В бюджете на 2012 год прогнозные данные по данному виду налога были предусмотрены в сумме 16640тыс.руб, на 2013 год прогноз поступления данного налога ожидается в сумме 16795тыс.руб. или на 0,93% от утверждённых назначений 2012 года.

Прогнозные показатели поступления налога на плановый период 2014-2015 год, исходя из фактического поступления налога в 2012 году, увеличены по годам планируемого периода на 1819,4тыс.руб. и на 3023,5тыс.руб. соответственно. Рост поступлений по отношению к назначениям 2012 года составит 10,93% и 18,17%.

Поступление по данному налогу за 9 месяцев текущего года составило 18335,57тыс.руб., что составило 110,19% от утверждённых назначений на отчётный период и годовых назначений соответственно (утверждено на отчётный период и на год 16640тыс.руб.)

#### **Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности**

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности рассчитан исходя из фактического поступления налога в 2011 году, ожидаемой оценки поступления налога в 2012 году в сумме 1535тыс.руб. Прогнозируемая сумма дохода, зачисляемая в бюджет ЗАТО Звёздный, на 2013 год –1361тыс.руб., на 2014 год – 1361тыс.руб., на 2015 год – 1361тыс.руб.

В бюджете на 2012-2014 годы прогнозные данные по данному виду налога были установлены в сумме 1535тыс.руб. Прогнозные показатели, исходя из фактического поступления налога в 2012 году, уменьшены: 2013-2015 год на 174тыс.руб. или 11,34%.

Поступление по данному налогу за 9 месяцев текущего года составило 1021,2тыс.руб., что составило 88,7% и 66,5% от утверждённых назначений на отчётный период и годовых назначений соответственно (утверждено на год 1535тыс.руб.)

#### **Налог на имущество физических лиц**

Налог на имущество физических лиц рассчитан исходя из фактического поступления налога за 2011 год и прогнозного поступления в 2012 году с учётом индекса потребительских цен на 2013-2015 годы.

Объём поступлений налога, подлежащий зачислению в местный бюджет, прогнозируется на уровне 2012 года: в 2013-2015 году - 156тыс.руб.

В бюджете на 2012-2014 годы прогнозные данные по данному виду налогов также были установлены 156тыс.руб.

Исполнение бюджета за 9 месяцев текущего года составило 46,25тыс.руб. и превысило бюджетные назначения на отчётную дату на 0,25тыс.руб. или 0,54%. Следует учитывать, что уплата налога на имущество физических лиц производится не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог, т.е. налог на имущество за 2011 год будет уплачен в срок не позднее 01.11.2012г. В 2011 году налог на имущество физических лиц поступил в сумме 33,81тыс.руб. при плановых назначениях 32тыс.руб.

#### **Транспортный налог**

В 2013 году план поступления данного налога предусмотрено 4087тыс.руб., в 2014-2015г.г. поступление транспортного налога ожидается в сумме 4087тыс.руб.

В бюджете на 2012-2014 годы прогнозные данные по данному виду налога были установлены в сумме 3165тыс.руб.

Поступление по данному налогу за 9 месяцев текущего года составило 1 388,46тыс.руб., что составило 95,76% и 49,01% от назначений на отчётный

период и годовых назначений (назначения: 9 месяцев 1450тыс.руб. и годовые 2833тыс.руб.)

Прогнозные показатели на 2013-2015 год, исходя из плановых назначений 2012 года, увеличены на 922тыс.руб. или 29,13%.

В 2011 года поступление транспортного налога составило 4120,93тыс.руб. при плане 4050тыс.руб. или 101,75% от утверждённых показателей.

### **Государственная пошлина**

Поступление государственной пошлины в 2013 году, плановый период 2014-2015 год в бюджет ЗАТО Звёздный не предусмотрено.

Поступление государственной пошлины в местный бюджет в 2012 году также не предусмотрено.

Поступление по данному налогу за 9 месяцев текущего года составило 254,98тыс.руб.

### **Земельный налог**

В 2013 году план поступления данного налога предусмотрено 763,3тыс.руб., поступление земельного налога на плановый период 2014-2015 году ожидается на уровне 2013г. - 763,3тыс.руб.

В бюджете на 2012-2014 годы прогнозные данные по данному виду налога были установлены в сумме 763,3тыс.руб.

Поступление по данному налогу за 9 месяцев текущего года составило 151,67тыс.руб., что составило 99,78% и 19,87% от назначений на отчётный период и годовых назначений соответственно (назначения: 9 месяцев – 152тыс.руб. годовые – 763,3тыс.руб.)

Прогнозные показатели на 2013-2015 год, исходя из фактического поступления налога в 2012 году, не увеличены.

### ***Неналоговые доходы***

Объём поступлений неналоговых доходов в 2013 году предусмотрено в сумме 13147,4тыс.руб., поступления неналоговых доходов на плановый период 2014-2015 год прогнозируется на уровне поступлений 2013 года 13147,4тыс.руб.

В бюджете на 2012-2014 годы прогнозные данные по неналоговым доходам были установлены в сумме 13836тыс.руб.

