**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ВОЛОГДЫ**

ул. Козленская, д. 6 Телефон (8172) 725453 Факс (8172) 729876

г. Вологда, 160000

|  |
| --- |
|  |

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.П. Толстикова ″\_\_\_″ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2012 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Вологодской городской Думы

«О Бюджете города Вологды на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»

23 ноября 2012 года №45

**Общие положения**

На основании пункта 8.1 Положения о Контрольно-счетной палате города Вологды, утвержденного решением Вологодской городской Думы от 29.09.2011 №759, и пункта 13 Положения о бюджетном процессе в городе Вологде, утвержденного решением Вологодской городской Думы от 23.06.2006 №108, проведена экспертиза проекта решения Вологодской городской Думы «О Бюджете города Вологды на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» на предмет его соответствия Бюджетному кодексу РФ, Налоговому кодексу РФ, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 21.12.2011 №180н (далее – Указания о бюджетной классификации) и Положению о бюджетном процессе в городе Вологде.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 28 июня 2012 года «О бюджетной политике в 2013 – 2015 годах», в основных направлениях налоговой и бюджетной политики Вологодской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных постановлением Правительства Вологодской области от 15.10.2012 №1190, в Обращении Главы города Вологды Е.Б. Шулепова к жителям города Вологды о бюджетной политике на 2013-2015 годы, а также результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты города и итоги исполнения бюджета города за 9 месяцев 2012 года.

Проект решения внесен Главой города на рассмотрение Вологодской городской Думы в установленный срок.

Структура проекта решения и состав материалов, представленных одновременно с ним, в основном, соответствуют требованиям статей 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пунктов 5 и 6 Положения о бюджетном процессе в городе Вологде.

**Соблюдение требований действующего бюджетного законодательства**

**при формировании и представлении проекта бюджета**

В проекте бюджета города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов содержатся основные характеристики бюджета города (общий объем доходов и расходов, дефицит бюджета), установлены перечни главных администраторов доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, источники финансирования дефицита бюджета, верхний предел муниципального долга, верхний предел долга по муниципальным гарантиям, предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального образования, объем расходов, связанных с обслуживанием муниципального долга, объем резервных фондов Администрации города Вологды.

Предусмотренные в проекте бюджета города объем заимствований, верхний предел муниципального долга, в том числе по муниципальным гарантиям, предельный объем муниципального долга, предельный объем расходов, связанных с обслуживанием муниципального долга, объем дефицита бюджета на 2013 и 2015 годы, источники его покрытия, объем резервных фондов не противоречат требованиям статей 107, 111, 92.1, 96 и 81 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ на 2014 год запланировано исполнение бюджета с превышением установленного предела дефицита бюджета, не обеспеченным установленными Бюджетным кодексом РФ источниками финансирования на 6,5 млн рублей.

**Общая характеристика проекта бюджета города Вологды на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов**

В предложенном к утверждению бюджете города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов в условиях изменившихся межбюджетных взаимоотношений с другими уровнями бюджетов и положительного прогноза экономического развития города планируется незначительный рост **доходов** с **5763,1** млн рублей в 2012 году до **5785,3** млн рублей в 2015 году. В сравнении с утвержденным бюджетом на 2013 год проектом предлагаются к увеличению собственные доходы на 3,3%, общий объем доходов на 25,3% за счет значительного увеличения безвозмездных поступлений, одновременно проектируется рост расходов на 26,2 процента. На 2014 год увеличение аналогичных показателей планируется соответственно на 4,9%, 19,3%, 20,9 процента. Анализ изменения основных характеристик утвержденного бюджета города на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов и проекта бюджета города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов приведен в приложении №1.

*Налоговые доходы*бюджета города на 2013год планируются в сумме 2713,3 млн рублей, с ростом к ожидаемой оценке 2012 года на 453,8 млн рублей (20,1%), 2014 год – 2977,9 млн рублей, в сравнении с предыдущим годом увеличатся на 264,6 млн рублей (9,8%), 2015 год – 3201,2 млн рублей, с ростом к предыдущему году на 223,3 млн рублей (7,5%).

Планируется снижение *неналоговых доходов* в 2013 году на 153,9 млн рублей (20,6%), в 2014 году – на 66,6 млн рублей (11,2%), в 2015 году – рост на 3,3 млн рублей (0,6%).

*Безвозмездные поступления*планируются с ежегодным уменьшением с 2755,7 млн рублей в 2012 году до 2053,4 млн рублей в 2015 году. Планируемый объем безвозмездных поступлений соответствует назначениям, предусмотренным проектом областного бюджета. Сравнительная характеристика безвозмездных поступлений в бюджет города Вологды, утвержденных на 2012 год и планируемых на 2013 - 2015 годы приведена в приложении №2.

Бюджет города в 2013 году получит в виде *субвенций* из регионального фондакомпенсаций на осуществление передаваемых государственных полномочий 2303,3 млн рублей, что на 790,9 млн рублей, или в 1,5 раза больше, чем в 2012 году. На 2014 и 2015 годы планируются субвенции соответственно в сумме 2036,9 млн рублей и 2042,7 млн рублей, в сравнении с 2013 годом сократятся на 11,6 и 11,3 процента.

Увеличение объема субвенций вызвано передачей с 2013 года государственных полномочий в сфере социальной политики, на исполнение которых предусмотрены средства на 2013 год в сумме 1092,9 млн рублей (47,4% к общей сумме субвенций), на 2014 год – 938,0 млн рублей (46,0%), на 2015 год – 943,7 млн рублей (46,2%). На 2013 и 2014 годы предусмотрена субвенция на оздоровление детей, которой не было в 2012 году, в сумме по 14,7 млн рублей ежегодно. Прекращена с 2013 года передача государственных полномочий в сфере здравоохранения, на исполнение которой в 2012 году городу выделено 306,3 млн рублей.

Не выделена бюджету города субвенция для выполнения отдельных государственных полномочий, предусмотренных статьей 4 закона области от 06.05.1996 №77-ОЗ «О статусе административного центра Вологодской области», которая в 2012 году составила 105,9 млн рублей.

Также не предусмотрена в бюджете города, как и в доходах областного бюджета, субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство, полученная в 2012 году в сумме 20,3 млн рублей.

Не запланировано выделение субвенции на составление (изменение и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ, утвержденной на 2012 год в сумме 0,25 млн рублей.

Сокращена по сравнению с 2012 годом субвенция на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» на 6,2 млн рублей.

*Субсидии* из регионального фонда софинансирования расходов планируются на 2013 год в сумме 64,7 млн рублей, меньше чем в 2012 году на 1076,2 млн рублей. В 2014 году субсидии из областного и федерального бюджетов сократятся до 31,3 млн рублей, в 2015 году – до 9,9 млн рублей.

В проекте не планируется получение субсидий на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, которые в 2012 году получены в сумме 275,5 млн рублей.

Средства, выделенные в 2012 году в виде субсидии на совершенствование организации питания учащихся в общеобразовательных учреждениях (90,6 млн рублей), в 2013 году сокращены до 71,3 млн рублей и включены в состав субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования.

На планируемый период не предусмотрена в составе прочих субсидий субсидия на финансирование расходов по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, капитальному ремонту и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям и на обеспечение дорожной деятельности, которая в 2012 году утверждена в сумме 625,0 млн рублей. Средства областного дорожного фонда в проекте областного бюджета не распределены.

На 2013 год в сравнении с текущим годом планируется сокращение на 8,3 млн рублей субсидии на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований, объем ее уменьшится с 62,6 млн рублей до 54,2 млн рублей. На 2014 и 2015 годы получение указанной субсидии не планируется. Не запланирована субсидия на обеспечение жильем молодых семей, которая в 2012 году выделена в сумме 3,0 млн рублей, сокращена на 0,9 млн рублей субсидия на сохранение и развитие сети загородных лагерей в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Развитие системы отдыха детей, их оздоровления и занятости в Вологодской области на 2009-2015 годы».

**Расходы бюджета** согласно проекту уменьшатся по сравнению с ожидаемым исполнением 2012 года с **6281,0** млн рублей до **6157,1** млн рублей в 2015 году. При этом в 2013 году в сравнении с предыдущим годом снизятся на 157,0 млн рублей (2,5%), в 2014 году – на 70,7 млн рублей (1,2%), в 2015 году увеличатся на 103,8 млн рублей (1,7%).

**Дефицит бюджета** проектом планируется в максимальных размерах: в 2013 году – 447,9 млн рублей, или 13,5% к объему проектируемых собственных доходов, в 2014 году – 479,0 млн рублей (13,7%), в 2015 году – 371,8 млн рублей (10,0%).

Статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ установлен предел дефицита в размере 10% от годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. В случае утверждения в составе источников финансирования дефицита бюджета поступлений от продажи акций и снижения остатков средств на счете бюджета дефицит бюджета может превысить установленное ограничение на суммы указанных поступлений. Превышение предела дефицита бюджета города на 2013 год в сумме 117,2 млн рублей и на 2014 год - 128,5 млн рублей планируется с учетом поступлений в составе источников доходов от продажи акций, находящихся в собственности муниципального образования, соответственно 130,9 млн рублей и 122,0 млн рублей (в соответствии с проектом прогнозного плана (программы) приватизации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов) и привлечения средств из остатка на счете бюджета города на начало года в 2014 году в сумме 44,2 млн рублей.

Согласно ожидаемой оценке исполнения бюджета, представленной Департаментом финансов Администрации города Вологды письмом от 13.11.2012 №4-2-14/2115В, за 2012 год ожидается исполнение бюджета города с дефицитом в сумме 517,9 млн рублей, что составит 17,2% от годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Превышение предела, установленного Бюджетным кодексом РФ, в сумме составит 217,2 млн рублей. В качестве источников финансирования дефицита планируется привлечь кредиты коммерческих банков в сумме 280,7 млн рублей, бюджетные кредиты - 20,0 млн рублей, средства из остатка на счете бюджета города на начало года - 145,8 млн рублей, который имелся на начало года за счет собственных доходов в сумме 151,4 млн рублей, а также поступление от продажи акций ОАО «Фирма «Квант-ВФ» - 71,4 млн рублей. Исходя из представленной ожидаемой оценки исполнения бюджета остаток средств за счет собственных доходов на конец 2012 года составит 5,6 млн рублей.

На 2013 год планируется в качестве одного из источников финансирования дефицита привлечение средств из остатка средств на счете бюджета в сумме 9,9 млн рублей, что превысит ожидаемый остаток на начало года на 4,3 млн рублей. Образование остатка средств на счете бюджета и планируемое в приложении №2 к проекту бюджета привлечение средств из остатка средств на счете в 2014 году в сумме 44,2 млн рублей и 2015 году – 51,5 млн рублей невозможно в условиях прогнозируемого исполнения бюджета с дефицитом в максимальных размерах. В представленных к проекту бюджета расчетах перечня источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Вологды на 2013, 2014 и 2015 годы в состав источников не включены доходы от продажи акций, остатки средств на едином счете бюджета на 01.01.2013 отражены в сумме 122,0 млн рублей, что не подтверждается представленной ожидаемой оценкой исполнения бюджета города Вологды за 2012 год, завышены на 116,4 млн рублей.

Учитывая изложенное, предлагаемый проект бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов не соответствует требованиям принципа сбалансированности бюджета, предусмотренного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ. Кроме того, запланированные в 2014 году поступления от продажи акций в сумме 122,0 млн рублей при отсутствии остатка на счете на начало года не перекроют объем дефицита сверх установленного предела в сумме 128,5 млн рублей. Таким образом, нарушены требования статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Для покрытия дефицита бюджета и осуществления расходов предлагается привлекать ежегодно кредиты кредитных организаций в значительных суммах: от 1037,5 млн рублей в 2013 году до 1490,6 млн рублей в 2015 году. За три года планируется привлечь кредиты коммерческих банков в объеме 3686,4 млн рублей, из которых 2726,2 млн рублей (74,0%) будет направлено на погашение привлеченных кредитов. В связи с увеличением заимствований расходы на обслуживание муниципального долга также ежегодно будут расти и за три года составят 239,1 млн рублей.

Динамика основных показателей исполнения бюджета города Вологды за ряд лет приведена в приложении №3.

**Анализ документов и материалов, на основании**

**которых сформирован проект бюджета города на 2013 год**

**и плановый период 2014 и 2015 годов**

1. В составе документов к проекту решения представлены ***прогнозные показатели социально-экономического развития муниципального образования «Город Вологда» на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов*** с пояснительной запиской, в которой содержится информация об уточнении прогноза основных показателей. Также представлены итоги социально-экономического развития города Вологды за 9 месяцев 2012 года. Прогноз социально-экономического развития в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ является основой для разработки проекта бюджета города. В прогнозе приведено 9 основных показателей. Кроме того, по предложению Контрольно-счетной палаты прогнозные показатели социально-экономического развития города дополнены показателями о среднесписочной численности работающих в муниципальных учреждениях по отраслям, фонде оплаты труда и среднемесячной заработной плате на 1 работника муниципального учреждения.

Представленный прогноз разработан в соответствии с Положением о порядке разработки прогнозов и прогнозно-аналитических материалов по социально-экономическому развитию муниципального образования «Город Вологда», утвержденным постановлением Главы города Вологды от 30.12.2008 №8036 на основании пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем, в материалах к проекту не представлен документ, подтверждающий, что прогноз одобрен Администрацией города в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

Сравнительный анализ прогнозных показателей социально-экономического развития муниципального образования «Город Вологда», принятых при утверждении бюджета города на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов, и при составлении проекта бюджета города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, приведен в приложении №4.

Показатели представленного прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Вологда» имеют положительную динамику. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий ожидается за 2012 год в сумме 45,2 млрд рублей, или выше отчетных показателей за 2011 год на 7,4%, планируется ежегодный прирост соответственно на 2013 год – 7,9%, на 2014 год – 12,3%, на 2015 год – 11,7 процента. Прибыль прибыльных организаций в 2012 году ожидается выше 2011 года на 4,0% и составит 5,13 млрд рублей, в дальнейшем планируется ежегодное увеличение ее соответственно на 4,9%, 5,4% и 5,9 процента. Объем платных услуг населению за 2012 год ожидается в сумме 19,1 млрд рублей, увеличится в сравнении с предыдущим годом на 9,1 процента. На последующие три года (2013-2015) планируется ежегодный прирост объема платных услуг свыше 11% (соответственно 11,9%, 11,6%, 11,6%).

Оборот розничной торговли в 2012 году по сравнению с предыдущим годом увеличится на 13,1%, в прогнозируемые периоды темпы прироста несколько снизятся и составят 9,9%, 9,4%, 7,9 процента. Увеличение оборота общественного питания в 2012 году ожидается на 5,1%, в планируемом периоде предполагаются более высокие темпы роста к предыдущему периоду (9,1%, 7,3% и 10,7%).

Фонд оплаты труда по городу Вологде на 2013 год спрогнозирован в объеме 42,86 млрд рублей, с ростом к оценке 2012 года на 11,4% и к отчетным данным за 2011 год на 27,4 процента. На планируемые периоды 2014 и 2015 годов также прогнозируется динамичное увеличение фонда заработной платы (10,9% и 10,3%). Ежегодно планируется незначительное увеличение среднесписочной численности работающих, которая за 2012 год ожидается в количестве 136,5 тыс. человек и возрастет к 2015 году до 138,2 тыс. человек, или на 1,7 тыс. человек.

Среднемесячная заработная плата по городу в 2013 году увеличится в сравнении с ожидаемой оценкой текущего года на 10,8%, а к фактически сложившейся за 2011 год – на 26,2%, и в сумме составит 26027,0 рублей. На 2014 год прогнозируется увеличение среднемесячной заработной платы на 10,5%, на 2015 год - на 10,0 процентов.

По итогам за 8 месяцев 2012 года среднемесячная заработная плата, начисленная работникам крупных и средних организаций города Вологды, составила 25134,0 рубля, ожидается в целом за год в сумме 23488,7 рубля.

В городе сохраняется высокая дифференциация заработной платы по видам экономической деятельности. Наиболее высокая среднемесячная заработная плата сложилась в финансовой деятельности (в 1,8 раза выше средней по городу), производстве и распределении электроэнергии, газа и воды (на 27,4%), государственном управлении и обеспечении военной безопасности (на 28,0%). Меньше средней по городу в 2,2 раза имеют заработную плату работники текстильного и швейного производств, в 1,6 раза – работники образования, в 1,4 раза – работники здравоохранения и предоставления социальных услуг[[1]](#footnote-1).

Значительно ниже ожидаемой в среднем по городу сложилась среднемесячная заработная плата работников муниципальных учреждений, которая за 2012 год составит в сумме 11337,9 рубля (в 2,1 раза), в том числе в сфере образования в 2 раза (11812,9 руб.), культуры – в 2,8 раза (8463,9 руб.), физической культуры и спорта – в 1,7 раза (13736,9 руб.).

При формировании проекта бюджета города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов применен индекс потребительских цен на уровне соответственно 107,1%, 105,4% и 104,9 процента.

2. Отдельные ***расчеты по доходам*** содержат ограниченное количество исходных показателей. Планирование в основном осуществлялось исходя из фактического поступления доходов в текущем году, а также с учетом темпов роста фонда оплаты труда, отгруженных товаров, прибыли, объемов платных услуг.

3. ***Прогнозный план (программа) приватизации*** составленна 2013 годи плановый период 2014 и 2015 годов. Письмом Администрации города от 19.11.2012 № 3-1-2-2/11236/11288/2125 представлены поправки в прилагаемый к проекту прогнозный план, которыми учтены предложения Контрольно-счетной палаты и внесены уточнения во все разделы прогнозного плана. Внесенными уточнениями увеличены доходы от приватизации объектов с 59,0 млн рублей до 296,0 млн рублей, в том числе в 2013 году до 172,2 млн рублей, в 2014 году до 123,8 млн рублей.

Согласно уточненному проекту прогнозного плана приватизации в 2013 году планируется продажа акций акционерных обществ на общую сумму 130,9 млн рублей, в том числе 80 акций (2,63%) ОАО «Вологодский текстиль» за 21,0 млн рублей, акций ОАО «Гостиница «Спутник»» (100%) - 61,4 млн рублей и акций ОАО «Оптовая база «Северо-Запад» (бывшее ОАО «Городской вещевой рынок») (100%) – 48,5 млн рублей. В 2014 году планируется приватизация 100% пакета акций ОАО «Гостиница «Вологда», от продажи которых предусмотрено поступление 122,0 млн рублей.

В соответствии с первоначально представленным к проекту бюджета проектом прогнозного плана в 2013 году планировалось продать 11 объектов нежилого фонда площадью 3215,1 кв. м с земельными участками под данными объектами площадью 5749,0 кв. метров. Поступление согласно расчетам к проекту бюджета от продажи нежилого фонда предусмотрено в сумме 16,2 млн рублей, от продажи земельных участков - 1,9 млн рублей. Таким образом, средняя цена продажи 1 кв. м имущества составит 5,0 тыс. рублей, земли – 0,34 тыс. рублей. Уточненный прогнозный план приватизации на 2013 год дополнен еще одним объектом нежилого фонда, расположенным по ул. Чернышевского, д.17 – нежилым зданием площадью 47,6 кв. м с земельным участком площадью 1025,0 кв. метров.

В 2014 году предлагается приватизация двух объектов нежилого фонда площадью 371,0 кв. м с земельными участками за 0,9 млн рублей, т.е. средняя цена продажи 1 кв. м нежилых объектов составит 2,43 тыс. рублей. В связи с тем, что указанные земельные участки не сформированы, доходы от их продажи в проекте бюджета не учтены.

4. В соответствии с пунктом 6 Положения о бюджетном процессе в городе Вологде в составе материалов к проекту бюджета в обоснование ***планируемых расходов*** представлена таблица «Объемные и стоимостные показатели муниципальных услуг (работ) на 2013 г. и плановый период 2014-2015 гг.» (далее - таблица).

Единицы измерения объема услуг и нормативов затрат в таблице не указаны. Наименования почти половины услуг и работ, указанных в таблице, не соответствуют их наименованиям по Реестру (перечню) муниципальных услуг (работ) муниципального образования «Город Вологда» (далее – Реестр), утвержденному постановлением Администрации города от 08.11.2011 №6741: 4 муниципальные услуги из 8 включенных в Реестр и 5 из 11 муниципальных работ.

