

Заключение № 33
на проект решения Рязанской городской Думы
«Об утверждении бюджета города Рязани на 2013 год и на плановый период
2014 и 2015 годов»

28 ноября 2012 года

город Рязань

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты города Рязани на проект решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», (далее – решение о бюджете) подготовлено на основании Положения о бюджетном процессе в городе Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 18.02.2010 № 58-И, Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 28.06.2012 № 223-И, в соответствии с распоряжением главы муниципального образования, председателя Рязанской городской Думы от 09.11.2011 № 393-д и распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани от 12.11.2012 № 56.

Общие положения

Представленный на экспертизу проект бюджета города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов сформирован в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ) и решением Рязанской городской Думы от 18.02.2010 № 58- И «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Рязани» (далее - Положение о бюджетном процессе). При подготовке заключения Контрольно-счетная палата города Рязани учитывала следующие положения:

- Бюджетное послание Президента РФ В.В. Путина от 28 июня 2012 года "О бюджетной политике в 2013 - 2015 годах";

- Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации;

- Основные направления бюджетной политики на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации;

- Концепцию долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденную распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 года № 1662-р;

- Программу по повышению эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Рязань на период до 2013 года,

утвержденную постановлением администрации города Рязани от 19 апреля 2011 года № 1774;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденные постановлением администрации города Рязани от 12.10.2012 № 5276;

- Прогноз социально-экономического развития города Рязани на 2013 год и на период до 2015 года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов определяют стратегию действий администрации города Рязани в части доходов, расходов бюджета, долговой политики и являются основой для формирования бюджета города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

При составлении проекта бюджета города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов применялась бюджетная классификация, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 №180н.

Целями проведения экспертизы проекта бюджета органами муниципального финансового контроля, полномочия которых закреплены статьей 157 БК РФ, являются определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке и принятии местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета.

В соответствии с требованиями статьи 185 БК РФ и статьи 19 Положения о бюджетном процессе, администрация города Рязани представила проект решения о бюджете города Рязани в установленный срок.

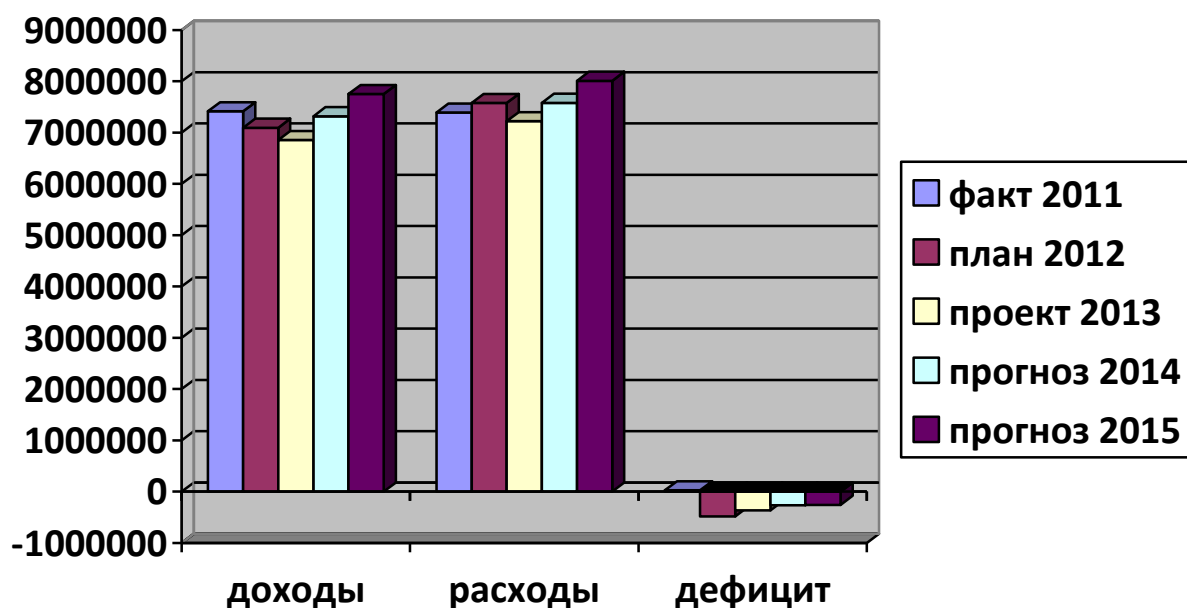
Прогнозируемые основные характеристики проекта бюджета города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов

В статье 1 проекта решения о бюджете, в соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ, содержатся основные характеристики бюджета города Рязани, к которым относятся прогнозируемый общий объем доходов бюджета, общий объем расходов и прогнозируемый дефицит бюджета.

тыс.руб.

Показатели	2011 год факт	2012 год утв.решен ием (с изм. 15.11.12) план [*]	2013 год проект	2014 год прогноз	2015 год прогноз
Доходы	7 413 165,6	7 093 124,4	6 854 207,0	7 315 979,9	7 750 667,5
Отклонения (+,-) к		- 320 041,2	- 238 917,4	+ 461 772,9	+ 434 687,6

предыдущему периоду					
Расходы	7 387 611,9	7 576 316,4	7 219 812,4	7 579 887,2	8 007 345,4
Отклонения (+,-) к предыдущему периоду		+ 188 704,5	- 356 504,0	+ 360 074,8	+ 427 458,2
Дефицит/профицит	+ 25 553,7	- 483 192,0	- 365 605,4	- 263 907,3	- 256 677,9



При формировании плановых данных исполнения бюджета за 2012 год, администрация города Рязани (далее – администрация) использовала данные сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2012 года, а Контрольно-счетная палата города Рязани руководствуется данными утвержденного решением Рязанской городской Думы бюджета города Рязани на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов (от 08.12.2011 № 385- I с изменениями от 15.11.2012 года).

Исходя из Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, проект бюджета формировался с учетом направленности на решение следующих основных задач:

- развитие налогового потенциала на территории города;
- сдерживание роста бюджетных расходов при безусловном исполнении действующих расходных обязательств;
- реализация в приоритетном порядке мер, направленных на модернизацию социальной сферы;
- переход к «программному бюджету»;

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета;
при повышении прозрачности бюджета, повышение эффективности расходования бюджетных средств.

При проведении анализа данных из вышеуказанной таблицы и диаграммы, прослеживается снижение планового исполнения бюджета по доходам за 2012 год (- 320 041,2 тыс. рублей) по сравнению с 2011 годом, и проекта бюджета по доходам на 2013 год (- 238 917,4 тыс. рублей) по сравнению с 2012 годом, при дальнейшем прогнозном повышении доходов в 2014 и 2015 годах.

По расходам бюджета планируется увеличение планового объема в 2012 году по сравнению с 2011 годом на 188 704,5 тыс. рублей, снижение в 2013 году на 356 504,0 тыс. рублей по сравнению с 2012 годом и дальнейшем повышением объема расходов в 2014 и 2015 годах.

При вышеуказанном планировании доходов и расходов, прослеживается отрицательная тенденция по планированию дефицита бюджета. По сравнению с профицитом бюджета в размере 25 553,7 тыс. рублей в 2011 году, планируемый дефицит бюджета в 2012 году в размере 418 192,0 тыс. рублей неблагоприятно сказывается на формировании проекта бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

Проект бюджета на 2013 год планируется с дефицитом в размере 365 605,4 тыс. рублей, на 2014 год прогнозируется уменьшить дефицит бюджета на 101 698,1 тыс. рублей по сравнению с 2013 годом, и в 2015 году сократить до 256 677,9 тыс. рублей, что соответствует политике последовательного снижения долговой нагрузки на бюджет города.

