



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МИРНЫЙ» (КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МИРНОГО)

ул. Ленина, д. 33, г. Мирный, Архангельская область, 164170, тел. /факс: 8-81834-5-02-74

Заключение контрольно-счётной комиссии Мирного на проект решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2013 год»

г. Мирный

« 15 » ноября 2012 года

Заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2013 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мирный», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 05.04.2012 № 278 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением «О контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Мирный», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284.

Проект решения подготовлен в соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ на очередной финансовый год. При формировании проекта решения выдержаны нормы БК РФ относительно предельного размера дефицита бюджета (статья 92.1 БК РФ).

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2013 год» сформирован по прогнозируемым доходам в сумме 1 998 906,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 076 770,6 тыс. рублей. Дефицит бюджета установлен в сумме 77 864,0 тыс. рублей.

При подготовке Заключения на проект решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2013 год» (далее – проект решения) контрольно-счётная комиссия Мирного учитывала:

- Бюджетное послание президента Российской Федерации от 28.06.2012 «О бюджетной политике в 2013-2015 годах»;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2013 год и на среднесрочную перспективу, утвержденные постановлением Правительства Архангельской области от 03.07.2012 № 286-пп;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Мирный» на 2013 год и на среднесрочную перспективу, утвержденные постановлением администрации Мирного от 09.10.2012 № 1971;

- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» Архангельской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, в основном соответствуют статьям 184.1, 184.2 БК РФ и статье 12 Положения о бюджетном процессе. Вместе с тем, при проведении экспертизы установлены случаи нарушения бюджетного и иного законодательства в содержании документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения.

В нарушение пункта 1 статьи 11 главы IV Положения о бюджетном процессе в представленном проекте решения предлагается утвердить прогнозируемый общий объем расходов бюджета муниципального образования и прогнозируемый дефицит бюджета муниципального образования.

В нарушение пункта 3 статьи 11 главы IV Положения о бюджетном процессе в представленном проекте решения не установлен объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В пунктах 1.15, 1.16, 1.17 Приложения № 11 к проекту решения не верно указан пункт 1.15.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Мирный» на 2013 год и на среднесрочную перспективу

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Мирный» на 2013 год и на среднесрочную перспективу одним из принципов бюджетного планирования является сокращение дефицита местного бюджета. Однако снижение размера дефицита наблюдается, согласно среднесрочному финансовому плану на 2013-2015 годы, утвержденному постановлением администрации Мирного от 25.10.2012 № 2088, лишь в 2013 году (в сравнении с 2012 годом). В 2014-2015 годах размер дефицита местного бюджета соответствует нормам статьи 92.1 БК РФ, однако снижение его размера, как в абсолютном, так и в относительном выражении не происходит (см. в разделе «Дефицит бюджета Мирного и источники его финансирования»).

В соответствии с Приложением № 8 к проекту решения общий объем бюджетных ассигнований на реализацию федеральной целевой программы, долгосрочных и ведомственных целевых программ Архангельской области, долгосрочных и ведомственных целевых программ муниципального образования «Мирный» на 2013 год составляет 1 207 921,4 тыс. рублей или 58,2 процента от общего объема расходов бюджета Мирного (объем бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных и ведомственных целевых программ муниципального образования «Мирный» на 2013 год составляет 192 402,1 тыс. рублей или 18 процентов от объема расходов местного бюджета), что противоречит принципу бюджетного планирования о переходе к программному принципу формирования бюджета (в расходах местного бюджета доля программ должна составлять не менее 60 процентов).

В нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ имеются случаи включения в расходную часть бюджета Мирного ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ, принятых с нарушением сроков (см. раздел «Расходы на реализацию муниципальных целевых программ»).

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов, согласно пояснительной записке к проекту решения, разработан в соответствии с постановлением Правительства Архангельской области от 06.07.2010 № 195-пп «О порядке разработки прогнозов социально-экономического развития Архангельской области и Ненецкого автономного округа». Данное постановление Правительства Архангельской области на момент разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов с 17 июля 2012 года утратило силу. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов необходимо было разработать в соответствии с постановлением Правительства Архангельской области от 03.07.2012 № 290-пп «О порядке разработки прогнозов социально-экономического развития Архангельской области и Ненецкого автономного округа».

