

Заключение

на проект решения Думы ЗАТО Звёздный «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»

I. Общие положения

Заключение Контрольной комиссии ЗАТО Звёздный на проект решения Думы ЗАТО Звёздный «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 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 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов произведен на основании документов, представленных главой ЗАТО Звёздный в Думу ЗАТО Звёздный.

Состав и формы документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета ЗАТО Звёздный на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов, соответствуют перечню, установленному статьёй 26 Положения о бюджетном процессе.

Финансовая экспертиза проведена с целью установления соответствия проекта бюджета ЗАТО Звёздный на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов бюджетному законодательству.

Проект бюджета ЗАТО Звёздный на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов сформирован в условиях кризиса на мировых и российских финансовых рынках, сопровождающегося изменениями экономической политики государства.

В соответствии с вышеуказанным, пересмотрены основные характеристики бюджета в сторону уменьшения. Сбалансированность бюджета ЗАТО Звёздный на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов в связи с сокращением доходной части бюджета обеспечена соответствующим сокращением планируемых расходов.

II. Доходы

Доходная часть бюджета ЗАТО Звёздный на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов сформирована с учётом основных направлений налоговой и бюджетной политики Пермского края на 2012-2014 годы и оценки поступления доходов в бюджет ЗАТО Звёздный в 2011 году, изменений бюджетного законодательства, принятых на федеральном и региональном уровне.

При расчёте налоговых доходов на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов, были учтены следующие изменения федерального и регионального бюджетного и налогового законодательства:

- в связи с передачей отдельных полномочий на региональный уровень внесены изменения в Закон Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» в части увеличения норматива зачисления налога на доходы физических лиц в краевой бюджет на 5%;
- отменен норматив отчислений регионального налога на имущество организаций в местный бюджет в размере 70%;
- отменён норматив отчислений государственной пошлины за государственную регистрацию, проведение государственного технического осмотра транспортных средств;
- отменён норматив отчислений денежных взысканий (штрафы) за нарушение законодательства в области дорожного движения.

Собственные доходы местного бюджета на 2012 год прогнозируются в объеме 30570,3тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки текущего года на 13107,8тыс.руб. или 42,9%. Из общей суммы доходов местного бюджета налоговые доходы составляют 22259,3тыс.руб., неналоговые доходы 8311тыс.руб.

Доходы от приносящей доход деятельности в бюджете ЗАТО Звёздный на 2012 год не представлены. Назначение и исполнение бюджета по данному доходному источнику отсутствуют.

По сравнению с плановыми назначениями по доходам местного бюджета на 2011 год прогнозируемые в 2012 году собственные доходы уменьшатся на 17389,7тыс.руб. или 56,9%.

Собственные доходы местного бюджета на 2013 год и 2014 год планируются на уровне прогноза 2012 года и запланированы в сумме 30570,3тыс.руб. и 30570,3тыс.руб. 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 налога на доходы физических лиц произведён исходя из фактического поступления налога на доходы физических лиц в 2010 году, ожидаемого поступления в 2011 году, с учётом норматива зачисления в местный бюджет. Прогноз поступления налога в 2012 году предусмотрен в сумме 16640тыс.руб., на 2013 год и на 2014 год предусмотрено на уровне 2012 года и составит 16640тыс.руб.

В бюджете на 2011 год прогнозные данные по данному виду налога были предусмотрены в сумме 26500тыс.руб., на 2012 и 2013 год прогноз поступления остался неизменным и составил соответственно 26500тыс.руб. Прогнозные показатели исходя из фактического поступления налога в 2011

году занижены соответственно: на 2012 год и на 2013 год на 2080тыс.руб. или 12,5%.

Поступление по данному налогу за 9 месяцев текущего года составило 12337,63тыс.руб., что составило 82,25% и 46,56% от утверждённых назначений на отчётный период и годовых назначений соответственно (утверждено на год 26500тыс.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 2010 году, ожидаемой оценки поступления налога в 2011 году в сумме 1535тыс.руб. Прогнозируемая сумма дохода, зачисляемая в бюджет ЗАТО Звёздный, на 2012 год – 1535тыс.руб., на 2013 год – 1535тыс.руб., на 2014 год – 1535тыс.руб.

В бюджете на 2011-2013 годы прогнозные данные по данному виду налога были установлены в сумме 1333тыс.руб. Прогнозные показатели, исходя из фактического поступления налога в 2011 году, увеличены: 2012-2013 год на 202тыс.руб. или 15,2%.