Прогнозируемые доходы бюджета города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов

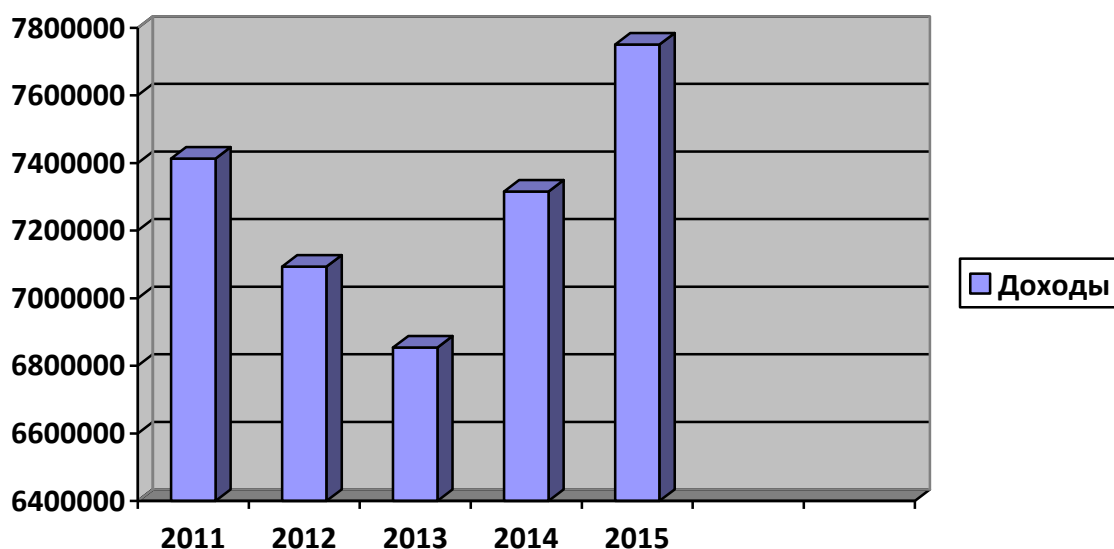
Формирование доходной части бюджета осуществлено в соответствии с видами доходов, определенных главой 9 БК РФ. Статьями 1 и 2 проекта решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» представлены все параметры бюджета в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1 БК РФ и пункта 1 статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

При фактически полученных доходах в 2011 году в размере 7 413 165,6 тыс. рублей, план в 2012 году - 7 093 124,4 тыс. рублей (темп прироста -4,3%), в 2013 году - 6 854 207,0 тыс. рублей (- 3,4% к 2012 году) и лишь прогноз на 2014 год - 7 315 979,9 тыс. рублей и на 2015 год в размере - 7 750 667,5 тыс. рублей с положительными тенденциями темпов прироста.

При сравнительном анализе показателей доходной части бюджета в разрезе налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, доля налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) в общем объеме доходов по годам составила:

- в 2011 году - 67,2%, темп прироста к предыдущему году -
- в 2012 году - 64,7%, темп прироста к предыдущему году - 7,9%
- в 2013 году - 71,5%, темп прироста к предыдущему году + 6,7%
- в 2014 году - 72,2%, темп прироста к предыдущему году + 7,8%
- в 2015 году - 73,6%, темп прироста к предыдущему году + 8,1%

Из представленных данных видно, что в 2012 году при исполнении бюджета предусматривается снижение доли собственных доходов в общем объеме доходов по сравнению с 2011 годом по причине перераспределения полномочий и доходной базы между бюджетами разных уровней (уменьшение налога на доходы физических лиц). С 2013 года собственные налоговые и неналоговые доходы планируются с ежегодным ростом (2013 год к 2012 году - 6,7%, 2014 год к 2013 году - 7,8%, 2015 год к 2014 году - 8,1%).



При положительной тенденции планируемого роста собственных доходных источников, общий объем доходов бюджета города Рязани в 2012 году и 2013 - 2014 годах не достигает уровня доходов 2011 года. Только планируемый прогноз на 2015 год должен превысить объем полученных доходов в 2011 году. (Приложение №1, №2).

Анализ безвозмездных поступлений показывает:

- 2011год- 2 431 032,0 тыс. рублей, темп прироста к предыдущему году -
- 2012год- 2 503 269,5 тыс. рублей, темп прироста - + 3,0%
- 2013год- 1 956 463,2 тыс. рублей, темп прироста - - 21,8%
- 2014год- 2 037 269,3 тыс. рублей, темп прироста - + 4,1 %
- 2015год- 2 046 714,2 тыс. рублей, темп прироста - + 0,5%, что ни в одном году планового периода размер безвозмездных поступлений не достигает размера полученных безвозмездных поступлений в 2012 году. Задача по созданию благоприятных условий для дальнейшего роста экономики города

на фоне динамичного развития бизнеса, привлечения инвестиций, в 2013 году наиболее актуальна.

В период подготовки заключения на проект решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» поступил проект решения Рязанской городской Думы «О принятии добровольного пожертвования в бюджет города Рязани» о намерении ЗАО «Рязанская нефтеперерабатывающая компания» добровольно пожертвовать сумму в размере 54 300,0 тыс. рублей на проведение ремонта участка автомобильной дороги от Щорса до ст. Стенкино-2, что является результатом проводимой работы администрации города Рязани по привлечению инвестиций.

Как видно из анализа структуры и динамики прогнозируемых доходов бюджета города Рязани на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов (Приложение № 3), в 2013 году уменьшение безвозмездных поступлений по сравнению с 2012 годом планируется в размере 546 806,3 тыс. рублей, а налоговые и неналоговые доходы увеличиваются на 307 888,9 тыс. рублей.

Превалирующее значение в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета принадлежит налоговым доходам. В 2013 году объем налоговых доходов составит 4 166 351,7 тыс. рублей (85,1%), что на 413 090,3 тыс. рублей больше утвержденных решением о бюджете налоговых доходов на 2012 год.

В проекте бюджета на 2013 год наибольшее увеличение налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2012 годом планируется по следующим видам доходов:

	<i>тыс. рублей</i>
- налог на доходы физических лиц на	+ 395 911,6 (+17,4%)
- налог на имущество физических лиц на	+ 34 467,6 (+ 34,4%)
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	+ 37 544,0 (+11,4%)
- плата за негативное воздействие на окружающую среду	+ 10 107,2 (+ 17,3%)
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	+ 17 293,5 (+ 30,8%)
<i>а уменьшение:</i>	
- земельного налога на	- 28 492,3 (- 2,9%)
- доходов от продажи материальных и нематериальных активов	- 81 867,4 (- 48,6%)
- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	- 51 826,0 (- 9,6%)

При планировании доходной части бюджета уровень инфляции прогнозировался в размерах от 6,0% в 2013 году до 5,0 % в 2015 году. При планировании налога на доходы физических лиц учитывалась индексация фонда заработной платы организаций бюджетной сферы. Плановое увеличение штрафов, санкций на 2013 год рассчитано с учтенными денежными взысканиями за правонарушения в области дорожного движения и за несоблюдение правил благоустройства территорий поселений и

городских округов. Запланированное уменьшение земельного налога связано с уменьшением ставки налогообложения земельных участков с 1,5% до 0,3%, занимаемых объектами инженерной инфраструктуры ЗАО РНПК.