В нарушение пункта 2 статьи 173 БК РФ администрацией Мирного не установлен порядок разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Мирный».

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов утвержден главой администрации Мирного. В соответствии с пунктом 3 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган, тем не менее, представленный прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов не содержит сведений о его одобрении.

Сравнивая показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2013 год и на плановый период 2014 - 2015 годов отмечаем отсутствие преемственности отчетных данных за 2010 год по ряду показателей (инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования и т.д.). Кроме того, показатели 2012 года в указанных выше прогнозах имеют расхождения между собой на величину до 30 процентов. Это свидетельствует об отсутствии эффективных механизмов планирования, а также снижает доверие к прогнозным данным.

В нарушение пункта 4 статьи 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2013 год и на плановый период 2014 - 2015 годов не приведено сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений на 2013-2014 годы.

Одним из важнейших показателей развития муниципального образования «Мирный» является прибыль прибыльных организаций с учетом филиалов и структурных подразделений организаций, показатель прибыли за 2010 год составила 61,0 млн. рублей, за 2011 год 36,4 млн. рублей. Оценка 2012 года 50,0 млн. рублей, по прогнозу на 2013 год прибыль предприятий может составить 52,0 млн. рублей, на 2014 год – 57,0 млн. рублей, на 2015 год – 60,0 млн. рублей. Таким образом, к 2015 году прогнозируется рост прибыли прибыльных организаций (в сравнении с оценкой 2012 года) на 20,0 процентов. Вместе с тем следует отметить значительные расхождения показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2012 год и на плановый период 2013 - 2014 годов с показателями прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2013 год и на плановый период 2014 - 2015 годов в части прибыли прибыльных организаций в 2012 - 2014 годах:

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2012 год и на плановый период 2013 - 2014 годов: 2012 год - 57,0 млн. рублей, 2013 год - 59,0 млн. рублей, 2014 год - 61,0 млн. рублей;

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на 2013 год и на плановый период 2014 - 2015 годов: оценка 2012 года - 50,0 млн. рублей, 2013 год - 52,0 млн. рублей, 2014 год - 57,0 млн. рублей, 2015 год - 60,0 млн. рублей.

В пояснительной записке к проекту решения указанные расхождения не объясняются.

Реестр расходных обязательств муниципального образования «Мирный»

В ходе экспертизы реестра расходных обязательств установлены многочисленные ошибки в своде (перечне) нормативно-правовых актов муниципального образования «Мирный» и в оценке объемов бюджетных ассигнований планового периода. Реестр расходных обязательств муниципального образования «Мирный», предоставленный одновременно с проектом решения, не соответствует статье 87 БК РФ и Порядку ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Мирный», утвержденному постановлением администрации Мирного от 23.12.2010 № 2742. Под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов и иных

нормативно-правовых актов, муниципальных правовых актов, предусматривающих возникновение расходных обязательств, с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных норм правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств. Оценка объемов бюджетных ассигнований планового периода проводится в рамках нормативно-правового регулирования, определяющего финансовое обеспечение и порядок расходования средств в части нормативных правовых актов, договоров, соглашений муниципального образования «Мирный».

Среднесрочный финансовый план муниципального образования «Мирный» на 2013-2015 годы

При формировании среднесрочного финансового плана муниципального образования «Мирный» на 2013-2015 годы использованы данные реестра расходных обязательств муниципального образования «Мирный». В связи с тем, что в реестре расходных обязательств муниципального образования «Мирный» установлены ошибки в объемах средств на исполнение расходных обязательств в плановый период, объемы средств, указанные в среднесрочном финансовом плане муниципального образования «Мирный» на 2013-2015 годы отражены не верно.