Поступление по данному налогу за 9 месяцев текущего года составило 1150,7тыс.руб., что составило 115,1% и 86,32% от утверждённых назначений на отчётный период и годовых назначений соответственно (утверждено на год 1333тыс.руб.)

Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц рассчитан исходя из фактического поступления налога за 2010 год и прогнозного поступления в 2011 году с учётом индекса потребительских цен на 2012-2014 годы.

Объём поступлений налога, подлежащий зачислению в местный бюджет, прогнозируется: в 2012 году - 156тыс.руб., в 2013 году в сумме 156тыс.руб., в 2014 году – 156тыс.руб.

В бюджете на 2011-2013 годы прогнозные данные по данному виду налогов были установлены на 2012 и 2013 год соответственно 145тыс.руб. и 145тыс.руб. Изменение объёмов прогноза на 2012-2014 годы выше в связи с увеличением ожидаемой оценки исполнения плана по доходу в 2011 году. Уточнённый план по налогу на имущество физических лиц на 2011 год утверждён в объёме 28,1тыс.руб. Исполнение бюджета за 9 месяцев текущего года составило 28,1тыс.руб. и превысило годовые бюджетные назначения на 23,1тыс.руб. или 562%.

Налог на имущество организаций

Поступление налога на имущество организаций на 2012 год, плановый период 2013-2014 год в местный бюджет не предусмотрено.

В бюджете на 2011-2013 годы прогнозные данные по данному виду налога были установлены в размере 4225тыс.руб.

Оценка поступления налога на имущество организаций в 2011 году ожидается в сумме 3132,33тыс.руб. Исполнение по данному налогу за 9 месяцев текущего года составило 3132,33тыс.руб., утверждено на отчётный период 3169тыс.руб., годовые назначения 4225тыс.руб. Не поступление налога на отчётную дату составило 36,67тыс.руб., исполнение 98,84% от утверждённых показателей на отчётный период и 74,14% к годовым показателям. Ожидаемое исполнение на конец отчётного периода планируется в размере 4225тыс.руб.

Транспортный налог

В 2012 году план поступления данного налога составит 3165тыс.руб., в 2013 году – 3165тыс.руб., в 2014 году - 3165тыс.руб.

В бюджете на 2011-2013 годы прогнозные данные по данному виду налога были установлены в сумме 3157тыс.руб.

Поступление по данному налогу за 9 месяцев текущего года составило 1172,53тыс.руб., что составило 88,56% и 37,14% от назначений на отчётный период и годовых назначений (назначения: 9 месяцев 1324тыс.руб. и годовые 3157тыс.руб.)

Прогнозные показатели на 2012-2014 год, исходя из фактического поступления налога в 2011 году, увеличены на 8тыс.руб. или 0,25%.

Государственная пошлина

Поступление государственной пошлины в 2012 году, плановый период 2013-2014 год в бюджет ЗАТО Звёздный не предусмотрено.

Законом о бюджете на 2011-2013 годы по данному доходному источнику планировалось в сумме 957тыс.руб.

Поступление государственной пошлины в местный бюджет в 2011 году прогнозируется в сумме 1900тыс.руб.

Поступление по данному налогу за 9 месяцев текущего года составило 1704,64тыс.руб., что составило 178,12% от утверждённых назначений на отчётный период и годовых назначений (утверждено 957тыс.руб.)

Земельный налог

В 2012 году план поступления данного налога составит 763,3тыс.руб., в 2013 году – 763,3тыс.руб., в 2014 году – 763,3тыс.руб.

В бюджете на 2011-2013 годы прогнозные данные по данному виду налога были установлены в сумме 149тыс.руб.

Поступление по данному налогу за 9 месяцев текущего года составило 84,41тыс.руб., что составило 99,31% и 56,65% от назначений на отчётный период и годовых назначений соответственно (назначения: 9 месяцев – 85тыс.руб. годовые - 149тыс.руб.)

Прогнозные показатели на 2012-2014 год, исходя из фактического поступления налога в 2011 году, увеличены на 614,3тыс.руб. или 412,28%.

Неналоговые доходы

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 2010 году и прогнозного поступления в 2011 году. Сумма поступления по данному доходному источнику прогнозируется в размере 3224тыс.руб. в 2012 году, в 2013-2014г.г – 3224тыс.руб. и 3224тыс.руб. соответственно.