*По неналоговым доходам планируемое уменьшение доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2013 году, по сравнению с утвержденными показателями 2012 года, составляет **81 867,4 тыс. рублей**, которое складывается из уменьшения по кодам дохода:*

1 14 02043 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 казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу» на **20 000,0 тыс. рублей**. Данное уменьшение администрация города Рязани объясняет отсутствием Программы приватизации муниципального имущества на 2013-2015 годы и ограниченностью действия Федерального Закона от 22.07.2008 №159-ФЗ "Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" до 01.07.2013 года.

1 14 06012 04 0000 430 «доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов» на **60 467,4 тыс. рублей**. Данное плановое уменьшение поясняется возможностью выкупа земельных участков относительно небольших размеров, так как за предыдущий период были приобретены наиболее крупные земельные участки.

*Прогнозируемое уменьшение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2013 году, по сравнению с утвержденными показателями 2012 года, составляет **51 826,0, 0 тыс. рублей**, из них:*

- 000 1 11 07014 04 0000 120 «доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами» уменьшение на **35 207,0 тыс. рублей** (без соответствующих обоснований, указано лишь, что данные поступления подлежат перечислению в бюджет города на основании распоряжений администрации города Рязани);

- 000 1 1109044 04 0000 120 «прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» уменьшение на **26 614,0 тыс. рублей**, из которых по поступлениям от размещения временных сооружений - **14 034,0 тыс. рублей**

(снижение в связи с ужесточением требований к размещению временных сооружений, осуществляющих торговлю сигаретами и пивом) и за плату по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций уменьшение на *8 186,2 тыс. рублей* (расчет по фактически заключенным и планируемым к заключению договорам),

а по коду 000 1 11 05024 04 0000 120 «доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» планируется *увеличение на 8 665,0 тыс. рублей*.

Планирование прочих неналоговых доходов муниципального бюджета прогнозируются на 2013 год в размере 12 400,0 тыс. рублей, на 2014 год - 9 200,0 тыс. рублей и на 2015 год – 9 500,0 тыс. рублей. Указанные поступления планируются от возврата бюджетных средств, направленных на развитие Программы ипотечного кредитования города Рязани, и от предполагаемых поступлений платежей по договорам на развитие застроенных территорий.

Размер планируемых доходов в 2013 году, получаемых в виде арендной платы за муниципальное имущество по коду дохода 1 11 09044 04 0004 120 «прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)»(доходы, получаемые в виде арендной платы за муниципальное имущество) не достаточно обоснован.

При планировании поступлений на 2013 год по вышеуказанному виду дохода предусмотрено увеличение на 20 000,0 тыс. рублей по сравнению с 2012 годом. Расчет произведен с учетом собираемости начислений в размере 90%, роста погашения задолженности на 10% и снижения поступлений в связи с продажей муниципального имущества на 20%.

Планируемое увеличение поступлений на 10% за счет погашения задолженности прошлых лет явно недостаточно, так как при проведении контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой города Рязани в муниципальных унитарных предприятиях выявлено неправомерное применение коэффициента вида деятельности (Кд) в размере 0,01 по договорам аренды недвижимого имущества. Сумма недоначисленной арендной платы составила **159 881,0** тыс. рублей (за 2012 год - 116 042,7 тыс. рублей, за 2011 год – 43 838,3 тыс. рублей), из которых МУП города Рязани «Автоколонна № 1310» - 43 978,9 тыс. рублей (за 2012 год - 22 819,5 тыс. рублей, за 2011 год - 21 159,4 тыс. рублей), МУП «Управление Рязанского троллейбуса» - 115 517,2 тыс. рублей (за 2012 год - 92 838,3 тыс. рублей, за 2011 год - 22 678,9 тыс. рублей) и МП «Комплекс» - 384,9 тыс. рублей за 2012 год.

Расчет доходных источников осуществлялся в соответствии с методикой прогнозирования доходов, утвержденной Законом Рязанской области от 02.12.2005 № 131-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Рязанской области» (в редакции от 15.10.2012).

Статья 3 проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 БК РФ и пунктом 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе, содержит нормативы распределения доходов в бюджет города.

В статье 4 проекта решения о бюджете в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и пункта 3 (абзацы 1,2) статьи 17 Положения о бюджетном процессе, утверждены приложения № 4, № 5 с перечнем и кодами главных администраторов доходов бюджета города и перечнем и кодами главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

Особое внимание уделено прогнозным показателям главных администраторов налоговых и неналоговых доходов, динамике платежей в разрезе налогоплательщиков, предполагаемых объемах дополнительных поступлений в связи с реализацией мер по повышению качества администрирования, повышению эффективности использования имущества, находящегося во владении, пользовании, распоряжении муниципального образования.

Прогнозируемые расходы бюджета города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов

Динамика прогнозируемых расходов бюджета города Рязани на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов представлена таблицей:

тыс.рублей

Показатели	2012 год утверж. решением план на 15.11.12	2013 год		2014 год		2015 год	
		проект	(+,-) к предшест. году	прогноз	(+,-) к предшеств. году	прогноз	(+,-) к предшеств. году
Расходы всего	7576316,4	7219812,4	-356504,0	7579887,2	+360074,8	8007345,4	+427458,2
Общегосударственные вопросы	872018,5	861461,6	-10556,9	823003,6	-38458,0	833135,6	+10132,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	32310,9	39622,0	+7311,1	41533,0	+1911,0	43510,0	+1977,0
Национальная экономика	654030,2	286199,8	-367830,4	261533,7	-24666,1	265175,0	+3641,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	1346395,1	1109119,3	-237275,8	1098687,4	-10431,9	1071796,7	-26890,7

Образование	3896291,8	4195657,9	+299366,1	4392607,9	+196950,0	4488041,7	+95433,8
Культура и кинематография	224417,6	192304,9	-32112,7	206401,6	+14096,7	218516,0	+12114,4
Здравоохранение	645,2		-645,2				
Социальная политика	391115,0	343874,9	-47240,1	334710,6	-9164,3	346851,1	+12140,58
Физическая культура и спорт	137655,4	143572	+5916,6	159188,3	+15616,3	124679,3	-34509,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	21436,7	48000,0	+26563,3	48000,0	0,0	48000,0	0,0
Условно-утверждаемые расходы				214221,1	+214221,1	567640,0	+353418,9

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета города в 2013 году являются образование - 58,1% (в 2012 году - 51,4%), жилищно-коммунальное хозяйство - 15,4% (в 2012 году - 17,8%), общегосударственные вопросы - 11,9% (в 2012 году - 11,5%) и социальная политика - 4,7% (в 2012 году - 5,2%).