В нарушение пункта 5 статьи 174 БК РФ пояснительная записка к проекту среднесрочного финансового плана муниципального образования «Мирный» на 2013-2015 годы не содержит обоснования параметров среднесрочного финансового плана, их сопоставления с ранее одобренными параметрами с указанием причин планируемых изменений. В пояснительной записке указано, что среднесрочный финансовый план муниципального образования «Мирный» на 2013-2015 годы сформирован на базе показателей проекта бюджета МО «Мирный» на 2013 год. Согласно пункту 2 статьи 174 БК РФ значения показателей среднесрочного финансового плана муниципального образования и основных показателей проекта местного бюджета должны соответствовать друг другу.

Оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации

Оценка правильности применения бюджетной классификации РФ осуществлялась с учетом статей Приказа Минфина РФ от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина РФ № 180н) и Приказа Минфина РФ от 11.07.2012 № 102н «Об утверждении Указаний о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджетов для составления проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, начиная с бюджетов на 2013 год» (далее – Приказ Минфина РФ № 102н). При оценке правильности применения кодов бюджетной классификации РФ, при составлении проекта бюджета Мирного были сопоставлены на соответствие действующему законодательству представленные данные к проекту решения: поступление доходов по основным источникам на 2013 год, расходы в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов классификации расходов на 2013 год и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Мирного на 2013 год. В ходе оценки установлено как не верное применение кодов бюджетной классификации РФ, так и применение кодов бюджетной классификации РФ, не утвержденных Приказом Минфина РФ № 180н. В приложениях к проекту бюджета часто встречаются ошибки в наименованиях доходов, расходов и программ.

Приложение № 2 к проекту решения:

- КБК 1 08 07150 01 4000 110 (Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции) – не верно указан код;

- КБК 1 11 05010 04 0000 120 (Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, указанных земельных участков) – не верно указан код;

- КБК 1 14 02033 04 0000 410 (Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых), в части реализации основных средств по указанному имуществу) – не верно указан код;

- КБК 1 13 03040 04 0000 130 (Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат бюджетов городских округов) – применен код, не утвержденный Приказом Минфина РФ № 180н.

Приложение № 4 к проекту решения:

- КБК 1 05 02000 00 0000 110 (Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности) – не верно указан код;

- КБК 1 14 02040 04 0000 410 (Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых), в части реализации основных средств по указанному имуществу) – ошибка в наименовании КБК;

- КБК 2 02 03026 04 0000 151 (Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения) – ошибка в наименовании КБК;

- КБК 1 13 00000 00 0000 000 (Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства) – ошибка в наименовании КБК;

- Субсидии бюджетам городских округов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований, в том числе: на реализацию долгосрочной целевой программы Архангельской области «Газификация Архангельской области на 2012-2014 годы» – ошибка в наименовании программы;

- Прочие субсидии бюджетам городских округов, в том числе: на реализацию долгосрочной целевой программы Архангельской области «Доступная среда на 2011-2012 годы» – ошибка в наименовании программы;

- Субвенции бюджетам городских округов на выполнение, передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе: субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий в сфере охраны труда – отсутствует наименование программы.

Приложения № 5, № 6, № 7 к проекту решения:

- Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона – не верно указано наименование раздела, подраздела.

Приложение № 6 к проекту решения:

- Муниципальная долгосрочная целевая программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления муниципальных услуг на 2012-2013 годы» – ошибка в наименовании программы;

- Муниципальная долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в МО «Мирный» на 2011-2014 годы» – ошибка в наименовании программы;

- Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Газификация Архангельской области на 2012-2014 годы» – ошибка в наименовании программы.

Приложение № 7 к проекту решения:

- Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Газификация Архангельской области на 2012-2014 годы» – ошибка в наименовании программы.

Приложение № 8 к проекту решения:

- Федеральная целевая программа «Развитие российских космодромов на 2006-2015 годы», подраздел «Коммунальное хозяйство» – не верно указан подраздел;

- Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Газификация Архангельской области на 2012-2014 годы» – ошибка в наименовании программы.