Например, в Реестре указана муниципальная услуга «Создание условий для развития местного традиционного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов», в таблице - «Содействие развитию, сохранению, возрождению и развитию народных художественных промыслов и ремесел и традиционных современных видов декоративно прикладного искусства».

В таблице в качестве показателя объема по ряду услуг (работ) предусмотрены субсидии муниципальным и бюджетным учреждениям с нормативом 1,0. Например, по муниципальной услуге «Организация предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования и воспитания детей» (единица измерения – воспитанник, способ установления цены – норматив) предусмотрено 96 показателей, из них по 3 показателям норматив равен 1,0: земельный налог, налог на имущество организаций, субсидия бюджетным учреждениям на иные цели.

В период подготовки заключения Департаментом финансов представлен в Контрольно-счетную палату проект постановления Администрации города по внесению изменений в Реестр, который на момент представления проекта бюджета в Вологодскую городскую Думу не утвержден, но предусмотренные в нем изменения учтены при формировании проекта бюджета. Так, по ряду работ способ установления цены «норматив» заменен на «плановый», расчеты расходов по данным работам к проекту бюджета не приложены. В связи с чем, оценить обоснованность планируемых объемов расходов по данным работам не представляется возможным.

В Реестр включена муниципальная услуга «Обеспечение детей в возрасте от восьми месяцев до трёх лет, находящихся на грудном вскармливании, не посещающих детские дошкольные учреждения, и детей в возрасте от восьми месяцев до трех лет, нуждающихся в продуктах детского питания молочной кухни по медицинским показаниям, продуктами детского питания молочной кухни». Решением Вологодской городской Думы от 18.05.2007 №401 установлены дополнительные меры социальной поддержки для данной категории детей, расходы на исполнение которых относятся к социальному обеспечению населения, предусматриваются по разделу 1000 «Социальная политика» (статьи 21, 69, 74,1 Бюджетного кодекса РФ). В соответствии с пунктом 2 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ показатели государственного (муниципального) задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением. Предложения Контрольно-счетной палаты по результатам проверки исполнения вышеуказанного решения Вологодской городской Думы не учтены.

В нарушение пункта 2 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ в материалах к проекту бюджета не содержится информации о показателях муниципального задания в натуральных единицах измерения, предусмотренных в графе 5 Реестра (обучающийся, воспитанник, педагогический работник, читатель, занимающийся, мероприятие, спортивная сборная команда и т.д.).

5. В соответствии с Положением о порядке ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Город Вологда» (далее – Положение о порядке ведения реестра), утвержденным постановлением Администрации города от 23.08.2012 №4842, реестр расходных обязательств муниципального образования «Город Вологда» ведется в целях учета действующих расходных обязательств города Вологды и определения объема принимаемых расходных обязательств, используется для планирования средств бюджета города Вологды, необходимых для их исполнения, что соответствует пункту 2 статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ (планирование бюджетных ассигнований осуществляется раздельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств). В ***плановом реестре расходных обязательств*** муниципального образования «Город Вологда» (далее – плановый реестр), являющемся одним из основных документов для планирования расходов бюджета города, расходные обязательства и объем расходов, необходимых на их исполнение, не разделены на действующие и принимаемые. Положением о порядке ведения реестра до внесения изменений постановлением Администрации от 08.11.2012 №6617 было предусмотрено, что реестр расходных обязательств города Вологды состоит из 2 разделов (действующие и принимаемые обязательства).

Плановый реестр никем не подписан и не утвержден. Форма реестра, установленная приложением №1 к Положению о порядке ведения реестра, не предусматривает наличие наименования документа и подписей уполномоченных должностных лиц. До внесения изменений в Положение о порядке ведения реестра (до 08.11.2012) было предусмотрено, что реестр утверждается Главой города, подписывается руководителями Департамента финансов Администрации города и отдела бюджетного планирования и методологии.

В соответствии с пунктом 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Плановый реестр расходных обязательств муниципального образования «Город Вологда» не содержит полной оценки объемов бюджетных средств, необходимых для исполнения всех расходных обязательств, поскольку составлен на сумму расходов, предусмотренную в проекте бюджета на 2013-2015 годы, которая, как следует из пояснительной записки и представленных расчетов, не отражает полную потребность в расходах на выполнение вопросов местного значения и передаваемых полномочий. Например, в пояснительной записке (стр.41) указано, что расходы на оплату труда работников органов местного самоуправления предусмотрены в размере 90% от полной потребности. Согласно расчетам Управления образования Администрации города потребность в субвенции на выполнение передаваемых полномочий по выплате денежной компенсации части родительской платы на 2013 год составляет 70,8 млн рублей, в проекте бюджета предусмотрено 49,5 млн рублей, что меньше расчетной потребности на 30%, ожидаемого исполнения 2012 года (55,8 млн рублей) на 11,3%, на 2014-2015 годы планируется по 42,3 млн рублей ежегодно, т.е. со снижением к 2012 году на 24,2 процента. В плановом реестре не отражены расходы на обслуживание муниципального долга (подраздел 1301) в сумме 239,1 млн рублей, в том числе: в 2013 году - 62,3 млн рублей, в 2014 году – 79,9 млн рублей, в 2015 году – 96,9 млн рублей.

В статье 86 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что расходные обязательства муниципального образования возникают в результате:

принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления, а также заключения муниципальным образованием (от имени муниципального образования) договоров (соглашений) по данным вопросам;

принятия муниципальных правовых актов при осуществлении органами местного самоуправления переданных им отдельных государственных полномочий;

заключения от имени муниципального образования договоров (соглашений) муниципальными казенными учреждениями.

Расходные обязательства муниципального образования при осуществлении органами местного самоуправления переданных им отдельных государственных полномочий устанавливаются муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления в соответствии с федеральными законами (законами субъекта РФ), исполняются за счет и в пределах субвенций из бюджета субъекта РФ.

В нарушение указанных положений Бюджетного кодекса РФ и требований Положения о порядке ведения реестра в представленном плановом реестре:

- по ряду позиций указаны нормативные правовые акты, не являющиеся правовым основанием для возникновения расходных обязательств. Например, в четырех случаях (4.01.02.0.00, 4.01.07.0.00, 4.01.08.0.00, 4.01.12.0.00) единственным нормативным актом, служащим правовым основанием для возникновения расходных обязательств, указан Устав города, который не влечет возникновения расходных обязательств (в 2011 году было три таких факта, в 2012 году - пять). В четырех случаях (4.01.24.0.00, 4.01.43.0.00, 4.01.27.0.00, 4.01.28.0.00) одним из оснований указано постановление Главы города от 18.04.2007 №1650 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений города Вологды, за исключением организаций коммунального комплекса» (в 2012 году было 4 таких факта);

- в двух случаях (4.01.05.0.00, 4.01.42.0.00) указаны нормативные правовые акты со сроком действия по 2013 год, при этом расходы бюджета предусмотрены и на 2014-2015 годы, в двух случаях (4.01.17.0.00, 4.01.19.0.00) указаны нормативные правовые акты со сроком действия по 2012 и по 2011 годы соответственно, однако, расходы предусмотрены с 2012 по 2014 годы включительно, по расходному обязательству 4.01.13.0.00 в качестве обоснования приведено только постановление Главы города Вологды от 06.02.2008 №384 «Об утверждении адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2008-2011 года», срок действия которой истек;

- не указаны основания возникновения расходных обязательств 4.01.14.0.00 «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского округа», 4.01.26.0.00 «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности городского округа, охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории городского округа» (утверждены муниципальные целевые программы «Сохранение памятников деревянного зодчества и других объектов культурного наследия, расположенных на территории муниципального образования «Город Вологда», на 2011-2020 годы» (постановление Администрации города от 27.09.2010 №5097), «Популяризация объектов культурного наследия, находящихся на территории города Вологды, на 2010-2012 годы» (постановление Администрации города от 04.10.2010 №5274)), 4.01.42.0.00 «Создание условий для расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, содействие развитию малого и среднего предпринимательства, оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям, благотворительной деятельности и добровольчеству»;

- по расходным обязательствам 4.01.17.0.00 «Организация охраны общественного порядка на территории городского округа муниципальной милицией» и 4.01.19.0.00 «Организация мероприятий по охране окружающей среды в границах городского округа» необоснованно отражено решение Вологодской городской Думы от 16.04.2008 №755. Объем средств на исполнение расходных обязательств в реестре указан в пределах объема, предусмотренного в соответствующих муниципальных целевых программах, в мероприятия которых оплата труда муниципальных служащих не входит;

- по расходному обязательству 4.01.20.0.00 указан не полный перечень муниципальных целевых программ - оснований возникновения расходных обязательств, например, не указаны постановления Администрации города по утверждению муниципальных целевых программ «Школьный стадион», «Поддержка одаренных детей и талантливой молодежи города Вологды». По расходному обязательству 4.01.31.0.00 «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения» в качестве обоснования приведено постановление Администрации города от 01.03.2011 №913 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Ритуал». Вместе с тем, объем обязательств соответствует сумме расходов на содержание данного учреждения и на реализацию инвестиционного проекта «Строительство нового муниципального кладбища вблизи д.Козицино». В плановом реестре не указано решение Вологодской городской Думы от 29.10.2012 №1343 «Об утверждении Положения о ежегодных городских стипендиях лучшим спортсменам муниципального образования «Город Вологда», в проекте бюджета предусмотрены расходы на выплату стипендий на 2013-2015 годы по 1,8 млн рублей ежегодно;

- не учтены изменения наименования нормативного документа по расходному обязательству 4.01.19.0.00.

6. Представленная в составе документов ***ожидаемая оценка исполнения бюджета за 2012 год*** не заверена подписью уполномоченного должностного лица. В первоначальной ожидаемой оценке исполнение бюджета города по доходам предполагалось в объеме 5679,9 млн рублей (в том числе налоговым и неналоговым доходам 2924,2 млн рублей), расходам – 6370,9 млн рублей с дефицитом в сумме 691,0 млн рублей, или 23,6% к объему собственных доходов. В период проведения экспертизы Департаментом финансов представлена уточненная ожидаемая оценка исполнения бюджета города за 2012 год (письмо от 13.11.2012 №4-2-14/2115В), согласно которой доходы составят 5763,1 млн рублей, расходы – 6281,0 млн рублей, объем дефицита – 517,9 млн рублей (17,2%). Экспертиза проекта бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов проведена с учетом уточненной ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2012 год.

**Характеристика доходов бюджета города Вологды на 2013 год**

**и плановый период 2014 и 2015 годов**

На **2013 год** в целом доходы бюджета города планируются в объеме **5676,1** млн рублей, на **2014 год** - **5574,3** млн рублей, на **2015 год** – **5785,3** млн рублей.

Динамика поступления доходов в бюджет города Вологды за период с 2010 года по 2015 год приведена в диаграмме:

Доходы планируются практически на уровне ожидаемой оценки за 2012 год, на 2013 и 2014 годы незначительно снижаются соответственно на 87,0 млн рублей (на 1,5%) и на 188,8 млн рублей (на 3,3%), на 2015 год предусмотрен рост (на 22,2 млн рублей, или 0,4%). Удельный вес собственных (налоговых и неналоговых) доходов в бюджете города увеличится с 52,2% в 2012 году до 64,5% в 2015 году.

В сравнении с 2011 годом в 2012 году ожидается снижение доходов на 54,9 млн рублей, при этом налоговые и неналоговые доходы сократятся на 980,0 млн рублей (на 24,6%), безвозмездные поступления увеличатся на 925,1 млн рублей (на 50,5%).

Налоговые доходы бюджета города в 2013 году будут сформированы в равных долях из налогов, уплачиваемых физическими лицами (гражданами города), и налогов организаций и индивидуальных предпринимателей. Физические лица внесут в бюджет города в 2013 году налог на доходы физических лиц в сумме 1120,9 млн рублей, налог на имущество – 212,9 млн рублей, земельный налог - 21,1 млн рублей.

В неналоговых доходах наибольший удельный вес занимают доходы от использования муниципального имущества (2013 год – 54,9%, 2014 год – 59,7%, 2015 год – 59,9%) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (соответственно 31,4%, 24,2% и 23,4%).

Дополнительное поступление в бюджет города планируется в результате принятия администраторами доходов мер по сокращению задолженности. При прогнозировании доходов учтено взыскание не менее 50% имеющихся по состоянию на 01.10.2012 долгов по каждому доходному источнику. Поступление доходов от сокращения недоимки в 2013 году прогнозируется в общей сумме 145,6 млн рублей, что составляет 4,4% от объема собственных доходов бюджета города.

По состоянию на 01.10.2012 общий объем недоимки составил 291,4 млн рублей, в том числе по налоговым платежам 61,0 млн рублей, неналоговым (за исключением рассроченных) – 230,3 млн рублей. При этом недоимка по доходам, зачисляемым с 01.01.2012 в бюджет города, за 9 месяцев 2012 года сократилась на 64,3 млн рублей, или на 18,1%, из них по налоговым платежам - на 10,0 млн рублей, или 14,1%, неналоговым - на 54,3 млн рублей (на 19,1%).

В задолженности по налогам наибольшие долги имеются по земельному налогу, которые составили 20,3 млн рублей (33,3% к сумме задолженности по налоговым доходам), налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 13,4 млн рублей (21,9%), единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 10,6 млн рублей (17,4%), налогу на имущество физических лиц – 10,1 млн рублей (16,6%), налогу на доходы физических лиц – 6,6 млн рублей (10,9%).

В неналоговых доходах наибольшие суммы долгов имеются по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 132,1 млн рублей (57,3% к сумме задолженности по неналоговым доходам), денежным взысканиям (штрафам) – 58,4 млн рублей (25,4%), доходам от сдачи в аренду муниципального имущества – 26,0 млн рублей (11,3%), арендной плате за земли, находящиеся в собственности городских округов – 10,1 млн рублей (4,4%).

Кроме того, объем рассроченных на 7 лет в соответствии с федеральным законом от 22.07.2008 №159-ФЗ платежей за проданное муниципальное имущество на 01.10.2012 составляет 425,9 млн рублей. Поступление рассроченных платежей за проданное имущество на три года прогнозируется в сумме 275,4 млн рублей (в 2013 году - 94,3 млн рублей, 2014 году – 91,8 млн рублей, 2015 году – 89,3 млн рублей).

Существенно снижает доходы бюджета города наличие значительного количества льготных категорий налогоплательщиков по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, установленных федеральным законодательством и нормативными правовыми актами Вологодской городской Думы.

В связи с предоставлением льгот по налоговым и неналоговым доходам по оценке, представленной к проекту, за три года не поступит в бюджет города 516,5 млн рублей, в том числе: в соответствии с федеральным законодательством 385,9 млн рублей, решениями Вологодской городской Думы 130,6 млн рублей. Наибольшие суммы выпадающих доходов прогнозируются по налогу на имущество физических лиц согласно федеральному законодательству (356,7 млн рублей, или 69,1% от всего объема льгот), арендной плате за земельные участки и нежилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности, в соответствии с решениями Вологодской городской Думы – 97,6 млн рублей (18,9%).

Общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2013 году составит 2368,8 млн рублей, что меньше, чем в 2012 году на 386,9 млн рублей (на 14,0%). На 2014 год планируется дальнейшее сокращение поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в сравнении с предыдущим периодом (на 299,8 млн рублей, или 12,7%), в 2015 году - на 15,6 млн рублей (0,8%). Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов по оценке 2012 года составит 47,8%, сократится в 2013 году до 41,7%, в 2014 и 2015 годах соответственно до 37,1% и 35,5 процента.

Структура и динамика поступления доходов в бюджет города Вологды за период с 2010 года по 2015 год приведена в приложении №5.

***Налоговые доходы***

Проектом предлагается утвердить на 2013 год налоговые доходы в сумме **2713,3** млн рублей, на 2014 год - **2977,9** млн рублей, на 2015 год – **3201,3** млн рублей.

В структуре налоговых доходов основной удельный вес продолжает занимать налог на доходы физических лиц (в 2012 году – 44,4%, 2013 году – 41,3%, 2014 году – 41,6% и 2015 году – 42,7%). Возрастает доля налогов на имущество, которая в 2011 году составляла 17,9%, в 2012 году увеличилась до 27,9%, в последующих периодах соответственно 32,9%, 33,3%, 32,2 процента. Примерно четверть в налоговых доходах составляют налоги на совокупный доход (2012 год – 25,8%, 2013 год – 24,1%, 2014 год – 23,4%, 2015 год – 23,5%). Динамика и структура поступления налоговых доходов за 2011-2015 годы приведена в приложении №6.

*Налога на доходы физических лиц* в 2013 году планируется получить 1120,9 млн рублей, что выше ожидаемой оценки 2012 года на 117,7 млн рублей (на 11,7%), в 2014 году – 1239,4 млн рублей (рост к 2013 году на 10,6%), в 2015 году – 1367,1 млн рублей (рост к 2014 году 10,3%).

При расчете прогноза налога на 2013 год учтены фактическое поступление за 2011 год и 9 месяцев 2012 года, ожидаемое поступление за 2012 год по видам источников доходов налогоплательщиков и налоговым ставкам, показатели прогноза социально-экономического развития города по фонду оплаты труда, а также взыскание имеющейся на 01.10.2012 недоимки в размере 50% в сумме 3,3 млн рублей. Объем поступления налога на доходы физических лиц на плановый период 2014 и 2015 годов рассчитан исходя из прогноза налога на 2013 год, скорректированного на коэффициент роста фонда оплаты труда.

В проекте бюджета города прогнозные показатели поступления налога на доходы физических лиц превышают прогноз, представленный администраторами указанного налога (Межрайонная ИФНС России №11 по Вологодской области и Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Вологодской области), на 2013 год на 5,2%, 2014 год на 10,9%, 2015 год на 16,9 процента. По мнению Контрольно-счетной палаты прогноз поступления налога в проекте бюджета реальный к исполнению.

Поступление *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,* прогнозируетсяв 2013 году в сумме 393,3 млн рублей, на 2014 год планируется увеличение поступлений налога на 30,7 млн рублей, или на 7,8%, в 2015 году – на 40,2 млн рублей (на 9,5%).

Расчет составлен исходя из фактического поступления налога за 2011 год, 9 месяцев 2012 года, отчета о налогооблагаемой базе и структуре начислений, прогнозируемых темпов роста отгруженных товаров, прибыли, данных администратора. Учтено взыскание недоимки прошлых лет на 2013 год в сумме 6,6 млн рублей (50% от имеющейся на 01.10.2012).

*Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* в бюджет города в 2013 году поступит в объеме 259,5 млн рублей, превысит ожидаемую оценку 2012 года на 40,0 млн рублей (на 18,2%). Дополнительное поступление налога планируется за счет индексации фактического и ожидаемого поступления в 2012 году на коэффициент-дефлятор К1 в размере 1,4942, скорректированный на уровень ожидаемого за 2013 год индекса потребительских цен (107,1%), взыскания недоимки в сумме 5,3 млн рублей, а также в связи с увеличением значений корректирующего коэффициента базовой доходности К2 в соответствии с решением Вологодской городской Думы от 29.10.2012 №1346.

Поступление налога с учетом индексации коэффициента-дефлятора К1 на индекс потребительских цен прогнозируется в 2014 году в сумме 272,9 млн рублей (с ростом на 5,2%), в 2015 году – 286,6 млн рублей (с ростом на 5,0%).

Поступление *единого сельскохозяйственного налога* планируется ежегодно по 0,2 млн рублей, что ниже ожидаемой оценки 2012 года на 1,7 млн рублей (в 8,5 раза), фактического поступления за 2011 год на 1,5 млн рублей, за 2010 год – на 0,5 млн рублей. По проектируемой сумме налога учтено предложение администратора. По мнению Контрольно-счетной палаты исходя из сложившегося объема налога за последние три года возможно поступление его ежегодно в размере 1,5 млн рублей.

Поступление *земельного налога* на 2013 годпредусмотрено в сумме 680,3 млн рублей, что выше ожидаемой оценки за 2012 год на 241,9 млн рублей (в 1,6 раза). На 2014 год поступление земельного налога планируется в объеме 756,6 млн рублей, с ростом к проектируемой сумме на 2013 год на 76,3 млн рублей (на 11,2%). В 2015 году поступление налога составит 771,8 млн рублей, выше предыдущего года на 15,1 млн рублей (на 2,0%).