Анализ динамики расходной части бюджета города Рязани по удельному весу показывает, что наибольшее увеличение расходов в 2013 году по сравнению с утвержденным решением Рязанской городской Думы от 08.12.2011 № 385-I (в редакции от 15.11.2012 года) показателями расходов на 2012 год, планируется по разделам:

- Обслуживание государственного и муниципального долга (1300) 123,9% или на + 26 563,3 тыс. рублей;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 22,6% или на + 7 311,1 тыс. рублей;
- Образование (0700) 7,7% или на + 299 366,1 тыс. рублей;
- Физическая культура и спорт (1100) 4,3% или на + 5 916,6 тыс. рублей;

Данная динамика увеличения удельного веса расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2013 году к 2012 году не соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, так как политика в сфере управления муниципальным долгом направлена на минимизацию уровня расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга. На плановый период 2014 и 2015 годов увеличение расходов по указанному разделу не предусмотрено.

Кроме того, не в полной мере выполняются основные задачи, сформулированные Президентом и Правительством Российской Федерации в

части реализации в приоритетном порядке мер, направленных на модернизацию социальной сферы. Так, по разделу 0700 «Образование» на 2013 год запланировано увеличение объема расходов на 7,7%, а по разделу 1000 «Социальная политика» планируется снижение на 12,1%, по разделу «Культура и кинематография» снижение на 14,3%. Администрация города Рязани объясняет планируемое снижение уменьшением безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета.

Снижение объема расходов в 2013 году относительно 2012 года по разделу 0400 «Национальная экономика» на 56,3% и по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 17,6% также обусловлено уменьшением безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Основное место в структуре расходов данного раздела занимают бюджетные ассигнования на обеспечение функционирования исполнительных и представительных органов местного самоуправления, обеспечение деятельности финансовых органов, органов финансового надзора и другие общегосударственные вопросы.

Общий объем расходов по данному разделу предусмотрен в 2013 году в размере 861 461,6 тыс. рублей (на 10 556,9 тыс. рублей или на 1,2% меньше 2012 года), в 2014 году – 823 003,6 тыс. рублей, в 2014 году – 833 135,6 тыс. рублей.

Анализ расходов по данному разделу за 2013 год показал, что наибольшая доля расходов приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 38,1% и на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»- 40,2%.

Расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» включают расходы в составе долгосрочных целевых программ, финансирование которых предусмотрено на 2013 год в размере 24 453,0 тыс. рублей, на 2014 год - 31 283,0 тыс. рублей и на 2015 год - 3 342,0 тыс. рубле, а также расходы на исполнение муниципальной гарантии по Соглашению о реструктуризации задолженности МУП «РМПТС» перед «Ново-Рязанской ТЭЦ» в 2013 году в размере 90 000,0 тыс. рублей, в 2014 и 2015 годах по - 40 000,0 тыс. рублей.

В 2013 году по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» планируются расходы в размере 22 332,0 тыс. рублей на обеспечение проведения выборов в соответствии с Законом Рязанской области от 05.08.2011 № 63-ОЗ «О выборах депутатов представительного органа муниципального образования в Рязанской области».

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены ассигнования на формирование двух резервных фондов. Резервный фонд администрации города Рязани в 2013 году запланирован в размере 24 000,0 тыс. рублей, на

плановый период 2014 и 2015 годов – по 14 000,0 тыс. рублей. На целевой финансовый резерв для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций по 1 000,0 тыс. рублей в 2013-2015 годах. Предложенный к утверждению размер указанных резервных фондов составляет 0,34% от общего объема расходов 2013 года, 0,19% в 2014 году и 0,18% в 2015 году, и не превышает ограничений, установленных статьей 81 БК РФ (не более 3%).

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования на выполнение функций муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Рязани» предусмотрены в 2013 году в размере 39 622,0 тыс. рублей (на 7 311,1 тыс. рублей больше 2012 года), в 2014 году – 41 533,0 тыс. рублей, в 2015 году - 43 510,0 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Отражаемые по указанному разделу бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности отраслей экономики на 2013 год запланированы в объеме 286 199,8 тыс. рублей, на 2014 год – 261 533,7 тыс. рублей, на 2015 год – 265 175,0 тыс. рублей.

По подразделу 0408 «Транспорт» расходные обязательства муниципального образования в сфере транспорта на 2013 год запланированы в сумме 104 658,4 тыс. рублей (на 2 139,4 тыс. рублей больше 2012 года), на 2014 год – 118 057,3 тыс. рублей, на 2015 год - 115 980,2 тыс. рублей, в том числе:

- на предоставление субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров городским автомобильным транспортом и наземным электрическим транспортом общего пользования в городском сообщении на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек на 2013 год в объеме 67 520 тыс. рублей, на 2014 год – 70 896,0 тыс. рублей, на 2015 год – 74 441,0 тыс. рублей;

- на приобретение подвижного состава для муниципальных предприятий городского пассажирского транспорта общего пользования и на возмещение затрат по оплате платежей в рамках договоров лизинга за приобретение наземного электрического транспорта в соответствии с долгосрочной целевой программы «Развитие городского пассажирского транспорта на 2012-2016 годы» на 2013 год в размере 37 138,4 тыс. рублей, на 2014 год - 47 161,3 тыс. рублей, на 2015 год – 41 539,2 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы по данному подразделу запланированы на 2013 год в объеме

166 941,4 тыс. рублей (на 354 838,6 тыс. рублей меньше 2012 года), на 2014 год – 127 981,4 тыс. рублей, на 2015 год – 130 480,0 тыс. рублей.

Расходные обязательства в сфере дорожного хозяйства планируются реализовывать путем исполнения долгосрочных и ведомственных целевых программ (далее - ДЦП и ВЦП): ДЦП «Дорожное хозяйство города Рязани на 2011-2013 годы» (на 2013 год - 144 741,4 тыс. рублей), ВЦП «Повышение безопасности дорожного движения в городе Рязани на 2013 год» (2 200,0 тыс. рублей); ВЦП «Комплексная паспортизация объектов дорожного хозяйства и разработка проекта организации дорожного движения города Рязани на 2012-2014 годы» (на 2013 год – 5 000 тыс. рублей), ВЦП «Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов города Рязани на 2013-2015 годы» (в сумме 15 000,0 тыс. рублей ежегодно).

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования в проекте бюджета города на 2013 год предусмотрены в объеме 14 600,0 тыс. рублей (на 12 703,7 тыс. рублей выше 2012 года), на 2014 год - 15 495,0 тыс. рублей, на 2015 год – 18 714,8 тыс. рублей.

Реализацию обязательств по данному подразделу в размере 13 100,0 тыс. рублей в 2013 году планируется осуществить через исполнение долгосрочных целевых и ведомственных целевых программ развития, отраженных в пояснительной записке.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Отражаемые по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования запланированы на 2013 год в сумме 1 109 119,3 тыс. рублей (на 237 275,8 тыс. рублей меньше, чем в 2012 году), на 2014 год – 1 098 687,4 тыс. рублей, на 2015 год - 1 071 796,7 тыс. рублей.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в 2013 году планируются расходы в сумме 178 298,5 тыс. рублей (на 257 398,5 тыс. рублей меньше 2012 года), в 2014 году – 194 016,0 тыс. рублей, в 2015 году – 254 624,0 тыс. рублей.

Предусмотренные в бюджете ассигнования на 2013 год будут направлены: на выполнение функций органов местного самоуправления, направленных на содержание и ремонт жилищного фонда в сумме 32 084,7 тыс. рублей; на предоставление субсидий на возмещение затрат по капитальному ремонту многоквартирных домов и восстановительным работам после диагностического обследования лифтов в объеме 99 656,0 тыс. рублей; на реализацию мероприятий ДЦП «Комплексная замена лифтов в жилищном фонде, расположенном на территории города Рязани, на 2012-2015 годы» в размере 10 000,0 тыс. рублей; на реализацию мероприятий ДЦП «Повышение эффективности землепользования в городе Рязани на 2010-2014 гг.» в размере 1 000 тыс. рублей; на реализацию мероприятий ДЦП

«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Рязани на 2012-2015 годы» в размере 3 512,4 тыс. рублей; на реализацию мероприятий ВЦП «Замена аварийного внутридомового газового оборудования в муниципальном жилищном фонде города Рязани на 2010 – 2012 годы» в размере 3000 тыс. рублей; на реализацию адресной программы муниципального образования - городской округ город Рязань Рязанской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2011-2012 годы» в объеме 10 952,2 тыс. рублей; на реализацию ДЦП «Поддержка общественной инициативы и развитие территорий в городе Рязани на 2012-2015 годы» в объеме 20 000,0 тыс. рублей и на снос аварийных жилых домов в размере 1 093,2 тыс. рублей.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы на 2013 год запланированы в сумме 170 141,0 тыс. рублей (на 44 395,5 тыс. рублей меньше 2012 года), на 2014 год – 147 957,5 тыс. рублей, на 2015 год – 19 911,0 тыс. рублей.

Запланированные расходы на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов предусматривается реализовывать в рамках мероприятий областной целевой программы «Модернизация жилищно-коммунального комплекса Рязанской области на 2007-2015 годы» за счет субсидий областного бюджета на 2013 год в сумме 106 510,0 тыс. рублей, на 2014 год - 87 510,0 тыс. рублей; на строительство объектов отрасли в рамках ДЦП «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2011-2013 годы» в 2013 году – 42 550,0 тыс. рублей, в 2014 году - 40 000,0 тыс. рублей; на проведение мероприятий по энергосбережению в рамках долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Рязани на 2012-2015 годы» - в 2013 году в объеме 10 300,0 тыс. рублей; на предоставление субсидий юридическим лицам, оказывающим населению услуги бань по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в 2013 году - 10 781,0 тыс. рублей, в 2014 году – 11 320,0 тыс. рублей, в 2015 году – 11 886,0 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» в 2013 году планируются расходы в сумме 613 327,2 тыс. рублей (на 80 414,6 тыс. рублей больше 2012 года), в 2014 году – 621 967,9 тыс. рублей, в 2015 году – 679 169,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования будут реализовываться в рамках утвержденных долгосрочных целевых и ведомственных целевых программ.

В составе расходов подраздела предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям. Кроме того, на строительство сетей наружного освещения за счет субсидий областного бюджета в рамках подпрограммы «Развитие системы электроснабжения и наружного освещения населенных пунктов Рязанской области на 2007-2015 годы» областной целевой программы «Модернизация жилищно-коммунального комплекса Рязанской области на

2007-2015 годы» в 2015 году планируются бюджетные инвестиции в сумме 13 278 тыс. рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные ассигнования по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 2013 год предусмотрены в размере 147 352,6 тыс. рублей (на 15 896,4 тыс. рублей меньше 2012 года), на 2014 год – 134 746,0 тыс. рублей, на 2015 год - 118 092,3 тыс. рублей.

В пояснительной записке и таблице расчетных показателей по разделу отражены долгосрочные целевые программы, участвующие в реализации предусмотренных расходных обязательств. Кроме того, в составе расходов по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение функций муниципальным казенным учреждением «Дирекция по контролю за муниципальным жилищным фондом» на 2013 год в размере 8 864,0 тыс. рублей и выполнение функций органами местного самоуправления: 2013 год – 53 280,0 тыс. рублей, 2014 год -56 123,0 тыс. рублей, 2015 год- 58 963,0 тыс. рублей, которые будут направлены на финансовое обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций управления энергетикой и жилищно-коммунального хозяйства и управления благоустройства города и дорожного хозяйства.

Расходы на социальную сферу (образование, культуру, спорт и социальную политику)

Согласно проекту решения о бюджете, на социальную сферу (образование, культуру, спорт и социальную политику) планируется направить в 2013 году- 4 875 409,7 тыс. рублей, что составляет 67,0 % расходов бюджета; в 2014 году – 5 092 908,4 тыс. рублей (67,2%); в 2015 году – 5 178 088,1 тыс. рублей (64,7%). В 2012 году расходы на социальную сферу составят 4 649 478,8 или 61,4% расходов бюджета.

На реализацию долгосрочных и ведомственных целевых программ предусмотрено бюджетных ассигнований в 2013 году в сумме 358 888,7 тыс. рублей, в 2014 году – 223 312,4 тыс. рублей, в 2015 году - 84 560,2 тыс. рублей.

По подразделу «Дошкольное образование» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2013 году в объеме 1 586 534,5 тыс. рублей (на 97 442,1 тыс. рублей больше 2012 года), в 2014 году – 1 646 080,5 тыс. рублей, в 2015 году – 1 580 291,0 тыс. рублей.

На финансирование строительства и реконструкцию объектов отрасли запланированы бюджетные инвестиции в размере 155 000,0 тыс. рублей на 2013 год, 90 000,0 тыс. рублей на 2014 год в рамках ДЦП «Развитие дошкольного образования в городе Рязани на 2012 – 2014 годы».

Кроме того, в рамках долгосрочных целевых программ и ведомственных целевых программ развития предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 74 350,8 тыс. рублей в 2013 году, 77 245,8 тыс. рублей в 2014 году и 18 815,2 тыс. рублей в 2015 году.

На выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели предоставляются субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в 2013 году в размере 1 351 834,7 тыс. рублей, в 2014 году - 1 473 211,7 тыс. рублей и в 2015 году - 1 555 571,8 тыс. рублей. Кроме того, предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий негосударственным дошкольным образовательным учреждениям, реализующим основную общеобразовательную программу дошкольного образования в городе Рязани в 2013 году в сумме 5 349,0 тыс. рублей, в 2014 году - 5 623,0 тыс. рублей и в 2015 году в сумме 5 904,0 тыс. рублей.

По подразделу «Общее образование» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2013 году в объеме 2 486 960,2 тыс. рублей (на 226 695,1 тыс. рублей больше 2012 года), в 2014 году – 2 619 252,3 тыс. рублей, в 2015 году – 2 776 904,6 тыс. рублей.

В рамках долгосрочных целевых программ и ведомственных целевых программ развития предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 273 084,3 тыс. рублей в 2013 году, 136 934,8 тыс. рублей в 2014 году и 58 105,8 тыс. рублей в 2015 году.

На выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели предоставляются субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в 2013 году в размере 2 196 385,2 тыс. рублей, в 2014 году – 2 444 488,5 тыс. рублей и в 2015 году - 2 491 976,8 тыс. рублей.

Указанные бюджетные ассигнования позволят обеспечить содержание и предоставление общего образования детям, обучающимся в 64 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях, 3 автономных общеобразовательных школах, в 2-х школах-интернатах, а также предоставление дополнительного образования в 32 бюджетных и 1 автономному учреждениям.

На финансирование строительства объектов общего образования в 2013 году запланировано 6 500,0 тыс. рублей, в 2014 году - 26 000,0 тыс. рублей в рамках ДЦП «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2011-2014 годы».