Доходы бюджета

Формирование доходов бюджета осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством и законодательством о налогах и сборах. В соответствии со статьей 174.1 БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В нарушение вышеуказанной статьи в неналоговые доходы включены показатели, не установленные муниципальными правовыми актами муниципального образования «Мирный», в сумме 8 031,0 тыс. рублей.

На день внесения проекта решения (29.10.2012) городским Советом депутатов Мирного не принято решение об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Мирного на 2013 год и плановый период 2014, 2015 годы и решение об установлении процентной ставки на очередной финансовый 2013 год и плановый период 2014, 2015 годы, применяемой для расчета размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Мирный», остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, перечисляемой в доход местного бюджета. Полагаем необходимым исключить из прогнозируемых поступлений доходов доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) и платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий.

Прогнозирование доходов бюджета Мирного на 2013 год осуществлялось с учетом внесенных и принятых изменений в действующее налоговое законодательство.

В проекте решения предлагается утвердить перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Мирный», Приложение № 2. В данном перечне за главными администраторами доходов закрепляются коды доходов бюджета. В ходе экспертизы установлено, что ряд кодов доходов бюджета, закрепленных за главными администраторами доходов, отсутствуют в прогнозируемом поступлении доходов местного бюджета на 2013 год.

По основным группам доходов динамика выглядит следующим образом:

тыс. рублей

Доходы	2010 год факт	2011 год факт	2012 год ожидаемое	2013 год прогноз	Отношение 2013/2012 (%)
1	2	3	4	5	6
Собственные доходы	317271,0	344351,8	381322,4	469199,0	123,0
Налоговые	300538,0	319878,9	330969,8	399749,0	120,8
Неналоговые	16733,0	24472,9	50352,6	69450,0	137,9
Безвозмездные поступления	942649,5	1595211,9	1230168,9	1529707,6	124,3
ИТОГО доходов	1259920,5	1939563,7	1611491,3	1998906,6	124,0

В целом сумма прогнозируемых доходов местного бюджета на 2013 год увеличилась. Основной объем доходов бюджета Мирного приходится на безвозмездные поступления.

Основным источником формирования налоговых доходов бюджета Мирного на 2013 год является налог на доходы физических лиц - 379 787,0 тыс. рублей. Прогнозируемая сумма поступления данного налога выше ожидаемого исполнения за 2012 год на 21,5 процента (67 319,5 тыс. рублей).

В пояснительной записке к проекту решения не указаны причины снижения прогнозируемых сумм поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду (1972,0 тыс. рублей). Прогнозируемая сумма поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду ниже ожидаемого исполнения за 2012 год на 40,6 процентов (1 350,0 тыс. рублей).