Законом о бюджете на 2011-2013 годы по данному доходному источнику планировалось к получению в бюджет в сумме 2300тыс.руб. и 2300тыс.руб. соответственно. Изменение объёмов прогноза на 2012-2014 годы выше в связи и увеличением ожидаемой оценки исполнения плана по доходу в 2011 году.

Поступление по данному налогу за 9 месяцев текущего года составило 2381,58тыс.руб., что составило 103,55% от назначений на отчётный период и годовых назначений соответственно (назначения 2300тыс.руб.)

Прогнозные показатели на 2012-2014 год, исходя из фактического поступления налога в 2011 году, увеличены на 924тыс.руб. или 40,17%.

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 2012 год в сумме 5087тыс.руб., плановый период 2013-2014 годы в сумме 5087тыс.руб. и 5087тыс.руб. соответственно.

Законом о бюджете на 2011-2013 годы по данному доходному источнику планировалось к получению в местный бюджет 9102тыс.руб. Оценка ожидаемого исполнения дохода поступления по указанному доходу за 2011 год планируется в сумме 8633тыс.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 2010 году, прогнозируемых поступлений в 2011 году.

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

Законом о бюджете на 2011 год и плановый период 2012-2013 год по данному доходному источнику планировалось к получению в бюджет 9102тыс.руб. и 13962тыс.руб. соответственно. Прогнозные показатели на 2012-2014 год, исходя из фактического поступления налога в 2011 году, уменьшены на 2012 год на 4015тыс.руб. или 78,92%.

Поступление по данному налогу за 9 месяцев текущего года составило 2378,09тыс.руб., что составило 50,39% и 23,13% назначений за отчётный период (назначено 4719тыс.руб.) и годовых назначений соответственно (назначено 9102тыс.руб.)

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступление данного вида налога в 2012 году, плановый период 2013-2014 год в бюджет ЗАТО Звёздный не предусмотрено.

Поступление по данному налогу за 9 месяцев текущего года составило 151,71тыс.руб., что составило 87,19% и 65,39% назначений за отчётный период (назначено 174тыс.руб.) и годовых назначений соответственно (назначено 232тыс.руб.).

Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на 2012 год и 2013-2014 плановый период в бюджете ЗАТО Звёздный не запланированы.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 2012 год предусмотрены в сумме 193013,8тыс.руб.

Объём поступлений из федерального и краевого бюджета в 2013 и 2014 году прогнозируется в сумме 171000,4тыс.руб. и 183992,2тыс.руб. соответственно.

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

- дотация бюджетам закрытых административно-территориальных образований: 2012 год – 66282тыс.руб., 2013 год – 38490тыс.руб., 2014 год – 40328тыс.руб.;

- дотация бюджетам городских округов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности: 2012 год – 44636,2тыс.руб., 2013 год – 49625тыс.руб., 2014 год – 57649,9тыс.руб.;

- субвенция бюджетам закрытых административно-территориальных образований на переселение граждан: 2012 год – 10182тыс.руб. 2013 год – 10182тыс.руб., 2014 год – 10182тыс.руб.

- субвенция бюджетам закрытых административно-территориальных образований на развитие социальной и инженерной инфраструктуры: 2012 год – 12726тыс.руб., 2013 год – 12726тыс.руб., 2014 год – 12726тыс.руб.

- субвенция бюджетам городских округов на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния: 2012 год – 629,9тыс.руб. 2013 год – 1429,9тыс.руб. 2014 год – 629,9тыс.руб.;

- субвенции на выполнение переданных полномочий субъекта Российской Федерации: 2012 год – 58557,7тыс.руб., 2013 год – 112452,9тыс.руб., 2014 год – 62476,4тыс.руб.

III. Расходы

Проектом бюджета ЗАТО Звёздный на 2012 год расходы местного бюджета определены в объеме 223584,1тыс.руб., на 2013 год – 202407,7тыс.руб., на 2014 год – 215569,4тыс.руб.

Бюджет ЗАТО Звёздный на 2012 год сформирован без дефицита, на 2013-2014 годы - с дефицитом в пределах ограничений, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Условно утверждённые расходы на 2013 год предусмотрены в сумме 3400тыс.руб., на 2014 год – 7852,2тыс.руб.

Планирование расходной части проекта бюджета произведено с учётом изменений федерального законодательства в части перевода с 2012 года финансового обеспечения полиции с муниципального и краевого уровня на федеральный, полномочий в области здравоохранения – с муниципального уровня на краевой.