Дополнительное поступление налога планируется за счет:

- отмены ряда льгот по земельному налогу решением Вологодской городской Думы от 29.10.2012 №1345 в 2013 году в сумме 126,2 млн рублей, из них для органов местного самоуправления и муниципальных учреждений 106,3 млн рублей; 2014 и 2015 годах – по 167,3 млн рублей, в том числе для органов местного самоуправления и муниципальных учреждений 141,7 млн рублей;

- увеличения ставок земельного налога в соответствии с вышеуказанным решением Вологодской городской Думы в 2013 году в сумме 105,6 млн рублей, 2014 и 2015 годах – по 140,8 млн рублей. Уровень собираемости налога планируется в размере 80 процентов;

- поступления недоимки в сумме 10,2 млн рублей (50%).

*Налог на имущество физических лиц* проектируется на 2013 год в сумме 212,9 млн рублей, на 2014 год – 236,1 млн рублей, с ростом к 2013 году на 23,2 млн рублей (на 10,9%), на 2015 год – 260,4 млн рублей, с ростом к предыдущему году на 24,3 млн рублей (на 10,3%). Налог на 2013 год рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступления за 2012 год. При этом ожидаемое поступление налога учтено в объеме утвержденных бюджетных назначений в сумме 191,2 млн рублей. По оценке Межрайонной ИФНС России №11 по Вологодской области поступление налога ожидается в сумме 166,0 млн рублей, что ниже учтенной в оценке по исполнению бюджета на 25,2 млн рублей.

В расчете учтено дополнительное поступление налога в связи с утверждением повышающего коэффициента в размере 1,087 для определения восстановительной стоимости строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц, и взыскание недоимки в сумме 5,1 млн рублей (50%). Объем поступления на 2014 и 2015 годы рассчитан исходя из прогноза налога на 2013 год, скорректированного на прогнозируемый рост фонда оплаты труда, а также учтено дополнительное поступление налога в связи с повышением ставок по жилым объектам, дачам, гаражам, суммарная инвентаризационная стоимость которых превышает 900,0 тыс. рублей, в соответствии с решением Вологодской городской Думы от 29.10.2012 №1344. В пояснительной записке к проекту решения о бюджете указано, что дополнительное поступление доходов в 2014 и 2015 годах прогнозируется в сумме по 38,8 млн рублей ежегодно, при этом в расчете налога ошибочно учтено дополнительное поступление в сумме 38,8 тыс. рублей.

Поступление *государственной пошлины* в 2013 году планируется в сумме 46,2 млн рублей, что выше ожидаемой оценки 2012 года на 2,8 млн рублей (на 6,4%). Расчет платежей составлен исходя из ожидаемого поступления в 2012 году и ожидаемой и прогнозной оценки, представленной администраторами. В 2014 году поступит госпошлины 48,7 млн рублей, что выше проекта 2013 года на 2,5 млн рублей (5,4%), в 2015 году – 51,1 млн рублей (выше на 2,4 млн рублей, или 4,8%).

В расчете поступления государственной пошлины занижено в сравнении с прогнозной оценкой администратора (Межрайонной ИФНС №11 по Вологодской области) ожидаемое поступление за 2012 год на 2,4 млн рублей, прогноз на 2013 год - на 1,4 млн рублей.

***Неналоговые доходы***

Поступлениев бюджет города *неналоговых доходов* за 2012 год ожидается в сумме 747,9 млн рублей, на **2013** год планируется в объеме **594,0** млн рублей, на **2014** год – **527,4** млн рублей и **2015** год – **530,7** млн рублей. Динамика поступления неналоговых доходов в бюджет города Вологды в 2011-2012 годах и предусмотренных в проекте на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, приведена в приложении №7.

Поступление *доходов от использования муниципального имущества* в 2013 году предусмотрено в сумме 326,3 млн рублей, что выше ожидаемой оценки 2012 года на 40,1 млн рублей (на 14,0%), в 2014 году – 314,7 млн рублей, со снижением к 2013 году на 11,6 млн рублей (на 3,5%), в 2015 году – 317,7 млн рублей, рост к 2014 году 3,0 млн рублей.

В составе доходов от использования имущества планируются следующие источники:

*- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям,*  на 2013 и 2014 годы предусмотрены в сумме 4,3 млн рублей ежегодно, что на 2,7 млн рублей (в 1,6 раза) ниже ожидаемого поступления за 2012 год. Снижение доходов обусловлено продажей в IY квартале 2012 года акций ОАО «Фирма Квант-ВФ» и в 2013 году акций ОАО «Гостиница Спутник», от которых в текущем году поступило 2,6 млн рублей. На 2015 год планируется дальнейшее снижение доходов (до 1,85 млн рублей) в связи с предусмотренной продажей акций ОАО «Гостиница Вологда». Не планируется в ближайшие три года получение дивидендов от ОАО «Можайское» и доходов от ООО «Киноцентр Вологда», преобразованного с 01.08.2012 в хозяйственное общество. В 2013 году предполагается приватизация путем преобразования в общество с ограниченной ответственностью МУП «Вологодский городской рынок», от которого получение доходов в 2014 и 2015 годах также не планируется;

- *доходы от сдачи в аренду муниципального имущества* на 2013 год предусмотрены в сумме 77,0 млн рублей, на 2014 год – 67,5 млн рублей и на 2015 год – 66,5 млн рублей. Уменьшение доходов обусловлено приватизацией муниципального имущества и реализацией арендуемого имущества субъектам малого и среднего предпринимательства в соответствии с федеральным законом от 22.07.2008 №159-ФЗ. В прогнозе учтены доходы от сдачи в аренду муниципальных нежилых помещений по договорам, заключенным Департаментом имущественных отношений, в сумме 76,5 млн рублей, включая взыскание недоимки 13,0 млн рублей (50%), и МКУ «Хозяйственная служба» - 0,5 млн рублей;

*- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий* на 2013 - 2015 годы прогнозируются соответственно 1,2 млн рублей, 1,9 млн рублей и 7,2 млн рублей. Из-за возврата платежей МУП «Вологдагортеплосеть» в текущем году не ожидается поступлений в бюджет города от перечисления части прибыли (возврат превысит поступления на 0,4 млн рублей). Следует отметить, что за предшествующие три года (с 2009 по 2011 годы) данный источник стабильно пополнял бюджет города на 8,0 – 13,0 млн рублей. В проекте бюджета из 12 муниципальных унитарных предприятий планируется перечисление платежей по 7 предприятиям. Не предполагаются перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, по результатам финансово-хозяйственной деятельности МУП «Вологдагортеплосеть», МУП «Вологдазеленстрой», МУ ПАТП №1, МУП «Спортивно-концертный комплекс «Спектр», МУЖЭПП «Жилтехник». Значительно сократились перечисляемые платежи МУП ЖКХ «Вологдагорводоканал»: в 2012 году не ожидается поступлений, 2013 году – 0,1 млн рублей, 2014 году – 0,7 млн рублей, 2015 году – 5,9 млн рублей;

- *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)* на 2013 год прогнозируются в сумме 20,3 млн рублей, в том числе взыскание задолженности 2,1 млн рублей, в 2014-2015 годах составят ежегодно по 17,4 млн рублей, что на уровне ожидаемой оценки текущего года;

*- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* планируются на 2013 год в сумме 182,8 млн рублей, из них поступление задолженности в сумме 66,0 млн рублей (50%), на 2014-2015 годы в объеме по 182,0 млн рублей ежегодно. Рост к ожидаемой оценке 2012 года составит 26,4 млн рублей (16,9%);

*- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов*, предусмотрены на 2013 год в сумме 40,7 млн рублей, из них задолженность 1,3 млн рублей, на 2014 год – 41,6 млн рублей, 2015 год – 42,7 млн рублей. В их составе плата за размещение и эксплуатацию рекламных конструкций планируется в сумме 8,0 млн рублей ежегодно. Объем платы за пользование жилыми помещениями увеличится с 18,2 млн рублей в 2012 году до 34,9 млн рублей в 2015 году (в 1,9 раза). Размер платы за пользование жилыми помещениями постановлением Администрации города от 08.08.2012 №4526 с 01 сентября 2012 года увеличен в 3,8 раза.

Не планируются *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городских округов, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов РФ, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*, которые поступили за 9 месяцев 2012 года в сумме 0,2 млн рублей.

Поступление *платы за негативное воздействие на окружающую среду* планируется в 2013 году в объеме7,0 млн рублей, 2014 году – 7,1 млн рублей, 2015 году – 7,4 млн рублей, что практически на уровне ожидаемой оценки за 2012 год (7,1 млн рублей).

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* на 2013-2015 годы прогнозируются соответственно в сумме 7,9 млн рублей, 8,2 млн рублей и 8,3 млн рублей со снижением к ожидаемой оценке за 2012 год (12,0 млн рублей) более 30,0 процентов. В доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2013 – 2014 годы необоснованно включено по 5,3 млн рублей ежегодно поступление средств за реализацию единых именных льготных месячных проездных билетов в связи с приостановлением с 01.10.2012 до 01.01.2015 в соответствии с постановлением Правительства Вологодской области от 04.06.2012 №576 действия постановления Правительства Вологодской области от 30.01.2008 №138 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан при проезде на транспорте на территории Вологодской области».

Проектом предусмотрено ежегодное снижение *доходов от реализации муниципального имущества.* На 2013 год прогнозируется их поступление в объеме 112,0 млн рублей, на 2014 год – 89,8 млн рублей, на 2015 год – 86,4 млн рублей. В сравнении с ожидаемой оценкой текущего года (172,8 млн рублей) доходы от реализации муниципального имущества в 2013 году сократятся на 60,8 млн рублей, или в 1,5 раза.

По договорам купли-продажи, заключенным с субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с федеральным законом от 22.07.2008 №159-ФЗ, планируются доходы на 2013 год в сумме 91,3 млн рублей, на 2014 год – 88,9 млн рублей, на 2015 год – 86,4 млн рублей.

В 2013 году планируются доходы от продажи на торгах 14 объектов, включенных и планируемых к включению в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества города Вологды на 2012 год, 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, в сумме 20,7 млн рублей, на 2014 год – от продажи двух объектов в сумме 0,9 млн рублей. На 2015 год продажа объектов на торгах не предполагается. Прогноз поступления доходов от продажи муниципального имущества, включенного в план приватизации, рассчитан исходя из 50% от максимально возможных доходов от продажи имущества на торгах.

В проекте бюджета на 2013 год не учтены доходы в сумме 5,1 млн рублей по дополнительно включенному в прогнозный план (программу) приватизации объекту нежилого фонда, расположенному по ул. Чернышевского, д.17.

*От продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена*, ежегодно будет поступать по 35,0 млн рублей исходя из норматива зачисления в бюджет города 80%, что выше 2012 года на 3,7 млн рублей. Объем поступлений определен по данным администратора доходов.

*Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского округа (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)*, запланированы на 2013 год в сумме 39,5 млн рублей, ниже ожидаемой оценки 2012 года на 132,1 млн рублей (в 4,3 раза), в том числе:

- 3,1 млн рублей по договорам купли-продажи в порядке реализации преимущественного права субъектами малого и среднего предпринимательства на приобретение арендуемого имущества в соответствии с федеральным законом от 22.07.2008 №159-ФЗ;

- 19,3 млн рублей от продажи 13 свободных земельных участков;

- 17,1 млн рублей от продажи 7 земельных участков под приватизируемыми объектами.

На 2014 и 2015 годы планируется поступление данных доходов только по договорам купли-продажи в порядке реализации преимущественного права субъектами малого и среднего предпринимательства на приобретение арендуемого имущества в соответствии с федеральным законом от 22.07.2008 №159-ФЗ соответственно в сумме 3,0 млн рублей и 2,9 млн рублей.

В 2014 году предлагается приватизация двух объектов нежилого фонда с земельными участками, включенных в прогнозный план (программу) приватизации, доходы от продажи земельных участков в проекте бюджета не учтены.

*Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба* на 2013 годпрогнозируется в сумме 65,2 млн рублей, выше ожидаемой оценки 2012 года на 4,3 млн рублей (на 7,1%). На 2014 год планируется поступление в сумме 68,7 млн рублей (105,4% к предыдущему году), на 2015 год – 72,0 млн рублей (104,9%).

*Прочие неналоговые доходы* на 2013-2015 годы планируются ежегодно в сумме 1,0 млн рублей. Ожидаемое поступление прочих неналоговых доходов за 2012 год оценивается в сумме 6,0 млн рублей, в том числе платежи по договорам, заключенным в рамках жилищных правоотношений, в сумме 0,4 млн рублей, плата по договорам на использование объектов внешнего благоустройства для размещения нестационарных торговых объектов и объектов по оказанию услуг населению в сумме 0,7 млн рублей, иные поступления 4,9 млн рублей.

**Характеристика расходной части проекта бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов**

Расходыбюджета города в **2013 году** предусмотрены в объеме **6124,0** млн рублей, со снижением к уточненному бюджету 2012 года (в редакции решения Вологодской городской Думы от 26.10.2012 №1333) на 215,9 млн рублей, или на 3,4%, к ожидаемому исполнению за 2012 год - на 156,9 млн рублей (2,5%), в **2014 году** – **6053,3** млн рублей, на 70,8 млн рублей (1,2%) меньше, чем в 2013 году, в **2015 году** – **6157,1** млн рублей, на 103,8 млн рублей (1,7%) больше, чем в 2014 году. Динамика расходов бюджета города Вологды на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов приведена в приложении №8.

В общем объеме расходов бюджета города на 2013 год ***4785,0*** млн рублей, или 78,1%, составляют ***расходы по отраслям социальной сферы*** (образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика). На 2014-2015 годы расходы на социальную сферу планируются в сумме 4486,5 млн рублей (74,1% от общего объема расходов) и 4477,5 млн рублей (72,7%). Примерно половину общего объема расходов бюджета составляют расходы по разделу 0700 «Образование». С 2013 года не планируются расходы по разделу 0900 «Здравоохранение», в связи с тем, что вопросы оказания медицинской помощи относятся к полномочиям субъекта РФ.

***Условно утвержденные расходы***в 2014 году составят 151,5 млн рублей, в 2015 году – 308,0 млн рублей, 2,5% и 5% от объема расходов соответственно, что соответствует положениям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Структура расходов бюджета города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов приведена в приложении №9.

Утвержденные решением Вологодской городской Думы от 19.12.2011 №929 (в редакции от 26.10.2012 года) показатели расходов бюджета города на плановый период 2013 и 2014 годов представленным проектом предлагается увеличить в 2013 году на 1273,2 млн рублей (26,2%), в 2014 году – на 1047,8 млн рублей (20,9%). Учитывая, что в течение 2012 года бюджетные назначения планового периода были существенно изменены, рост расходов по проекту к первоначально утвержденному бюджету планового периода составит в 2013 году 752,0 млн рублей (14,0%), в 2014 году – 440,5 млн рублей (7,8%). Без учета безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы планируется рост к уточненному бюджету в 2013 году на 235,0 млн рублей (6,7%), в 2014 году – на 307,8 млн рублей (8,4%), а к первоначально утвержденному бюджету - снижение в 2013 году на 340,4 млн рублей (8,3%), в 2014 году – на 299,5 млн рублей (7,0%). Изменениями затронуты все разделы классификации расходов, информация приведена в приложении №10.

В ***ведомственной структуре расходов*** бюджета города в 2013 году предусмотрены бюджетные ассигнования 9 главным распорядителям и прямым получателям средств бюджета. Структура расходов бюджета по ведомствам приведена в нижеследующей диаграмме.

Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления за счет собственных доходов на 2013 год предлагается утвердить в сумме 408,2 млн рублей, с ростом к ожидаемому исполнению текущего года на 2,5 процента. Удельный вес их в общем объеме расходов бюджета города составит 6,7%, по сравнению с 2012 годом увеличится на 0,4 процентных пункта. На 2014 год расходы планируются в сумме 438,8 млн рублей, с ростом к 2013 году на 7,5%, на 2015 год – 436,0 млн рублей, со снижением к 2014 году на 0,6%, удельный вес их в общем объеме расходов составит 7,3% и 7,1% соответственно.

На организацию и проведение массовых общегородских мероприятий на 2013 год планируются бюджетные ассигнования в сумме 62,1 млн рублей, что на 11,2 млн рублей, или на 21,9% больше, чем в 2012 году, из них по мероприятиям для детей и молодежи – 4,6 млн рублей (меньше на 2,6 млн рублей, на 36,5%), в сфере физической культуры и спорта – 10,9 млн рублей (больше на 2,4 млн рублей, на 28,5%), в сфере культуры – 46,6 млн рублей (больше на 11,4 млн рублей, на 32,3%). По сравнению с утвержденным бюджетом на 2013 год расходы увеличиваются в 2,4 раза, с отчетом за 2011 год – в 1,8 раза. На 2014 год расходы предусматриваются в сумме 35,0 млн рублей, на 2015 год – 35,4 млн рублей.

***Характеристика расходов***

***по разделам и подразделам классификации расходов***

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»***бюджетные ассигнования на 2013 год планируются в сумме ***417,9*** млн рублей, из них за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета 1,5 млн рублей, за счет собственных доходов 416,4 млн рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года расходы планируются с ростом на 5,4 млн рублей, или 1,3 процента. К отчетным данным за 2011 год рост составит 66,4 млн рублей, или 18,9 процента. За счет собственных доходов бюджетные ассигнования увеличиваются по подразделам 0102, 0103, 0104, 0107, уменьшаются по подразделам 0106, 0111, 0113. Информация приведена в приложении №11.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»* на 2013 год и плановый период предусмотрено по 5,0 млн рублей ежегодно, или 0,08% от общего объема расходов бюджета. Требование статьи 81 Бюджетного кодекса РФ в отношении размера резервных фондов местных администраций не более 3% общего объема расходов при формировании проекта бюджета соблюдено. Пропорции распределения средств (резервный фонд Администрации города не более 90,0% и резервный фонд Администрации города на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий не менее 10,0%), предусмотренные Положением о резервных фондах Администрации города, утвержденным постановлением Главы города от 17.06.2005 №1734, выдержаны.

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* на 2013 год предлагаются к утверждению расходы в сумме 127,7 млн рублей. По данному подразделу предусмотрены расходы на:

- поддержку организаций, осуществляющих фундаментальные исследования, в виде грантов в области науки, культуры, искусства и средств массовой информации 1,5 млн рублей (на уровне 2012 года);

- оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности 5,5 млн рублей, из них на исполнение судебных актов 3,3 млн рублей (в 2012 году 10,5 млн рублей, из них на исполнение судебных актов первоначально было утверждено 3,3 млн рублей, ожидаемое исполнение 8,9 млн рублей);

- реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением, 8,9 млн рублей, из них на исполнение судебных актов 1,3 млн рублей (в 2012 году 35,6 млн рублей, из них на исполнение судебных актов первоначально было утверждено 1,3 млн рублей, ожидаемое исполнение 29,0 млн рублей);

- обеспечение деятельности МКУ «Муниципальный архив города Вологды» 13,5 млн рублей (в 2012 году 10,4 млн рублей);

- капитальный, текущий ремонты и текущее содержание имущества муниципальных учреждений 78,3 млн рублей (в 2012 году 74,3 млн рублей);

- реализацию муниципальной целевой программы «Содержание имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Город Вологда» на 2012-2020 годы» 20,0 млн рублей.

На 2014 год расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» планируются в сумме 400,9 млн рублей, со снижением к 2013 году на 4,1%, на 2015 год – 405,7 млн рублей, с ростом к 2014 году на 1,2 процента. На исполнение судебных актов по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) муниципальных органов либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений, предусмотрено 14,1 млн рублей, в том числе в 2013 году – 4,6 млн рублей, в 2014 году - 4,7 млн рублей, в 2015 году - 4,8 млн рублей. Как следует из пояснительной записки (стр.42) это расходы на уплату исполнительских сборов и штрафов в связи с длительным неисполнением судебных решений, т.е. неэффективные расходы.