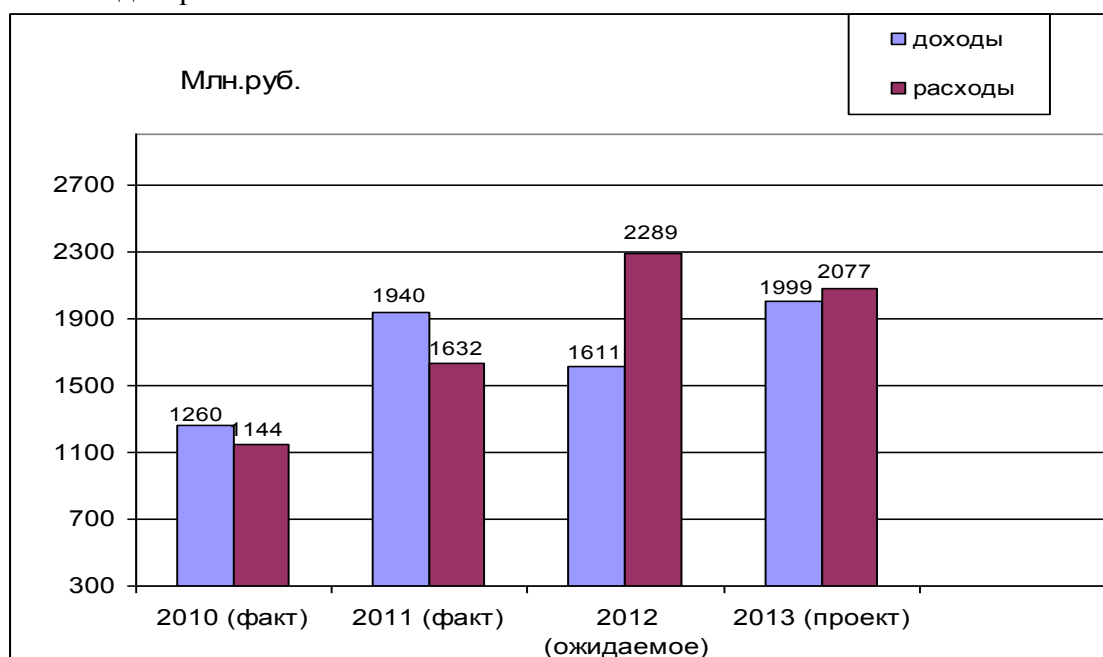
Прогноз доходов от оказания платных услуг (работ), согласно пояснительной записке к проекту решения, сформирован на основании расчетов главных распорядителей в сумме 35 895,0 тыс. рублей. В тоже время, ожидаемое исполнение за 2012 год дохода от оказания платных услуг (работ) составляет 25 000,0 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого на 30,4 процента (10 895,0 тыс. рублей). Полагаем необходимым отметить, что сохраняется риск не исполнения в 2013 году прогнозируемых объемов дохода от оказания платных услуг (работ).

Данные факты свидетельствуют об отсутствии эффективных механизмов планирования в части поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду и дохода от оказания платных услуг (работ).

В нарушение Приказа Минфина РФ № 102н поступление субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, отражено в Приложении № 4 проекта решения не верно. Поступление субвенции на указанные цели в сумме 139,8 тыс. рублей отражаются по КБК 000 2 02 03026 04 0000 151 «Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения».

Расходы бюджета

Динамика прогнозируемых доходов и расходов бюджета Мирного на 2013 год представлена диаграммой.



Как видно из данной диаграммы, по сравнению с 2010-2011 годами расходы бюджета Мирного на 2013 год увеличиваются в связи с планируемым увеличением поступлений доходов.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Мирный» на 2013 год и на среднесрочную перспективу в части расходования бюджетных средств определены следующие приоритетные направления:

- поэтапное (сроки, установленные федеральными нормативными актами) доведение оплаты труда работников бюджетной сферы до средней заработной платы в Архангельской области;
- развитие образования, улучшение материально-технической базы учреждений, расширение доступности дошкольного образования;
- завершение начатого строительства и проведение реконструкции социально значимых объектов.

Исходя из вышеназванных приоритетных направлений, расходы бюджета Мирного на 2013 год сформированы в объеме 2 076 770,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета Мирного на 2013 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов выглядят следующим образом:

	2011 год (факт)	2012 год (ожидаемое)	2013 год (проект)	тыс. рублей Процент от общего объема расходов 2013г. (%)
РАСХОДЫ, ВСЕГО (с учетом межбюджетных трансфертов)	1 631 575,2	2 288 668,3	2 076 770,6	-
в том числе по разделам:				
Общегосударственные вопросы	102 992,7	119 040,1	140 053,7	6,7
Национальная оборона	978,7	1 178,5	1 203,9	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	63 508,1	24 186,0	33 274,9	1,6
Национальная экономика	22 833,6	40 071,1	65 543,9	3,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	943 677,9	1 264 554,3	927 291,8	44,7
Охрана окружающей среды	409,6	560,0	4 278,3	0,2
Образование	347 907,7	774 657,5	792 619,2	38,2
Культура и кинематография	9 314,7	11 386,0	11 974,2	0,6
Здравоохранение	98 592,5	-	-	-
Социальная политика	40 581,8	51 964,8	99 223,7	4,8
Физическая культура и спорт	777,9	1 070,0	1 307,0	0,1

Анализируя расходы бюджета Мирного на 2013 год, следует отметить социальную направленность бюджета Мирного. Так, на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) в 2013 году планируется направить 905 124,1 тыс. рублей или 43,6 процентов от общего объема расходов бюджета Мирного.