Прогнозные показатели на 2013-2015 год, исходя из фактического поступления налога в 2012 году, уменьшены на 688,6тыс.руб. или 4,98%.

Объём поступлений неналоговых доходов за 9 месяцев 2012 года составил 6302,92тыс.руб. при плановых назначениях на отчётный период 5704тыс.руб. или 110,5%. Годовые бюджетные назначения (утверждено 13836тыс.руб.) исполнены на 45,55%.

Основные источники поступления неналоговых доходов местного бюджета на 2013-2015год:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 3321тыс.руб.;

- доходы от сдачи в аренду имущества – 1300тыс.руб.;
- доходы от реализации имущества – 7016,4тыс.руб.;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 680тыс.руб.;
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли городских округов – 790тыс.руб.

В бюджете ЗАТО Звёздный доля неналоговых доходов в структуре доходов местного бюджета за последние три года составляет:

- в 2010 году доля неналоговых доходов составляла 3,91%;
- в 2011 году доля неналоговых доходов составляла 6,51%;
- в 2012 году доля неналоговых доходов предусмотрена 5,54%;

Согласно прогнозным показателям бюджета на 2013 год, доля неналоговых доходов в структуре доходов местного бюджета составляет 5,80% .

### **Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Плата за негативное воздействие на окружающую среду спланирована на основании действующего законодательства исходя из налогооблагаемой базы, сумм фактических поступлений в 2011 году и прогнозного поступления в 2012 году. Сумма поступления по данному доходному источнику прогнозируется в размере 3321тыс.руб. в 2013 году, в 2014-2015г.г – 3321тыс.руб. и 3321тыс.руб. соответственно.

Законом о бюджете на 2012-2014 годы по данному доходному источнику планировалось к получению в бюджет в сумме 3094тыс.руб. и 3094тыс.руб. соответственно. Изменение объёмов прогноза на 2013-2015 годы выше в связи и увеличением ожидаемой оценки исполнения плана по доходу в 2012 году.

Поступление по данному налогу за 9 месяцев текущего года составило 2491,7тыс.руб., что составило 100% и 77,29% от назначений на отчётный период и годовых назначений соответственно (назначения 3224тыс.руб.)

Прогнозные показатели на 2013-2015год, исходя из ожидаемого поступления налога в 2012 году, увеличены на 97тыс.руб. или 3,01%.

### **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, подлежащие зачислению в местный бюджет, прогнозируются на 2013 год в сумме 2770тыс.руб., плановый период 2014-2015 год в сумме 2770тыс.руб. и 2770тыс.руб. соответственно.

Законом о бюджете на 2012-2014 годы по данному доходному источнику планировалось к получению в местный бюджет 3094тыс.руб. Оценка ожидаемого исполнения дохода поступления по указанному доходу за 2012 год планируется в сумме 3094тыс.руб.

Основные поступления указанных доходов формируются за счёт:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;
- доходы, получаемые от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов.
- доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Прогноз поступлений по указанным доходам рассчитан исходя из фактических поступлений в 2011 году, прогнозируемых поступлений в 2012 году.

Прогноз по доходам от сдачи в аренду имущества, наиболее крупного источника доходов от использования имущества, произведён исходя из стоимости заключенных договоров.

Законом о бюджете на 2012 год и плановый период 2013-2014 год по данному доходному источнику планировалось к получению в бюджет 3094тыс.руб. и 3094тыс.руб. соответственно. Прогнозные показатели на 2013-2015 год, исходя из фактического поступления налога в 2012 году, уменьшены на 324тыс.руб. или 10,47%.

Поступление по данному налогу за 9 месяцев текущего года составило 2222,21тыс.руб., что составило 95,99% и 71,82% назначений за отчётный период (назначено 2315тыс.руб.) и годовых назначений соответственно (назначено 3094тыс.руб.)

### **Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Поступление данного вида налога в 2013 году, плановый период 2014-2015 год в бюджет ЗАТО Звёздный предусмотрено в сумме 40тыс.руб.

Поступление по данному налогу за 9 месяцев 2012 года составило 67,89тыс.руб. Назначения на отчётный период и годовые назначения поступления данного налога в местный бюджет не предусмотрено.

### **Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности**

Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на 2013 год и 2014-2015 плановый период в бюджете ЗАТО Звёздный не отражены.

### **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 2013 год предусмотрены в сумме 190472,3тыс.руб.

Объём поступлений из федерального и краевого бюджета в 2014 и 2015 году прогнозируется в сумме 200364,1тыс.руб. и 215405тыс.руб. соответственно.

В доходах бюджета ЗАТО Звёздный предусмотрены следующие безвозмездные перечисления финансовых средств из федерального и краевого бюджета:

- дотация бюджетам закрытых административно-территориальных образований: 2013год–59105тыс.руб., 2014год – 53054тыс.руб., 2015 год – 54659тыс.руб.;

- дотация бюджетам городских округов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности: 2013год – 64870тыс.руб., 2014год–69974,2тыс.руб., 2015 год – 74442,2тыс.руб.;

- субвенция бюджетам закрытых административно-территориальных образований на переселение граждан: 2013 год – 9821тыс.руб. 2014 год – 9821тыс.руб., 2015 год – 9821тыс.руб.

- субвенция бюджетам городских округов на осуществление федеральных полномочий по первичному воинскому учёту: 2013 год – 261,4тыс.руб. 2014 год – 261,4тыс.руб. 2015 год – 331,2тыс.руб.;

- субвенция бюджетам городских округов на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния: 2013 год – 629,9тыс.руб. 2014 год – 2129,9тыс.руб. 2015 год – 629,9тыс.руб.;

- субвенции на выполнение переданных полномочий субъекта Российской Федерации: 2013 год – 55785тыс.руб., 2014 год – 65123,6тыс.руб., 2015 год – 75521,7тыс.руб.

В последние годы произошло незначительное увеличение доли безвозмездных перечислений из бюджетов других уровней и снижение доли собственных доходов бюджета ЗАТО Звёздный.

В бюджете ЗАТО Звёздный доля безвозмездных поступлений в структуре доходов местного бюджета за последние три года составляет:

- в 2010 году доля безвозмездных поступлений составила 78,62%;

- в 2011 году доля безвозмездных поступлений составила 81,16%;

- в 2012 году доля безвозмездных поступлений предусмотрена 87,37%;

Согласно прогнозным показателям бюджета на 2013 год, доля безвозмездных поступлений в структуре доходов местного бюджета составляет 83,99% .

### **III. Расходы**

Проектом бюджета ЗАТО Звёздный на 2013 год расходы местного бюджета определены в объеме 229393,76тыс.руб., на 2014 год – 238338,2тыс.руб., на 2015 год – 254583,2тыс.руб.

Бюджет ЗАТО Звёздный на 2013 год сформирован без дефицита, на 2014-2015 годы - с дефицитом в пределах ограничений, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Условно утверждённые расходы на 2014 год предусмотрены в сумме 3981,17тыс.руб., на 2015 год – 8096,27тыс.руб.

Расходы бюджета ЗАТО Звёздный в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов представлены в Таблице № 2.

Таблица № 2

Анализ расходной части бюджета ЗАТО Звёздный  
на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов

Наименование раздела	тыс.руб.				
	Исполнено в 2011г. тыс.руб.	Утверждено на 2012г., тыс.руб.	План 2013г. тыс.руб.	План 2014г. тыс.руб.	План 2015г. тыс.руб.
1	2	3	4	5	
01 – Общегосударственные вопросы	24 456,0	31 934,2	29 686,8	31 196,6	30 696,6
02 - Национальная оборона	300,5	316,2	261,4	261,4	331,2
03-Нац.безопасность и правоохранительная деятельность	8 075,4	49,0	419,0	0	0
04 - Национальная экономика	1 767,9	10 242,9	7 302,4	3 936,0	2 630,0
05 - Жилищно-коммунальное хозяйство	23 586,3	28 613,6	24 502,3	27 751,5	27 383,5
06 – Охрана окружающей среды	59,0	0	0	0	0
07 - Образование, в том числе	121 449,3	184 743,2	138 342,2	143 634,9	155 925,2
Дошкольные учреждения	40 789,9	42 467,6	56 325,2	56 737,2	53 349,4
Общеобразовательные школы	43 100,1	49 053,1	49 672,7	56 358,3	64 365,2
Учреждения дополнительного образования	34 247,3	29 890,2	28 403,2	27 457,3	35 128,4
Строительство детского сада	34,0	59 128,4	0	0	0
08 – Культура и искусство	3 437,2	3 683,7	3 245,3	2 405,3	2 405,3
09 - Здравоохранение	21 135,3	24 505,7	10 753,2	10 552,0	11 355,9
10 - Социальная политика	13 938,3	26 704,4	12 638,2	14 391,5	15 531,4
11 – Физическая культура и спорт	163,2	3 546,6	2 015,2	0	0
12 - Средства массовой информации	106,0	227,8	227,8	227,8	227,8
99 – Условно утверждённые расходы	0	0	0	3 981,2	8 096,3
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>218 474,1</b>	<b>314 567,3</b>	<b>229 393,8</b>	<b>238 338,2</b>	<b>254 583,2</b>

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2013 год составляют расходы на реализацию мероприятий в области образования 138342,21709тыс.руб. или 60,31% от запланированных расходов бюджета. Расходы на функционирование органов местного самоуправления сформированы в объёме 29686,77291тыс.руб. или 12,94%.

Доля расходов на переселение граждан из ЗАТО составляет:

- на 2013 год – 4,28% всех расходов или 9821тыс.руб.;
- на 2014 год – 4,12% всех расходов или 9821тыс.руб.;
- на 2015 год – 3,86% всех расходов или 9821тыс.руб.

По сравнению с фактическим исполнением расходной части бюджета ЗАТО Звёздный за 2011 год и плановыми показателями 2012 года наблюдается уменьшение расходной части местного бюджета в 2013 году –



229393,76тыс.руб. (2010г. – 238058,5тыс.руб., 2011г. – 218474,1тыс.руб., 2012г. – 314567,3тыс.руб.).