Объем расходов бюджета ***по разделу*** ***0200 «Национальная оборона»*** подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики»на 2013 - 2015 годы за счет собственных доходов прогнозируется на уровне 2012 года и составит **2,2** млн рублей ежегодно.

Расходы бюджета города ***по разделу*** ***0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** за счет собственных доходов на 2013 год планируются в сумме **34,6** млн рублей, что на 5,4 млн рублей (или 18,5%) больше бюджетных ассигнований 2012 года, в 2014 году – 33,0 млн рублей, что на 4,8% меньше, чем в 2013 году, в 2015 году – 35,0 млн рублей (рост к 2014 году 6,0%).

*По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* на 2013 год предусмотрены расходы на содержание муниципального казенного учреждения «Центр гражданской защиты города Вологды» в сумме 20,7 млн рублей, на 1,1 млн рублей (5,4%) больше утвержденного бюджета на 2012 год. В плановом периоде планируется рост расходов в 2014 году на 6,9% к 2013 году, в 2015 году на 5,0% к 2014 году.

В нарушение статей 78.1 и 161 Бюджетного кодекса РФ казенному учреждению «Центр гражданской защиты города Вологды» в проекте бюджета предусмотрены субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2013 году – 221,2 тыс. рублей, в 2014 - 2015 годах по 294,9 тыс. рублей ежегодно.

*По подразделу* *0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* в 2013 году планируется израсходовать 13,9 млн рублей, что на 4,3 млн рублей больше, чем в 2012 году. Расходы в 2014 году сократятся на 3,1 млн рублей (22,2%) к уровню 2013 года и составят 10,8 млн рублей, в 2015 году возрастут на 0,9 млн рублей к уровню 2014 года (8,3%) и составят 11,7 млн рублей.

На реализацию муниципальной целевой программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в городе Вологде на 2010-2012 годы», срок действия которой продлен по 2015 год (постановление Администрации города Вологды от 08.11.2012 №6557), предусмотрено на три года 28,3 млн рублей, из них 17,8 млн рублей за счет собственных средств бюджета города с учетом софинансирования расходов на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (2013 год – 4,8 млн рублей, 2014 и 2015 годы по 6,5 млн рублей в год) и 10,5 млн рублей за счет средств областного бюджета на мероприятия в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Вологодской области на 2013-2016 годы» (2013 год – 6,4 млн рублей, 2014 год – 1,6 млн рублей, 2015 год – 2,5 млн рублей). Средства планируется направить через Департамент городского хозяйства (код ведомства 250) в виде субсидии бюджетным учреждениям на иные цели. Согласно проекту вышеуказанной областной программы средства направляются на: приобретение комплектов технических средств и лицензионного программного обеспечения систем видеонаблюдения и контроля мест массового пребывания граждан; составление проектно-сметной документации; проведение работ по строительству, монтажу и модернизации волоконно-оптической транспортной сети, инженерных конструкций и сооружений, структурированной кабельной системы (локальной сети) и системы электроснабжения; комплексное обслуживание и ремонт технических средств фото-видеонаблюдения и иного имущества аппаратно-программных комплексов «Безопасный город» при соблюдении требования федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ.

В рамках муниципальной целевой программы предусмотрено предоставление субсидии Вологодской городской общественной организации «Дружинник» в 2013 - 2015 годах по 4,5 млн рублей в год, на уровне 2012 года.

На обеспечение деятельности структурных подразделений Администрации города в 2013 году планируется направить 2,7 млн рублей на уровне 2012 года, в 2014 -2015 годах по 2,8 млн рублей в год, на 3,1% больше 2013 года.

***По разделу 0400 «Национальная экономика»*** на 2013 год планируются расходы в сумме **456,6** млн рублей, по сравнению с текущим годом бюджетные ассигнования сокращаются на 540,0 млн рублей, или в 2,2 раза. В 2014 году планируется израсходовать 362,8 млн рублей, или на 20,5% меньше, чем в 2013 году, в 2015 году – 297,6 млн рублей, или на 18,0% меньше, чем в 2014 году. Анализ бюджетных ассигнований по разделу 0400 «Национальная экономика» в 2013-2015 годах приведен в приложении №12.

Сокращение расходов по отрасли в 2013-2015 годах, в основном, обусловлено отсутствием субсидии областного дорожного фонда.

Расходы по отрасли в 2013 году сформированы из: субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (28,4 млн рублей) и на иные цели (8,2 млн рублей), субсидий юридическим лицам (41,0 млн рублей), субсидий автономным учреждениям на иные цели (0,08 млн рублей); расходов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (285,0 млн рублей), оплату труда структурных подразделений Администрации города (51,9 млн рублей), обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Градостроительный центр города Вологды» (19,4 млн рублей); бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности (22,6 млн рублей).

Расходы *по подразделу* *0401 «Общеэкономические вопросы»* предусмотрены в 2013 году в сумме 7,2 млн рублей, на 1,1 млн рублей (17,8%) больше 2012 года. На реализацию мероприятий по содействию занятости населения направляется 5,7 млн рублей, что на 1,1 млн рублей, или на 23,2% больше текущего года.

На реализацию городской целевой программы «Мероприятия по реализации Концепции кадровой политики муниципального образования «Город Вологда» до 2020 года «Вологда - город профессионалов» на 2011-2013 годы» предлагается направить в 2013 году – 1,5 млн рублей, на уровне 2012 года.

На реализацию муниципальной целевой программы «Вологда – город профессионалов. 2014-2020 годы», утвержденной постановлением Администрации города Вологды от 08.11.2012 №6563, в 2014 - 2015 годах предусмотрено по 2,0 млн рублей ежегодно, что соответствует объему финансирования по программе.

*По подразделу 0406* *«Водное хозяйство»* на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов инженерной защиты и берегоукрепительных сооружений, дноуглубительные работы в рамках подпрограммы «Вода Вологодчины» государственной программы Вологодской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2013-2020 годы» за счет средств областного бюджета в 2014-2015 годах планируется направить в виде бюджетных инвестиций по 1,0 млн рублей ежегодно.

*По подразделу* *0408 «Транспорт»* на предоставление в 2013 - 2015 годах субсидий транспортным организациям на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории муниципального образования «Город Вологда» для отдельных категорий граждан предусмотрено по 31,0 млн рублей ежегодно, что на 4,0 млн рублей (на 11,4%) меньше, чем в 2012 году.

Предоставление субсидий транспортным организациям и (или) индивидуальным предпринимателям на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории муниципального образования «Город Вологда» для отдельных категорий граждан предусмотрено проектом бюджета на 2013-2015 годы (пункт 3.4.2. проекта Бюджета и приложение №18 к Бюджету) в таком же порядке, как и в предыдущие годы.

Предложения Контрольно-счетной палаты города Вологды по результатам проверки законности и эффективности выделения из бюджета города субсидий на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории муниципального образования «Город Вологда» для перевозки учащихся и студентов по месячным проездным билетам не учтены.

*По подразделу* *0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* проектом предусмотрено сокращение расходов в 2013 году на 461,8 млн рублей (в 2,3 раза) к уровню 2012 года, в 2014 году на 87,3 млн рублей (в 1,4 раза) к 2013 году, в 2015 году на 65,5 млн рублей (в 1,4 раза) к 2014 году. Сокращение расходов по подразделу обусловлено, в основном, отсутствием средств областного дорожного фонда.

За счет собственных доходов бюджета города расходы по подразделу предлагается утвердить в 2013 году в сумме 336,7 млн рублей, или на 173,6 млн рублей больше, чем в 2012 году, в 2014 году – 249,4 млн рублей, в 2015 году – 183,9 млн рублей.

На содержание и ремонт технических средств организации (регулирования) дорожного движения в 2013 году предусмотрено – 22,5 млн рублей, что на 2,9 млн рублей больше, чем в 2012 году. В плановом периоде планируется рост расходов в 2014 году на 0,3 млн рублей (1,4%) к уровню 2013 года, в 2015 году на 0,2 млн рублей (0,7%) к уровню 2014 года. При этом на реализацию муниципальной целевой программы «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2009-2015 годы», средства не предусмотрены. Объем финансирования данной программы согласно паспорту на три года (2013-2015 годы) составляет 122,5 млн рублей. Нормативный документ, приостанавливающий действие данной программы или отменяющий ее не представлен.

На реализацию муниципальной целевой программы «Капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети на территории муниципального образования «Город Вологда» проектом предлагается направить в 2013 году – 155,2 млн рублей, с ростом к 2012 году на 110,6 млн рублей (в 3,5 раза), в 2014 году – 186,6 млн рублей, или на 31,5 млн рублей (в 1,2 раза) больше, чем в 2013 году, в 2015 году расходы сокращаются до 70,1 млн рублей, или на 116,5 млн рублей (в 2,7 раза) к уровню 2014 года. Объем финансирования в проекте бюджета соответствует объемам, отраженным в разделе «Ресурсное обеспечение» программы (редакция постановления Администрации города Вологды от 08.11.2012 года №6564), но не соответствует объемам, отраженным в приложении к программе «Система программных мероприятий (План и объемы финансирования мероприятий программы)», в котором указаны мероприятия по капитальному ремонту и ремонту улично-дорожной сети, а также потребность в их финансировании: в 2013 году – 409,8 млн рублей, из них за счет бюджета города 321,3 млн рублей, субсидии дорожного фонда Вологодской области – 88,5 млн рублей, в 2014 году – 331,1 млн рублей (за счет бюджета города), в 2015 году – 369,7 млн рублей (за счет бюджета города). Таким образом, мероприятия программы обеспечены финансированием (за счет собственных средств бюджета города) лишь на 48,3% в 2013 году, на 56,4% в 2014 году, на 19,0% в 2015 году.

На реализацию муниципальной целевой программы «Благоустройство дворовых территорий жилых домов, расположенных на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2011-2020 годы» в 2013 году запланировано 16,4 млн рублей, что на 8,8 млн рублей (в 2,2 раза) больше, чем в 2012 году. На 2014-2015 годы средства на данную программу не предусмотрены. Вместе с тем, в соответствии с паспортом программы (редакция постановления Администрации города Вологды от 08.11.2012 года №6549) на 2013-2015 годы предусмотрено 76,0 млн рублей, из них за счет дорожного фонда 59,6 млн рублей.

На реализацию муниципальной целевой программы «Строительство автомобильных дорог на территории муниципального образования «Город Вологда» в 2013 году запланировано 22,6 млн рублей, или на 8,0 млн рублей (26,2%) меньше, чем в 2012 году, в 2014-2015 годах планируется по 10,0 млн рублей. В рамках программы предлагается направить на бюджетные инвестиции 12,6 млн рублей (2013 год) и субсидии юридическим лицам по 10,0 млн рублей ежегодно. При этом программой (в редакции от 08.11.2012) в 2013 году предусмотрено финансирование в объеме 372,6 млн рублей, из них за счет собственных средств бюджета 22,6 млн рублей, субсидии дорожного фонда – 350,0 млн рублей, в 2014 – 2015 годах по 10,0 млн рублей (за счет бюджета города).

Средства в размере 10,0 млн рублей (ежегодно) предлагается направить организациям в виде субсидии на возмещение недополученных доходов в связи со строительством, капитальным ремонтом и ремонтом объектов в рамках муниципальных контрактов, заключенных от имени муниципального образования «Город Вологда» (пункт 3.4.3. проекта решения о Бюджете). Выделение данной субсидии может привести к искажению цели применения института торгов и исключению рыночного механизма формирования цены контракта, поскольку цена, предложенная победителем торгов, должна соответствовать сумме расходов заказчика на оплату товаров, работ, услуг (за исключением случаев уплаты штрафных санкций, предусмотренных контрактом). Участие юридических лиц в торгах, в том числе в сфере размещения заказа, а также заключение по их итогам муниципальных контрактов, осуществляется на основе закрепленного в статье 421 Гражданского кодекса РФ принципа свободы договора и не может являться основанием для предоставления победителю конкурса каких-либо преимуществ, в том числе субсидий. Приобретение и осуществление гражданских прав, в том числе в связи с заключением договоров, контрактов, осуществляется юридическими лицами своей волей и в своем интересе (часть 2 статьи 1 Гражданского кодекса РФ).

По мнению Контрольно-счетной палаты города Вологды, предоставление таких субсидий не соответствуют действующему законодательству, их принятие и исполнение может повлечь дополнительные необоснованные расходы бюджета города.

На реализацию муниципальной целевой программы «Содержание улично-дорожной сети на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2012-2016 годы» в 2013 году предлагается направить 110,0 млн рублей, что на 62,6 млн рублей больше, чем в 2012 году, в 2014 году – 29,9 млн рублей, в 3,7 раза меньше 2013 года, в 2015 году – 40,3 млн рублей, в 1,3 раза больше, чем в 2014 году. В соответствии с реестром расходных обязательств Департамента городского хозяйства по данной целевой программе расходы в 2013 году в объеме 110,0 млн рублей предусмотрены для исполнения обязательств по муниципальному контракту, заключенному 29 августа 2012 года №135 на выполнение работ по содержанию и текущему ремонту территорий общего пользования в городе Вологде и селе Молочное города Вологды сроком с 29.08.2012 года по 10.01.2013 года. Выполнение аналогичных работ в 2013 году не обеспечено финансирование в полном объеме.

Объем финансирования по программе в 2013 году составляет 444,8 млн рублей, из них за счет бюджета города – 110,0 млн рублей, бюджетов других уровней – 334,8 млн рублей, в 2014-2015 годах объем средств составляет по 434,8 млн рублей, из них ежегодно за счет бюджета города по 100,0 млн рублей, бюджетов других уровней по 334,8 млн рублей.

Таким образом, при отсутствии средств областного дорожного фонда возникает риск неисполнения мероприятий вышеуказанных программ.

На реализацию инвестиционного проекта «Создание туристско-рекреационного кластера «Насон-город» предлагается направить в 2013 году – 10,0 млн рублей.

В целом на дорожное хозяйство и благоустройство с учетом всех перечисленных выше целевых программ и иных расходов по подразделам 0409 и 0503 проектом предусмотрены средства на 2013 год в сумме 361,3 млн рублей, на 2014 год – 249,4 млн рублей, на 2015 год – 143,4 млн рублей. При этом в 2012 году на эти цели было направлено 955,0 млн рублей, в том числе за счет областного дорожного фонда 625,0 млн рублей, субвенции областного бюджета на осуществление функций административного центра Вологодской области 105,9 млн рублей, средств бюджета города 224,1 млн рублей. Анализ бюджетных ассигнований, направленных на дорожное хозяйство и благоустройство с учетом всех источников, приведен в приложении №13.

Анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных на дорожное хозяйство и благоустройство муниципальными целевыми программами, показал, что объем финансирования по программам на 2013-2015 годы составляет 3118,9 млн рублей (в 2013 году - 1350,4 млн рублей, в 2014 году - 848,6 млн рублей, в 2015 году - 919,9 млн рублей), из них 1184,8 млн рублей за счет субсидии дорожного фонда Вологодской области (687,0 млн рублей на 2013 год и по 248,9 млн рублей на 2014-2015 годы), 317,7 млн рублей (по 105,9 млн рублей в год) за счет субвенции на осуществление функций административного центра Вологодской области, 1616,4 млн рублей за счет собственных средств бюджета города (557,4 млн рублей, 493,9 млн рублей, 565,1 млн рублей соответственно).

В пояснительной записке к проекту указано, что работы в сфере улично-дорожной сети исключены из реестра муниципальных услуг (работ). В нарушение пункта 11 статьи 13 федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели Администрацией города не утверждены, что неоднократно отмечала Контрольно-счетная палата. Расчеты расходов на эти цели в материалах к проекту не представлены, в связи с чем, оценить обоснованность планирования расходов на дорожную деятельность не представляется возможным.

Расходы *по подразделу* *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* на 2013 год предусмотрены в размере 81,7 млн рублей, что на 11,2 млн рублей меньше уровня 2012 года. В состав расходов включено:

- содержание структурных подразделений Администрации города в объеме 52,9 млн рублей, что в 1,3 раза больше, чем в 2012 году. На 2013-2014 годы расходы предусмотрены в размере 53,5 млн рублей ежегодно;

- содержание муниципального казенного учреждения «Градостроительный центр города Вологды» в сумме 19,4 млн рублей, на 9,7 млн рублей меньше, чем в 2012 году. Проектом предусмотрено уменьшение расходов в 2014 году на 13,0% к 2013 году, и рост в 2015 году – на 0,8% к 2014 году;

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям на создание условий для развития малого и среднего предпринимательства и туризма на территории городского округа в 2013 году в сумме 6,9 млн рублей, или в 1,1 раза больше текущего года, из них на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 5,9 млн рублей, на иные цели 1,0 млн рублей. Аналогичные расходы предусмотрены в 2014 - 2015 годах;

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям на иные цели в 2013-2015 годах в рамках реализации мероприятий «Программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Вологда» на 2009-2015 годы» по 1,5 млн рублей ежегодно.

Кроме того, предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 2 целевых программ:

- муниципальной целевой программы «Подготовка градостроительной документации на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2011–2019 годы» в 2013 году – 2,0 млн рублей (сокращение к 2012 году в 4,5 раза);

- муниципальной целевой программы «Развитие торговли и услуг на территории муниципального образования «Город Вологда» в 2014-2015 годах по 0,5 млн рублей ежегодно.

Расходы бюджета города по отрасли ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** ***(раздел 0500)*** в 2013 году прогнозируются в объеме **329,6** млн рублей, что на 591,7 млн рублей (в 2,8 раза) меньше утвержденного бюджета на текущий год (с учетом гарантий).

На 2013-2015 годы расходы за счет средств областного бюджета не планируются. В 2012 году согласно уточненному бюджету за счет межбюджетных трансфертов расходы по отрасли составили 383,9 млн рублей.

Анализ бюджетных ассигнований по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» приведен в приложении №14.

Наибольший удельный вес в расходах по разделу занимают расходы на благоустройство (22,6%) и расходы на другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства с учетом муниципальных гарантий (68,3%).

В 2014 году на жилищно-коммунальное хозяйство проектом предусмотрен рост расходов на 52,0% к 2013 году (на 171,4 млн рублей), в 2015 году снижение – на 1,3% к 2014 году (на 6,6 млн рублей). Расходы бюджета на 2014 год предусмотрены в сумме 501,0 млн рублей, на 2015 год – 494,4 млн рублей.

За счет средств бюджета города в 2013 году без учета муниципальных гарантий отрасль будет профинансирована в сумме 205,7 млн рублей, что на 664,3 млн рублей (в 4,2 раза) меньше, чем в 2012 году.

Сокращение расходов в 2013 году в сравнении с 2012 годом планируется по всем подразделам, за исключением подраздела 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*.* По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы уменьшатся на 472,8 млн рублей (в 16,8 раза); 0503 «Благоустройство» – на 109,6 млн рублей (в 2,5 раза). Основными причинами снижения расходов по отрасли являются сокращение субсидий и субвенций из федерального и областного бюджетов.

На *коммунальное хозяйство (подраздел 0502)* в 2013 и 2015 годах расходы не предусмотрены. В 2014 году на реализацию двух инвестиционных проектов проектирование и строительство наружных инженерных сетей в районе Ананьино и в районе Прилуки планируется израсходовать 19,8 млн рублей.

Расходы (подраздел 0503 «Благоустройство») на организацию благоустройства территории городского округа (включая освещение улиц, озеленение территории), а также использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах городского округа, в представленном проекте бюджета на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов не предусмотрены. Как следует, из пояснительной записки к проекту бюджета (стр.35), в связи с тем, что муниципальные работы «Организация освещения улиц», «Организация благоустройства территорий городского округа» и «Организация озеленения городского округа» исключены из Реестра (перечня) муниципальных услуг (работ) муниципального образования «Город Вологда», средства на реализацию данных мероприятий предусмотрены в рамках целевой программы «Содержание улично-дорожной сети на территории муниципального образования «Город Вологда» (постановление Администрации города от 08.11.2012 №6565) в объеме 105,9 млн рублей в год за счет субвенции из областного бюджета на осуществление функций административного центра области, которая в проекте бюджета не предусмотрена.

Однако, проектом бюджета на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов расходы на данную программу запланированы только по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство», и то в недостаточном объеме.

Планируемые проектом на 2013 – 2015 годы бюджетные ассигнования *по* *подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* предлагается направить на реализацию целевой программы «Строительство жилья для переселения граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2010-2017 годы» в общем объеме 352,3 млн рублей, из них в 2013 году – 30,0 млн рублей, что в 2,4 раза больше, чем в 2012 году, в 2014 году – 100,0 млн рублей, в 2015 году – 222,3 млн рублей.

Расходы *по подразделу 0503* *«Благоустройство»* в 2013 году запланированы в сумме 74,3 млн рублей, что меньше объемов 2012 года на 109,6 млн рублей (в 2,5 раза). В 2014 году планируется рост расходов на 0,9 млн рублей (1,2% к уровню 2013 года) до 75,3 млн рублей, в 2015 году – сокращение на 54,9 млн рублей (в 3,7 раза к уровню 2014 года и в 9,0 раз к уровню утвержденного бюджета на текущий год) до 20,4 млн рублей.

Средства по подразделу планируется направить на:

-реализацию муниципальной целевой программы «Парки, сады, скверы, площади, и набережные города Вологды» на 2009 - 2019 годы» в 2013 году - 34,6 млн рублей;

-реализацию инвестиционного проекта «Строительство нового муниципального кладбища вблизи д. Козицино» в 2013 году – 19,9 млн рублей, в 2014 году – 54,9 млн рублей;

-организацию ритуальных услуг (перевозку тел умерших на судебно-медицинское исследование по заявкам служб оперативного реагирования) в 2013 году – 4,9 млн рублей, на уровне 2012 года. В 2014 - 2015 годах по 5,1 млн рублей в год с ростом 2,7% к уровню 2013 года;

-содержание мест захоронения в 2013 году 15,0 млн рублей, что на 0,2 млн рублей (1,3%) больше текущего года, из них на обеспечение безопасности (охрану) территорий – 1,1 млн рублей, уборку территорий мест захоронения – 10,0 млн рублей, учет захоронений – 3,4 млн рублей, ремонт мемориалов – 0,5 млн рублей. В 2014 – 2015 годах планируется по 15,3 млн рублей ежегодно с ростом на 0,3 млн рублей (1,2 %) к уровню 2013 года.

В 2013 году бюджетные ассигнования *на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения* предлагается направить в виде субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в общей сумме 19,9 млн рублей (26,8% от общего объема расходов по подразделу), закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 34,5 млн рублей (46,4%), бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности – 19,9 млн рублей (26,8%). Аналогично планируется израсходовать средства на эти цели и в 2014-2015 годах.

Согласно протоколу заседания Комиссии по повышению результативности бюджетных расходов (№19-к от 07.11.2012) расходы по муниципальным работам на содержание мест захоронения, ритуальные услуги из муниципальных работ *переведены* в соответствующие муниципальные целевые программы. Однако целевые программы на реализацию данных мероприятий в материалах к проекту бюджета не представлены. В то же время, согласно приложению №2 к протоколу №19-к от 07.11.2012, в нормативные затраты на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) на 2013-2015 годы вышеуказанные мероприятия включены и из муниципальных работ (раздел 3 проекта Реестра муниципальных услуг (работ)) не исключены.

Показатель объема муниципальных работ *на организацию ритуальных услуг* (вывоз тел умерших) с 2012 года утвержден в днях. Из анализа нормативов затрат следует, что норматив на 2013 год уменьшен на 2,7% к уровню 2012 года и составит 8148,39130 рублей, что не отразилось на объеме финансирования, который на 2013 год составляет как и в 2012 году - 4,9 млн рублей. В 2014-2015 годах расходы планируются по 5,1 млн рублей ежегодно, что на 0,2 млн рублей (4,1%) больше уровня 2013 года. При этом в 2014 – 2015 годах норматив составит по 8374,8227 рублей (на уровне 2012 года), а объем средств планируется с ростом к уровню 2012 года на 3,3 процента. Новый механизм планирования и финансирования данных работ привел к росту расходов бюджета города на эти цели: в 2013 году в 3,7 раза по сравнению с 2011 годом, в 2,2 раза по сравнению с 2010 годом, и в 5,3 раза по сравнению с 2009 годом.

При расчете расходов *на содержание мест захоронения* применен нормативный метод, в качестве единицы измерения, в основном, применены кв. метры, за исключением работ по выносу мусора из труднодоступных мест (куб. метры) и охраны территории кладбища (день).

Общий объем средств на эти цели планируется в 2013 году в сумме 15,0 млн рублей, в 2014 – 2015 годах по 15,3 млн рублей ежегодно. Средства проектом предлагается направить в виде субсидий бюджетным учреждениям на: *обеспечение безопасности (охрану) на территории мест захоронения* в 2013 году – 1,1 млн рублей, в 2014-2015 годах по 1,2 млн рублей в год (целевая статья 6420100), *уборку территорий мест захоронения от мусора* в 2013 году – 10,0 млн рублей, в 2014-2015 годах по 10,2 млн рублей в год (целевая статья 6420200), *учет захоронений* в 2013 году – 3,4 млн рублей, в 2014-2015 годах по 3,5 млн рублей в год (целевая статья 6420300), *ремонт мемориалов* в 2013-2015 годах по 0,5 млн рублей в год (целевая статья 6420400).

Следует отметить, что расходы на эти цели в 2009 году составили 3,2 млн рублей, в 2010 году – 3,5 млн рублей, в 2011 году – 19,1 млн рублей, ожидаемое исполнение текущего года – 14,8 млн рублей.

Объем расходов *по**подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* (с учетом обеспечения муниципальных гарантий) на 2013 год планируется на уровне бюджета текущего года и составит 225,2 млн рублей. В 2014 году бюджетные ассигнования (в сопоставимых условиях) предлагается увеличить по сравнению с 2013 годом на 180,7 млн рублей (в 1,4 раза), в 2015 году сократить на 54,1 млн рублей (17,7%) к уровню 2014 года.

По данному подразделу предусмотрены расходы на:

- содержание Департамента городского хозяйства в сумме 86,3 млн рублей, (рост к 2012 году 4,8%), в 2014 – 2015 годах планируется увеличить их до 87,4 млн рублей и до 87,3 млн рублей соответственно;

- обеспечение деятельности казенного учреждения «Жилищно-коммунальный расчетный центр города Вологды» – 15,1 млн рублей (рост к 2012 году 12,7%), в 2014 – 2015 годы по 15,2 млн рублей ежегодно;

- обеспечение муниципальных гарантий в 2013 году – 123,9 млн рублей, в 2014 году – 203,2 млн рублей (рост к 2013 году 64,1%), в 2015 году – 149,0 млн рублей (снижение к 2014 году 26,7%).

***По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»***расходы на 2013 год планируются в сумме **5,2** млн рублей, что на 1,2 млн рублей, или в 1,3 раза больше, чем ожидаемое исполнение в 2012 году.

Объем расходов на охрану окружающей среды в 2014 году уменьшится на 1,25 млн рублей (24,0%) к уровню 2013 года и составит 4,0 млн рублей, в 2015 году возрастет на 3,5 млн рублей (в 1,9 раза) к уровню 2014 года и составит 7,4 млн рублей.

*По подразделу 0601 «Экологический контроль»* планируется на 2013-2015 годы профинансировать по 1,0 млн рублей за счет субвенций из областного бюджета.

В проекте впервые предусмотрен *подраздел 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания».* Расходына разработку проектно-сметной документации и капитальный ремонт гидротехнических сооружений в рамках подпрограммы «Вода Вологодчины» государственной программы Вологодской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2013-2020 годы» за счет субсидии из областного бюджета запланированы в 2013 году в сумме 0,25 млн рублей, в 2015 году – 3,5 млн рублей.

*По подразделу 0605* *«Другие вопросы в области охраны окружающей среды»* в 2013 году предусмотрены расходы на реализацию муниципальной целевой программы «Охрана окружающей среды муниципального образования «Город Вологда» на 2009-2020 годы» в сумме 4,0 млн рублей.

На 2014 - 2015 годы расходы по программе планируются по 3,0 млн рублей ежегодно (на уровне 2012 года), что соответствует утвержденной программе.

Объем расходов по разделу ***0700 «Образование»*** на 2013 год бюджетными проектировками предусмотрен в сумме **2974,7** млн рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением 2012 года расходы по разделу увеличиваются на 460,4 млн рублей (на 18,3%), с отчетом за 2011 год – на 526,9 млн рублей (на 21,5%). Доля расходов по разделу в общих расходах бюджета города также увеличивается с 39,7% в 2012 году до 48,6% в 2013 году.

Из общего объема расходов по разделу 35,6%, или 1058,3 млн рублей, планируется осуществить за счет безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней. За счет собственных доходов бюджета города расходы на образование в 2013 году составят 1916,4 млн рублей, что на 280,0 млн рублей, или на 17,1% больше, чем в 2012 году.

Анализ бюджетных ассигнований по разделу 0700 «Образование» приведен в приложении №15.

В разрезе подразделов планируется увеличение бюджетных ассигнований к уточненному бюджету 2012 года по подразделам:

- *0701* *«Дошкольное образование»* - на 207,6 млн рублей (21,5%), в основном за счет собственных доходов, из них дополнительно предусмотрены расходы на реализацию инвестиционного проекта «Развитие сети образовательных учреждений» в сумме 28,5 млн рублей (строительство детского сада по ул. Северной). На 2014-2015 годы на реализацию данного проекта предусмотрено еще 132,1 млн рублей (общая стоимость проекта на 2013-2016 годы 217,0 млн рублей). Нормативы затрат на оплату труда работников учреждений дошкольного образования предусмотрены на уровне 2012 года;

- *0702 «Общее образование»* - на 267,1 млн рублей (21,1%), из них за счет безвозмездных поступлений на 146,2 млн рублей. За счет собственных доходов предлагается увеличить расходы на 120,9 млн рублей (29,5%), из них на школы на 100,2 млн рублей (в 1,6 раза), по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2012 год увеличение составит 28,9 млн рублей (12%);

- *0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* - на 0,5 млн рублей (4,4%);

- *0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* - на 51,0 млн рублей (в 2,7 раза), в основном, за счет безвозмездных поступлений на оздоровление детей и осуществление государственных полномочий на 35,7 млн рублей.

Снижаются расходы по подразделу 0709 «*Другие вопросы в области образования»* на 65,8 млн рублей (27,3%), в основном, в связи с уменьшением количества реализуемых муниципальных целевых программ и расходов на их реализацию на 58,9 млн рублей.

В целом по разделу 0700 «Образование» на реализацию пяти муниципальных целевых программ и инвестиционного проекта долгосрочной программы капитальных вложений «Развитие сети образовательных учреждений» предлагается утвердить на 2013 год 152,2 млн рублей. Будет продолжено финансирование муниципальных целевых программ «Комплексная безопасность и мероприятия по проведению ремонтных работ в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования «Город Вологда» на 2010-2015 годы» (96,8 млн рублей), «Поддержка одаренных детей и талантливой молодежи города Вологды на 2011-2020 годы» (1,5 млн рублей), «Комплексное развитие села Молочное на 2010-2014 годы» (20,0 млн рублей), «Вместе» - комплексные меры по профилактике злоупотребления наркотиками на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2011-2015 годы» (1,5 млн рублей), «Молодежная политика. 2012-2014 годы» (3,2 млн рублей).

Расходы на обеспечение деятельности аппарата Управления образования Администрации города предлагается утвердить в сумме 13,9 млн рублей, удельный вес их в общем объеме расходов по разделу составит 0,5 процента.

На 2014 год расходы по разделу планируются в сумме 3056,4 млн рублей, с ростом к 2013 году на 2,7%, на 2015 год – 3035,7 млн рублей, со снижением к 2014 году на 0,7 процента.

***По разделу 0800 «Культура и кинематография»*** на 2013 год планируются расходы в сумме **163,5** млн рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением текущего года бюджетные ассигнования предлагается увеличить на 18,0 млн рублей, или на 12,4 процента. Расходы за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2013 году составят 1,3 млн рублей, или 0,8% общего объема.

*По подразделу 0801* *«Культура»* на 2013 год предусмотрены расходы в сумме 137,6 млн рублей, с ростом к текущему году на 19,4 млн рублей (на 16,4%), в основном, за счет увеличения расходов на организацию и проведение массовых общегородских мероприятий на 11,4 млн рублей (на 32,3%), *по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* - 25,9 млн рублей, со снижением на 1,4 млн рублей (на 5,0%).

Расходы на обеспечение деятельности аппарата Управления культуры и историко-культурного наследия Администрации города в 2013 году предлагается утвердить в сумме 5,4 млн рублей, удельный вес их в общем объеме расходов по разделу составит 3,3 процента.

На 2013 год предусмотрены расходы на реализацию двух муниципальных целевых программ в сумме 16,2 млн рублей, или 9,9% от общего объема расходов по разделу, в том числе «Сохранение памятников деревянного зодчества и других объектов культурного наследия, расположенных на территории муниципального образования «Город Вологда», на 2011-2020 годы» (15,0 млн рублей), «Комплексное развитие муниципального учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» города Вологды на 2011-2015 годы» (1,2 млн рублей).

В 2014 году расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография» предусматриваются в сумме 150,3 млн рублей, с уменьшением к 2013 году на 8,1%, в 2015 году – 135,7 млн рублей, с уменьшением к 2014 году на 9,7 процента.

***По разделу 1000 «Социальная политика»*** на 2013 год планируются расходы в сумме **1361,9** млн рублей, на 849,7 млн рублей, или в 2,6 раза больше, чем ожидаемое исполнение текущего года (приложение №16). Такое значительное увеличение связано с передачей городу с 01 января 2013 года отдельных государственных полномочий по социальной защите населения. Расходы за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов составят в 2013 году 1245,9 млн рублей, с ростом к ожидаемому исполнению текущего года на 873,1 млн рублей, в 3,3 раза.

За счет собственных доходов предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на 2013 год в сумме 116,0 млн рублей, с уменьшением к ожидаемому исполнению 2012 года на 23,4 млн рублей, или на 16,8 процента.

*По подразделу 1001* *«Пенсионное обеспечение»* за счет собственных доходов предусматриваются средства на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 52,1 млн рублей, с ростом к текущему году на 4,7 млн рублей, или на 10 процентов.

*По подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения»* за счет средств областного бюджета предусматриваются субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг по выполнению отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки и социального обслуживания отдельных категорий граждан, переданных с 1 января 2013 года, в сумме 65,1 млн рублей.

*По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* бюджетные ассигнования планируются в сумме1041,6 млн рублей, с ростом к ожидаемому исполнению текущего года на 730,3 млн рублей, или в 3,3 раза, в том числе:

- за счет безвозмездных поступлений - 987,3 млн рублей, с ростом к ожидаемому исполнению на 759,0 млн рублей (в 4,3 раза), из них на реализацию областных долгосрочных целевых программ предусмотрено 1,9 млн рублей, на осуществление отдельных государственных полномочий - 497,5 млн рублей, социальную помощь – 487,9 млн рублей. В связи с неприменением с 1 октября 2012 года закона области от 22.12.2005 №1393-ОЗ не предусмотрены субвенции из областного бюджета на выполнение государственных полномочий в сфере предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан при проезде на транспорте на территории Вологодской области (в 2012 году 163,0 млн рублей);

- за счет собственных доходов - 54,3 млн рублей, с сокращением к ожидаемому исполнению на 28,5 млн рублей, или на 34,5 процента. Значительное сокращение объема бюджетных ассигнований к уровню 2012 года (на 24,1 млн рублей, или в 2 раза) предусмотрено по мерам социальной поддержки в виде ежемесячного пособия на оздоровление педагогическим работникам и руководителям муниципальных дошкольных образовательных учреждений, общеобразовательных учреждений, учреждений дополнительного образования детей, в проекте бюджета предусмотрено на эти цели 22,7 млн рублей. В пояснительной записке причины изменения расходов не отражены. Указанные расходы предусмотрены и на плановый период в сумме 22,7 млн рублей ежегодно. При этом решением Вологодской городской Думы от 10.12.2007 №633 меры социальной поддержки педагогическим работникам и руководителям муниципальных образовательных учреждений в виде ежемесячного пособия на оздоровление установлены только на 2012 год.

Аналогично только на 2012 год решением Вологодской городской Думы от 10.12.2007 №633 установлены меры социальной поддержки работникам муниципальных учреждений, нуждающимся в санаторно-курортном лечении, в виде частичной компенсации (оплаты) путевок (курсовок) на санаторно-курортное лечение в санаторно-курортных учреждениях, приобретенных с использованием субсидии из областного бюджета на их удешевление. В проекте бюджета города на 2013 год предусмотрены расходы на данные цели в сумме 122,8 тыс. рублей, на 2014 год - 123,7 тыс. рублей, на 2015 год – 23,2 тыс. рублей. В проекте областного бюджета на 2013 год и плановый период субсидия на удешевление стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работников бюджетной сферы городу Вологде не предусмотрена.

Бюджетные ассигнования на оказание мер социальной поддержки детей в возрасте от восьми месяцев до трех лет в виде бесплатного обеспечения продуктами детского питания молочной кухни предусмотрены в виде субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), что является нарушением требований статей 69, 74.1 Бюджетного кодекса РФ. На 2013 год предусмотрены данные расходы в сумме 10,4 млн рублей, на 2014-2015 годы - по 10,5 млн рублей.

Расчеты потребности в средствах на обеспечение мер социальной поддержки в составе материалов к проекту решения не представлены, за исключением компенсации на приобретение книгоиздательской продукции, периодических изданий педагогическим работникам (расчет Управления образования). В связи с чем, не представляется возможным проверить обеспеченность данных выплат. По расчету Управления образования потребность в расходах на выплату компенсации на приобретение книгоиздательской продукции, периодических изданий педагогическим работникам на 2013 год составляет 6,7 млн рублей, предусмотрено в проекте 6,6 млн рублей (98,3%).

*По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* бюджетные ассигнования планируются в сумме146,6 млн рублей, со снижением к ожидаемому исполнению текущего года на 5,4 млн рублей, или на 3,5%, в том числе за счет:

- безвозмездных поступлений – 138,5 млн рублей, со снижением на 5,9 млн рублей, или на 4,1 процента. Субвенция на компенсацию части родительской платы предусмотрена городу в проекте областного бюджета в сумме 49,5 млн рублей, со снижением к 2012 году на 6,3 млн рублей (11,3%);

- собственных доходов - 8,1 млн рублей, с ростом на 0,5 млн рублей, или на 6,7% (субсидии отдельным категориям граждан по оплате за содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении по решениям Вологодской городской Думы от 27.02.2007 №356 и от 03.03.2005 №215).

*По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* бюджетные ассигнования планируются в сумме56,4 млн рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений - 54,9 млн рублей (субсидии гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг 11,8 млн рублей, долгосрочные целевые программы 4,6 млн рублей, отдельные государственные полномочия 38,5 млн рублей), собственных доходов - 1,5 млн рублей (субсидии некоммерческим организациям планируются на уровне текущего года).

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 17.12.2010 № 1050 «О федеральной целевой программе «Жилище» на 2011-2012 годы», постановлением Правительства Вологодской области от 23.08.2011 №1013 «О реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011 – 2015 годы» и постановлением Правительства Вологодской области от 21.09.2011 №1153 «О долгосрочной целевой программе «Обеспечение жильем молодых семей в Вологодской области на 2012 – 2015 годы» участникам подпрограммы предоставляются социальные выплаты. В нарушение вышеуказанных нормативных документов в проекте бюджета города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов бюджетные ассигнования на социальные выплаты на приобретение жилья молодым семьям отражены по виду расходов 322 «Субсидии гражданам на приобретение жилья», следовало применить вид расходов 321 «Пособия и компенсации гражданам и иные социальные выплаты, кроме публичных нормативных обязательств». Аналогичное нарушение допущено при отражении социальных выплат в рамках федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2013 года», предоставления субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых специалистов и семей, которым предоставляются социальные выплаты на строительство (приобретение) жилья. Всего отражено социальных выплат по виду расходов 322 «Субсидии гражданам на приобретение жилья» в сумме 66,5 млн рублей, в том числе: в 2013 году - 43,5 млн рублей, в 2014 году – 12,1 млн рублей, в 2015 году – 10,9 млн рублей.

На 2014 год предусматриваются расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 1150,6 млн рублей со снижением к 2013 году на 15,5%, на 2015 год – 1177,0 млн рублей, с ростом к 2014 году на 2,3 процента. За счет собственных доходов бюджета города ассигнования планируются в 2014 году с ростом к предыдущему году на 1,0%, в 2015 году с ростом на 5,3 % к 2014 году.

***По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»*** бюджетные ассигнования на 2013 год планируются в сумме **284,9** млн рублей, на 24,0 млн рублей, или на 7,8% меньше ожидаемого исполнения 2012 года (приложение №17). За счет безвозмездных поступлений предусмотрено 54,2 млн рублей, или 19% общего объема.

*По подразделу 1101 «Физическая культура»* запланированы расходы в сумме 13,5 млн рублей, с ростом к текущему году на 0,2 млн рублей (1,7%), в том числе физкультурно-оздоровительная работа и спортивные мероприятия – 2,6 млн рублей (со снижением на 2,1 млн рублей, в 1,8 раза), массовые общегородские мероприятия – 10,9 млн рублей (с ростом на 2,4 млн рублей, на 28,5%).

*По подразделу 1102 «Массовый спорт»* в 2013 году планируется израсходовать 236,9 млн рублей, с ростом на 198,7 млн рублей (в 5,2 раза), из них 169,7 млн рублей бюджетные инвестиции, которые в текущем году отражены по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта». Кроме того, на 29,0 млн рублей (в 1,8 раза) увеличиваются расходы на обеспечение доступа к спортивным объектам, в основном, в связи с созданием МАУ «Ледовый дворец» (по данным Управления физической культуры и массового спорта Администрации города потребность на его содержание составит 25,8 млн рублей).

*По подразделу 1103 «Спорт высших достижений»* на обеспечение спортивных сборных команд города предусматривается 11,8 млн рублей, с ростом к текущему году на 0,6 млн рублей (5,5%), субсидии некоммерческим организациям на поддержку и развитие спорта 8,0 млн рублей.

Согласно пунктам 3.6. и 3.7. проекта Бюджета данные субсидии, как и в текущем году, выделяются АНО Волейбольный клуб «Политехник-Вологда» и ВГОО Футбольный клуб «Динамо» по 4,0 млн рублей. Пунктом 3.8. предусмотрено, что размер субсидии определяется на основании расчетов некоммерческих организаций, подтверждающих планируемое целевое направление средств на поддержку и развитие спорта. Проект Бюджета не содержит и не устанавливает порядок определения конкретного получателя субсидии, как это предусмотрено пунктом 3 статьи 19 федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции». При этом, предварительное согласие в письменной форме антимонопольного органа, в материалах к проекту не приложено.

Данные субсидии предусмотрены в проекте как субсидии социально ориентированным организациям. При этом в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций – получателей поддержки Администрации города Вологды данные организации не включены. Социально значимые мероприятия на реализацию, которых должны расходоваться данные субсидии (пункт 3 Порядка определения объема и предоставления субсидий из бюджета города Вологды социально ориентированным некоммерческим организациям, зарегистрированным на территории муниципального образования «Город Вологда», утвержденного постановлением Администрации города от 24.06.2011 №3456) в проекте бюджета города не определены.

*По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* предусмотрены расходы в сумме 14,7 млн рублей, из них на обеспечение деятельности аппарата Управления физической культуры и массового спорта Администрации города в сумме 8,0 млн рублей (удельный вес их в общем объеме расходов по разделу составит 2,8%) и МКУ «Централизованная бухгалтерия, обслуживающая муниципальные учреждения физической культуры и спорта города Вологды» - 6,7 млн рублей.

На 2014 год расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» предусмотрены в сумме 129,2 млн рублей, со снижением к 2013 году в 2,2 раза, на 2015 год – 129,1 млн рублей, практически на уровне 2014 года.

***По разделу 1200 «Средства массовой информации»*** на 2013 год предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме **30,7** млн рублей, что больше показателей бюджета 2012 года на 1,0 млн рублей (3,4%). На 2014 год предусмотрено 31,6 млн рублей, на 2015 год – 32,4 млн рублей, с ростом к предыдущему году на 0,9 млн рублей, или на 2,8% ежегодно.

***По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»*** планируются расходы на 2013 год в сумме **62,3** млн рублей, что на 29,7 млн рублей (в 1,9 раза) больше уточненного бюджета на 2012 год и на 32,7 млн рублей (в 2,1 раза) больше ожидаемого исполнения текущего года. На 2014 год предусматриваются расходы в сумме 79,9 млн рублей, с ростом к 2013 году на 17,6 млн рублей, или 28,3%, на 2015 год – 96,9 млн рублей, с ростом к 2014 году на 17,0 млн рублей, или 21,3 процента. Расчет потребности в средствах на обслуживание муниципального долга города Вологды в материалах к проекту бюджета не представлен.

***Публичные нормативные обязательства***

На исполнение публичных нормативных обязательств планируется направить в 2013 году 100,9 млн рублей, на 30,1 млн рублей (на 23%) меньше ожидаемого исполнения за 2012 год, в 2014 году – 94,0 млн рублей, на 6,8% меньше 2013 года, в 2015 году – 94,1 млн рублей, на уровне 2014 года. В 2013 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2012 года увеличиваются бюджетные ассигнования на исполнение пяти обязательств, уменьшаются по шести, предусматриваются на уровне текущего года по одному, одно обязательство исключено и одно предусмотрено впервые; в 2014 году по отношению к 2013 году увеличиваются по пяти обязательствам, уменьшаются по одному, предусматриваются на уровне текущего года по семи; в 2015 году по отношению к 2014 году увеличиваются по трем обязательствам, уменьшаются по одному, предусматриваются на уровне текущего года по девяти. Расчеты объемов бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2013 год и плановый период в составе материалов к проекту бюджета отсутствуют, в связи с чем не представляется возможным проверить их обоснованность.

Учитывая, что решением Вологодской городской Думы от 10.12.2007 №633 меры социальной поддержки работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Город Вологда», нуждающимся в санаторно-курортном лечении, в виде частичной компенсации (оплаты) путевок (курсовок) на санаторно-курортное лечение в санаторно-курортных учреждениях и меры социальной поддержки педагогическим работникам и руководителям муниципальных образовательных учреждений в виде ежемесячного пособия на оздоровление установлены только на 2012 год, в перечень публичных нормативных обязательств включены два расходных обязательства, не действующие в 2013 году и плановом периоде, на общую сумму 68,6 млн рублей, в том числе в 2013-2014 годах по 22,9 млн рублей, в 2015 году – 22,8 млн рублей.

По сравнению с 2012 годом включено одно новое обязательство по выплате ежегодных городских стипендий лучшим спортсменам города в сумме 1,8 млн рублей ежегодно. Положением о ежегодных городских стипендиях лучшим спортсменам муниципального образования «Город Вологда», утвержденным решением Вологодской городской Думы от 29.10.2012 №1343, вводится 30 стипендий, размер стипендии определяется постановлением Администрации города. На момент представления проекта бюджета в Вологодскую городскую Думу постановление Администрации города или его проект, устанавливающее размер стипендии, на официальном сайте Администрации города не размещены. Расчеты потребности в расходах на принятое расходное обязательство в материалах к проекту решения не представлены.

Бюджетные ассигнования на выплату стипендий лучшим спортсменам города предусмотрены по целевой статье 5050000 «Социальная помощь» с детализацией 5052601 «Выплата ежегодных городских стипендий лучшим спортсменам» виду расходов 313 «Пособия и компенсации по публичным нормативным обязательствам».

Исходя из положений федерального закона от 17.07.1999 №178-ФЗ «О государственной социальной помощи» получателями государственной социальной помощи могут быть малоимущие семьи, малоимущие одиноко проживающие граждане и иные категории граждан, предусмотренные законом, которые по независящим от них причинам имеют среднедушевой доход ниже величины прожиточного минимума, установленного в соответствующем субъекте РФ. Учитывая, что стипендии лучшим спортсменам предоставляются за определенные достижения в области физической культуры и спорта, было бы целесообразным по аналогии с федеральным и областным бюджетами предусматривать данные выплаты по целевой статье с соответствующим названием по разделу 1100 «Физическая культура и спорт». Например, в проекте федерального бюджета предусмотрена целевая статья 5090000 «Премии, стипендии за выдающиеся заслуги», в проекте областного бюджета - 4360400 «Государственная поддержка талантливой молодежи». Может быть использован вид расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера».

Аналогичная ситуация по стипендиям одаренным детям, которые в соответствии с решением Вологодской городской Думы от 22.12.2009 №210 назначаются обучающимся, проявившим особые способности в области науки, техники, искусства, культуры и спорта (отражены в проекте бюджета по целевой статье 5050501).

***Целевые программы***

Представленным проектом предусмотрено финансирование городских целевых программ (далее – программы) в количестве: в 2013 году – 22 программы, в 2014 году – 21 программа, в 2015 году - 19 программ, включая долгосрочную программу капитальных вложений.

Общий объем финансирования программ составляет в 2013 году - 780,4 млн рублей, на 1063,7 млн рублей, или в 2,4 раза меньше утвержденного бюджета на 2012 год, в 2014 году - 648,3 млн рублей, или на 16,9% меньше, чем в 2013 году, в 2015 году - 609,3 млн рублей, или на 6,0% ниже уровня 2014 года, при сокращении расходов бюджета соответственно на 3,4%, 1,2%, в 2015 году увеличение на 1,7%. Снижение ассигнований по программам по сравнению с 2012 годом обусловлено:

- завершением реализации четырех программ, финансируемых в 2012 году (муниципальная адресная программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории муниципального образования «Город Вологда», на 2012 год; муниципальная адресная программа №2 по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования «Город Вологда», на 2010-2012 годы; муниципальная адресная программа №3 по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования «Город Вологда», на 2012 год; городская целевая программа «Популяризация объектов культурного наследия, находящихся на территории города Вологды» на 2010-2012 годы), с объемом финансирования 491,4 млн рублей;

- невыделением средств на 4 действующие программы (долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Город Вологда» на 2010-2015 годы и с перспективой до 2020 года», городская целевая программа «Вологда-город добра и заботы», городская целевая программа «Улучшение демографической ситуации и укрепление здоровья жителей муниципального образования «Город Вологда» на 2011-2016 годы», программа «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2009-2014 годы»), на 2013 год в сумме 38,9 млн рублей;

- значительным снижением ассигнований по муниципальным целевым программам: «Содержание улично-дорожной сети на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2012-2016 годы» на 175,3 млн рублей, или на 61,4% к уровню 2012 года, «Благоустройство дворовых территорий жилых домов, расположенных на территории муниципального образования «Город Вологда», на 2011-2016 годы» на 166,8 млн рублей, или на 91,0% к уровню 2012 года, «Строительство автомобильных дорог на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2011 - 2018 годы» на 49,5 млн рублей или на 68,6% к уровню 2012 года.

Доля расходов на программы в объеме расходов бюджета уменьшается с 29,1% в 2012 году до 12,7% в 2013 году, или в 2,2 раза, до 10,7% в 2014 году и до 9,9% в 2015 году, что свидетельствует о сокращении доли программной части бюджета по сравнению с 2012 годом. Вместе с тем, одним из основных направлений бюджетной политики муниципального образования «Город Вологда» на 2013-2015 годы является увеличение доли программных расходов бюджета, поэтапное внедрение с 2013 года программно-целевого принципа деятельности органов Администрации города и соответственно «программного бюджета», утверждение «городских программ».

Как и в 2011-2012 годах в целях увеличения доли программных расходов бюджета не используются ведомственные целевые программы, возможность реализации которых за счет средств местных бюджетов предусмотрена статьей 179.3 Бюджетного кодекса РФ.

В перечень реализуемых муниципальных целевых программ, за исключением долгосрочной программы капитальных вложений (далее – программы) в 2013 году из 27 действующих включена 21 программа с объемом финансирования 551,5 млн рублей, или в 2,8 раза ниже уровня 2012 года. По 2 программам в 2013 году не предусмотрено мероприятий к финансированию. Четыре программы не включены к финансированию с объемом средств согласно утвержденным программам в сумме 38,9 млн рублей, что противоречит требованиям статьей 86, 179 Бюджетного кодекса РФ.

В 2013 году из 21 по 4 программам (19,0% общего количества) объем финансирования на 705,4 млн рублей занижен по сравнению с объемом финансирования, утвержденным в программах (приложение №18), что не соответствует требованиям пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому объем бюджетных ассигнований на реализацию программы предусматривается в бюджете в соответствии с утвержденной программой.

В перечень реализуемых программ в 2014 году из 27 действующих включено 20 программ с объемом финансирования 490,1 млн рублей, или на 11,1% ниже уровня 2013 года. По 3 программам в 2014 году не предусмотрено мероприятий и средств на их реализацию, или мероприятия осуществляются за счет текущего финансирования, что противоречит программно-целевому методу планирования, поскольку достижение поставленных в программе целей не обеспечивается ресурсами программы. Четыре программы не включены в бюджет к финансированию с объемом средств согласно утвержденным программам в сумме 55,2 млн рублей, что противоречит требованиям статьей 86, 179 Бюджетного кодекса РФ.

В 2014 году из 20 программ, включенных в бюджет, по 2 программам (10,0% от общего количества) объем финансирования на 405,8 млн рублей занижен по сравнению с объемом финансирования, утвержденным в программах, что не соответствует требованиям пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

В перечень реализуемых программ в 2015 году из 25 действующих включено 18 программ с объемом финансирования 463,7 млн рублей, или на 5,4% ниже уровня 2014 года. По 4 программам в 2015 году не предусмотрено мероприятий и средств на их реализацию, или мероприятия осуществляются за счет текущего финансирования, что противоречит программно-целевому методу планирования, поскольку достижение поставленных в программе целей не обеспечивается ресурсами программы. Три программы не включены в бюджет к финансированию с объемом средств, согласно утвержденным программам в сумме 684,1 млн рублей, что противоречит требованиям статьей 86, 179 Бюджетного кодекса РФ.

В 2015 году по муниципальной целевой программе «Содержание улично-дорожной сети на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2012-2016 годы» в проекте бюджета объем финансирования на 394,5 млн рублей занижен по сравнению с объемом финансирования, утвержденным в программе, что не соответствует требованиям пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

В 2014-2015 годах предусмотрено финансирование одной новой муниципальной целевой программы «Вологда-город профессионалов. 2014-2020 годы» в сумме по 2,0 млн рублей ежегодно.

В 2015 году на реализацию муниципальной целевой программы по обеспечению жильем молодых семей на 2011-2015 годы (в редакции от 24.09.2012) и городской долгосрочной целевой программы «Социальное развитие села Молочное на 2009 – 2015 годы» за счет средств бюджета города не предусмотрено долевое финансирование социальных выплат на обеспечение жильем молодых семей в сумме 1,0 млн рублей, а также граждан, молодых специалистов и молодых семей, проживающих в сельской местности в сумме 0,2 млн рублей.

В представленном реестре расходных обязательств в основном отсутствуют указания на действующие нормативные правовые акты по муниципальным целевым программам (в 2013 году из 27 действующих включено в реестр 6 программ, в 2014 году – 4, в 2015 году из 25 действующих включено 6), необходимые для исполнения включенных в реестр обязательств, что не соответствует статье 87 Бюджетного кодекса РФ.

***Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности***

В соответствии со статьями 79, 179 Бюджетного кодекса РФ основанием для включения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в решение о бюджете служат утвержденные долгосрочные целевые программы, нормативные правовые акты местной администрации, либо решения главных распорядителей бюджетных средств в установленном местной администрацией порядке.

С учетом всех источников финансирования в проекте бюджета на 2013 год бюджетные инвестиции предусмотрены на основании 6 программ, на 2014 год – 5 программ, на 2015 год – 3 программ. Кроме того, в 2014-2015 годах за счет субсидий из областного бюджета предусмотрены бюджетные инвестиции на мероприятия в области использования, охраны водных объектов и гидротехнических сооружений (приложение №19).

Всего за 3 года (2013–2015 годы) проектом решения предусмотрено направить на осуществление бюджетных инвестиций **1028,6** млн рублей, в том числе за счет собственных средств бюджета города - 946,9 млн рублей (92,1%), за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 81,7 млн рублей (7,9%). Общий объем ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2013 году составит **306,5** млн рублей, что на 62,8% меньше предусмотренного в уточненном бюджете на 2012 год, в 2014 году - **343,2** млн рублей, что на 12,0% больше, чем в 2013 году, в 2015 году – **378,9** млн рублей, что на 10,4% больше, чем в 2014 году.

По сравнению с утвержденным бюджетом на 2013 и 2014 годы проектом решения предлагается сократить объем бюджетных инвестиций в 2013 году на 260,6 млн рублей, или на 46,0%; в 2014 году – на 222,1 млн рублей, или на 39,3 процента.

Доля расходов на бюджетные инвестиции в общих объемах расходов бюджета в 2013 году составит 5,0% против 13,0% в бюджете 2012 года, в 2014 и 2015 годах – 5,7% и 6,2% соответственно.

В разрезе ведомственной структуры расходов проекта бюджета города на 2013 - 2015 годы наибольший объем ассигнований на бюджетные инвестиции предусмотрен по ведомству 925 «Администрация города Вологды». На 3 года (2013-2015) Администрации города запланировано выделение бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции в сумме 910,2 млн рублей, или 88,5% от общего объема инвестиций, в том числе на 2013 год – 259,0 млн рублей, на 2014 год – 273,4 млн рублей, на 2015 год – 377,9 млн рублей. Доля Департамента городского хозяйства в объеме бюджетных инвестиций на 2013-2015 годы составляет 8,7% (89,4 млн рублей), Управления культуры и историко-культурного наследия – 2,8% (29,0 млн рублей).

Бюджетные инвестиции за счет *собственных средств бюджета города* согласно проекту составят в 2013 году 252,3 млн рублей, что в 2,1 раза, или на 53,4% меньше, чем предусмотрено в уточненном бюджете на 2012 год (541,5 млн рублей), в 2014 году – 316,7 млн рублей, или на 25,6% больше предыдущего года, а в 2015 году планируется их увеличение по сравнению с 2014 годом на 19,3% до 377,9 млн рублей.

Доля расходов на бюджетные инвестиции за счет собственных средств от общего объема собственных доходов бюджета города с 2013 до 2015 года будет увеличиваться и составит в 2013 году 7,6%, в 2014 году – 9,0%, в 2015 году – 10,1%, но не достигнет уровня 2012 года (17,1%).

Основной объем инвестиций в 2013 году за счет собственных средств бюджета города планируется направить на физкультуру и спорт в сумме 115,5 млн рублей (45,8%), образование – 49,3 млн рублей (19,5%), жилищное хозяйство - 30,0 млн рублей (11,9%), а в 2014 и 2015 годах – на жилищное хозяйство в сумме 100,0 млн рублей (31,6%) и 222,3 млн рублей (58,8%) соответственно, образование в сумме 89,9 млн рублей (28,4%) и 80,0 млн рублей (21,2%) соответственно.

Структура бюджетных инвестиций за счет собственных средств бюджета города на 2013-2015 годы представлена в нижеследующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование отрасли | Бюджет 2012 г. (решение №1333 от 26.10.2012) | | Проект на 2013 г. | | Проект на 2014 г. | | Проект на 2015 г. | |
| млн руб. | % | млн руб. | % | млн руб. | % | млн руб. | % |
| 1 | Национальная экономика | 64,5 | 11,9 | 22,6 | 9,0% | 0 | 0 | 40,5 | 10,7% |
| 2 | Жилищное хозяйство | 166,9 | 30,8% | 30,0 | 11,9% | 100,0 | 31,6% | 222,3 | 58,8% |
| 3 | Коммунальное хозяйство | 9,2 | 1,7% | 0 | 0 | 19,8 | 6,3% | 0 | 0 |
| 4 | Благоустройство | 8,7 | 1,6% | 19,9 | 7,9% | 54,9 | 17,3% | 0 | 0 |
| 5 | Другие вопросы в области ЖКХ | 78,5 | 14,5% | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Культура и кинематография | 13,9 | 2,6% | 15,0 | 5,9% | 25,0 | 7,9% | 10,0 | 2,7% |
| 7 | Образование | 37,3 | 6,9% | 49,3 | 19,5% | 89,9 | 28,4% | 80,0 | 21,2% |
| 8 | Физкультура и спорт | 162,5 | 30,0% | 115,5 | 45,8% | 27,1 | 8,5% | 25,1 | 6,6% |
|  | **ИТОГО:** | **541,5** | 100,0% | **252,3** | 100,0% | **316,7** | 100,0% | **377,9** | 100,0% |
|  | из них по долгосрочной программе капвложений | 227,9 | 42,1% | 174,6 | 69,3% | 158,2 | 50,0% | 145,6 | 38,5% |

На реализацию *долгосрочной программы капитальных вложений* согласно проекту на 3 года за счет собственных средств бюджета города предусмотрено 478,4 млн рублей, в том числе: в 2013 году на 7 инвестиционных проектов 174,6 млн рублей (на 53,3 млн рублей или 23,4% меньше, чем в 2012 году); в 2014 году на 6 проектов 158,2 млн рублей; в 2015 году на 3 проекта 145,6 млн рублей.

Объемы бюджетных инвестиций, включенные в проект бюджета на 2013 –2015 годы по долгосрочной программе капвложений, соответствуют объемам финансирования, предусмотренным в программе в части собственных средств бюджета города.

Финансирование долгосрочной программы капвложений за счет средств областного бюджета в проекте решения планируется только в 2013 году в сумме 54,2 млн рублей в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Инвестиции в объекты капитального строительства на 2010 - 2013 годы и на перспективу до 2020 года», в 2014 - 2015 годах – не планируется. При этом в источниках финансирования долгосрочной программы капитальных вложений (в редакции от 08.11.2012) средства бюджетов других уровней на 3 года (2013 - 2015) предусмотрены в объеме 242,8 млн рублей, из них на 2013 год - 211,3 млн рублей (на 157,1 млн рублей или 74,3% больше, чем в проекте бюджета), на 2014 год – 12,5 млн рублей, на 2015 год – 19,0 млн рублей.

Таким образом, финансирование долгосрочной программы капитальных вложений за счет средств бюджетов других уровней в проекте бюджета на 2013 -2015 годы запланировано на 188,6 млн рублей меньше, чем предусмотрено программой.

Долгосрочной программой капитальных вложений не предусмотрено финансирование ряда инвестиционных проектов, и расходы на их реализацию отражены как необеспеченные финансированием. На 2013-2015 годы согласно программе 9 инвестиционных проектов не обеспечены финансированием на общую сумму 1389,7 млн рублей (65,8% от программы), что превышает ассигнования, предусмотренные проектом бюджета на программу за счет всех источников в 2,6 раза.

В 2013 году не обеспечены финансированием 8 инвестиционных проектов (из них 6 – в полном объеме), на общую сумму 143,5 млн рублей, что составляет 27,1% от программы на 2013 год и 62,7% от включенных в проект бюджета расходов на программу, в 2014 году – 3 проекта на сумму 662,4 млн рублей (79,5% от программы и в 4,2 раза больше, чем включено в проект бюджета расходов на программу), в 2015 году – 4 проекта на сумму 583,8 млн рублей (78,0% от программы и в 4 раза больше, чем включено в проект бюджета расходов на программу). Предусмотренные в проекте бюджета на 2014 год условно утвержденные расходы в сумме 151,5 млн рублей и на 2015 год – 308,0 млн рублей недостаточны для реализации указанных выше проектов.

Следует отметить, что долгосрочной программой капитальных вложений в очередной раз не учтены предложения Контрольно-счетной палаты по результатам проверки законности и эффективности расходования средств бюджета города Вологды на строительство нового муниципального кладбища вблизи д. Козицино в части исключения из нее не обеспеченных финансированием на 2013 год средств на возмещение убытков ГСП «Осаново» по изъятию земли в размере 3,4 млн рублей, являющихся незаконным расходованием средств.

Кроме того, долгосрочной программой капвложений не предусмотрено финансирование двух инвестиционных проектов, завершение которых планируется в 2015 году: «Реконструкция здания физкультурно-спортивного комплекса по улице Предтеченской, 8» (на завершение реализации необходимо 29,2 млн рублей), «Реконструкция здания по ул. Набережная 6 Армии, 89 для размещения детского образовательного учреждения» (10,5 млн рублей).

Таким образом, отсутствие в долгосрочной программе капвложений, а также в проекте бюджета на 2013-2015 годы средств в общем объеме 1429,4 млн рублей не позволит завершить реализацию 11 инвестиционных проектов в установленные программой сроки (10 проектов - в 2013-2015 годах и 1 проект – в 2016 году).

Необходимо отметить, что на 7 инвестиционных проектов из 11 вышеуказанных из бюджета города за три последних года израсходовано 210,0 млн рублей (приложение №20).

Обеспечены финансированием в полном объеме, необходимом для завершения, 3 проекта: в 2013 году планируется завершить реализацию проекта «Проектирование и реконструкция стадиона «Локомотив», а также погасить в полном объеме кредиторскую задолженность за построенный и введенный в эксплуатацию в 2010 году спортивный комплекс единоборств, в 2014 году в соответствии с проектом планируется завершить работы по проекту «Строительство нового муниципального кладбища вблизи д. Козицино».

В рамках долгосрочной программы капитальных вложений в 2013 году планируется начать реализацию одного инвестиционного проекта «Развитие спортивной инфраструктуры муниципального образования «Город Вологда» общей стоимостью 50,4 млн рублей, в 2014 и 2015 годах не предусмотрено финансирование новых инвестиционных проектов. В проект бюджета на 2013 год на инвестиционный проект «Развитие спортивной инфраструктуры муниципального образования «Город Вологда» включены ассигнования за счет собственных средств бюджета города в размере 8,1 млн рублей, на 2014 год – 17,2 млн рублей, на 2015 год – 25,1 млн рублей. Согласно паспорту данного инвестиционного проекта планируется приобретение в муниципальную собственность закрытого спортивного сооружения, включающего кирпичное здание общей площадью не менее 2500 кв. м и земельный участок для обеспечения функционирования спортивного сооружения. В стоимость проекта включены платежи за рассрочку оплаты на 3 года в размере ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации.

Всего в 2013 году к финансированию предлагаются 7 инвестиционных проектов. Наибольшее количество инвестиционных проектов предусмотрено в проекте бюджета на 2013 год по разделу «Физическая культура и спорт» *-* 4 проекта на 169,8 млн рублей, или 75,5% от бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочной программы капвложений за счет всех источников, из них на:

-быстровозводимый спортивный комплекс с ледовой площадкой на ул. Пугачева в г. Вологде в сумме 89,4 млн рублей, в том числе 35,2 млн рублей -софинансирование из бюджета города, 54,2 млн рублей - из областного бюджета на основании долгосрочной целевой программы «Инвестиции в объекты капитального строительства на 2010-2013 годы и на перспективу до 2020 года»;

-завершение оплаты строительства в городе Вологде спортивного комплекса единоборств в сумме 42,3 млн рублей;

-проектирование и реконструкцию стадиона «Локомотив» в сумме 30,0 млн рублей;

-развитие спортивной инфраструктуры муниципального образования «Город Вологда» в сумме 8,1 млн. рублей.

По одному инвестиционному проекту предусмотрено к финансированию по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование» проекта бюджета на 2013 год – создание туристско-рекреационного кластера «Насон-город» в сумме 10,0 млн рублей, строительство нового муниципального кладбища вблизи д. Козицино - 19,9 млн рублей, развитие сети образовательных учреждений – 29,3 млн рублей соответственно.

В проекте бюджета на 2014 год наибольшее количество инвестиционных проектов запланировано по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3 проекта на 74,7 млн рублей, или 47,2% от бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочной программы капвложений, из них на:

-строительство нового муниципального кладбища вблизи д. Козицино – 54,9 млн рублей;

-проектирование и строительство наружных инженерных сетей в г. Вологде, р-н Ананьино -13,6 млн рублей;

-проектирование и строительство наружных инженерных сетей в г. Вологде, р-н Прилуки -6,2 млн рублей.

По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрено финансирование двух проектов на общую сумму 27,1 млн рублей, в том числе проекта «Быстровозводимый спортивный комплекс с ледовой площадкой на ул. Пугачева в г. Вологде» в сумме 10,0 млн рублей и проекта «Развитие спортивной инфраструктуры муниципального образования «Город Вологда»» - 17,1 млн рублей.

Один инвестиционный проект - «Развитие сети образовательных учреждений» в сумме 56,4 млн рублей - предусмотрен в проекте бюджета на 2014 год по разделу «Образование».

В проекте бюджета на 2015 год предусмотрено по разделу «Образование» 80,0 млн рублей на развитие сети образовательных учреждений, по разделу «Физическая культура и спорт» 25,1 млн рублей на развитие спортивной инфраструктуры муниципального образования «Город Вологда», по разделу «Национальная экономика» 40,5 млн рублей на создание туристско-рекреационного кластера «Насон-город». В 2013-2015 годах на инвестиционный проект «Создание туристско-рекреационного кластера «Насон-город»» не предусмотрены ассигнования из бюджетов других уровней, включенные в паспорт программы в сумме 188,6 млн рублей.

Одним из направлений бюджетной политики на 2013 год и среднесрочную перспективу в соответствии с Бюджетным посланием Президента РФ Федеральному собранию от 28.06.2012 «О бюджетной политике в 2013 - 2015 годах» является достижение целей социально-экономической политики, на финансовое обеспечение которых направляются бюджетные средства. При этом в рамках реализации проекта «Развитие сети образовательных учреждений» в проекте бюджета на 2013 и 2014 годы запланировано не ведущее к достижению конечных целей финансирование проектных работ на строительство МОУ «Средняя общеобразовательная школа №11» на общую сумму 5,0 млн рублей (0,75 млн рублей в 2013 году и 4,25 млн рублей в 2014 году), т.к. выделение ассигнований на строительство указанной школы долгосрочной программой капвложений и паспортом проекта не предусмотрено.

По сравнению с уточненным бюджетом на 2012 год в проекте на 2013 год предусмотрено резкое снижение объема ассигнований (на 75,3%) за счет собственных средств бюджета города на *инвестиции в рамках исполнения муниципальных целевых программ (без учета долгосрочной программы капитальных вложений)* – с 313,6 млн рублей в 2012 году до 77,6 млн рублей в 2013 году. В 2014 и 2015 годах проектом планируется увеличение ассигнований до 158,5 млн рублей и 232,3 млн рублей соответственно.

Объемы бюджетных инвестиций за счет собственных средств бюджета, включенные в проект бюджета на 2013–2015 годы, по четырем муниципальным целевым программам: «Сохранение памятников деревянного зодчества и других объектов культурного наследия, расположенных на территории муниципального образования «Город Вологда», на 2011-2020 годы» (50,0 млн рублей), «Комплексное развитие села Молочное на 2010-2014 годы» (53,5 млн рублей), «Строительство жилья для переселения граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования «Город Вологда», создание маневренного жилищного фонда на территории муниципального образования «Город Вологда», на 2010-2017 годы» (352,3 млн рублей), «Строительство автомобильных дорог на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2011-2020 годы» (12,6 млн рублей) соответствуют объемам, предусмотренным в указанных программах, с учетом внесенных в них 08 ноября 2012 года поправок.

Проектом бюджета на 2013 и 2014 годы объемы первых двух вышеуказанных программ по сравнению с утвержденным бюджетом на плановый период 2013 и 2014 годов (в редакции решения Вологодской городской Думы от 27.09.2012 № 1241) увеличены на 20,0 млн рублей и 26,3 млн рублей соответственно, объемы третьей и четвертой программы – сокращены на 204,9 млн рублей и 228,0 млн рублей соответственно.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренных в ресурсном обеспечении муниципальных целевых программ на бюджетные инвестиции, также сокращается: при предусмотренных бюджетом на 2012 год расходах за счет межбюджетных трансфертов в размере 219,0 млн рублей в 2013 году предоставление средств из бюджетов других уровней не планируется, в 2014 и 2015 годах предусмотрено финансирование в размере 26,5 млн рублей и 1,0 млн рублей соответственно. Согласно проекту в 2014 году планируется осуществление бюджетных инвестиций за счет субсидий из областного бюджета на реализацию долгосрочной целевой программы «Реконструкция и строительство детских садов на территории Вологодской области» на 2012-2020 годы в сумме 25,5 млн рублей. Ежегодно в 2014 и 2015 годах за счет субсидии из областного бюджета на разработку проектно-сметной документации и капитальный ремонт гидротехнических сооружений в рамках подпрограммы «Вода Вологодчины» государственной программы Вологодской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2013-2020 годы» предусмотрены расходы по 1,0 млн рублей по подразделу 0406 «Водное хозяйство» на берегоукрепление реки Вологды от моста им. 800-летия г. Вологды до ул. Зосимовской (пешеходного моста) в г. Вологда.

В соответствии со статьей 19 федерального закона от 25.02.1999 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» прямое участие органов местного самоуправления в инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, предусмотрено путем разработки, утверждения и финансирования инвестиционных проектов. В нарушение указанной статьи, а также подпункта 14 пункта 6 Положения о бюджетном процессе в городе Вологде инвестиционные проекты на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренных муниципальными целевыми программами, за исключением долгосрочной программы капвложений, к проекту бюджета не представлены, что не позволяет оценить обоснованность предусмотренных бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции, и в последующем затруднит проведение анализа и мониторинга эффективности вложений. Аналогичные замечания отмечены Контрольно-счетной палатой при подготовке заключения на проекты бюджетов на предыдущие годы.

Таким образом, план бюджетных инвестиций на ближайшие 3 года характеризуется резким сокращением объемов бюджетных ассигнований, наличием ряда инвестиционных проектов, необеспеченных финансированием в значительных объемах, приостановлением на неопределенный срок уже реализуемых инвестиционных проектов с одновременным включением нового инвестиционного проекта на 2013-2015 годы в сумме 50,4 млн рублей, а также включением в проект бюджета ассигнований, не обеспечивающих реализацию инвестиционных проектов в полном объеме, что противоречит основным направлениям бюджетной политики муниципального образования «Город Вологда» на 2013-2015 годы.

**Характеристика муниципального долга**

Проектом бюджета предлагаются к утверждению программа муниципальных внутренних заимствований города Вологды и программа муниципальных гарантий муниципального образования «Город Вологда» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

Проектом программы муниципальных заимствований предусмотрено ежегодное увеличение объема привлекаемых кредитов коммерческих банков, которые составят: в 2013 году – 1037,5 млн рублей, в 2014 году – 1158,3 млн рублей и в 2015 году – 1490,6 млн рублей. В сравнении с ожидаемой оценкой 2012 года в 2015 году планируется увеличение объема заимствований в 1,7 раза, или на 599,9 млн рублей. Привлечение кредитов в 2015 году достигнет 39,9% объема собственных доходов бюджета города. На начало 2012 года долговые обязательства города Вологды по кредитам коммерческих банков составляли 310,0 млн рублей, на конец 2015 года увеличатся до 1490,6 млн рублей (в 4,8 раза).

В связи с увеличением долговых обязательств планируется рост предельного объема заимствований муниципального образования, который предлагается утвердить в объеме привлекаемых за год кредитов от кредитных организаций. Требования статьи 106 Бюджетного кодекса РФ при планировании предельного объема муниципальных заимствований соблюдены.

Значительную часть заемных средств планируется направить на погашение долговых обязательств. В 2013 году на погашение основной суммы задолженности по кредитам коммерческих банков будет направлено 730,4 млн рублей, или 70,4% от объема привлеченных средств, в 2014 году – 837,5 млн рублей (72,3%), в 2015 году – 1158,3 млн рублей (77,7%).

В целом планируется ежегодное увеличение муниципального долга муниципального образования «Город Вологда», структура и динамика основных составляющих его приведена в диаграмме:

Муниципальный долг на начало 2013 года планируется в объеме 984,3 млн рублей, а к концу 2015 года увеличится до 1846,1 млн рублей (в 1,9 раза), в том числе за счет кредитов от кредитных организаций на 960,2 млн рублей. Обязательства по муниципальным гарантиям сократятся на 78,4 млн рублей.

Пунктом 1.6. проекта Бюджета города предлагается установить верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Вологда» на 01.01.2014 года в размере 1536,7 млн рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 779,2 млн рублей (46,5% к предельно допустимому значению), на 01.01.2015 года – 1642,2 млн рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 583,8 млн рублей (46,8%), на 01.01.2016 года – 1846,2 млн рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 455,5 млн рублей (49,5%). Расчеты верхнего предела муниципального долга представлены в материалах к проекту бюджета. В расчете верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2015 года и соответственно пункте 1.6. проекта Бюджета объем муниципальных гарантий завышен на 12,0 млн рублей, включена задолженность по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы РФ. Представленные в составе материалов к проекту бюджета города расчеты предельного объема муниципального долга города Вологды, верхнего предела муниципального долга, перечень источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не заверены подписью уполномоченного должностного лица.

В объем муниципального долга не включены суммы по обязательствам на обеспечение государственной гарантии Вологодской области в соответствии с договором об условиях предоставления государственной гарантии Вологодской области МУП ЖКХ «Вологдагорводоканал» от 05.02.2007 №26, основная сумма задолженности принципала по которой на 01.01.2013 года составит 146,8 млн рублей, на 01.01.2014 года – 125,0 млн рублей и на 01.01.2015 года – 103,3 млн рублей.

На исполнение муниципальных гарантий на 2013 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 123,9 млн рублей, в том числе:

- по обязательствам МУП ЖКХ «Вологдагорводоканал» перед Министерством финансов РФ по соглашению о субзайме от 02.09.2002 №01-01-06/26-886 в сумме 7,1 млн рублей, остаток задолженности на 01.01.2013 года составит 19,5 млн рублей;

- по обеспечению государственной гарантии Вологодской области в соответствии с договором об условиях предоставления государственной гарантии Вологодской области МУП ЖКХ «Вологдагорводоканал» от 05.02.2007 №26 в сумме 37,3 млн рублей, задолженность на 01.01.2013 года составит 146,8 млн рублей;

- по обеспечению обязательств МУП «Вологдагортеплосеть» перед Европейским банком реконструкции и развития по кредитному договору от 30.03.2011 года в сумме 27,4 млн рублей, задолженность на 01.01.2013 года составит 128,2 млн рублей;

- по обеспечению обязательств МУП «Вологдазеленстрой» перед банком ВТБ (ОАО) по кредитному договору от 11.07.2011 №КД-754000/2014/00044 в сумме 52,1 млн рублей, остаток задолженности на 01.01.2013 года составит 94,7 млн рублей.

На исполнение вышеперечисленных гарантий на 2014 год планируются ассигнования в сумме 203,2 млн рублей. На 2015 год ассигнования предусмотрены в сумме 149,0 млн рублей на исполнение трех гарантий, МУП «Вологдазеленстрой» погасит обязательства по кредиту в 2014 году.

**Выводы**

Проект бюджета внесен в установленный срок, содержит характеристики и предельные значения, предусмотренные Бюджетным кодексом РФ. Макроэкономические условия разработки прогноза характеризуются ростом объемов производства, оборота розничной торговли, общественного питания и платных услуг населению, прибыли и фонда оплаты труда. Проект бюджета города сформирован в условиях изменившихся межбюджетных взаимоотношений с другими уровнями бюджетов и положительного прогноза экономического развития города.

Характерными особенностями проекта бюджета являются: незначительное снижение в первые два года (2013-2014) доходов и расходов, а также превышение в указанный период предельного объема дефицита бюджета; сокращение объемов межбюджетных трансфертов и, как следствие, расходов на жилищно-коммунальное хозяйство и национальную экономику; снижение доли программных расходов и инвестиций; рост расходов на образование и социальную политику; увеличение объемов заимствований и зависимости от кредитов коммерческих банков; значительный рост муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Прогноз доходов бюджета в целом достаточно реалистичен. Существуют определенные риски в достижении оцениваемого роста в отношении налогов на имущество. Вместе с тем, возможно поступление в большем объеме, чем предусмотрено проектом, единого сельскохозяйственного налога, государственной пошлины. В составе доходов от использования имущества не планируются перечисления части прибыли по 5 из 12 муниципальным унитарным предприятиям; дивиденды от ОАО «Можайское»; доходы от прибыли ООО «Киноцентр Вологда», а также от предлагаемого к приватизации в 2013 году путем преобразования в общество с ограниченной ответственностью МУП «Вологодский городской рынок»; доходы от продажи здания по ул. Чернышевского, 17 с земельным участком и двух земельных участков под зданиями по ул. Луначарского, 12 и ул. Студенческая, 14а, предусмотренных проектом прогнозного плана приватизации.

В прогнозируемых объемах доходов от продажи муниципального имущества, включенного в прогнозный план (программу) приватизации, учтены максимальные риски, связанные с возможным снижением рыночной стоимости имущества на 50,0% (20,7 млн рублей) в связи с тем, что торги по его продаже могут не состоятся.

При формировании бюджета предусмотрено принятие мер по улучшению собираемости текущих платежей, сокращению задолженности (не менее чем на 50%). От взыскания имеющихся долгов только в 2013 году планируется получить 145,6 млн рублей.

В целом проектом бюджета планируется незначительный рост доходов с 5763,1 млн рублей в 2012 году до 5785,3 млн рублей в 2015 году. Собственные доходы бюджета увеличатся с 3007,4 млн рублей в 2012 году до 3731,9 млн рублей в 2015 году (на 24,1%). По-прежнему снижают доходы бюджета города предоставляемые льготы по налоговым и неналоговым платежам. Недопоступление доходов в бюджет города от предоставления льгот за три года составит 516,5 млн рублей, из них по решениям Вологодской городской Думы – 130,6 млн рублей. Следует отметить, что отмена Вологодской городской Думой в октябре 2012 года ряда льгот по земельному налогу, позволила значительно увеличить доходы бюджета города.

В проекте бюджета города не предусмотрены субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство, субсидия за счет дорожного фонда по причине отсутствия их распределения, вопрос о предоставлении субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по закону области «О статусе административного центра Вологодской области» рассматривается совместно с органами власти субъекта.

Дефицит бюджета на 2013-2015 годы прогнозируется в максимальных размерах 447,9 млн рублей, 479,0 млн рублей и 371,8 млн рублей соответственно.

Объем кредитов кредитных организаций, привлекаемый для покрытия дефицита бюджета и осуществления расходов, увеличится в 2015 году до 1490,6 млн рублей и составит 39,9% от объема собственных доходов бюджета города. При этом на начало 2012 года долговые обязательства по кредитам коммерческих банков составляли 310,0 млн рублей. На погашение основной суммы задолженности по кредитам кредитных организаций в 2013 году будет направлено 730,4 млн рублей, или 70,4% от объема привлеченных средств, в 2014 году – 837,5 млн рублей (72,3%), в 2015 году – 1158,3 млн рублей (77,7%).

В связи с увеличением заимствований расходы на обслуживание муниципального долга увеличатся в 2015 году в сравнении с 2012 годом в 3,3 раза.

Максимальный размер дефицита, усиление зависимости от кредитов коммерческих банков свидетельствует о нестабильности бюджета, о рисках обеспечения сбалансированности бюджета города следующих бюджетных циклов.

Проблемы с балансировкой бюджета возникли уже при формировании представленного проекта, в котором не выдержан принцип сбалансированности бюджета, предусмотренный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ. С учетом ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2012 год, предлагаемые источники финансирования дефицита бюджета не обеспечены средствами в 2013 году на 4,3 млн рублей, в 2014 году - на 44,2 млн рублей, в 2015 году – на 51,5 млн рублей. При этом в 2014 году в нарушение пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета запланировано с превышением установленного предела дефицита бюджета, не обеспеченным установленными Бюджетным кодексом РФ источниками финансирования на 6,5 млн рублей, что может повлечь в соответствии с пунктом 5 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ принятие финансовым органом субъекта РФ решения о приостановлении (сокращении) в установленном порядке предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций).

Расходы бюджета города на 2013 год планируются со снижением к ожидаемому исполнению 2012 года на 156,9 млн рублей (2,3%), в 2014 году по сравнению с 2013 годом также со снижением на 1,2 процента. В 2015 году хотя и планируется рост на 1,7% к 2014 году, но уровень ожидаемого исполнения текущего года не будет достигнут (меньше на 2%).

В общем объеме расходов бюджета города на 2013 год 78,1% составляют расходы по отраслям социальной сферы, из них основной объем средств бюджета будет направлен на образование (48,6% от расходов бюджета) и социальную политику (22,2%). Таким образом, проект бюджета города на 2013-2015 годы сохраняет социальную направленность, что соответствует основным задачам бюджетной политики на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов. Значительное увеличение расходов по разделу 1000 «Социальная политика» связано с передачей городу с 01 января 2013 года отдельных государственных полномочий по социальной защите населения. Вместе с тем, с 2013 года не планируются расходы по разделу 0900 «Здравоохранение», в связи с тем, что вопросы оказания медицинской помощи относятся к полномочиям субъекта.

Один из основных документов для планирования расходов бюджета города -плановый реестр расходных обязательств муниципального образования «Город Вологда» - не содержит полной оценки объемов бюджетных средств, необходимых для исполнения всех расходных обязательств города, поскольку составлен на сумму расходов, предусмотренную в проекте бюджета на 2013-2015 годы, которая не отражает полную потребность в расходах на выполнение вопросов местного значения и передаваемых полномочий, не подписан и не утвержден. Кроме того, проект бюджета формировался на основе непринятых на момент его внесения в Вологодскую городскую Думу проектов постановлений Администрации города.

В нарушение пункта 2 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета не основывается на показателях муниципального задания.

По отдельным расходам планируемых объемов явно недостаточно. Не предусмотрены расходы на реализацию Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части доведения средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы в сфере общего образования.

Сокращение в проекте бюджета расходов на разделы «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» обусловлено отсутствием поступлений из областного бюджета (субсидии дорожного фонда и субвенции на осуществление полномочий областного центра).

Не обеспечены финансированием утвержденные муниципальные целевые программы в сфере дорожного хозяйства на 2013 год за счет средств дорожного фонда в объеме 687,0 млн рублей. В результате расходы на строительство автомобильных дорог, ремонт улично-дорожной сети и дворовых территорий с их благоустройством планируются только за счет собственных средств бюджета города. При этом на выполнение в 2013 году работ по содержанию автомобильных дорог средства бюджета не запланированы.

Не предусмотрены в проекте бюджета ассигнования на освещение улиц, озеленение и благоустройство территории, ежегодная потребность в которых составляет 105,9 млн рублей, а источником финансирования определена субвенция на осуществление полномочий областного центра.

Вместе с тем в проекте бюджета предусмотрены:

- бюджетные ассигнования на реализацию непринятых расходных обязательств на общую сумму 68,6 млн рублей, в том числе в 2013-2014 годах по 22,9 млн рублей, в 2015 году – 22,8 млн рублей (меры социальной поддержки работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Город Вологда», нуждающимся в санаторно-курортном лечении, в виде частичной компенсации (оплаты) путевок (курсовок) на санаторно-курортное лечение в санаторно-курортных учреждениях и меры социальной поддержки педагогическим работникам и руководителям муниципальных образовательных учреждений в виде ежемесячного пособия на оздоровление);

- неэффективные расходы на уплату исполнительских сборов и штрафов в связи с длительным неисполнением судебных решений в сумме 14,1 млн рублей, в том числе в 2013 году – 4,6 млн рублей, в 2014 году - 4,7 млн рублей, в 2015 году - 4,8 млн рублей.

Расходы на предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям в сумме 8,0 млн рублей предусмотрены в бюджете (пункты 3.6, 3.7 проекта Бюджета) с нарушением требований пункта 3 статьи 19 федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» и пункта 3 Порядка определения объема и предоставления субсидий из бюджета города Вологды социально ориентированным некоммерческим организациям, зарегистрированным на территории муниципального образования «Город Вологда», утвержденного постановлением Администрации города от 24.06.2011 №3456.

Предоставление субсидий организациям на возмещение недополученных доходов в связи со строительством, капитальным ремонтом и ремонтом объектов в рамках заключенных муниципальных контрактов (пункт 3.4.3. проекта Бюджета), по мнению Контрольно-счетной палаты города, может повлечь дополнительные необоснованные расходы бюджета города, так как возмещение недополученных доходов имеет место, как правило, в случае, если организация осуществляет деятельность на рынке товаров, работ, услуг, реализация, выполнение, оказание которых регулируется федеральным законодательством. Выделение данной субсидии может привести к искажению цели применения института торгов и исключению рыночного механизма формирования цены контракта.

Не учтены предложения Контрольно-счетной палаты по проведенным в 2012 году проверкам:

- бюджетные ассигнования на оказание мер социальной поддержки детей в возрасте от восьми месяцев до трех лет в виде бесплатного обеспечения продуктами детского питания молочной кухни, по–прежнему, предусмотрены в виде субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), что является нарушением требований статей 69, 74.1 Бюджетного кодекса РФ. На 2013 год предусмотрены данные расходы в сумме 10,4 млн рублей, на 2014-2015 годы - по 10,5 млн рублей;

- субсидии транспортным организациям на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории муниципального образования «Город Вологда» не распределены в приложениях к Бюджету города в разрезе видов субсидий по маршрутам и категориям граждан, определенных пунктом 3.4.2 проекта Бюджета.

В представленном проекте в недостаточной степени реализуется цель, поставленная в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному собранию о необходимости особого внимания, которое должно быть уделено продуманности и обоснованности механизмов реализации и ресурсного обеспечения программ, их корреляции с долгосрочными целями социально-экономической политики. Проведенный анализ показывает, что доля программного финансирования в общем объеме расходов бюджета уменьшается с 29,1% в 2012 году до 9,9% в 2015 году, что не соответствует задаче по переходу к программному планированию расходов.

Объемы бюджетных ассигнований по четыремиз двадцати однойпрограммы, включенной в проект бюджета на 2013 год, ниже объемов финансирования, предусмотренных паспортами данных программ, на 705,4 млн рублей; на 2014 год – по двум из двадцати программ ниже на 405,8 млн рублей; на 2015 год – по одной из восемнадцати ниже на 394,5 млн рублей.

Не предусмотрены в проекте бюджета на 2013-2015 годы бюджетные ассигнования на реализацию пяти действующих муниципальных программ в общем объеме согласно паспортам программ 778,2 млн рублей, в том числе в 2013 году 38,9 млн рублей; в 2014 - 55,2 млн рублей; в 2015 - 684,1 млн рублей, что не соответствует требованиям статей 86, 179 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте бюджета не предусмотрены ассигнования за счет средств бюджета города на долевое финансирование социальных выплат муниципальной целевой программы по обеспечению жильем молодых семей на 2011-2015 годы (в редакции от 24.09.2012) и городской долгосрочной целевой программы «Социальное развитие села Молочное на 2009-2015 годы» в размерах 1,0 млн рублей и 0,2 млн рублей соответственно.

Долгосрочная программа капитальных вложений не увязана по объемам финансирования и срокам реализации инвестиционных проектов, что в целом не позволит завершить в ближайшие три года реализацию 11 инвестиционных проектов в виду отсутствия в программе и в проекте бюджета средств на них в объеме 1429,4 млн рублей.

Всего бюджетные инвестиции за три года составят 1028,6 млн рублей, в том числе за счет собственных средств бюджета города - 946,9 млн рублей, за счет средств бюджетов других уровней – 81,7 млн рублей. Объем ассигнований, предусмотренных на бюджетные инвестиции, уменьшится с 823,5 млн рублей в 2012 году до 306,5 млн рублей в 2013 году, или на 62,8%, но увеличится до 343,2 млн рублей в 2014 году и до 378,9 млн рублей в 2015 году. Их доля в общем объеме расходов уменьшится с 13,0% в 2012 году до 5% в 2013 году, и увеличится в 2014 и 2015 годах до 5,7% и 6,2% соответственно. Наибольший объем из них будет вложен в жилищное строительство и спортивные объекты.

Предлагаемый план бюджетных инвестиций на три года не в полной мере соответствует задаче максимально эффективного использования ресурсов. При необеспеченности финансированием до 2020 года семи инвестиционных проектов, расходы на реализацию которых за три последних года составили 210,0 млн рублей, предлагается начать реализацию нового инвестиционного проекта стоимостью 50,4 млн рублей.

В нарушение статьи 19 федерального закона от 25.02.1999 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», подпункта 14 пункта 6 Положения о бюджетном процессе в городе Вологде инвестиционные проекты на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренных муниципальными целевыми программами, за исключением долгосрочной программы капвложений, к проекту бюджета не представлены.

Кроме того, в проекте бюджета имеются отдельные нарушения и недостатки:

- в пункте 1.6. проекта Бюджета завышен верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2015 на 12,0 млн рублей;

- в нарушение статей 78, 161 Бюджетного кодекса РФ казенному учреждению «Центр гражданской защиты г. Вологды» предусмотрены ассигнования как субсидии бюджетным учреждениям в 2013 году в размере 0,2 млн рублей, в плановом периоде по 0,3 млн рублей ежегодно;

- бюджетные ассигнования на выплату стипендий лучшим спортсменам города и одаренным детям предусмотрены по целевой статье 5050000 «Социальная помощь», что не соответствует понятию социальной помощи и ее получателей, определенных в федеральном законе от 17.07.1999 №178-ФЗ «О государственной социальной помощи», в проекте бюджета предусмотрено ежегодно по 2,0 млн рублей;

- обеспечение жильем граждан осуществляется в виде субсидии на приобретение жилья (вид расходов 322) вместо предоставления социальных выплат на строительство (приобретение) жилья (вид расходов 321), что не соответствует действующим федеральным и областным нормативным правовым актам, всего предусмотрено данных расходов в сумме 66,5 млн рублей, в том числе: в 2013 году - 43,5 млн рублей, в 2014 году – 12,1 млн рублей, в 2015 году – 10,9 млн рублей,

**Предложения**

Контрольно-счетная палата города Вологды рекомендует Вологодской городской Думе при рассмотрении проекта решения на заседаниях постоянных комитетов Вологодской городской Думы:

1. Учесть заключение Контрольно-счетной палаты.

2. Предложить Администрации города:

2.1. Размер дефицита бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Вологды на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов привести в соответствие с требованиями статьи 33 и пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

2.2. Включить в доходы бюджета города на 2013-2014 годы доходы от продажи земельных участков под двумя объектами нежилого фонда, предусмотренными проектом прогнозного плана (программы) приватизации и по дополнительно включенному в прогнозный план (программу) приватизации объекту нежилого фонда с земельным участком, расположенному по ул. Чернышевского, д.17.

2.3. В пункте 1.6 проекта Бюджета уменьшить объем муниципальных гарантий на 12,0 млн рублей, ошибочно включенных в верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2015.

2.4. Исключить из расходов бюджета на 2013-2015 годы с внесением изменений в соответствующие приложения к Бюджету города:

- субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предусмотренные казенному учреждению «Центр гражданской защиты города Вологды» в общей сумме 811,0 тыс. рублей, в том числе 2013 год – 221,2 тыс. рублей, 2014-2015 годы – по 294,9 тыс. рублей;

- необоснованные расходы бюджета на выделение субсидий организациям на возмещение недополученных доходов в связи со строительством, капитальным ремонтом и ремонтом объектов в рамках заключенных муниципальных контрактов, предусмотренные в проекте бюджета на 2013-2015 годы по 10,0 млн рублей ежегодно, а также исключить пункт 3.4.3 проекта Бюджета.

2.5. Расходы по недействующим с 2013 года расходным обязательствам, установленным решением Вологодской городской Думы от 10.12.2007 №633 только на 2012 год (меры социальной поддержки работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Город Вологда», нуждающимся в санаторно-курортном лечении, в виде частичной компенсации (оплаты) путевок (курсовок) на санаторно-курортное лечение в санаторно-курортных учреждениях и меры социальной поддержки педагогическим работникам и руководителям муниципальных образовательных учреждений в виде ежемесячного пособия на оздоровление), в сумме 68,6 млн рублей, в том числе в 2013-2014 годах по 22,9 млн рублей, в 2015 году – 22,8 млн рублей, исключить (в том числе из объема расходов, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств) или внести на утверждение в Вологодскую городскую Думу проекты соответствующих нормативных правовых актов.

2.6. Бюджетные ассигнования по целевой статье 5052501 «Меры социальной поддержки детей в возрасте от восьми месяцев до трех лет в виде бесплатного обеспечения продуктами детского питания молочной кухни» привести в соответствие со статьями 69, 74.1 Бюджетного кодекса РФ и [Правила](consultantplus://offline/ref=073742A9E6BF050C145E95B49FF5A24F1C3B70C4AF312FF135DE843A9106B1BE65FF0E413D989346B21DACkEVBF)ми отнесения расходов бюджета муниципального образования «Город Вологда» на коды целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджета, применяемые при составлении и исполнении бюджета муниципального образования «Город Вологда», утвержденными постановлением Главы города от 05.09.2008 №4796.

2.7. Пункты 3.5, 3.6, 3.7 проекта Бюджета о предоставлении субсидий привести в соответствие с требованиями пункта 3 статьи 19 федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», пункта 3 Порядка определения объема и предоставления субсидий из бюджета города Вологды социально ориентированным некоммерческим организациям, зарегистрированным на территории муниципального образования «Город Вологда», утвержденного постановлением Администрации города от 24.06.2011 №3456.

2.8. Распределить субсидии транспортным организациям и (или) индивидуальным предпринимателям на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории муниципального образования «Город Вологда» в разрезе видов субсидий по маршрутам и категориям граждан, определенных пунктом 3.4.2 проекта Бюджета.

2.9. Привести в соответствие объемы расходов, утвержденные в муниципальных целевых программах и предусмотренные в проекте бюджета города на их реализацию, в том числе по программам: «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2009-2015 годы», «Содержание улично-дорожной сети на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2012-2016 годы», «Благоустройство дворовых территорий жилых домов, расположенных на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2011-2020 годы», «Строительство автомобильных дорог на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2011-2018 годы», «Улучшение демографической ситуации, укрепление здоровья жителей муниципального образования «Город Вологда» на 2011-2016 годы», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Город Вологда» на 2010-2015 годы и с перспективой до 2020 года», «Вологда - город добра и заботы», долгосрочная программа капитальных вложений муниципального образования «Город Вологда» на 2010-2020 годы.

2.10. Предусмотреть в проекте бюджета города и в программах за счет бюджета города долевое финансирование социальных выплат по муниципальной целевой программе по обеспечению жильем молодых семей на 2011-2015 годы и городской долгосрочной целевой программе «Социальное развитие села Молочное на 2009 – 2015 годы».

2.11. Реестр расходных обязательств муниципального образования «Город Вологда» на 2013-2015 годы привести в соответствие со статьями 86, 87 Бюджетного кодекса РФ и Порядком ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Город Вологда», утвержденным постановлением Администрации города от 23.08.2012 №4842.

3.Рекомендовать Администрации города:

- учитывая требования федеральных и областных нормативных правовых актов расходы на социальные выплаты на приобретение жилья отразить по виду расходов 321 «Пособия и компенсации гражданам и иные социальные выплаты, кроме публичных нормативных обязательств»;

- расходы на выплату ежегодных городских стипендий лучшим спортсменам города и одаренным детям предусматривать в бюджете не как социальную помощь, а как выплаты за особые заслуги по целевым статьям с соответствующими названиями и по соответствующим разделам классификации расходов;

- привести в соответствие объемы финансирования и сроки реализации инвестиционных проектов в долгосрочной программе капитальных вложений и паспортах инвестиционных проектов;

- на основании статьи 19 федерального закона от 25.02.1999 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» разработать инвестиционные проекты по бюджетным инвестициям, включенным в проект бюджета в составе муниципальных целевых программ, за исключением долгосрочной программы капитальных вложений на 2010-2020 годы;

- утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, предусмотренные пунктом 11 статьи 13 федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- обеспечить выполнение требований статей 33, 34, 78, 87, 92.1, 161, 173, 179 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта бюджета города на следующий бюджетный цикл и внесении изменений в утвержденный бюджет.

Заместитель Председателя

Контрольно-счётной палаты Е.А. Лапай

Главные инспекторы Н.А. Беляева

С.Г. Голубева

И.В. Данилова

В.М. Круглова

Инспектор Е.Л. Хренникова

1. Экспресс-информация от 19.10.2012 №03-97 территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Вологодской области [↑](#footnote-ref-1)