В целом планируемые расходы бюджета Мирного в 2013 году меньше ожидаемого исполнения 2012 года, но больше факта 2011 года. В разрезе функциональной классификации расходов бюджетов расходы бюджета Мирного на 2013 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2012 года увеличились по всем разделам кроме раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство». Следовательно, общий объем расходов бюджета Мирного в 2013 году уменьшился за счет уменьшения планирования расходов на жилищно-коммунальное хозяйство. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство предлагается утвердить в объеме 927 291,8 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2012 года и факта 2011 года. Большая часть расходов жилищно-коммунального хозяйства направляется на жилищное хозяйство (73,6 процентов).

Наблюдается значительное увеличение в 2013 году расходов на 3 718,3 тыс. рублей по разделу «Охрана окружающей среды», которые, согласно пояснительной записке к проекту

решения, планируются направить на противопожарное обустройство объектов, прилегающих к лесным массивам, уборку сухостойных деревьев в парке и на улицах города, посадку деревьев и кустарников по улице Советская и у торгового центра «Магнит», а также на природоохранные мероприятия. По мнению контрольно-счётной комиссии Мирного, планирование расходов на посадку деревьев и кустарников является не целесообразным, так как на территории города ведутся земельные работы, а на территории у торгового центра «Магнит» посадка деревьев и кустарников происходит ежегодно.

Расходы бюджета Мирного 2013 года на общегосударственные вопросы предлагается утвердить в объеме 140 053,7 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2012 года и фактом 2011 года расходы увеличиваются, из них общая часть (58,2 процента) направляется на целевую статью «Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления» (центральный аппарат). В другие общегосударственные вопросы включены расходы на содержание казённого учреждения «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Мирный» в объеме 30 059,4 тыс. рублей, что на 10 381,1 тыс. рублей или на 52,8 процента выше уровня 2012 года. Увеличение, согласно пояснительной записке к проекту решения, обусловлено необходимостью проведения ремонтных работ в здании администрации Мирного. На данные виды работ в 2012 году были утверждены бюджетные ассигнования в объеме 4500,0 тыс. рублей, которые решением городского Совета депутатов Мирного от 31.05.2012 № 293 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 22 декабря 2011 года № 261 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2012 год» были оптимизированы в связи с необходимостью оптимизации расходов части бюджета. В пояснительной записке к проекту решения отсутствует обоснование увеличения расходов на проведение ремонтных работ в здании администрации Мирного более чем в два раза.

Расходы на реализацию муниципальных целевых программ

В рамках обеспечения перехода к программному принципу формирования бюджета Мирного проектом решения предусмотрено финансирование в 2013 году одной федеральной целевой программы (1 000 000,0 тыс. рублей), двух ведомственных (509,3 тыс. рублей) и двух долгосрочных (15 010,0 тыс. рублей) целевых программ Архангельской области и тринадцати целевых программ муниципального образования «Мирный» (192 402,1 тыс. рублей).

В 2013 году удельный вес расходов на реализацию целевых программ от общей суммы расходов бюджета Мирного составит 58,2 процента. Таким образом, на 2013 год доля расходов бюджета Мирного в рамках программных мероприятий не соответствует заявленной в основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2013 год и на среднесрочную перспективу («в расходах местного бюджета доля программ должна составлять не менее 60 процентов»).

Перечень муниципальных целевых программ, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования на 2013 год, сформирован как из ранее действующих, так и из вновь разработанных программ.