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2013 году в объеме 50 376,8 тыс. рублей (на 3 143,6 тыс. рублей больше 2012 года), в 2014 году – 53 227,5 тыс. рублей, в 2015 году – 55 714,1 тыс. рублей.

В данном подразделе предусмотрены расходы за счет субвенций из областного бюджета в соответствии с Законом Рязанской области от 29.12.2010 № 170-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей» в размере 30 486,0 тыс. рублей в 2013 году, в 2014 году 32 259,0 тыс. рублей и в 2015 году – 33 890,0 тыс. рублей.

В рамках долгосрочных целевых программ и ведомственных целевых программ развития предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 203,2 тыс. рублей в 2013 году, 1 128,2 тыс. рублей в 2014 году и 1 041,2 тыс. рублей в 2015 году.

На выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели предоставляются субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в 2013 году в размере 17 362,7 тыс. рублей, в 2014 году – 18 515,4 тыс. рублей и в 2015 году -19 458,0 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2013 году в объеме 71786,4 тыс. рублей (на 257914,7 тыс. рублей меньше 2012 года), в 2014 году – 174 047,6 тыс. рублей, в 2015 году – 75 132,0 тыс. рублей.

В рамках долгосрочных целевых программ и ведомственных целевых программ развития предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 10 250,4 тыс. рублей в 2013 году, 8 003,6 тыс. рублей в 2014 году и 6 598,0 тыс. рублей в 2015 году.

На выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели предоставляются субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в 2013 году в размере 26 510,0 тыс. рублей, в 2014 году – 28 896,0 тыс. рублей и в 2015 году – 30 532,0 тыс. рублей.

В составе расходов по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение функций органами местного самоуправления: 2013 год – 34 306,0 тыс. рублей, 2013 год – 36 148,0 тыс. рублей, 2014 год – 38 002,0 тыс. рублей, которые будут направлены на финансовое обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций управления образования и молодежной политики.

По разделу «Культура, кинематография» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2013 году в сумме 19 304,9 тыс. рублей (на 32 112,7 тыс. рублей меньше 2012 года), в 2014 году – 206 401,6 тыс. рублей, в 2015 году – 218 516,0 тыс. рублей.

По подразделу «Культура» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2013 году в сумме 180 487,9 тыс. рублей (на 32 496,5 тыс. рублей меньше

2012 года), в 2014 году – 193 103,6 тыс. рублей, в 2015 году – 204 546,0 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям предусмотрены в 2013 году в размере 156 525,0 тыс. рублей, в 2014 году – 184 836,0 тыс. рублей и в 2015 году – 199 210,0 тыс. рублей.

В рамках долгосрочных целевых программ и ведомственных целевых программ развития предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 23 962,9 тыс. рублей в 2013 году, 6 267,6 тыс. рублей в 2014 году и 5 336,0 тыс. рублей в 2015 году.

На финансирование строительства объектов отрасли в 2014 году запланировано 2 000,0 тыс. рублей в рамках ДЦП «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2011-2014 годы».

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в составе расходов по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение функций органами местного самоуправления и на реализацию мероприятий ДЦП «Организация отдыха граждан в городе Рязани на 2012-2017 годы»: 2013 год – 11 817,0 тыс. рублей (на 383,8 тыс. рублей больше 2012 года), 2014 год – 13 298,0 тыс. рублей, 2015 год -13 970,0 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные ассигнования по данному разделу предусмотрены в 2013 году в сумме 343 874,9 тыс. рублей (на 47 240,1 тыс. рублей ниже 2012 года), в 2014 году – 334 710,6 тыс. рублей, в 2015 году – 346 851,1 тыс. рублей.

Расходы, предусмотренные на социальную политику, будут направлены на недопущение социальной напряженности в городе, дальнейшее предоставление социальной поддержки гражданам, находящимся в тяжелой жизненной ситуации, молодым семьям, детям, оставшимся без попечения родителей, и детям-сиротам, участникам, инвалидам, вдовам участников и инвалидов Великой Отечественной войны.

В рамках долгосрочных целевых программ и ведомственных целевых программ развития предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 37 721,0 тыс. рублей в 2013 году, 4 210,0 тыс. рублей в 2014 году и 4 000,0 тыс. рублей в 2015 году.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены бюджетные ассигнования на выплату пенсии за выслугу лет и ежемесячной доплаты к пенсии муниципальным служащим и лицам, замещавшим на постоянной основе выборные муниципальные должности, в 2013 году в сумме 21 082,0 тыс. рублей (на 1 765,00 тыс. рублей больше 2012 года), в 2014 году - 21 784,0 тыс. рублей, в 2014 году - 25 504,0 тыс. рублей.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2013 году в сумме 190 408,0 тыс. рублей (на 68 883,4 тыс. рублей меньше 2012 года), в 2014 году – 197 753,0 тыс. рублей, в 2015 году – 205 457,0 тыс. рублей.

На публичные нормативные социальные выплаты гражданам, подлежащие исполнению за счет средств бюджета города Рязани, предусмотрено в 2013-2015 годах ежегодно по 5 086,0 тыс. рублей.

Кроме публичных нормативных социальные выплаты гражданам, в 2013 году предусмотрено на социальные выплаты 851,0 тыс. рублей в 2013 году, 34 369,0 тыс. рублей в 2014 году и 34 579,0 тыс. рублей в 2015 году.

В рамках долгосрочных целевых программ и ведомственных целевых программ развития предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 37 721,0 тыс. рублей в 2013 году, в 2014 году - 4 210,0 тыс. рублей и в 2015 году - 4 000,0 тыс. рублей. В данном подразделе отражены ассигнования на возмещение расходов предприятий городского пассажирского транспорта, связанных с предоставлением льгот по оплате проезда отдельным категориям граждан по решениям органов власти города. На указанные цели в 2013 году предусмотрены ассигнования в сумме 146 750,0 тыс. рублей, в 2014 году – 154 088,0 тыс. рублей, в 2015 году – 161 792,0 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» предусмотрены бюджетные ассигнования на социальное обеспечение населения за счет субвенций из областного бюджета в 2013 году в сумме 124 555,4 тыс. рублей, в 2014 году - 107 344,1 тыс. рублей, в 2015 году - 108 060,6 тыс. рублей.

На предоставление публичных нормативных социальных выплат гражданам в 2013 году предусмотрено 94 598,1 тыс. рублей, в 2014 году – 97 111,1 тыс. рублей, в 2015 году - 99 750,1 тыс. рублей. Кроме того, на социальные выплаты гражданам ежегодно предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 2 437,4 тыс. рублей. На реализацию Закона Рязанской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Рязанской области по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не имеющих закрепленного жилого помещения» на 2013 год в сумме 27 519,9 тыс. рублей, на 2014 год – 7 795,6 тыс. рублей и на 2015 год – 5 873,1 тыс. рублей.

В подразделе 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотрены расходы за счет субвенций из областного бюджета на реализацию Закона Рязанской области от 28.12.2007 № 242-ОЗ (в ред. от 14.09.2011) «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Рязанской области государственными полномочиями по образованию и содержанию органов опеки и попечительства» в размере 7 829,5 тыс. рублей (на 963,6 тыс. рублей больше 2012 года) в 2013 - 2015 годах ежегодно.

По разделу «Физическая культура и спорт» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2013 году в сумме 143 572,0 тыс. рублей, что на 5 916,6 тыс. рублей больше 2012 года, в 2014 году - 159 188,3 тыс. рублей, в 2015 году - 124 679,3 тыс. рублей.

По подразделу «Физическая культура» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2013 году в сумме 133 896,0 тыс. рублей (на 8 812,5 тыс. рублей больше 2012 года), в 2014 году - 149 016,3 тыс. рублей, в 2015 году - 114 319,3 тыс. рублей.

В рамках долгосрочных целевых программ и ведомственных целевых программ развития предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 26 533,5 тыс. рублей в 2013 году, в 2014 году - 1 948,5 тыс. рублей и в 2015 году - 2 522,3 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (без учета целевых программ) предусмотрены в 2013 году в размере 80 862,5 тыс. рублей, в 2014 году - 102 067,8 тыс. рублей и в 2015 году - 111 797,0 тыс. рублей.

На финансирование капитального строительства объектов отрасли в 2013 году запланировано 26 500,0 тыс. рублей, в 2014 году - 45 000,0 тыс. рублей в рамках ДЦП «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2011-2014 годы».

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере: в 2013 году - 9 676,0 тыс. рублей, в 2014 году - 10 172,0 тыс. рублей, в 2015 году - 10 360,0 тыс. рублей. В составе расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение функций органами местного самоуправления и на реализацию мероприятий ДЦП «Совершенствование предоставления муниципальных услуг в городе Рязани на 2010-2014 годы» в размере 300,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По подразделу 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходные обязательства города Рязани по обслуживанию муниципального долга определены на основании договоров и соглашений, графиков привлечений заимствований, а также прогнозного уровня процентных ставок.

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга составит в 2013 - 2015 годах - 48 000 тыс. рублей, в том числе:

- на уплату процентов по кредитам, привлеченным в кредитных организациях в 2013 году - 40 144,0 тыс. рублей, в 2014 году – 42 186,6 тыс. рублей и в 2015 году - 44 555,9 тыс. рублей;

- на уплату процентов за пользование бюджетными кредитами, полученными из областного бюджета (185 000 тыс. рублей) в 2013 году – 7 856,0 тыс. рублей, в 2014 году – 5 813,4 тыс. рублей и в 2015 году – 3 444,1 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов на обслуживание государственного и муниципального долга показывает, что расходы по указанному разделу ежегодно увеличиваются. В 2011 году расходы на обслуживание государственного и муниципального долга составили 9 444,2 тыс. рублей, в 2012 году - 21 436,7 тыс. рублей, что на 11 992,5 тыс. рублей больше, а в 2013 году планируемое увеличение по сравнению с 2012 годом составит 26 563,3 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статьи 111 БК РФ предельные объемы расходов на обслуживание муниципального долга соблюдены.

Условно-утверждаемые расходы

В связи с утверждением бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на первый год планового периода запланированы условно-утверждаемые расходы в объеме 214 221,1 тыс. рублей (не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета), на второй год планового периода в объеме – 567 640,0 тыс. рублей (не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета).

Планирование программной части бюджета

Программная часть бюджета по муниципальным целевым программам предусматривается в объеме 800 511,2 тыс. рублей (11,1%) на 2013 год и на плановый период 2014 год в объеме 681 832,6 тыс. рублей (9,0%), на 2015 год – 321 121,2 тыс. рублей (4,0%).

Проектом решения о бюджете предусмотрено финансирование в 2013 году 30 долгосрочных целевых программ на сумму 800 511,2 тыс. рублей (анализ программ приведен в приложении № 5 к заключению) и 12 ведомственных целевых программ на 807 958,4 тыс. рублей (приложение № 6). *Всего в рамках долгосрочных и ведомственных целевых программ на 2013 год запланировано расходов в сумме 1 608 469,6 тыс. рублей или 22,3 % общего объема расходов, что не соответствует требованиям пункта 2 постановления администрации города Рязани от 28.06.2007 № 2008 « Об утверждении Методики формирования среднесрочного финансового плана, Порядка учета показателей среднесрочного финансового плана при подготовке решения о городском бюджете на очередной финансовый год, Регламента формирования и утверждения среднесрочного финансового*

плана города Рязани и Регламента предоставления данных и информации для разработки среднесрочного финансового плана города Рязани и проекта бюджета города Рязани на очередной финансовый год», который предусматривает не менее 30% расходов проекта бюджета города Рязани на очередной финансовый год в рамках долгосрочных и ведомственных целевых программ.

В проекте решения о бюджете распределение бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов выделены отдельными приложениями и в соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ в составе ведомственной структуры расходов бюджета по соответствующей каждой программе (подпрограмме) целевой статье расходов бюджета в соответствии с муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования, утвердившим программу.

Кроме того, пунктом 2 статьи 179 БК РФ предусмотрено, что долгосрочные целевые программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению местной администрацией муниципального образования не позднее месяца до дня внесения проекта решения о соответствующем бюджете в представительный орган. В соответствии с пунктом 1 статьи 185 БК РФ и пунктом 1 статьи 19 Положения о бюджетном процессе, проект решения о местном бюджете вносится на рассмотрение не позднее 15 ноября текущего года.

Из запланированных 30 долгосрочных целевых программ на 2013 год, новых, подлежащих финансированию начиная с очередного финансового года, всего две, утвержденные в соответствии с требованиями бюджетного законодательства постановлениями администрации города Рязани до 15 ноября 2012 года.

При проведении анализа планирования объемов финансирования по долгосрочным целевым программам, выявлено, что:

- по ДЦП «Охрана водных объектов, расположенных в границах муниципального образования – городской округ город Рязань, на 2012-2015 годы» на 2013 год в бюджете предусмотрено 6 400,0 тыс. рублей, в паспорте программы утвержден объем финансирования на 2013 год в размере 9 070,0 тыс. рублей, что на 2 670,0 тыс. рублей больше;

- по ДЦП «Улучшение экологической обстановки на территории муниципального образования - городской округ город Рязань на 2011-2013 годы» на 2013 год в бюджете предусмотрено 11 817,5 тыс. рублей, в паспорте программы утвержден объем финансирования из городских средств на 2013 год в размере 43 567,5 тыс. рублей, что на 31 750,0 тыс. рублей больше;

- по ДЦП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Рязани 2012-2015 годы» на 2013 год в бюджете предусмотрено

26 586,7 тыс. рублей, в паспорте программы утвержден объем финансирования на 2013 год в размере 61 319,3 тыс. рублей, что на 34 732,6 тыс. рублей больше.

В нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ, по трем долгосрочным целевым программам объем финансирования предусмотрен ниже объемов, утвержденных паспортами программ, что может привести к невыполнению программных мероприятий и, следовательно, невыполнению поставленных целей и задач. Общая сумма неутвержденных расходных обязательств в проекте бюджета на 2013 год по указанным долгосрочным целевым программам составила 69 152,6 тыс. рублей.

По ДЦП «Поддержка общественной инициативы и развитие территорий в городе Рязани на 2012-2015 годы» на 2013 год в бюджете предусмотрено 20 475,0 тыс. рублей, а в паспорте программы утвержден объем финансирования на 2013 год в размере 475,0 тыс. рублей, что на 20 000,0 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено проектом бюджета (приложение № 5).