Расходы бюджета ЗАТО Звёздный в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1

Расходы бюджета ЗАТО Звёздный на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов

Наименование раздела	Исполнено в 2010г. тыс.руб.	Утверждено на 2011г., тыс.руб.	План 2012г. тыс.руб.	План 2013г. тыс.руб.	План 2014г. тыс.руб.
1	2	3	4	5	
01 – Общегосударственные вопросы	25651,2	25836,2	28465,8	27719,5	26926,4
02 - Национальная оборона	220,3	296,1	320,6	332,7	332,6
03 - Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7543,8	8170,2	49	49	49
04 - Национальная экономика	3940,3	1057,4	4085,9	1185	3535

05 - Жилищно-коммунальное хозяйство	44457,1	27765,6	25912,5	10182	14264,8
06 – Охрана окружающей среды	0	59	60	0	0
07 - Образование, в том числе	111302,1	149443,2	130988,6	131270,6	134557,5
Дошкольные учреждения	39383,2	41766	37368,6	37018,6	37021,3
Общеобразовательные школы	37598	44009,9	41436,2	41856,6	43160,5
Учреждения дополнительного образования	31357,4	35275,6	25138,5	25138,5	25138,5
Строительство детского сада	0	25439,5	23367,2	24608,2	26588,5
08 – Культура и искусство	2918,5	2998,7	2843	2843	2154
09 - Здравоохранение	24074,5	22302,7	13535,6	12562,6	12787,5
10 - Социальная политика	17440,8	13348,2	15843,1	11383,3	11793,6
11 – Физическая культура и спорт	234,1	607,7	1252,2	1252,2	1089
12 - Средства массовой информации	275,8	420	227,8	227,8	227,8
99 – Условно утверждённые расходы				3400	7852,2
ИТОГО РАСХОДОВ	238058,5	252305	223584,1	202407,7	215569,4

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2012 год составляют расходы на реализацию мероприятий в области образования – 130988,6тыс.руб. или 58,59% всех запланированных расходов бюджета. Расходы на функционирование органов местного самоуправления сформированы в объёме 28465,8тыс.руб. или 12,73%.

Доля расходов на капитальное строительство и переселение граждан из ЗАТО составляет:

- на 2012 год – 15,01% всех расходов или 33549,2тыс.руб.;
- на 2013 год – 17,19% всех расходов или 34790,2тыс.руб.;
- на 2014 год – 17,06% всех расходов или 36770,5тыс.руб.

По сравнению с фактическим исполнением расходной части бюджета ЗАТО Звёздный за 2010 год и плановыми показателями 2011 года наблюдается значительное уменьшение расходной части местного бюджета в 2012 году (2010г. – 238058,5тыс.руб., 2011г. – 252305тыс.руб., 2012г. – 223584,1тыс.руб.).

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

- «Общегосударственные вопросы» - 2010г. – 10,78%, 2011г. – 10,24%, 2012г. - 12,73 %;
- «Национальная оборона» - 2010г. – 0,09%, 2011г. – 0,12%, 2012г. – 0,14%;
- «Национальная экономика» - 2010г. – 1,66%, 2011г. – 0,42%, 2012г. – 1,83%;
- «Охрана окружающей среды» - 2011г. – 0,01%, 2012г. – 0,03%;
- «Культура и искусство» - 2010г. – 1,23%, 2011г. – 1,20%, 2012г. – 1,27%;

- «Физическая культура и спорт» - 2010г. – 0,10%, 2011г. – 0,24%, 2012г. – 0,56%.

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

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2010г. – 3,17%, 2011г. – 3,24%, 2012г. – 0,02%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2010г. – 18,67%, 2011г. – 11%, 2012г. -11,59%;

- «Образование» - 2010г. – 46,75%, 2011г. – 59,23%, 2012г. – 58,59%;

- «Здравоохранение» - 2010г. – 10,11%, 2011г. – 8,84%, 2012г. – 6,05%;

- «Социальная политика» - 2010г. – 7,33%, 2011г. – 5,29%, 2012г. – 7,09%;

- «Средства массовой информации» - 2010г. – 0,11%, 2011г. – 0,17%, 2012г. – 0,10%.

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

Объём расходов на реализацию муниципальных целевых программ в 2012 году планируется в сумме 6346,3тыс.руб., что составит 2,84% общих расходов проекта бюджета.

В бюджете предусмотрены средства на реализацию следующих муниципальных целевых программ:

- программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО Звёздный Пермского края на 2010-2014 годы»;

- программа «Раннее выявление и лечение заболеваний опорно-двигательного аппарата у детей ЗАТО Звёздный в 2012 году»;

- программа «Обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения ЗАТО Звёздный в 2012 году»;

- программа «Развитие культуры в ЗАТО Звёздный на 2011-2013 годы»;

- программа «Физическая культура и спорт на 2011-2013 годы»;

- долгосрочная программа «Обеспечение жильём молодых семей в ЗАТО Звёздный на 2011-2015 годы»;

- программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Звёздный Пермского края на 2011-2013 годы».

Проектом бюджета на 2012-2014г.г. не предусмотрены расходы на повышение с 01 октября 2012 года на 6% фондов оплаты труда работников муниципальных учреждений. В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики ЗАТО Звёздный Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов и Пояснительной записке к проекту Решения Думы ЗАТО Звёздный «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», направленных вместе с проектом бюджета на финансовую экспертизу определено, что при планировании расходов бюджета учтено увеличение фонда оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений с 01 октября 2012 года на 6%.

Статьёй 17 проекта бюджета ЗАТО Звёздный Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013-2014 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 2012 год в сумме 28465,8тыс.руб., на 2013год - 27719,5тыс.руб., на 2014 год – 26926,4тыс.руб.

Должностные оклады работников органов управления на 2012-2014 годы не проиндексированы и сохранены на уровне 2011 года, повышение фонда оплаты труда в бюджете не учтено.

Расходы на содержание главы ЗАТО Звёздный предусмотрены в сумме 758тыс.руб. ежегодно.

Проектом бюджета предусмотрены расходы на содержание Думы ЗАТО Звёздный в сумме 585,8тыс.руб. ежегодно.

Расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора запланированы в сумме 1430,9тыс.руб. ежегодно.

Расходы на содержание главы администрации ЗАТО Звёздный предусмотрены в сумме 758тыс.руб. на 2012 год и 759тыс.руб. – на 2013г. и 2014г. ежегодно.

В проекте бюджета на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов учтены расходы на содержание и осуществление деятельности:

- аппарата администрации ЗАТО Звёздный в сумме 2012г. - 21546тыс.руб., 2013г. – 21045тыс.руб., 2014г. – 21045тыс.руб.;

- комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации их деятельности в сумме 2012г. – 237,7тыс.руб., 2013г. – 237,7тыс.руб., 2014г. – 244,6тыс.руб. (за счёт средств субвенции из краевого бюджета);

- органа по государственной регистрации актов гражданского состояния в сумме 629,9тыс.руб. на 2012 год, 1429,9тыс.руб. – на 2013 год и 629,9тыс.руб. – на 2014 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 2012-2014 годы учтены в сумме 922тыс.руб. ежегодно, что соответствует первоначально утверждённой сумме расходов на 2011 год.

Проектом бюджета на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов расходы на содержание муниципальной казны запланированы в сумме 1326тыс.руб. на 2012год и 300тыс.руб. на 2013г. и 2014г. ежегодно.

Прочие расходы учтены в сумме 261тыс.руб. на 2012 год и 242тыс.руб. на 2013г. и 2014г. ежегодно.

Проектом бюджета на составление списков кандидатов присяжных заседателей предусмотрены расходы на 2012 год в сумме 1,3тыс.руб.

Раздел 02 «Национальная оборона»

Проектом бюджета на 2012-2014 годы на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрены расходы в сумме 320,6тыс.руб., 332,7тыс.руб., 332,6тыс.руб. по годам планируемого периода.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в сумме 49тыс.руб. ежегодно.

С 01 января 2012 года финансовое обеспечение полиции будет переведено с муниципального и краевого уровня на федеральный.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Проектом бюджета на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов по данному разделу учтены расходы в сумме 4085,9тыс.руб., 1185тыс.руб., 3535тыс.руб. по годам планируемого периода.

Расходы на производство землеустроительных работ по межеванию земель предусмотрены в сумме 135тыс.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 2012г. и 50тыс.руб. на 2013г. На 2014 год данные расходы не предусмотрены.

На ремонт гидротехнического сооружения проектом бюджета предусмотрены денежные средства на 2012г. – 900тыс.руб., на 2013г. – 1000руб., на 2014г. – 1000тыс.руб.

Проектом бюджета на содержание дорог предусмотрены расходы в сумме 2012г. – 2400руб., на 2014г. – 2400г. На 2013 год данные расходы не предусмотрены.

На ремонт дорог и ограждений проектом бюджета на 2012 год предусмотрены финансовые средства в сумме 293,6тыс.руб.

В проекте бюджета на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов по данному разделу учтены расходы на разработку Генерального плана ЗАТО Звёздный в сумме 307,3тыс.руб. на 2012 год. На данные цели в предыдущие периоды было израсходовано 1497,1тыс.руб., в том числе:

- в 2006 году – 1156,4тыс.руб. при плановых назначениях в сумме 1500тыс.руб.;
- в 2007 году – 171тыс.руб. при плановых назначениях в сумме 341тыс.руб.;
- в 2008 году – 169,7тыс.руб. при плановых назначениях в сумме 185тыс.руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В проекте бюджета на 2012-2014 годы расходы по данному разделу составили: 2012 год – 25912,5тыс.руб., 2013 год – 10182тыс.руб., 2014 год – 14264,8тыс.руб., в том числе:

- капитальный ремонт жилого фонда - 2012г. – 7143тыс.руб., на 2013-2014 годы - расходы не предусмотрены;
- расходы на благоустройство – 2012 год – 4082,8тыс.руб., 2014 год – 4082тыс.руб., на 2013 год – расходы не предусмотрены;
- уличное освещение - 2012 год – 1650тыс.руб., на 2013-2014 годы – расходы не предусмотрены;
- переселение граждан, утративших производственную, служебную связь с организациями (объектами), расположенными на территории ЗАТО Звёздный, - в 2012-2014 годы – 10182тыс.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» предусмотрены в сумме 2854,7тыс.руб., 0тыс.руб., 0тыс.руб. по годам планируемого периода.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

В проекте бюджета на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов расходы местного бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» представлены муниципальной целевой программой «Чистый Звёздный». На реализацию целевой программы на 2012 год предусмотрены денежные средства в сумме 60тыс.руб.

Раздел 07 «Образование»

В проекте бюджета на 2012-2014 годы расходы по разделу «Образование» составили: 2012 год – 130988,6тыс.руб., 2013 год – 131270,6тыс.руб., 2014 год – 134557,5тыс.руб., в том числе:

- на содержание детских дошкольных учреждений: 2012 год – 37368,6тыс.руб., 2013 год – 37018,6тыс.руб., 2014 год – 37021,3тыс.руб.;
- на содержание общеобразовательных школ: 2012 год – 41436,2тыс.руб., 2013 год – 41856,6тыс.руб., 2014 год – 43160,5тыс.руб.;
- на содержание учреждений дополнительного образования детей в сумме 25138,5тыс.руб. ежегодно;
- на строительство детского сада на 280мест: 2012 год – 23367,2тыс.руб., 2013 год – 24608,2тыс.руб., 2014 год – 26588,5тыс.руб.;

- на оздоровление детей в каникулярное время в сумме 2648,7тыс.руб. ежегодно, в том числе за счёт краевого бюджета – 1026,7тыс.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: 2012 год – 22747,2тыс.руб., 2013 год – 23232,9тыс.руб., 2014 год – 24522,1тыс.руб.;

- для обеспечения воспитания и обучения детей-инвалидов в дошкольных образовательных учреждениях и на дому: 2012 год – 30тыс.руб., 2013 год – 30тыс.руб., 2014 год – 32,7тыс.руб.;

- на стипендиальное обеспечение обучающихся в 10-х и 11-х классах общеобразовательных учреждений: 2012 год – 180,6тыс.руб., 2013 год – 187,7тыс.руб., 2014 год – 187,7тыс.руб.;

- на предоставление дополнительных мер материального обеспечения и социальной защиты работников образования: 2012 год – 718,9тыс.руб., 2013 год – 653,6тыс.руб., 2014 год – 668,3тыс.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 121,8тыс.руб. ежегодно;

- на предоставление мер социальной поддержки учащихся из малоимущих и многодетных малоимущих семей: 2012 год – 978,7тыс.руб., 2013 год – 1024тыс.руб., 2014 год – 1078,3тыс.руб.

Доля расходов местного бюджета на реализацию мероприятий в области образования на 2012 год составит 58,59% от общих расходов бюджета или 130988,6тыс.руб., что меньше бюджетных ассигнований 2011 года на 18454,6тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов на 2011 год – 59,23%), и больше кассовых расходов 2010 года на 19686,5тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2010 год – 46,75%).

Доля расходов местного бюджета на содержание дошкольных учреждений образования на 2012 год составит 28,53% от общих расходов на образование или 37368,6тыс.руб., что меньше бюджетных ассигнований 2011 года на 4397,4тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов по отрасли на 2011 год – 27,95%), и меньше кассовых расходов 2010 года на 2014,6тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2010 год – 35,38%).

Доля расходов местного бюджета на содержание общеобразовательных школ на 2012 год составит 31,63% от общих расходов на образование или 41436,2тыс.руб., что меньше бюджетных ассигнований 2011 года на 2573,7тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов по отрасли на 2011

год – 29,45%), и больше кассовых расходов 2010 года на 3838,2тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2010 год – 33,78%).

Статьёй 15 проекта бюджета на 2012-2014г.г. в целях социальной защищённости учащихся общеобразовательных учреждений ЗАТО Звёздный установлены компенсационные выплаты на питание 7 рублей в день из расчёта на одного обучающегося в течение учебного года. На данные цели предусмотрены денежные средства по МОУ Средняя общеобразовательная школа 650,9тыс.руб. ежегодно, по МОУ Начальная общеобразовательная школа 520тыс.руб. ежегодно.

Доля расходов местного бюджета на содержание учреждений дополнительного образования на 2012 год составит 19,19% от общих расходов на образование или 25138,5тыс.руб., что меньше бюджетных ассигнований 2011 года на 10137,1тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов по отрасли на 2011 год – 23,60%), и меньше кассовых расходов 2010 года на 6218,9тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2010 год – 28,17%).

Доля расходов на строительство детского сада на 2012 год составит 17,84% от всех расходов, предусмотренных по разделу «Образование» или 23367,2тыс.руб. На 2011 год бюджетные ассигнования по данному объекту составляют 25439,5тыс.руб., исполнение бюджета за 9 месяцев текущего года - 17тыс.руб. или 0,07%. Строительство объекта будет осуществляться за счёт средств краевого и федерального бюджетов.

Раздел 08 «Культура и искусство»

Проектом бюджета на 2012-2014 годы по данному разделу учтены расходы в сумме 2843тыс.руб., 2843тыс.руб., 2154тыс.руб. по годам планируемого периода.

Доля расходов местного бюджета на реализацию мероприятий в области культуры и искусства на 2012 год составит 1,27% от общих расходов бюджета или 2843тыс.руб., что меньше бюджетных ассигнований 2011 года на 155,7тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов на 2011 год – 1,20%), и кассовых расходов 2010 года на 75,5тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2010 год – 1,23%).

За счёт средств местного бюджета осуществляется финансирование деятельности муниципального учреждения культуры «Городская библиотека ЗАТО Звёздный». Расходы на содержание учреждения на 2012-2014г.г. предусмотрены в сумме 2131,3тыс.руб. ежегодно или 74,97% от общих расходов по разделу в 2012-2013г.г. и 98,95% в 2014 году.

На реализацию муниципальной целевой программы «Развитие культуры в ЗАТО Звёздный на 2011-2013 годы» проектом бюджета ЗАТО звёздный на 2012-2013 годы предусмотрены денежные средства в сумме 689тыс.руб. ежегодно. На 2014 год расходы не предусмотрены.

Проектом бюджета на 2012 год и на плановый период 2013-2014г.г. на комплектование книжных фондов библиотек за счёт средств федерального бюджета предусмотрено 22,7тыс.руб. ежегодно.

Раздел 09 «Здравоохранение»

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

Проектом бюджета на 2012г.-2014г.г. по данному разделу учтены расходы в сумме 13535,6тыс.руб., 12562,6тыс.руб., 12787,5тыс.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 984,5тыс.руб. на 2012 год;

- на организацию оказания медицинской помощи в соответствии с территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи в сумме 11103,2тыс.руб. на 2012 год, 11114,7тыс.руб. на 2013 год, 11339,6тыс.руб. на 2014 год.

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.

За счёт средств местного бюджета на предоставление услуг по оказанию медицинской помощи на 2012 год предусмотрено 1447,9тыс.руб., детализация данных расходов в представленных вместе с проектом бюджета документах отсутствует..

Доля расходов местного бюджета на реализацию мероприятий в здравоохранения на 2012 год составит 6,05% от общих расходов бюджета или 13535,6тыс.руб., что меньше бюджетных ассигнований 2011 года на 8767,1тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов на 2011 год – 8,84%), и кассовых расходов 2010 года на 10538,9тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2010 год – 10,11%).

Раздел 10 «Социальная политика»

Проектом бюджета по данному разделу учтены расходы в сумме 15843,1тыс.руб., 11383,3тыс.руб., 11793,6тыс.руб. по годам планируемого периода.