С 01 января 2013 года впервые начинают действовать три целевые программы муниципального образования «Мирный»:

- Муниципальная ведомственная целевая программа «Организация и проведение аварийно - спасательных и других неотложных работ на территории ЗАТО «Мирный» на 2013-2015 годы» (143 712,6 тыс. рублей) разработана на основании Концепции развития аварийно-спасательных формирований Архангельской области, утвержденной постановлением администрации Архангельской области от 19.08.2008 № 181-па/26, и направлена на развитие Мирнинской ПАСС;

- Муниципальная долгосрочная целевая программа «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности муниципального образования «Мирный» на 2013-

2015 годы» (5 030,0 тыс. рублей) направлена на стабилизацию улучшения экологической обстановки и обеспечение экологической безопасности на территории муниципального образования «Мирный»;

- Муниципальная долгосрочная целевая программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры на территории муниципального образования «Мирный» на 2013-2014 годы» (1 117 273,2 тыс. рублей) основана на реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» и решение широкого спектра социально-экономических проблем, определенных в Комплексной программе социально-экономического развития ЗАТО Мирный Архангельской области на 2012-2015 годы.

Планируемые расходы в 2013 году на их реализацию составляют 1 123 205,3 тыс. рублей или 93,0 процента от объема финансирования всех целевых программ.

Нормативно-правовой основой разработки муниципальных целевых программ является постановление администрации Мирного от 11.11.2008 № 1861 «О порядке разработки, утверждения и реализации целевых программ муниципального образования «Мирный» (далее – Порядок). Согласно пункту 3.13 раздела 3 Порядка долгосрочная целевая программа утверждается постановлением администрации Мирного в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, ведомственная целевая программа утверждается постановлением администрации Мирного не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о местном бюджете в представительный орган. Согласно пункту 4.3 раздела 4 Порядка корректировка целевой программы, в том числе уточнение имеющихся, включение новых и исключение неэффективных мероприятий, уточнение объемов и источников бюджетных ассигнований на реализацию целевой программы, а также досрочное прекращение или продление срока реализации целевой программы осуществляются по предложению Заказчика в соответствии с пунктом 3.11 и 3.12 раздела 3 вышеуказанного Порядка в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ в проекте решения на 2013 год включены ассигнования на реализацию программ:

- Муниципальная долгосрочная целевая программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «Мирный» на 2013-2015 годы», утверждена постановлением администрации Мирного от 05.10.2012 № 1955 (опубликована 25.10.2012);

- Муниципальная долгосрочная целевая программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры на территории муниципального образования "Мирный" на 2013-2014 годы», утверждена постановлением администрации Мирного от 15.10.2012 № 2028 (опубликована 25.10.2012).

То есть, в проекте решения включены ассигнования на реализацию мероприятий в рамках муниципальных целевых программ, утвержденных с нарушением сроков, установленных БК РФ и, более того, не вступивших в силу на дату внесения проекта решения в городской Совет депутатов Мирного (29.10.2012).

В нарушение пункта 3.13 раздела 3 вышеуказанного Порядка в проекте решения на 2013 год включены ассигнования на реализацию муниципальной ведомственной целевой программы «Организация и проведение аварийно - спасательных и других неотложных работ на территории ЗАТО «Мирный» на 2013-2015 годы», утвержденной постановлением администрации Мирного от 08.10.2012 № 1955 (опубликована 25.10.2012). То есть в проекте решения включены ассигнования на реализацию мероприятий в рамках муниципальной целевой программы, утвержденной с нарушением сроков, установленных Порядком и, более того, не вступившей в силу на дату внесения проекта решения в городской Совет депутатов Мирного.

На дату внесения проекта решения в городской Совет депутатов Мирного постановление администрации Мирного от 31.08.2012 № 1710 «Об утверждении муниципальной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической

безопасности муниципального образования "Мирный" на 2013-2015 годы» не опубликовано, следовательно, не вступило в силу. То есть в проекте решения включены ассигнования на реализацию мероприятий в рамках муниципальной целевой программы, не вступившей в силу на дату внесения проекта решения в городской Совет депутатов Мирного.