Незначительное увеличение удельного веса в общей сумме расходов местного бюджета ожидается по следующим разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации:

- «Общегосударственные вопросы» - 2011г. – 11,19%, 2012г. – 10,15%, 2013г. – 12,94%;
- «Национальная оборона» - 2011г. – 0,14%, 2012г. – 0,10%, 2013г. – 0,11 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2011г. – 3,70 %, 2012г. – 0,02%, 2013г. – 0,18%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2011г. – 10,80%, 2012г. – 9,10%, 2013г. – 10,68%;
- «Образование» - 2011г. – 55,59%, 2012г. – 58,73%, 2013г. – 60,31%;
- «Культура и искусство» - 2011г. – 1,58%, 2012г. – 1,17%, 2013г. – 1,41 %;
- «Физическая культура и спорт» - 2011г. – 0,07%, 2012г. – 1,13%, 2013г. – 0,88%.
- «Средства массовой информации» - 2011г. – 0,05%, 2012г. – 0,07 %, 2013г. – 0,10%.

В тоже время наблюдается незначительное снижение данного показателя по другим разделам функциональной классификации расходов:

- «Национальная экономика» - 2011г. – 0,81%, 2012г. – 3,26%, 2013г. – 3,18%;
- «Социальная политика» - 2011г. – 6,38%, 2012г. – 8,49%, 2013г. – 5,51%;

Структура расходной части бюджета ЗАТО Звездный представлена в Приложении № 2.

Объём расходов на реализацию муниципальных целевых программ в 2013 году планируется в сумме 5746,8тыс.руб., что составит 2,51% общих расходов проекта бюджета.

В бюджете предусмотрены средства на реализацию следующих муниципальных целевых программ:

- программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО Звездный Пермского края на – 2010-2014 годы» - 2000тыс.руб.;
- программа «Раннее выявление и лечение заболеваний опорно-двигательного аппарата у детей ЗАТО Звездный в 2013 году» - 466,3тыс.руб.;
- программа «Обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения ЗАТО Звездный в 2013 году» - 392,6тыс.руб.;
- программа «Развитие культуры в ЗАТО Звездный на 2011-2013 годы» - 689тыс.руб.;
- программа «Физическая культура и спорт на 2011-2013годы» - 163,2тыс.руб.;

- долгосрочная программа «Обеспечение жильём молодых семей в ЗАТО Звёздный на 2011-2015 годы» - 1500тыс.руб.;
- программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Звёздный Пермского края на 2011-2013 годы»- 50тыс.руб.;
- программа «Чистый Звёздный на 2013 год» - 66,7тыс.руб.;
- программа «Повышение уровня пожарной безопасности на территории городского округа ЗАТО Звёздный на 2013 год» - 60тыс.руб.;
- программа «Профилактика правонарушений в городском округе ЗАТО Звёздный на 2013 год»- 359тыс.руб.

Снижение расходов на реализацию муниципальных целевых программ в 2013 году составит 9,45% или 599,5тыс.руб. по сравнению с 2012 годом (назначения 2012 года – 6346,3тыс.руб.).

Проектом бюджета на 2013 год предусмотрены расходы на повышение с 01 января 2013 года фонда оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений:

- МБУК «Городская библиотека» - 8,7%;
- Дошкольные образовательные учреждения – 20%.

Муниципальным служащим органов местного самоуправления ЗАТО Звёздный фонд заработной платы увеличится с 01 июля 2013 года.

Статьёй 15 проекта бюджета ЗАТО Звёздный Пермского края на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов в целях обеспечения мер социальной компенсации проживания и работы граждан в условиях особого режима безопасного функционирования ЗАТО предусмотрена выплата 20% надбавки к должностным окладам работников учреждений социально-культурной сферы. Размер расходов местного бюджета на выплату данной надбавки в суммовом выражении, период действия надбавки и источник её финансирования проектом бюджета не определены.

Детализация расходов местного бюджета в части статей экономической классификации расходов проектом бюджета не предусмотрена.

### **Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» проектом бюджета учтены расходы на функционирование органов местного самоуправления на 2013 год в сумме 29686,77291 тыс.руб., на 2014год – 31196,57291тыс.руб., на 2015 год – 30696,57291тыс.руб.

С 01 июля 2013 года в местном бюджете предусмотрены средства на увеличение фонда оплаты труда муниципальных служащих органов местного самоуправления на 7,8%.

Расходы на содержание главы ЗАТО Звёздный предусмотрены в сумме 787,6тыс.руб. ежегодно.

Проектом бюджета предусмотрены расходы на содержание Думы ЗАТО Звёздный в сумме 1380,9тыс.руб. ежегодно.

Расходы на содержание главы администрации ЗАТО Звёздный предусмотрены в сумме 787,6тыс.руб. на 2013 год и 787,6тыс.руб. – на 2014г. и 2015г. ежегодно.

Расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора на 2013-2015 годы запланированы в сумме 1506,8тыс.руб. ежегодно.

В проекте бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов учтены расходы на содержание и осуществление деятельности:

- аппарата администрации ЗАТО Звёздный в сумме 2013г. - 23063тыс.руб., 2014г. – 23063тыс.руб., 2015г. – 23063тыс.руб.;

- комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации их деятельности в сумме 2013г. – 276тыс.руб., 2014г. – 285,8тыс.руб., 2015г. – 285,8тыс.руб. (за счёт средств субвенции из краевого бюджета);

- органа по государственной регистрации актов гражданского состояния в сумме 629,9тыс.руб. на 2013 год, 2129,9тыс.руб. – на 2014 год и 629,9тыс.руб. – на 2015 год (за счёт средств субвенции из краевого бюджета).

На составление протоколов об административных правонарушениях предусмотрено 9,2тыс.руб. по годам планируемого периода ежегодно.

Расходы резервного фонда Администрации ЗАТО Звёздный на 2013-2014 годы учтены в сумме 922тыс.руб. ежегодно и 1922тыс.руб – на 2015 год.

Проектом бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов расходы на содержание муниципальной казны запланированы в сумме 1535тыс.руб. ежегодно.

Прочие расходы учтены в сумме 256,3тыс.руб. на 2013 год и 256,3тыс.руб. на 2014г. и 2015г. ежегодно.

Расходы на компенсацию части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования на 2013-2015 годы предусмотрены в сумме 92,5тыс.руб. ежегодно.

Проектом бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов расходы на организацию оздоровления и отдыха детей запланированы в сумме 15,17291тыс.руб. ежегодно.

## **Раздел 02 «Национальная оборона»**

Проектом бюджета на 2013-2015 годы на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрены расходы в сумме 261,4тыс.руб. по годам планируемого периода.

## **Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В этом разделе предусмотрены расходы на финансирование муниципальной целевой программы:

- Повышение уровня пожарной безопасности на территории городского округа ЗАТО Звёздный на 2013 год – 60тыс.руб.;

- Профилактика правонарушений в городском округе ЗАТО Звёздный – 359тыс.руб.

На плановый период 2014-2015 год проектом бюджета финансирование данных программ не предусмотрено.

#### **Раздел 04 «Национальная экономика»**

Проектом бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов по данному разделу учтены расходы в сумме 7302,4тыс.руб., 3936тыс.руб., 2630тыс.руб. по годам планируемого периода.

Расходы на производство землеустроительных работ по межеванию земель предусмотрены в сумме 230тыс.руб. ежегодно.

На реализацию муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Звёздный Пермского края на 2011-2013 годы» запланированы средства местного бюджета в сумме 50тыс.руб. На плановый период 2014-2015 год данные расходы не предусмотрены.

На ремонт гидротехнического сооружения проектом бюджета предусмотрены денежные средства на 2013г. – 800тыс.руб., на 2014г. – 1306руб., на 2015г. – расходы не предусмотрены. В 2012 году на ремонт гидротехнического сооружения предусмотрено 900тыс.руб. На 01.10.2012г. средства не освоены.

Проектом бюджета на 2013-2015 год на содержание дорог предусмотрены расходы в сумме 2400тыс.руб. ежегодно.

На капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов проектом бюджета на 2013 год предусмотрено всего средств в сумме 3822,4тыс.руб., в том числе: средства местного бюджета – 192тыс.руб., средства краевого бюджета – 3630,4тыс.руб. На плановый период 2014-2015 год проектом бюджета финансирование этих расходов не предусмотрено.

#### **Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

В проекте бюджета на 2013-2015 годы расходы по данному разделу составили: 2013 год – 24502,29тыс.руб., 2014 год – 31196,57291тыс.руб., 2015 год – 30696,57291тыс.руб., в том числе:

- капитальный ремонт жилого фонда: 2013г. – 5775,7тыс.руб., на 2014-2015 годы – 5000тыс.руб.;

- расходы на благоустройство: 2013 - 2015 год – 3554,49тыс.руб. по годам планируемого периода.;

- уличное освещение: 2013 - 2015 год – 1650тыс.руб. по годам планируемого периода.;

- переселение граждан из закрытых административно-территориальных образований в 2013-2015 годы – 9821тыс.руб. ежегодно, данные расходы предусмотрены за счёт средств федерального бюджета.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО Звёздный Пермского края на 2010-2014 годы» на 2013 год предусмотрены в сумме 2000тыс.руб. На плановый период 2014 год проектом бюджета финансирование муниципальной программы не предусмотрено.

Финансирование расходов на капитальный ремонт объектов коммунального хозяйства за счёт средств федерального бюджета предусмотрено в сумме 1634,4тыс.руб. на 2013 год и 7726тыс.руб. на 2014 год и 7358тыс.руб. на 2015 год.

Проектом бюджета предусмотрены расходы на финансирование муниципальной целевой программы «Чистый Звёздный на 2013 год» на 2013 год в сумме 66,7тыс.руб. На плановый период 2014-2015 год проектом бюджета финансирование данной программы не предусмотрено.

#### **Раздел 07 «Образование»**

В проекте бюджета на 2013-2015 годы расходы по разделу «Образование» составили: 2013 год – 138342,21709тыс.руб., 2014 год – 143634,94709тыс.руб., 2015 год – 155925,26709тыс.руб., в том числе:

- на содержание детских дошкольных учреждений: 2013 год – 56325,24тыс.руб., 2014 год – 56737,17тыс.руб., 2015 год – 53349,39тыс.руб.;

- на содержание общеобразовательных школ: 2013 год – 49672,68тыс.руб., 2014 год – 56358,28тыс.руб., 2015 год – 64365,23тыс.руб.;

- на содержание учреждений дополнительного образования детей: 2013 год – 28403,17тыс.руб., 2014 год – 27457,27тыс.руб., 2015 год – 35128,42тыс.руб.;

- на оздоровление детей в каникулярное время в сумме 3082,22709тыс.руб. ежегодно, в том числе за счёт краевого бюджета 1460,22709тыс.руб. ежегодно.

В составе данных расходов за счёт средств, выделяемых из регионального Фонда компенсаций органам местного самоуправления на выполнение отдельных государственных полномочий органов государственной власти Пермского края, а также отдельных государственных полномочий в соответствии с законодательством о передаче отдельных полномочий федеральных органов государственной власти, предусмотрены следующие расходы:

- на реализацию государственного стандарта общего образования в общеобразовательных учреждениях: 2013 год – 30181тыс.руб., 2014 год – 37158,6тыс.руб. 2015 год – 37469тыс.руб.;

- для обеспечения воспитания и обучения детей-инвалидов в дошкольных образовательных учреждениях и на дому: 2013 год – 99,6тыс.руб., 2014 год – 99,7тыс.руб., 2015 год – 108тыс.руб.;

- на стипендиальное обеспечение обучающихся в 10-х и 11-х классах общеобразовательных учреждений: 2013 год – 205,9тыс.руб., 2014 год – 207,2тыс.руб., 2015 год – 213,7тыс.руб.;

- на предоставление дополнительных мер материального обеспечения и социальной защиты работников образования: 2013 год – 682,9тыс.руб., 2014 год – 631,7тыс.руб., 2015 год – 657,1тыс.руб.;

- на оказание дополнительных мер социальной поддержки отдельных категорий лиц, которым присуждены учёные степени кандидата и доктора наук, работающих в учреждениях общего образования в сумме 121тыс.руб. ежегодно;

- на предоставление мер социальной поддержки учащихся из малоимущих и многодетных малоимущих семей: 2013 год – 1744,8тыс.руб., 2014 год – 2237,2тыс.руб., 2015 год – 2876,4тыс.руб.

Доля расходов местного бюджета на реализацию мероприятий в области образования на 2013 год составит 60,31% от общих расходов бюджета или 138342,21709тыс.руб., что меньше бюджетных ассигнований 2012 года на 46400,98291тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов на 2012 год – 58,73%), и больше кассовых расходов 2011 года на 16892,91709тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2011 год – 55,59%).

Доля расходов местного бюджета на содержание дошкольных учреждений образования на 2013 год составит 40,71% от общих расходов на образование или 56325,24тыс.руб., что больше бюджетных ассигнований 2012 года на 13857,64тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов по отрасли на 2012 год – 22,99%), и больше кассовых расходов 2011 года на 15535,34тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2011 год – 18,67%).

Проектом бюджета запланировано повышение на 20% фонда оплаты труда педагогических работников муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений ЗАТО Звёздный с 01 января 2013 года.

Доля расходов местного бюджета на содержание общеобразовательных школ на 2013 год составит 40,71% от общих расходов на образование или 56325,24тыс.руб., что больше бюджетных ассигнований 2012 года на 7272,14тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов по отрасли на 2012 год – 26,55%), и больше кассовых расходов 2011 года на 13225,14тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2011 год – 19,73%).

Статьёй 12 проекта бюджета на 2013-2015г.г. в целях социальной защищённости учащихся общеобразовательных учреждений ЗАТО Звёздный установлены компенсационные выплаты на питание 5 рублей в день из расчёта на одного обучающегося в течение учебного года. На данные цели предусмотрены денежные средства по МБОУ Средняя общеобразовательная школа 661,4тыс.руб. ежегодно, по МБОУ Начальная общеобразовательная школа 538,6тыс.руб. ежегодно.

Доля расходов местного бюджета на содержание учреждений дополнительного образования на 2013 год составит 20,53% от общих

расходов на образование или 28403,17тыс.руб., что меньше бюджетных ассигнований 2012 года на 1487,03тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов по отрасли на 2012 год – 16,18%), и меньше кассовых расходов 2011 года на 5844,13тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2011 год – 15,68%).

Проектом бюджета предусмотрены расходы на финансирование муниципальной целевой программы «Обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения ЗАТО Звёздный в 2013 году» на 2013 год в сумме 392,6тыс.руб., что меньше бюджетных ассигнований 2012 года на 7,4тыс.руб.(назначения 2012 года – 400тыс.руб., исполнение на 01.10.2012г – 143,2тыс.руб. или 35,80% от годовых назначений).

Расходы на реализацию муниципальной целевой программы «Раннее выявление и лечение заболеваний опорно-двигательного аппарата у детей ЗАТО Звёздный в 2013 году» на 2013 год предусмотрены в сумме 466,3тыс.руб., что меньше бюджетных ассигнований 2012 года на 163,1тыс.руб.(назначения 2012 года – 629,4тыс.руб., исполнение на 01.10.2012г – 339тыс.руб. или 53,86% от годовых назначений).

На плановый период 2014-2015 год проектом бюджета финансирование данных муниципальных программ не предусмотрено.

#### **Раздел 08 «Культура и искусство»**

Проектом бюджета на 2013-2015 годы по данному разделу учтены расходы в сумме 3245,33тыс.руб., 2405,33тыс.руб., 2405,33тыс.руб. по годам планируемого периода.

Доля расходов местного бюджета на реализацию мероприятий в области культуры и искусства на 2013 год составит 1,42% от общих расходов бюджета или 3245,33тыс.руб., что меньше бюджетных ассигнований 2012 года на 438,37тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов на 2012 год – 1,18%), и кассовых расходов 2011 года на 191,87тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2011 год – 1,58%).

За счёт средств местного бюджета осуществляется финансирование деятельности муниципального учреждения культуры «Городская библиотека ЗАТО Звёздный». Расходы на содержание учреждения на 2013-2015г.г. предусмотрены в сумме 2382,53тыс.руб. ежегодно или 73,42% от общих расходов, что больше бюджетных ассигнований 2012 года на 60,83тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов по отрасли на 2012 год – 63,03%), и кассовых расходов 2011 года на 281,83тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2011 год – 0,97%).

Статьёй 12 проекта бюджета запланировано повышение на 8,7% фонда оплаты труда работников МБОУ «Городская библиотека ЗАТО Звёздный» с 01 января 2013 года.

На реализацию муниципальной целевой программы «Развитие культуры в ЗАТО Звёздный на 2011-2013 годы» проектом бюджета ЗАТО звёздный на 2013 год составит 21,23% от общих расходов на культуру или 689тыс.руб., что меньше бюджетных ассигнований 2012 года на

650,3тыс.руб. (удельный вес в общем объеме по отрасли на 2012 год – 36,36%), и кассовых расходов 2011 года на 623,3тыс.руб. (удельный вес в общем объеме расходов за 2011 год – 0,6%).

На плановый период 2014 - 2015 годы расходы на реализацию данной муниципальной целевой программы не предусмотрены.

Проектом бюджета на 2013 год и на плановый период 2014-2015г.г. на комплектование книжных фондов библиотек за счёт средств федерального бюджета предусмотрено 22,8тыс.руб. ежегодно, что больше бюджетных ассигнований 2012 года на 0,1тыс.руб.

### **Раздел 09 «Здравоохранение»**

С 01 января 2012 года финансовое обеспечение полномочий в области здравоохранения переведено с муниципального уровня на краевой.

Проектом бюджета на 2013г.-2015г.г. по данному разделу учтены расходы в сумме 10753,2тыс.руб., 10552тыс.руб., 11355,9тыс.руб. по годам планируемого периода, в том числе:

- на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, фельдшерам и медицинским сёстрам скорой медицинской помощи в сумме 1447,9тыс.руб. по годам планируемого периода;

- на организацию оказания медицинской помощи в соответствии с территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи в сумме 8305,3тыс.руб. на 2013 год, 9104,1тыс.руб. на 2014 год, 9908тыс.руб. на 2015 год;

- приобретение оборудования за счёт средств федерального бюджета в 2013 году предусмотрено 1000тыс.руб. На плановый период 2014 - 2015 годы данные расходы не предусмотрены.

Данные расходы предусмотрены за счёт средств, выделяемых из регионального Фонда компенсаций органам местного самоуправления на выполнение отдельных государственных полномочий органов государственной власти Пермского края, а также отдельных государственных полномочий в соответствии с законодательством о передаче отдельных полномочий федеральных органов государственной власти.

Доля расходов местного бюджета на реализацию мероприятий в здравоохранения на 2013 год составит 4,69% от общих расходов бюджета или 10753,2тыс.руб., что меньше бюджетных ассигнований 2012 года на 13752,5тыс.руб. (удельный вес в общем объеме расходов на 2012 год – 7,79%), и кассовых расходов 2011 года на 10382,1тыс.руб. (удельный вес в общем объеме расходов за 2011 год – 9,67%).

### **Раздел 10 «Социальная политика»**

Проектом бюджета по данному разделу учтены расходы в сумме 12638,15тыс.руб., 14391,49тыс.руб., 15531,37тыс.руб. по годам планируемого периода.



Доля расходов местного бюджета на реализацию мероприятий в области социальной политики на 2013 год составит 5,51% от общих расходов бюджета или 12638,15тыс.руб., что меньше бюджетных ассигнований 2012 года на 14066,25тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов на 2012 год –8,49 %), и меньше кассовых расходов 2011 года на 1300,15тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2011 год – 6,38%).

Расходы на реализацию мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельской местности и посёлках городского типа (за счёт субвенции из краевого бюджета) учтены в сумме 7466,2тыс.руб., 8003,8тыс.руб., 8492,1тыс.руб. по годам планируемого периода.

На приобретение путёвок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных бюджетных учреждений на 2013 год за счёт средств краевого бюджета предусмотрено 117тыс.руб., за счёт средств местного бюджета 58,5тыс.руб.

Расходы на выплату компенсационной части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (за счёт субвенции из краевого бюджета), учтены в сумме 1353,8тыс.руб. по годам планируемого периода.

За счёт средств краевого бюджета на обеспечение воспитания и обучения детей-инвалидов в дошкольных образовательных учреждениях и на дому предусмотрено 70,15тыс.руб., 70,22тыс.руб., 76,10тыс.руб. по годам планируемого периода.

На реализацию муниципальной целевой программы «Обеспечение жильём молодых семей в ЗАТО Звёздный на 2011-2015 годы» на 2013 год запланированы денежные средства в сумме 1500тыс.руб., на 2014 – 2015 год 1467,67тыс.руб. ежегодно.

Расходы для оказания дополнительных мер социальной поддержки отдельных категорий лиц, которым присуждены учёные степени кандидата и доктора наук, работающих в учреждениях общего, начального и среднего профессионального образования 121,8тыс.руб. ежегодно.

Проектом бюджета предусмотрены расходы только на плановый период 2014-2015 годов на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закреплённого жилого помещения в сумме 929,8тыс.руб. ежегодно.

## **Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Проектом бюджета на 2013 год по данному разделу учтены расходы в сумме 2015,2тыс.руб., на плановый период 2014 – 2015 годы расходы на физическую культуру и спорт не предусмотрены.

Доля расходов местного бюджета на реализацию мероприятий в области физической культуры и спорта на 2013 год составит 0,88% от общих расходов бюджета или 2015,2тыс.руб., что меньше бюджетных ассигнований

2012 года на 1531,4тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов на 2012 год – 1,13%) и больше кассовых расходов 2011 года на 1852тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2011 год – 0,07%).

Объём расходов на реализацию муниципальной целевой программы «Физическая культура и спорт на 2011-2013 годы» предусмотрен на 2013 год в сумме 163,2тыс.руб. Бюджетные ассигнования 2012 года предусмотрены в сумме 163,2тыс.руб., кассовые расходы 2011 года -163,2тыс.руб.

Проектом бюджета на 2013 год на реализацию проекта «Спортивный клуб + Спортивный сертификат» за счёт средств местного бюджета предусмотрено 1852тыс.руб. На 2012 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 3383,4тыс.руб., за счёт средств краевого бюджета – 1773,2тыс.руб., за счёт средств местного бюджета – 1610,2тыс.руб.

## **Раздел 12 «Средства массовой информации»**

Проектом бюджета по данному разделу учтены расходы в сумме 227,8тыс.руб. ежегодно.

Доля расходов местного бюджета на реализацию мероприятий средств массовой информации на 2013 год составит 0,10% от общих расходов бюджета или 227,8тыс.руб., что соответствует бюджетным ассигнованиям 2012 года. Назначения на 2013 год больше кассовых расходов 2011 года на 121,8тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2011 год – 0,05%).

### **Условно утверждённые расходы.**

Проектом бюджета на плановый период 2014-2015г.г. предусмотрены условно утверждённые расходы в сумме 3981,17тыс.руб. на 2014 год и 8096,27тыс.руб. на 2015 год. Под условно утверждаемыми (утверждёнными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде расходы бюджета.

### **Рекомендации:**

1. В доходной части бюджета ЗАТО Звёздный на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов предусмотреть поступление средств с учётом плана приватизации муниципального имущества согласно Программы социально-экономического развития ЗАТО Звёздный на 2012-2014 годы;
2. В доходной части бюджета ЗАТО Звёздный на 2013 год предусмотреть поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, с учётом имеющейся недоимки по договорам аренды муниципального имущества и земельных участков;
3. В доходной части бюджета ЗАТО Звёздный на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов предусмотреть поступление средств от

использования объектов недвижимого имущества Министерства обороны Российской Федерации в соответствии с приказом Министра обороны Российской Федерации от 09.10.2012г. № 3194 «О передаче недвижимого имущества в муниципальную собственность городского округа ЗАТО Звёздный Пермского края»;

4. Определить источник финансирования дополнительных расходов в части выплаты 20% надбавки и период на который установлена данная надбавка;

5. Определить выплату надбавки 20% в суммовом выражении в разрезе муниципальных учреждений;

6. Расходы на реализацию муниципальных целевых программ, а именно «Ранее выявление и лечение заболеваний опорно-двигательного аппарата у детей ЗАТО Звёздный в 2013 году», «Обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения ЗАТО Звёздный в 2013 году» осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

**Вывод:**

Проект решения «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» рекомендуется к принятию в первом чтении Думой ЗАТО Звёздный Пермского края.

Председатель Контрольной комиссии  
ЗАТО Звёздный

Рожкова Г.А.