Из 12 ведомственных целевых программ, предусмотренных к финансированию в 2013 году, новых – пять, из которых ведомственная целевая программа «Благоустройство парков города Рязани на 2013-2015 годы» с плановым финансированием на 2013 год в размере 18 190,0 тыс. рублей до настоящего времени не утверждена муниципальным правовым актом местной администрации города Рязани, что является нарушением требований пункта 4.14 постановления администрации города Рязани от 28.06.2007 № 2018 «Об утверждении Положения о порядке разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, индикаторов оценки результативности и планируемых результатов, корректировки предоставляемых ведомствам бюджетных средств исходя из уровня достижения результатов», который устанавливает, что ведомственные целевые программы, предполагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее 1 сентября текущего года.

По трем ведомственным целевым программам развития объемы финансирования в проекте бюджета на 2013 год предусмотрены больше, чем утверждены паспортом программы на общую сумму 68 666,0 тыс. рублей, а по двум программам объемы финансирования в проекте бюджета на 2013 год предусмотрены меньше, чем утверждены паспортом программы на общую сумму 9 704,0 тыс. рублей.

В связи с расхождением в объемах, утвержденных паспортом программы и запланированных в проекте на 2013 год по вышеуказанным ведомственным целевым программам развития, нарушается увязка по

задачам, ресурсам, срокам осуществления комплекса мероприятий, реализуемых одним структурным подразделением администрации города Рязани, которое должно обеспечить эффективное решение внутриотраслевых задач в сфере социально-экономического развития муниципального образования.

В соответствии со статьей 79 БК РФ бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности осуществляются в рамках долгосрочных целевых программ, а также в соответствии с нормативными правовыми актами местной администрации. В соответствии с требованиями статьи 79 БК РФ, статьей 6 проекта бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов утвержден перечень долгосрочных целевых программ и ведомственных целевых программ развития, по которым будут предоставляться бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Рязани составят в 2013 году – 365 605,4 тыс. рублей, что на 117 586,6 тыс. рублей меньше 2012 года, но на 391 159,1 тыс. рублей больше 2011 года. В плановом периоде 2014 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города составят - 346 687,0 тыс. рублей и в 2015 году - 238 708,5 тыс. рублей. При значительном росте дефицита бюджета в 2012 году, в плановом периоде 2013-2015 годах прогнозируется положительная тенденция уменьшения дефицита бюджета.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 92.1БК РФ, дефицит бюджета на 2013 год составил 7,5%, и на плановый период 2014год – 5,0%, на 2015 год – 4,5%, что не превышает предельный объем (10%) установленный указанной статьей бюджетного законодательства.

Дефицит бюджета в 2013 году и плановом периоде будет покрываться за счет привлечения заимствований в виде кредитов кредитных организаций. Объем привлечения кредитных ресурсов в кредитных организациях в 2013 году составит 645 605,4 тыс. рублей, в 2014 году - 974 512,7 тыс. рублей (+328 907,3 тыс. рублей) и в 2015 году – 1 291 190,6 тыс. рублей (увеличение на 316 677,9 тыс. рублей по сравнению с предшествующим годом). Объем бюджетных ассигнований, направляемых на погашение кредитов кредитным организациям в 2013 году составит 220 000 тыс. рублей, в 2014 году - 645 605,4 тыс. рублей и в 2015 году - 974 512,7 тыс. рублей. Разница между кредитами, привлеченными в кредитных организациях, и суммой погашения их в 2013 году составит 425 605,4 тыс. рублей, в 2014 году – 328 907,3 тыс. рублей и в 2015 году разница составит 316 677,9 тыс. рублей.

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2013 году и 2014-2015 годах не предусмотрено. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на погашение бюджетных кредитов привлеченных из областного бюджета, составит в 2013 году 60 000 тыс. рублей, в 2014 году – 65 000,0 тыс. рублей, в 2015 году – 60 000 тыс. рублей.

На 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов согласно программ предоставление муниципальных гарантий не предусматривается. Объем средств, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий в 2013 году составит 90 000,0 тыс. рублей, на 2014 и 2015 годы – по 40 000,0 тыс. рублей.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета города в течение соответствующего года составит в 2013-2015 годах 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2014 года составит – 883 889,3 тыс. рублей, на 01.01.2015 составит 1 107 796,6 тыс. рублей, а на 01.01.2016 года составит 1 324 474,5 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

В проекте решения о бюджете в соответствии с пунктом 6 статьи 107 БК РФ верхний предел муниципального долга представлен с указанием в том числе верхнего предела по муниципальным гарантиям (статья 11 проекта бюджета). Статьей 10 проекта бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 год утверждены объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города, сформирован финансовый резерв в сумме 19 364,0 тыс. рублей для финансирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета города в 2013 году и в плановом периоде 2014 и 2015 годов.

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета города Рязани на возвратной основе в 2013 году и плановом периоде 2014 и 2015 годов не предусмотрено.

В проекте бюджета города Рязани при планировании на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов дефицита бюджета и источников его финансирования, соблюдены все требования бюджетного законодательства. Однако, сокращение дефицита бюджета за счет привлечения кредитов кредитных организаций и увеличения верхнего предела муниципального внутреннего долга в плановом периоде не является оптимизацией муниципального внутреннего долга, на которую направлена

политика в сфере управления муниципальным долгом, утвержденная в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

В целом проект решения, представленный на рассмотрение Рязанской городской Думы, подготовлен в рамках действующего бюджетного законодательства, в соответствии со статьей 184.1 БК РФ и статьей 17 Положения о бюджетном процессе, в нём в соответствии со статьей 33 БК РФ соблюден принцип сбалансированности бюджетов.

На основании вышеизложенного, Контрольно - счетная палата города Рязани полагает, что проект решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» может быть принят с учетом следующих замечаний и предложений:

1. Требуется дополнительных обоснований прогноз поступлений по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами.

2. Необходимо уточнить прогноз поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, в части поступлений от муниципальных предприятий по договорам аренды недвижимого имущества с учетом применения установленного коэффициента вида деятельности (Кд).

3. В целях установления расходных обязательств:

- по долгосрочным целевым программам (20 000,0 тыс. рублей) и ведомственным целевым программам развития (68 666,0 тыс. рублей), по которым в проекте решения запланированы ассигнования на большую сумму, чем указано в паспортах программ, внести изменения в данные программ в части установления объемов финансирования в соответствии с объемами ассигнований, предусмотренными на их реализацию в проекте бюджета;

- утвердить ведомственную целевую программу развития «Благоустройство парков города Рязани на 2013-2015 годы» с плановым финансированием на 2013 год в размере 18 190,0 тыс. рублей.

4. В целях приведения объемов финансирования отдельных долгосрочных целевых программ (69 152,6 тыс. рублей) и ведомственных целевых программ развития (9 704,0 тыс. рублей) (реализация которых предусматривается в 2013-2015 годах и по которым предусмотренные проектом бюджета объемы финансирования меньше объемов, установленных паспортами программ), в соответствии с объемами, предусмотренными проектом бюджета, внести изменения в данные программы в части

уменьшения объемов финансирования или рассмотреть вопрос о приостановлении действия программ до появления возможности их полного финансирования.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Рязани

М.И.Батьков