Доля расходов местного бюджета на реализацию мероприятий в области социальной политики на 2012 год составит 7,09% от общих расходов бюджета или 15843,1тыс.руб., что больше бюджетных ассигнований 2011 года на 2494,9тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов на 2011 год – 5,29%), и меньше кассовых расходов 2010 года на 1597,7тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2010 год – 7,33%).

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 7105,7тыс.руб., 7539,1тыс.руб., 7893,5тыс.руб. по годам планируемого периода.

На приобретение путёвок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных бюджетных учреждений на 2012 год за счёт средств краевого бюджета предусмотрено 117тыс.руб., за счёт средств местного бюджета – 59,4тыс.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 1075,2тыс.руб., 1075,2тыс.руб., 1076,8тыс.руб. по годам планируемого периода.

Проектом бюджета на 2012-2014 годы за счёт средств краевого бюджета на обеспечение жильём отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995г. № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008г. № 714 «Об обеспечении жильём ветеранов Великой Отечественной войны» на 2012 год предусмотрено 1078,2тыс.руб.

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

Расходы на предоставление пособий семьям, имеющим детей в возрасте от 1,5 до 5 лет, не посещающих муниципальные дошкольные общеобразовательные учреждения, на 2012 год предусмотрены в сумме 3691тыс.руб.

За счёт средств краевого бюджета на обеспечение воспитания и обучения детей-инвалидов в дошкольных образовательных учреждениях и на дому предусмотрено 57,3тыс.руб. ежегодно.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Проектом бюджета по данному разделу учтены расходы в сумме 1252,2тыс.руб., 1252,2тыс.руб., 1089тыс.руб. по годам планируемого периода.

Доля расходов местного бюджета на реализацию мероприятий в области физической культуры и спорта на 2012 год составит 0,56% от общих расходов бюджета или 1252,2тыс.руб., что больше бюджетных ассигнований 2011 года на 644,5тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов на 2011 год – 0,24%) и кассовых расходов 2010 года на 1018,1тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2010 год – 0,10%).

Объём расходов на реализацию муниципальной целевой программы «Физическая культура и спорт на 2011-2013 годы» предусмотрен на 2012-2014г.г. в сумме 163,2тыс.руб. ежегодно.

Проектом бюджета на 2012 год и плановый период 2013-2014г.г. на реализацию проекта «Спортивный клуб + Спортивный сертификат» предусмотрено 1089тыс.руб. ежегодно.

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 в средств массовой информации на 2012 год составит 0,10% от общих расходов бюджета или 227,8тыс.руб., что меньше бюджетных ассигнований 2011 года на 192,2тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов на 2011 год – 0,17%) и кассовых расходов 2010 года на 48тыс.руб. (удельный вес в общем объёме расходов за 2010 год – 0,11%).

Условно утверждённые расходы.

Проектом бюджета на 2012 год и плановый период 2013-2014г.г. предусмотрены условно утверждённые расходы в сумме 3400тыс.руб. на 2013 год и 7852,2тыс.руб.

Рекомендации:

1. Поступление доходов от использования муниципального имущества предусмотреть с учётом наличия имеющейся недоимки по договорам аренды муниципального имущества;
2. Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, предусмотреть с учётом плана приватизации муниципального имущества согласно Программы социально-экономического развития ЗАТО Звёздный на 2012-2014 годы;
3. Определить источник финансирования дополнительных расходов в части выплаты 20% надбавки и период на который установлена данная надбавка;
4. Определить выплату надбавки 20% в суммовом выражении в разрезе муниципальных учреждений;
5. Предусмотреть в проекте бюджета расходы на выполнение полномочий по финансовому обеспечению вопросов местного значения городского округа, а именно:
 - содержание дорог на 2013 год;
 - капитальный ремонт жилого фонда на 2013-2014г.г.;
 - расходы на благоустройство на 2013 год;
 - уличное освещение на 2013-2014г.г.
6. Предусмотреть в проекте бюджета расходы на повышение фондов оплаты труда с 01 октября 2012 года на 6% фондов оплаты труда работников муниципальных учреждений.
7. Расходы на реализацию муниципальных целевых программ, а именно «Ранее выявление и лечение заболеваний опорно-двигательного аппарата у детей ЗАТО Звёздный в 2012 году», «Обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения ЗАТО Звёздный в 2012 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 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» рекомендуется к принятию в первом чтении Думой ЗАТО Звёздный Пермского края.

Председатель Контрольной комиссии
ЗАТО Звёздный

Рожкова Г.А.