В нарушение пункта 3 статьи 179 БК РФ в проект решения на 2013 год включены ассигнования на реализацию изменений в муниципальной долгосрочной целевой программе «Социальная поддержка отдельных категорий населения Мирного на 2011-2013 годы», утвержденных постановлением администрации Мирного от 12.10.2012 № 1987 (не опубликована). То есть, в проекте решения включены ассигнования на реализацию мероприятий в рамках корректировки муниципальной целевой программы, утвержденной с нарушением сроков, установленных БК РФ и, более того, не вступившей в силу на дату внесения проекта решения в городской Совет депутатов Мирного.

На дату внесения проекта решения в городской Совет депутатов Мирного постановление администрации Мирного от 12.05.2012 № 802 «О внесении изменений в муниципальную ведомственную целевую программу «Мирный молодежный на 2011-2013 годы» и постановление администрации Мирного от 15.08.2012 № 1596 «О внесении изменений в муниципальную ведомственную целевую программу «Мирный спортивный на 2011-2013 годы» не опубликованы, следовательно, не вступили в силу. То есть, в проекте решения включены ассигнования на реализацию мероприятий в рамках корректировки муниципальных целевых программ, не вступивших в силу на дату внесения проекта решения в городской Совет депутатов Мирного.

Таким образом, бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных целевых программ в объеме 103 793,4 тыс. рублей на 2013 год включены в проект решения при отсутствии правовых оснований.

В нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ по муниципальной долгосрочной целевой программе «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Мирный» на 2012-2014 годы», утвержденной постановлением администрации Мирного от 14.10.2011 № 2154 и муниципальной долгосрочной целевой программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования «Мирный» на 2011-2015 годы», утвержденной постановлением администрации Мирного от 15.10.2010 № 2065, бюджетные ассигнования в проект решения на 2013 год включены по главе 810 «администрация Мирного» (164,2 тыс. рублей). Необходимые изменения в вышеуказанные программы на дату внесения проекта решения в городской Совет депутатов Мирного не были произведены.

Дефицит бюджета Мирного и источники его финансирования

Согласно проекту решения, бюджет Мирного на 2013 год предлагается утвердить с дефицитом в объеме 77 864,0 тыс. рублей, что соответствует предельным значениям, определенным положениями статьи 92.1 БК РФ.

Согласно основным параметрам среднесрочного финансового плана дефицит бюджета Мирного на плановый период 2014 год утвержден в объеме 84 487,3 тыс. рублей и плановый период 2015 год утвержден в объеме 112 986,2 тыс. рублей

Анализ изменения дефицита бюджета Мирного на 2012-2015 годы представлен в таблице.

Период действия решения	2012 год		2013 год	2014 год	2015 год
	тыс. руб.	(+,-) к началу года	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
от 22 декабря 2011 года	83576,6		161 932,1	96 600,3	-
от 31 мая 2012 года	645 370,6	561 794,0	-	-	-
от 30 августа 2012 года	644 945,7	561 369,1	-	-	-

от 13 сентября 2012 года	646 645,9	563 069,3	-	-	-
Проект на 2013 год	-	-	77 864,0	-	-
Параметры среднесрочного финансового плана на 2014-2015 года	-	-	-	84 487,3	112 986,2
Ожидаемое исполнение 2012 года	677 177,0	593 600,4	-	-	-

Из приведенных в таблице показателей следует: снижение размера дефицита, как в абсолютном, так и в относительном выражении, не происходит, что не соответствует концепции основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Мирный» на 2013 год и на среднесрочную перспективу, где одним из принципов бюджетного планирования определено сокращение дефицита бюджета Мирного, а также принципу сбалансированности бюджета, определенному статей 33 БК РФ, согласно которому при составлении и утверждении бюджета Мирного уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации дефицита бюджета.

Источниками финансирования дефицита бюджета Мирного на 2013 год определены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Предложения:

По результатам проведенной экспертизы и с учетом устранения выявленных замечаний, нарушений, ошибок авторами проекта, контрольно-счётная комиссия Мирного рекомендует городскому Совету депутатов Мирного рассмотреть проект решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2013 год».

Председатель
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова