

« 28 » ноября 2012 г.

В Комитет по бюджету,  
налогам, тарифам и сборам Думы  
Елизовского муниципального района

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по проекту нормативного правового акта**  
**«О бюджете Елизовского муниципального района на 2013 год»**

(утверждено решением коллегии Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района 29.11.2012 г. (Протокол №42))

**Раздел 1.**  
**Общие положения.**

В соответствии с федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.37 Положения «О бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе», ст.13 нормативного правового акта Положение «О Контрольно-счетной палате Елизовского муниципального района» Контрольно-счетной палатой Елизовского муниципального района проведена экспертиза проекта нормативного правового акта «О бюджете Елизовского муниципального района на 2013 год».

Проект нормативного правового акта «О бюджете Елизовского муниципального района на 2013 год» внесен в Думу Елизовского муниципального района главой администрации Елизовского муниципального района 14.11.2012 г., то есть в срок, установленный ч.1 ст.185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.1 ст.35 Положения «О бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе», предусматривающей внесение проекта бюджета не позднее 15 ноября.

Заключение по проекту нормативного правового акта «О бюджете Елизовского муниципального района на 2013 год» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Раздел 2.**

**Общая характеристика проекта бюджета на 2013 год (включая анализ реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики).**

Согласно нормативному правовому акту «О бюджете Елизовского муниципального района на 2013 год» (далее по тексту - проект бюджета) прогнозируемый

общий объем доходов бюджета составит – 2 997 747,066 тыс. рублей;

общий объем расходов – 3 013 719,366 тыс. рублей;

размер дефицита бюджета составит в сумме 15 972,3 тыс. рублей (или 1,9 % общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений).

В виде источника финансирования дефицита бюджета в 2013 году проектом бюджета предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета проектом бюджета на 2013 год определено Управление финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района.

Проектом бюджета в Приложении 3 «Главные администраторы доходов бюджета Елизовского муниципального района на 2013 год – органы местного самоуправления и перечень администрируемых ими доходов» определено 9 главных администраторов доходов районного бюджета.

Приложением 18 к проекту бюджета «Перечень главных распорядителей средств бюджета Елизовского муниципального района на 2013 год» определено 13 главных распорядителей бюджетных средств района.

В соответствии с п.2 ст.172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта местного бюджета должно основываться на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития и основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

В составе материалов к проекту нормативного правового акта «О бюджете Елизовского муниципального района на 2013 год» представлен прогноз социально-экономического развития Елизовского муниципального района, который содержит основные показатели социально-экономического развития на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов. Прогноз выполнен в двух вариантах (консервативном и умеренно-оптимистичном).

Прогноз налоговых и неналоговых доходов по двум вариантам содержит небольшую разницу показателей и составил по консервативному варианту 1 194,8 тыс.рублей, по умеренно-оптимистичному – 1 197,1 тыс.рублей.

Прогнозные показатели расходов районного бюджета на 2013 год составили по первому варианту 3 797,4 тыс.рублей, по второму варианту – 3 806,0 тыс.рублей.

Согласно проекту доходы районного бюджета на 2013 год прогнозируются в объеме 2 997 747,066 тыс. рублей ( в том числе налоговые и неналоговые доходы в объеме 837 647,666 тыс.рублей), расходы – 3 013 719,366 тыс. рублей.

Одновременно с проектом бюджета в составе материалов представлен утвержденный распоряжением Главы Администрации Елизовского муниципального района от 13.11.2012 г. № 219 среднесрочный финансовый план Елизовского муниципального района на 2013-2015 годы.

В нарушение требований п.3 ст.174 БК РФ проект среднесрочного финансового плана Елизовского муниципального района на 2013-2015 годы не содержит следующие параметры:

- распределение в очередном финансовом году и плановом периоде между муниципальными образованиями дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований;
- нормативы отчислений от налоговых доходов в местные бюджеты, устанавливаемые (подлежащие установлению) законами субъекта Российской Федерации (муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования).

Значения основных показателей среднесрочного финансового плана и основных показателей представленного проекта бюджета на 2013 год соответствуют друг другу.

В составе материалов к проекту нормативного правового акта «О бюджете Елизовского муниципального района на 2013 год» представлены основные направления бюджетной и налоговой политики в Елизовском муниципальном районе на 2013 год.

В результате анализа текстовой части проекта районного бюджета на 2012 год установлено следующее.

Проект бюджета в текстовой части содержит основные характеристики бюджета Елизовского муниципального района на 2013 год, структуру доходов районного бюджета, срок уплаты отчислений от прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

В целом проект нормативного правового акта «О бюджете Елизовского муниципального района на 2012 год» содержит все основные положения, установленные ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.33 Положения «О бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе».

Замечания по текстовой части проекта бюджета состоят в следующем:

Проектом бюджета к основным характеристикам районного бюджета на 2013 год отнесены верхний предел муниципального долга (в том числе предельный объем обязательств), размер резервного фонда администрации Елизовского муниципального района в сумме 500,0 тыс.рублей и объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 88 496,9 тыс.рублей, что не соответствует ст.184.1 БК РФ и ст.33 Положения «О бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе», относящими к основным характеристикам общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета. Верхний предел муниципального долга, размер резервного фонда и объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств должны быть установлены в бюджете, но не в составе основных характеристик бюджета.

Необходимо отметить, что проектом учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации в части передачи в местные бюджеты с 1 января 2013 года в полном объеме доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога, в связи с чем нормативы распределения данного налога в бюджеты поселений и муниципального района увеличены на 15 процентов и составили по 50 процентов.

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2013 год осуществлялось с учетом индексации с 1 октября 2013 года на 5,5% бюджетных ассигнований в части оплаты труда работников муниципальных учреждений, предусмотренных главным распорядителям, должностных окладов депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, а также работников, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, сохранения на 2013 год тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30% (с установлением ставки тарифа страховых взносов сверх установленной облагаемой базы 573,0 тыс.рублей в размере 10%).

### Раздел 3.

#### Доходная часть проекта бюджета на 2013 год.

Доходы бюджета Елизовского муниципального района на 2013 год сформированы в объеме 2 997 747,066 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые в объеме 837 647,666 тыс. рублей, безвозмездные поступления – в объеме 2 160 099,400 тыс. рублей.

Сведения об уточненных плановых показателях доходов Елизовского муниципального района на 2012 год и планируемых объемах доходов на 2013 год <sup>1</sup>

Таблица 1

Показатели	2012 год		Проект 2013 года		Отклонение	
	Сумма тыс.руб.	Уд. вес,%	Сумма тыс.руб.	Уд. вес,%	Сумма тыс.руб.	%
<b>Налоговые доходы</b>	599 091,85000	14,16	676 425,466	22,56	77 333,616	8,4
<b>Неналоговые доходы</b>	131 767,55028	3,12	161 222,200	5,38	29 454,64972	2,26

<sup>1</sup> Для сведения: первоначальным решением о бюджете на 2012 год общий объем безвозмездных поступлений утвержден в сумме 2 353 838,8 тыс.рублей. С учетом последующих внесенных изменений общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 1 145 047,14045 тыс.рублей и составил 3 498 885,94045 тыс.рублей.

<b>Безвозмездные поступления</b>	3 498 885,94045	82,72	2 160 099,400	72,06	-1 338 786,5404	-10,66
<b>Всего доходов</b>	<b>4229745,34073</b>	<b>100,0</b>	<b>2997747,066</b>	<b>100,0</b>	<b>-1231998,27473</b>	<b>0,0</b>

Из таблицы 1 видно, что по сравнению с уточненным планом 2012 года налоговые доходы запланированы на 2013 год с увеличением на 77 333,616 тыс. рублей. Удельный вес налоговых доходов в структуре общих доходов проекта районного бюджета составил 22,56 %.

Динамика и изменение структуры доходов районного бюджета за 2010- 2013 годы представлены в приложении 1 к настоящему заключению.

Планируется рост поступлений по налогу на прибыль организаций на 10 207,3 тыс. рублей (на 42,5 %), налогу на доходы физических лиц – на 50 681,966 тыс. рублей (на 10,84 %), налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 2 927,0 тыс. рублей (на 11,6 %), единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 5 224,0 тыс. рублей (на 7,2 %), единому сельскохозяйственному налогу – на 965,05 тыс. рублей (на 32,8 %), государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – на 3 792,8 тыс. рублей (на 78,9 %).

Таким образом, проектом предусмотрено увеличение поступлений практически по всем видам налогов.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Елизовского муниципального района на 2013 год основой бюджетной политики в области доходов является реалистичность в планировании и прогнозировании доходов бюджета района, взаимодействие с налоговыми органами и другими администраторами неналоговых доходов на этапе планирования доходной части бюджета.

Пунктом 2.2. Порядка составления проекта бюджета Елизовского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением главы ЕМР от 20.04.2010 г. №446, установлено, что формирование параметров бюджета по доходам должно производиться с учетом действующего законодательства РФ, законодательства Камчатского края, муниципальных правовых актов Елизовского муниципального района о налогах и сборах и их предполагаемых изменений, прогноза по объему поступлений в бюджет по соответствующим видам (подвидам) доходов главных администраторов доходов бюджета ЕМР.

Вместе с тем экспертиза проекта показала существенную разницу между показателями налоговых доходов проекта бюджета и показателями прогноза главного администратора доходов бюджета Межрайонной ИФНС России №3 по Камчатскому краю на 2013 год в сторону завышения показателей проекта на 39 289,466 тыс.рублей.

Так, по прогнозу главного администратора в 2013 году ожидается поступление налога на прибыль организаций в объеме 26 000,0 тыс.рублей (по проекту – 34 222,0 тыс.рублей или на 8 222,0 тыс.рублей выше), налога на доходы физических лиц в объеме 510 000,0 тыс.рублей (по проекту – 518 141,966 тыс.рублей или на 8 141,966 тыс.рублей выше), единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в размере 63 000,0 тыс.рублей (по проекту – 77 694,0 тыс.рублей или на 14 694,0 тыс.рублей выше) и т.д..

Из анализа исполнения бюджета Елизовского муниципального района за предыдущие 2010 и 2011 годы и 10 месяцев 2012 года следует, что объем поступлений налога на прибыль организаций за указанные периоды не превышал 30 000,0 тыс.рублей, поступление налога на доходы физических лиц не превышало 450 000,0 тыс.рублей, поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности не превышало 70 000,0 тыс.рублей.

Неналоговые доходы на 2013 год запланированы по сравнению с уточненным планом 2012 года с увеличением на 29 454,64972 тыс. рублей и составили 161 222,2 тыс.рублей, что составляет 5,38 % всех доходов бюджета.

Основную долю в составе неналоговых доходов районного бюджета (59,2 %) составляют доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 86 471,0 тыс.рублей, что на 9 874,67 тыс.рублей или на 12,9 % больше уточненного плана 2012 года. При этом прогноз поступлений указанных доходов от реализации имущества соответствует Прогнозному плану (программе) приватизации объектов муниципальной собственности Елизовского муниципального района на 2012-2013 годы.

Проектом бюджета предусмотрено увеличение по сравнению с 2012 годом поступления неналоговых доходов: доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов и поселений на 3 772,0 тыс.рублей (или на 72,8 %), доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов и поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - на 4 148,82 тыс.рублей (или на 19,9 %).

При этом плановые показатели вышеназванных доходов проекта бюджета в размере 33 913,4 тыс.рублей значительно (на 10 313,4тыс.рублей) отличаются от прогнозных (23 600,0 тыс.рублей) показателей главного администратора доходов Управления архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района, представившего в качестве прогнозных среднегодовые показатели без учета данных фактически заключенных договоров и имеющейся кредиторской задолженности.

В пояснительной записке к проекту бюджета не содержится информации об использованном методе планирования налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета, отличных от прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами, предусмотрены проектом бюджета на 2013 год с увеличением в 33,7 раз и запланированы в сумме 10 813,7 тыс.рублей (показатель 2012 года – 320,97 тыс.рублей), в том числе согласно представленным Управлением финансово-бюджетной политики Администрации Елизовского муниципального района при проведении экспертизы расчетам наибольший объем планируемых поступлений доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей прогнозируется от УМП ОПХ «Заречное» в сумме 9 945,0 тыс.рублей.

Общий объем доходов 2013 года запланирован по сравнению с уточненным планом 2012 года со снижением на 1 231 998,27473 тыс. рублей или на 29,13 процента, в основном, за счет уменьшения финансовой помощи из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 1 338 786,54045 тыс.рублей в связи с изменением механизма реализации государственных полномочий по организации оказания медицинской помощи населению и передачей муниципальных учреждений здравоохранения в краевую собственность, и, следовательно, исключением субвенций местным бюджетам на выполнение отдельных государственных полномочий Камчатского края по организации оказания медицинской помощи населению, на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи в объеме 270 061,189 тыс.рублей, сокращением инвестиционных мероприятий за счет средств краевого бюджета и окончания срока действия региональных целевых программ в объеме 555 214,758 тыс.рублей.

Средства, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения проектом бюджета на 2013 год не предусмотрены.

Общий объем по видам финансовой помощи, предусмотренный проектом бюджета, соответствует показателям проекта краевого бюджета на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов.

В нарушение принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (ст. 32 БК РФ) в приложении 5 «Доходы бюджета Елизовского муниципального района на 2013 год» проекта бюджета отсутствует перечень безвозмездных поступлений по видам доходов (субсидии, субвенции, межбюджетные трансферты, инвестиционные мероприятия) с указанием наименований, кодов доходов и абсолютных показателей.

#### **Раздел 4.**

#### **Расходная часть проекта бюджета, в том числе применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета на 2013 год.**

Расходы бюджета Елизовского муниципального района на 2013 год запланированы в сумме 3 013 719,366 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2012 года на 1 281 718,44758 тыс.рублей или на 29,8 %.

Динамика расходов бюджета Елизовского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в 2012-2013 годах представлена в Приложении 2 к настоящему заключению.

Планирование расходов бюджета Елизовского муниципального района на 2013 год имеет социальную направленность, что подтверждено показателями приложения 7 проекта бюджета «Распределение расходов бюджета Елизовского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2013 год».

Так основную долю в структуре расходов бюджета района по-прежнему занимают расходы на образование, которые составят в 2013 году 1 792 873,174 тыс. рублей или 59,49 % расходов бюджета, расходы на социальную политику - 324 951,100 тыс.рублей или 10,78 %. Расходы на культуру, кинематографию, физическую культуру и спорт запланированы в объеме 197 162,124 тыс. рублей, что составит 6,5 %.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в сумме 220 786,989 тыс.рублей (7,33 % общих расходов бюджета), или на 30 657,95853 тыс. рублей (на 12,2 %) меньше уточненных показателей районного бюджета на 2012 год (251 444,94753 тыс. рублей).

При этом по подразделам 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» и 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы в целом уменьшены по сравнению с уточненным планом 2012 года на 799,823 тыс.рублей (на 2,5 %).

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъекта РФ, местных администраций» расходы увеличены на 5 741,039 тыс.рублей (на 7,3 %), по подразделу 0106 расходы увеличены на 1 085,855 тыс.рублей (на 3 %) и в основном обусловлены индексацией с 1 октября 2013 года на 5,5 % должностных окладов работников органов местного самоуправления и планированием проведения ремонтных работ административных зданий.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» с учетом функционирования Избирательной комиссии Елизовского муниципального района в течение полного календарного года, расходы увеличены в 3 раза и составили 2 172,5 тыс.рублей, по подразделу 0111 увеличены расходы на формирование резервного фонда Администрации Елизовского муниципального района на 370,0 тыс.рублей, при этом предусмотренные проектом ассигнования на резервный фонд в объеме 500,0 тыс.рублей не превышают норматива (3 % утвержденного общего объема расходов), установленного ч.3 ст.81 БК РФ.

К проекту районного бюджета на 2013 год приложены проекты бюджетной сметы Думы Елизовского муниципального района на общую сумму 39 427,82421 тыс.рублей, тогда, как в проекте бюджета на 2013 год запланированы ассигнования в сумме 32 809,534 тыс.рублей, что на 6 618,29021 тыс.рублей меньше расчетных.

Аналогично в составе представленных к проекту бюджета документов имеется проект бюджетной сметы на 2013 год Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на общую сумму 17 523,72826 тыс.рублей, тогда, как в проекте бюджета на 2013 год запланированы ассигнования в сумме 13 885,657 тыс.рублей, что на 3 638,07126 тыс.рублей меньше расчетных.

Причины отклонения показателей расходов проекта бюджета от показателей проектов бюджетных смет в пояснительной записке к проекту нормативного правового акта «О бюджете Елизовского муниципального района на 2013 год» не отражены.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство по разделу 0500 предусмотрены в объеме 213 696,760 тыс.рублей или 7,09 % всех расходов бюджета. При этом расходы по данному разделу ниже по сравнению с уточненным планом 2012 года на 771 078,597 тыс.рублей или в 4,6 раза в связи с окончанием срока действия и сокращением объемов долгосрочных краевых целевых программ по данному разделу («Модернизация жилищно-коммунального комплекса и инженерной инфраструктуры Камчатского края на 2010-2012 годы, раздел «Концессионные соглашения» - Реконструкция мазутных и угольных котельных с переводом их на газовое топливо, Разработка проектно-сметной документации на реализацию мероприятий, предусмотренных в рамках заключенных концессионных соглашений, раздел «Инвестиционные мероприятия» - Разработка проектов и строительство внутрипоселковых газовых сетей в Елизовском районе», «Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Камчатском крае в 2012 году», «Переселение граждан из аварийных жилых домов и непригодных для проживания жилых помещений в Камчатском крае в 2012-2016 годах»).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрено погашение кредиторской задолженности прошлых лет по исполнительным листам в объеме 43 164,7 тыс.рублей, что составляет 1,4 % от всех планируемых расходов бюджета.

Наименьший удельный вес составят расходы на национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику и охрану окружающей среды, здравоохранение – в сумме 82 110,361 тыс.рублей или 2,72 % всех расходов.

Проектом Закона Камчатского края «О краевом бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (приложение 12) бюджету Елизовского муниципального района предусмотрены бюджетные средства в форме субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими их отдельных расходных обязательств в сумме 212 232 тыс. рублей.

Экспертиза проекта показала, что в проекте районного бюджета на 2013 год средства указанной субсидии распределены только по поселениям Елизовского муниципального района в сумме 34 708,10 тыс. рублей. Распределение оставшейся части субсидии в объеме 177 523,90 тыс. рублей в разрезе главных распорядителей в расходах бюджета не обозначено, в связи с чем нарушен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, установленный ст.38 БК РФ.

Субсидия в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований по оплате коммунальных услуг муниципальными учреждениями, финансируемыми из местных бюджетов, в проекте районного бюджета на 2013 год распределена по учреждениям Елизовского муниципального района в объеме 60 761,127 тыс.рублей, что на 12,127 тыс.рублей больше плановых ассигнований, предусмотренных проектом краевого бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

Проектом бюджета на 2013 год по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» предусмотрены бюджетные ассигнования на погашение процентных платежей по долговым обязательствам в размере 2 437,5 тыс.рублей, при этом ни проектом программы внутренних заимствований Елизовского муниципального района на 2013 год, ни источниками финансирования дефицита бюджета, представленными в качестве приложений к проекту бюджета, привлечение кредитов в 2013 году не предусмотрено. В связи с чем в расходы районного бюджета на 2013 год необоснованно включена указанная сумма процентных платежей, что привело к завышению расходов бюджета.

Вместе с тем, согласно представленной Управлением финансово-бюджетной политики Администрации Елизовского муниципального района в период проведения экспертизы информации на основании решения Думы Елизовского муниципального района от 13.11.2012 года предполагается осуществить муниципальное заимствование в сумме 50 000,0 тыс.рублей под 11,6 % годовых (или 5 800,0 тыс.рублей в год) с погашением в 2013 году.

Учитывая вышеизложенное бюджет Елизовского муниципального района на 2013 год может иметь следующие основные характеристики по двум вариантам (с учетом муниципального заимствования и без него):

Таблица 2

тыс.рублей

Наименование показателей	Параметры проекта бюджета на 2013 год	1 вариант (с учетом муниципального заимствования)	2 вариант (без учета муниципального заимствования)
Общий объем доходов	2 997 747,066	2 997 747,066	2 997 747,066
Общий объем расходов	3 013 719,366	3 017 081,866 (3013719,366-2437,5+5800)	3 011 281,866 (3013719,366-2437,5)
Дефицит бюджета	15 972,3	19 334,8	13 534,8

Из таблицы 2 следует, что при корректировке основных параметров бюджета изменятся основные характеристики проекта бюджета на 2013 год в части общего объема расходов и дефицита бюджета.

Районный фонд финансовой поддержки поселений в Елизовском муниципальном районе сформирован в проекте бюджета на уровне 2012 года и составляет 23 891,65 тыс.рублей.

Представленный проект нормативного правового акта «О бюджете Елизовского муниципального района на 2013 год» содержит расходы на реализацию пяти долгосрочных краевых целевых программ, предусмотренных в рамках инвестиционных мероприятий, на общую сумму 196 463,3 тыс.рублей.

В связи с наделением органов местного самоуправления муниципальных районов государственными полномочиями Камчатского края по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, по ДКЦП «Стимулирование развития жилищного строительства в Камчатском крае» предусмотрены ассигнования в объеме 43 478,1 тыс.рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 3 491,4 тыс.рублей.

В рамках ДКЦП «Модернизация жилищно-коммунального комплекса и инженерной инфраструктуры Камчатского края на 2010-2013 годы» предусмотрены средства краевого бюджета на следующие инвестиционные мероприятия:

- инженерно-геологические изыскания, топографические работы под проектирование объектов теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в п.Термальный и п.Паратунка – 6 300,0 тыс.рублей;
- строительство и реконструкция объектов теплоснабжения на территории Паратунского сельского поселения– 3 600,0 тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в инвестиционных мероприятиях принадлежит ДКЦП «Чистая вода в Камчатском крае на 2012-2017 годы», на исполнение которой выделено из краевого бюджета 107 849,3 тыс.рублей.

Для реконструкции незавершенного строительством здания травматологии под родильное отделение МБУЗ «Елизовская районная больница» ДКЦП «Развитие здравоохранения Камчатского края на 2013-2015 годы» предусмотрено 28 235,9 тыс.рублей.

По ДКЦП «Использование и охрана водных объектов в Камчатском крае на 2013-2020 годы» предусмотрены ассигнования в объеме 7 000,0 тыс.рублей на строительство защитного комплекса на р.Карымшина.

Анализ соответствия запланированных проектом ассигнований предельным объемам финансирования программных мероприятий в 2013 году показал, что проектом на реализацию 27-ми долгосрочных муниципальных целевых программ запланированы ассигнования в общем объеме 82 021,66 тыс.рублей или 32,59 % от их ресурсного обеспечения, предусмотренного программами в объеме 251 711, 49 тыс.рублей.

При этом на реализацию программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Елизовском муниципальном районе на 2011-2013 годы» бюджетные ассигнования проектом не предусмотрены вообще (по программе предусмотрены мероприятия по установке приборов учета коммунальных ресурсов в МБОУДОД «Детский оздоровительный центр» Спортзал п. Зеленый, проведение энергетических обследований учреждений социальной сферы ЕМР, проведение мероприятий по энергосбережению в учреждениях социальной сферы, муниципальных учреждениях ЕМР (замена дверных и оконных блоков, ремонт системы отопления) на общую сумму 3 508,0 тыс.рублей).

Только по 4-м программам предусмотренные проектом ассигнования соответствуют объему их ресурсного обеспечения (7 400,0 тыс.рублей): «Поддержка общественных и гражданских инициатив в ЕМР на 2013 - 2015 гг.» (600,0 тыс.рублей, исполнитель программы - Управление делами Администрации Елизовского муниципального района), «Социальная поддержка населения в ЕМР на 2013 - 2015 гг.» (5 000,0 тыс.рублей, исполнитель программы - Управление здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района), «Развитие улично-дорожной сети Елизовского муниципального района на 2012-2016 годы» (1 500,0 тыс.рублей, исполнитель программы - Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района), «Развитие туризма в Елизовском муниципальном районе на 2012-2014 годы» (300,0 тыс.рублей, исполнитель программы - Управление экономического развития Администрации Елизовского муниципального района).

По программе «Комплексное благоустройство населённых пунктов ЕМР на 2012-2016 годы» планируемые проектом бюджетные ассигнования превышают утвержденные программой предельные объемы финансирования на 1 191,33 тыс.рублей (на 29,7%).

Согласно проекту наименьший объем финансирования по сравнению с утвержденными предельными объемами финансирования предусмотрен по программам: «Повышение устойчивости объектов социальной сферы и систем жизнеобеспечения ЕМР на 2011-2013 г.» (по программе – 65 010,0 тыс.рублей, по проекту бюджета – 1 500,0 тыс.рублей или 2,31 %), «Поддержка и развитие образования ЕМР на 2013-2015 годы» (по программе – 13 589,5 тыс.рублей, по проекту бюджета – 500,0 тыс.рублей или 3,68 %), «Развитие архивной отрасли в Елизовском муниципальном районе на 2011-2013 годы» (по программе – 1 027,78 тыс.рублей, по проекту бюджета – 118,1 тыс.рублей или 11,49 %), «Разработка проектной документации на объекты капитального строительства в ЕМР на 2012-2014 годы» (по программе – 45 300,0 тыс.рублей, по проекту бюджета – 10 000,0 тыс.рублей или 22,08 %), «Комплексная безопасность муниципальных учреждений в ЕМР на 2012-2015 годы» (по программе – 9 043,7 тыс.рублей, по проекту бюджета – 2 166,4 тыс.рублей или 23,95 %), «Развитие физической культуры и спорта в Елизовском муниципальном районе 2010-2013 г.г.» (по программе – 9 455,0 тыс.рублей, по проекту бюджета – 2 400,0 тыс.рублей или 25,38 %), «Развитие сельского хозяйства в Елизовском муниципальном районе на 2013-2017 годы» (по программе – 3 939,0 тыс.рублей, по проекту бюджета – 1 000,0 тыс.рублей или 25,39 %), «Развитие малого и среднего предпринимательства в Елизовском муниципальном районе в 2013-2015 годах» (по программе – 2 336,0 тыс.рублей, по проекту бюджета – 600,0 тыс.рублей или 25,68 %), «Регулирование земельных отношений и градостроительной деятельности на территории Елизовского муниципального района на 2011-2013 годы» (по программе – 10 150,0 тыс.рублей, по проекту бюджета – 4 000,0 тыс.рублей или 39,41 %).

Причины такого планирования не нашли отражения в пояснительной записке к проекту бюджета.

Как показала экспертиза, 3 программы («Леса Елизовского района на 2013-2015 годы», «Поддержка и развитие образования ЕМР на 2013-2015 годы», Развитие сельского хозяйства в Елизовском муниципальном районе на 2013-2017 годы»), предлагаемые проектом к финансированию, начиная с 2013 года, были утверждены в период с 29 октября по 12 ноября, то есть позже срока, установленного ч.2 ст.179 БК РФ (не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете в Думу Елизовского муниципального района).

Анализ соответствия предельных объемов финансирования долгосрочных муниципальных целевых программ планируемыми ассигнованиями проекта бюджета на 2013 год представлен в приложении 3 к настоящему Заключению.

Дефицит бюджета Елизовского муниципального района на 2013 год согласно проекту бюджета составит 15 972,3 тыс.рублей или 1,9 процента общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и соответствует предельному значению (5%), установленному п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

С учетом выше приведенных корректировок с учетом муниципального заимствования дефицит бюджета на 2013 год может составить 19 334,8 тыс.рублей, без учета муниципального заимствования – 13 534,8 тыс.рублей, что составит 2,3% и 1,6 % общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

В проекте районного бюджета на 2013 год в приложении 1 предусмотрены источники финансирования дефицита бюджета Елизовского муниципального района на 2013 год, соответствующие перечню, определенному ст.96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

#### **Выводы и предложения:**

1. Проектом бюджета на 2013 год определены следующие основные характеристики бюджета:

общий объем доходов – 2 997 747,066 тыс. рублей;

общий объем расходов – 3 013 719,366 тыс. рублей;

размер дефицита бюджета - 15 972,3 тыс. рублей (или 1,9 % общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений).

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета проектом бюджета на 2013 год определено Управление финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района.

Проектом бюджета определено 9 главных администраторов доходов районного бюджета и 13 главных распорядителей бюджетных средств района.

2. Проектом бюджета в составе основных характеристик районного бюджета на 2013 год предусмотрены верхний предел муниципального долга (в том числе предельный объем обязательств), размер резервного фонда администрации Елизовского муниципального района и объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств, что не соответствует ст.184.1 БК РФ и ст.33 Положения «О бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе». Соответственно потребуются исключение указанных показателей из основных характеристик районного бюджета. Верхний предел муниципального долга, размер резервного фонда и объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств должны быть установлены в бюджете, но не в составе основных характеристик бюджета.

3. Проектом учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации в части передачи в местные бюджеты с 1 января 2013 года в полном объеме доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога, в связи с чем нормативы распределения данного налога в бюджеты поселений и муниципального района увеличены на 15 процентов и составили по 50 процентов.

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2013 год осуществлялось с учетом индексации с 1 октября 2013 года на 5,5% бюджетных ассигнований в части оплаты труда работников муниципальных учреждений, предусмотренных главным распорядителям, должностных окладов депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, а также работников, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, сохранения на 2013 год тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30%.

4. Доходы бюджета Елизовского муниципального района на 2013 год сформированы в сумме 2 997 747,066 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы - 837 647,666 тыс. рублей (27,94 % от общего объема доходов), безвозмездные поступления – в объеме 2 160 099,400 тыс. рублей (72,06 %).

Прогнозируемые доходы на 2013 год запланированы с уменьшением по отношению к утвержденным доходам районного бюджета на 2012 год на 1 231 998,27473 тыс.рублей (или 29,12 %), что обусловлено в основном сокращением безвозмездных поступлений на 1 338 786,5404 тыс.рублей (на 38,26 %) в связи с изменением механизма реализации государственных полномочий по организации оказания медицинской помощи населению и передачей муниципальных учреждений здравоохранения в краевую собственность, и, следовательно, исключением субвенций местным бюджетам на выполнение отдельных государственных полномочий Камчатского края по организации оказания медицинской помощи населению, на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи в объеме 270 061,189 тыс.рублей, сокращением инвестиционных мероприятий за счет средств краевого бюджета и окончания срока действия региональных целевых программ в объеме 555 214,758 тыс.рублей, и увеличением налоговых и неналоговых доходов на 106 788,26572 тыс. рублей (на 14,6 %).

Экспертиза проекта показала несоответствие показателей налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета прогнозным показателям, представленным главными администраторами доходов бюджета Межрайонной ИФНС России №3 по Камчатскому краю и Управлением архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района на 2013 год, что привело к завышению показателей проекта бюджета на 39 289,466 тыс.рублей и на 10 313,4 тыс.рублей соответственно.

В пояснительной записке к проекту бюджета не содержится информации об использованном методе планирования налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета, отличных от прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета.

В связи с чем необходимы пояснения разработчиков проекта по запланированному росту поступлений налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами, предусмотрены проектом бюджета на 2013 год с увеличением в 33,7 раз и запланированы в сумме 10 813,7 тыс.рублей (показатель 2012 года – 320,97 тыс.рублей), в том числе согласно представленным Управлением финансово-бюджетной политики Администрации Елизовского муниципального района при проведении экспертизы расчетам наибольший объем планируемых поступлений доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей прогнозируется от УМП ОПХ «Заречное» в сумме 9 945,0 тыс.рублей.

5. В нарушение принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (ст.32 БК РФ) в приложении 5 «Доходы бюджета Елизовского муниципального района на 2013 год» проекта бюджета отсутствует перечень безвозмездных поступлений по видам доходов (субсидии, субвенции, межбюджетные трансферты, инвестиционные мероприятия) с указанием наименований, кодов доходов и абсолютных показателей.

В связи с чем разработчикам проекта бюджета следует внести в приложение 5 проекта соответствующие изменения.

6. Расходы бюджета Елизовского муниципального района на 2013 год запланированы в сумме 3 013 719,366 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2012 года на 1 281 718,44758 тыс.рублей или на 29,8 %, в том числе в связи с изменением механизма реализации государственных полномочий по организации оказания медицинской помощи населению и передачей муниципальных учреждений здравоохранения в краевую собственность, окончанием срока действия и сокращением объемов долгосрочных краевых целевых программ («Модернизация жилищно-коммунального комплекса и инженерной инфраструктуры Камчатского края на 2010-2012 годы, раздел «Концессионные соглашения» - Реконструкция мазутных и угольных котельных с переводом их на газовое топливо, Разработка проектно-сметной документации на реализацию мероприятий, предусмотренных в рамках заключенных концессионных соглашений, раздел «Инвестиционные мероприятия» - Разработка проектов и строительство внутрипоселковых газовых сетей в Елизовском районе», «Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Камчатском крае в 2012 году», «Переселение граждан из аварийных жилых домов и непригодных для проживания жилых помещений в Камчатском крае в 2012-2016 годах»).

В расходах районного бюджета наблюдается снижение расходов практически по всем разделам, в том числе по разделу «Общегосударственные вопросы» (на 12,2 %), по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в 4,6 раза).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрено погашение кредиторской задолженности прошлых лет по исполнительным листам в объеме 43 164,7 тыс.рублей, что составляет 1,4 % от всех планируемых расходов бюджета.

Наименьший удельный вес составят расходы на национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику и охрану окружающей среды, здравоохранение – в сумме 82 110,361 тыс.рублей или 2,72 % всех расходов.

7. Распределение части субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими их отдельных расходных обязательств в объеме 177 523,90 тыс. рублей в разрезе главных распорядителей в расходах бюджета не обозначено, в связи с чем нарушен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, установленный ст.38 БК РФ.

Следует распределить расходы, подлежащие к финансированию за счет средств указанной субсидии.

8. Проектом бюджета на 2013 год по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» предусмотрены бюджетные ассигнования на погашение процентных платежей по долговым обязательствам в размере 2 437,5 тыс.рублей, при этом проектом программы внутренних заимствований Елизовского муниципального района на 2013 год, а также источниками финансирования дефицита

бюджета, представленными в качестве приложений к проекту бюджета, привлечение кредитов в 2013 году не предусмотрено. В связи с чем в расходы районного бюджета на 2013 год необоснованно включена указанная сумма процентных платежей, что привело к завышению расходов бюджета.

Вместе с тем, согласно представленной Управлением финансово-бюджетной политики Администрации Елизовского муниципального района в период проведения экспертизы информации на основании решения Думы Елизовского муниципального района от 13.11.2012 года предполагается осуществить муниципальное заимствование в сумме 50 000,0 тыс.рублей под 11,6 % годовых (или 5 800,0 тыс.рублей в год) сроком на 12 месяцев.

Учитывая вышеизложенное, бюджет Елизовского муниципального района на 2013 год будет иметь следующие основные характеристики по двум вариантам (с учетом муниципального заимствования и без него):

Наименование показателей		Параметры проекта бюджета на 2013 год	1 вариант (с учетом муниципального заимствования)	2 вариант (без учета муниципального заимствования)
Общий	объем	2 997 747,066	2 997 747,066	2 997 747,066
доходов				
Общий	объем	3 013 719,366	3 017 081,866 (3013719,366- 2437,5+5800)	3 011 281,866 (3013719,366-2437,5)
расходов				
Дефицит бюджета		15 972,3	19 334,8	13 534,8

тыс.рублей

Из таблицы следует, что при корректировке основных параметров бюджета изменятся основные характеристики проекта бюджета на 2013 год в части общего объема расходов и дефицита бюджета.

В целях утверждения основных характеристик бюджета разработчикам проекта следует уточнить сроки, сумму муниципального заимствования и плату за пользование кредитными ресурсами. И, как следствие, внести изменения в соответствующие приложения проекта бюджета – №1 «Источники финансирования дефицита бюджета Елизовского муниципального района на 2013 год», №6 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2013 год», №7 «Распределение расходов бюджета Елизовского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2013 год», №15 «Проект программы внутренних заимствований Елизовского муниципального района на 2013 год».

**9.** Районный фонд финансовой поддержки поселений в Елизовском муниципальном районе сформирован в проекте бюджета на уровне 2012 года и составляет 23 891,65 тыс.рублей.

**10.** Проектом бюджета запланированы ассигнования на финансирование пяти долгосрочных краевых целевых программ, предусмотренных в рамках инвестиционных мероприятий, на общую сумму 196 463,3 тыс.рублей и 27-ми долгосрочных муниципальных целевых программ в общем объеме 82 021,66 тыс.рублей или 32,59 % от их ресурсного обеспечения, предусмотренного программами в объеме 251 711, 49 тыс.рублей.

На реализацию программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Елизовском муниципальном районе на 2011-2013 годы» бюджетные ассигнования проектом не предусмотрены вообще (по программе предусмотрены мероприятия по установке приборов учета коммунальных ресурсов в МБОУДОД «Детский оздоровительный центр» Спортзал п. Зеленый, проведение энергетических обследований учреждений социальной сферы ЕМР, проведение мероприятий по энергосбережению в учреждениях социальной сферы, муниципальных учреждениях ЕМР (замена дверных и оконных блоков, ремонт системы отопления) на общую сумму 3 508,0 тыс.рублей).

Предусмотренные проектом ассигнования соответствуют объему их ресурсного обеспечения только по 4-м программам (7 400,0 тыс.рублей): «Поддержка общественных и гражданских инициатив в ЕМР на 2013 - 2015 гг. » (600,0 тыс.рублей, исполнитель программы - Управление делами Администрации Елизовского муниципального района), «Социальная поддержка населения в ЕМР на 2013 - 2015 гг.» (5 000,0 тыс.рублей, исполнитель программы - Управление здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района), «Развитие улично-дорожной сети Елизовского муниципального района на 2012-2016 годы» (1 500,0 тыс.рублей, исполнитель программы - Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района), «Развитие туризма в Елизовском муниципальном районе на 2012-2014 годы» (300,0 тыс.рублей, исполнитель программы - Управление экономического развития Администрации Елизовского муниципального района)..

По программе «Комплексное благоустройство населённых пунктов ЕМР на 2012-2016 годы» планируемые проектом бюджетные ассигнования превышают утвержденные программой предельные объемы финансирования на 1 191,33 тыс.рублей.

Три программы, предлагаемые проектом к финансированию, начиная с 2013 года («Леса Елизовского района на 2013-2015 годы», «Поддержка и развитие образования ЕМР на 2013-2015 годы», Развитие сельского хозяйства в Елизовском муниципальном районе на 2013-2017 годы»), были утверждены в период с 29 октября по 12 ноября, то есть позже срока, установленного ч.2 ст.179 БК РФ.

Контрольно-счетная палата, рассмотрев проект нормативного правового акта «О бюджете Елизовского муниципального района на 2013 год» в соответствии с п.2 ст.37 Положения «О бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе» полагает, что проект может быть принят Думой Елизовского муниципального района с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.



Аудиторы  
Контрольно-счетной палаты  
Елизовского муниципального района

Н.М.Семенова

А.А.Чебыкина

Приложение 1

Динамика доходов бюджета Елизовского муниципального района за 2010-2013 годы

(тыс.руб.)

Код бюджетной классификации	Наименование показателя	Исполнение за 2010 год	Исполнение за 2011 год	Уточненный план 2012 года	Годовой объем на 2013 год по проекту бюджета	Отклонение 2013 года от 2012 года (гр.6-гр.5)	Ожидаемое исполнение за 2012 год	Прогноз поступлений на 2013 год по данным главных администраторов доходов	Отклонение проекта 2013 года от прогноза главных адм.доходов (гр.6-гр.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1 00 00000 00 0000 000</b>	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ - всего, в том числе:</b>	<b>542 768,26927</b>	<b>595 432,06072</b>	<b>599 091,85000</b>	<b>676 425,46600</b>	<b>77 333,61600</b>	<b>615 151,95091</b>	<b>637 136,00000</b>	<b>39 289,46600</b>
	Удельный вес в общих доходах (%)	20,38	16,35	14,16	22,56	8,40	14,54		
<b>1 01 00000 00 0000 000</b>	<b>Налоги на прибыль, доходы</b>	<b>408 225,08337</b>	<b>453 577,78012</b>	<b>491 474,70000</b>	<b>552 363,96600</b>	<b>60 889,26600</b>	<b>501 148,07550</b>	<b>536 000,00000</b>	<b>16 363,96600</b>
1 01 01012 02 0000 110	Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	29 000,33246	29 490,18363	24 014,70000	34 222,00000	10 207,30000	33 688,07550	26 000,00000	8 222,00000
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	379 224,75091	424 087,59649	467 460,00000	518 141,96600	50 681,96600	467 460,00000	510 000,00000	8 141,96600
<b>1 05 00000 00 0000 000</b>	<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>78 252,21137</b>	<b>82 044,94698</b>	<b>100 624,25000</b>	<b>113 040,30000</b>	<b>12 416,05000</b>	<b>102 989,82352</b>	<b>94 300,00000</b>	<b>18 740,30000</b>
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	18 209,26381	21 146,47108	25 216,00000	28 143,00000	2 927,00000	27 581,57352	26 000,00000	2 143,00000
1 05 01050 01 0000 110	Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации				3 300,00000	3 300,00000		3 300,00000	0,00000
1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	57 081,36954	58 097,35205	72 470,00000	77 694,00000	5 224,00000	72 470,00000	63 000,00000	14 694,00000
1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	2 961,57802	2 801,12385	2 938,25000	3 903,30000	965,05000	2 938,25000	2 000,00000	1 903,30000
<b>1 06 00000 00 0000 000</b>	<b>Налоги на имущество</b>	<b>31 560,92367</b>	<b>32 170,19459</b>	<b>2 103,00000</b>	<b>2 333,30000</b>	<b>230,30000</b>	<b>2 326,15189</b>	<b>2 200,00000</b>	<b>133,30000</b>
1 06 01030 05 0000 110	Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий	0,02043		3,00000	0,00000	-3,00000	3,00000	0,00000	0,00000
1 06 02000 02 0000 110	Налог на имущество организаций	29 594,95868	30 080,47169						
1 06 06000 05 0000 110	Земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным п.п.1, 2 статьи 394 Налогового кодекса и применяемый к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий и границах поселений/Земельный налог	1 965,94456	2 089,72290	2 100,00000	2 333,30000	233,30000	2 323,15189	2 200,00000	133,30000
<b>1 08 00000 00 0000 000</b>	<b>Государственная пошлина</b>	<b>25 176,44024</b>	<b>27 565,98819</b>	<b>4 889,90000</b>	<b>8 687,90000</b>	<b>3 798,00000</b>	<b>8 687,90000</b>	<b>4 636,00000</b>	<b>4 051,90000</b>
1 08 03010 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	4 492,40824	7 733,06129	4 805,90000	8 598,70000	3 792,80000		4 600,00000	3 998,70000
1 08 07140 01 0000 110	Государственная пошлина за регистрацию транспортных средств	20 666,03200	19 796,92690						
1 08 07150 01 0000 110	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	18,00000	36,00000	84,00000	89,20000	5,20000		36,00000	53,20000
<b>1 09 00000 00 0000 000</b>	<b>Задолженность и перерасчеты по отмененным местным налогам и сборам</b>	<b>-446,38938</b>	<b>73,15084</b>						
	<b>Прочие налоговые доходы</b>								
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ - всего, в том числе:</b>	<b>51 815,09291</b>	<b>62 598,92280</b>	<b>131 767,55028</b>	<b>161 222,20000</b>	<b>29 454,64972</b>	<b>115 707,44937</b>	<b>97 694,59245</b>	<b>63 527,60755</b>

	Удельный вес в общих доходах (%)	1,95	1,72	3,12	5,38	2,26	2,74		
<b>1 11 00000 00 0000 000</b>	<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>24 056,01750</b>	<b>29 462,29873</b>	<b>26 884,94061</b>	<b>41 398,70000</b>	<b>14 513,75939</b>	<b>32 262,93271</b>	<b>5 623,55091</b>	<b>0,04909</b>
1 11 05013 05 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	4 566,98920	3 128,64044	3 600,00000	4 709,00000	1 109,00000		3 500,00000	1 209,00000
1 11 05013 10 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	11 913,58675	18 552,34534	17 212,57061	20 252,40000	3 039,82939		14 500,00000	5 752,40000
1 11 05035 05 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	124,43903	745,16246	359,39000	183,40000	-175,99000		183,39820	0,00180
1 11 07015 05 0000 120	Доходы от перечисления части прибыли остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	227,70600	327,80300	320,97000	10 813,70000	10 492,73000		10 813,70000	0,00000
1 11 09045 05 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	7 223,29652	6 708,34749	5 392,01000	5 440,20000	48,19000		5 440,15271	0,04729
<b>1 12 00000 00 0000 000</b>	<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>3 285,80921</b>	<b>8 622,52526</b>	<b>7 478,37100</b>	<b>9 130,00000</b>	<b>1 651,62900</b>	<b>8 514,22477</b>		
<b>1 13 00000 00 0000 000</b>	<b>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</b>	<b>210,59666</b>	<b>92,89280</b>	<b>2 285,88667</b>	<b>397,00000</b>	<b>-1 888,88667</b>	<b>2 285,88667</b>		
1 13 02995 05 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов			2 285,88667	397,00000	-1 888,88667			
<b>1 14 00000 00 0000 000</b>	<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>7 415,00466</b>	<b>9 706,17513</b>	<b>81 776,33000</b>	<b>95 423,00000</b>	<b>13 646,67000</b>	<b>59 302,38322</b>	<b>92 071,04154</b>	<b>-0,04154</b>
1 14 02053 05 0000 410	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	465,88932	3 456,27120	76 596,33000	86 471,00000	9 874,67000		86 471,04154	-0,04154
1 14 06013 05 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов	1 356,50350	2 382,75119	100,00000	1 300,00000	1 200,00000		1 000,00000	300,00000
1 14 06013 10 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	5 592,61184	3 867,15274	5 080,00000	7 652,00000	2 572,00000		4 600,00000	3 052,00000
<b>1 16 00000 00 0000 000</b>	<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>18 862,39341</b>	<b>14 417,77723</b>	<b>13 192,02200</b>	<b>14 873,50000</b>	<b>1 681,47800</b>	<b>13 192,02200</b>		
1 16 03010 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 118, 119.1, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 128, 129, 129.1, 132, 133, 134, 135, 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации, а также штрафы, взыскание которых осуществляется на основании ранее действовавшей статьи 117 Налогового кодекса Российской Федерации	84,73714	299,63602	44,00000	300,00000	256,00000			
1 16 03030 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях			14,00000	250,00000	236,00000			
1 16 06000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт	322,20000	219,83810	227,00000	0,00000	-227,00000			
1 16 08000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции		3,00000	1,00000	1,00000	0,00000			
1 16 21050 05 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	78,63000	100,90722	223,60000	105,00000	-118,60000			

1 16 23051 05 0000 140	Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской собственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов муниципальных районов			115,12200		-115,12200		
1 16 25010 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о недрах	40,00000	20,00000	40,00000	0,00000	-40,00000		
1 16 25020 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства об особо охраняемых природных территориях	414,50000	68,00000	100,00000	0,00000	-100,00000		
1 16 25030 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства об охране и использовании животного мира	2 838,28610	1 957,59641	4 320,00000	4 200,00000	-120,00000		
1 16 25050 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды	1 205,00000	266,63125	560,00000	900,00000	340,00000		
1 16 25060 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства	161,30000	414,59700	150,00000	150,00000	0,00000		
1 16 30000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) в области дорожного движения	6 923,04111	5 566,21137					
1 16 33050 05 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение зак. РФ о размещении заказов	12,50000						
1 16 28000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей	1 240,77200	1 753,28947	1 500,00000	1 500,00000	0,00000		
1 16 43000 01 6000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях				6,00000	6,00000		
1 16 90050 05 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	5 541,42706	3 748,07039	5 897,30000	7 461,50000	1 564,20000		
<b>1 17 00000 00 0000 000</b>	<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>200,98147</b>	<b>297,25365</b>	<b>150,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>-150,00000</b>	<b>150,00000</b>	
1 17 05050 05 0000 180	Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов		55,08477	150,00000		-150,00000		
<b>1 18 00000 05 0000 151</b>	<b>Доходы от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет</b>	<b>0,00020</b>						
<b>1 19 00000 05 0000 151</b>	<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>-2 215,71020</b>						
<b>2 00 00000 00 0000 000</b>	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ - всего, в том числе:</b>	<b>1 968 770,12235</b>	<b>2 881 988,98410</b>	<b>3 498 885,94045</b>	<b>2 160 099,40000</b>	<b>-1 338 786,54045</b>	<b>3 498 885,94045</b>	
	<b>Удельный вес в общих доходах (%)</b>	<b>73,91</b>	<b>79,13</b>	<b>82,72</b>	<b>72,06</b>	<b>-10,66</b>	<b>82,72</b>	
2 02 01001 05 0000 151	Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	67 966,00000	59 697,00000	104 680,00000	135 705,00000	31 025,00000	104 680,00000	
2 02 01003 05 0000 151	Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	58 967,00000	425 174,00000	269 637,52720		-269 637,52720	269 637,52720	
2 02 02000 00 0000 151	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) - всего, в том числе:	546 625,27095	813 303,52334	1 602 593,50120	737 589,50000	-865 004,00120	1 602 328,18410	
	Краевые инвестиционные мероприятия			751 678,05800	152 985,20000	-598 692,85800		
2 02 03000 00 0000 151	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	934 589,58901	1 036 824,68535	1 427 814,32400	1 286 648,50000	-141 165,82400	1 427 814,32400	
2 02 04000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты - всего, в том числе:	360 622,26239	553 168,77541	96 343,79974	156,40000	-96 187,39974	96 609,11684	
2 02 04014 00 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями			7 079,39000		-7 079,39000	7 079,39000	
2 18 05030 05 0000 151	Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений		32,70793	2 086,99137		-2 086,99137	2 086,99137	
2 19 05000 05 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов		-6 211,70793	-4 270,20306		4 270,20306	-4 270,20306	
<b>3 00 00000 00 0000 000</b>	<b>ДОХОДЫ ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ И ИНОЙ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - всего, в том числе:</b>	<b>100 349,97549</b>	<b>101 931,51692</b>					
	<b>Удельный вес в общих доходах (%)</b>	<b>3,77</b>	<b>2,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00</b>	
3 01 02050 05 0000 120	Прочие доходы от собственности, получаемые учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов	268,34897	770,27598					
3 02 01050 05 0000 130	доходы от продажи услуг, оказываемых учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов	91 446,72326	96 065,86220					

3 03 98050 05 0000 180	Невыясненные поступления муниципальным учреждениям	10,00000						
3 03 99050 05 0000 180	прочие безвозмездные поступления учреждениям, находящимся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов	8 624,90326	5 095,37874					
<b>ИТОГО ДОХОДЫ муниципального района</b>		<b>2 663 703,46002</b>	<b>3 641 951,48454</b>	<b>4 229 745,34073</b>	<b>2 997 747,06600</b>	<b>-1 231 998,27473</b>	<b>4 229 745,34073</b>	

Приложение 2

**Динамика расходов бюджета Елизовского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в 2012-2013 годах**

тыс.рублей

№№	Раздел	Подраздел		Годовой объем ассигнований на 2013 год	Уточненный план на 2012 год	Отклонение 2013 года от 2012 года (гр.5-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>1.</b>	<b>01</b>		<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>220 786,98900</b>	<b>251 444,94753</b>	<b>-30 657,95853</b>
			Удельный вес в общих расходах, %	7,33	5,85	2,39
	01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 153,520	3 311,600	-158,080
	01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	27 548,800	28 190,543	-641,743
	01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций	84 430,402	78 689,363	5 741,039
	01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	37 402,390	36 316,535	1 085,855
	01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 172,500	719,000	1 453,500
	01	11	Резервные фонды	500,000	130,000	370,000
	01	13	Другие общегосударственные вопросы	65 579,377	104 087,907	-38 508,530
<b>2.</b>	<b>02</b>		<b>Национальная оборона</b>	<b>2 417,100</b>	<b>2 448,800</b>	<b>-31,700</b>
			Удельный вес в общих расходах, %	0,08	0,06	0,00
	02	03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	2 417,100	2 448,800	-31,700
<b>3.</b>	<b>03</b>		<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>4 521,100</b>	<b>4 600,100</b>	<b>-79,000</b>
			Удельный вес в общих расходах, %	0,15	0,11	0,01
	03	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	1 319,000	3 208,800	-1 889,800

	03	10	Обеспечение пожарной безопасности	3 202,100	1 391,300	1 810,800
<b>4.</b>	<b>04</b>		<b>Национальная экономика</b>	<b>74 772,16100</b>	<b>173 632,33850</b>	<b>-98 860,178</b>
			Удельный вес в общих расходах, %	2,48	4,04	7,71
	04	01	Общеэкономические вопросы	0,000	0,000	0,000
	04	04	Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0,000	0,000	0,000
	04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	1 000,000	0,000	1 000,000
	04	06	Водное хозяйство	7 000,000		7 000,000
	04	07	Лесное хозяйство	1 233,000	1 788,500	-555,500
	04	08	Транспорт	18 194,961	20 679,191	-2 484,230
	04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 500,000	96 923,399	-95 423,399
	04	10	Связь и информатика	0,000	2 470,909	-2 470,909
	04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	45 844,200	51 770,339	-5 926,139
<b>5.</b>	<b>05</b>		<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>213 696,76000</b>	<b>984 775,35666</b>	<b>-771 078,597</b>
			Удельный вес в общих расходах, %	7,09	22,93	60,16
	05	01	Жилищное хозяйство	44 885,000	160 257,895	-115 372,895
	05	02	Коммунальное хозяйство	163 609,300	695 573,003	-531 963,703
	05	03	Благоустройство	5 202,460	101 874,458	-96 671,998
	05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0,000	27 070,000	-27 070,000
<b>6.</b>	<b>06</b>		<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>400,000</b>	<b>22 494,324</b>	<b>-22 094,324</b>
			Удельный вес в общих расходах, %	0,01	0,52	1,72
	06	02	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	400,000	22 494,324	-22 094,324
<b>7.</b>	<b>07</b>		<b>Образование</b>	<b>1 792 873,174</b>	<b>1 877 132,205</b>	<b>-84 259,031</b>
			Удельный вес в общих расходах, %	59,49	43,70	6,57
	07	01	Дошкольное образование	509 314,976	633 041,678	-123 726,702
	07	02	Общее образование	1 172 150,468	1 114 778,609	57 371,859
	07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	8 070,000	26 724,882	-18 654,882
	07	09	Другие вопросы в области образования	103 337,730	102 587,035	750,695
<b>8.</b>	<b>08</b>		<b>Культура, кинематография</b>	<b>125 871,383</b>	<b>134 203,479</b>	<b>-8 332,096</b>
			Удельный вес в общих расходах, %	4,18	3,12	0,65
	08	01	Культура	92 027,428	96 505,159	-4 477,731
	08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	33 843,955	37 698,320	-3 854,365
<b>9.</b>	<b>09</b>		<b>Здравоохранение</b>	<b>28 235,900</b>	<b>298 297,089</b>	<b>-270 061,189</b>
			Удельный вес в общих расходах, %	0,94	6,94	21,07
	09	01	Стационарная медицинская помощь	0,000	20 014,123	-20 014,123
	09	02	Амбулаторная помощь	0,000	46 783,248	-46 783,248
	09	04	Скорая медицинская помощь	0,000	113 945,070	-113 945,070
	09	09	Другие вопросы в области здравоохранения	28 235,900	117 554,647	-89 318,747
<b>10.</b>	<b>10</b>		<b>Социальная политика</b>	<b>324 951,100</b>	<b>291 767,909</b>	<b>33 183,191</b>
			Удельный вес в общих расходах, %	10,78	6,79	-2,59
	10	01	Пенсионное обеспечение	3 636,600	4 296,761	-660,161
	10	02	Социальное обслуживание населения	46 760,400	52 021,320	-5 260,920
	10	03	Социальное обеспечение населения	139 522,000	159 131,149	-19 609,149

	10	04	Охрана семьи и детства	117 865,100	64 652,000	53 213,100
	10	06	Другие вопросы в области социальной политики	17 167,000	11 666,679	5 500,321
<b>11.</b>	<b>11</b>		<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>71 290,741</b>	<b>75 214,772</b>	<b>-3 924,031</b>
Удельный вес в общих расходах, %				2,37	1,75	0,31
	11	01	Физическая культура	45 682,156	41 580,385	4 101,771
	11	03	Спорт высших достижений	23 178,585	23 326,129	-147,544
	11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	2 430,000	10 308,258	-7 878,258
<b>13.</b>	<b>13</b>		<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>2 437,500</b>	<b>2 035,224</b>	<b>402,276</b>
Удельный вес в общих расходах, %				0,08	0,05	-0,03
	13	01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	2 437,500	2 035,224	402,276
<b>14.</b>	<b>14</b>		<b>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</b>	<b>151 465,458</b>	<b>177 391,270</b>	<b>-25 925,812</b>
Удельный вес в общих расходах, %				5,03	4,13	2,02
	14	01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	66 302,650	66 659,750	-357,100
	14	02	Иные дотации	0,000	0,000	0,000
	14	03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	85 162,808	110 731,520	-25 568,712
			<b>Всего</b>	<b>3 013 719,36600</b>	<b>4 295 437,81358</b>	<b>-1 281 718,44758</b>

## Приложение 3

**Анализ соответствия предельных объемов финансирования долгосрочных муниципальных целевых программ планируемыми ассигнованиям бюджета Елизовского муниципального района на 2013 год**

№ п/п	Наименование программ, подпрограмм	Муниципальный правовой акт	Главный распорядитель бюджетных средств	Годовой объем бюджетных назначений по проекту на 2013 год, тыс. рублей	Предельные объемы финансирования по программам на 2013 год, тыс. рублей	Отклонение плана к предельному объему	Процентное соотношение объемов проекта бюджета и предельного объема по мун. программам
А	1	2	3	4	5	6	7
1	ДМЦП "Информатизация органов исполнительной власти Елизовского муниципального района в 2012-2014 годах", в том числе:	Постановление Администрации ЕМР от 28.09.2012г. №1434		2 580,00000	6 135,00000	-3 555,00000	42,05

2	ДМЦП "Развитие информационного партнёрства Администрации Елизовского муниципального района со средствами массовой информации в 2013-2015 годы"	Постановление Администрации ЕМР от 28.09.2012г. №1431	Управление делами Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 400,00000	2 758,98000	-1 358,98000	50,74
3	ДМЦП "Развитие социально-общественных отношений местного самоуправления и населения Елизовского муниципального района в 2013-2015 годы"	Постановление Администрации ЕМР от 28.09.2012г. №1432	Управление делами Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 500,00000	2 920,00000	-1 420,00000	51,37
4	ДМЦП «Поддержка коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в Елизовском муниципальном районе на 2013-2015 годы»	Постановление Администрации ЕМР от 16.10.2012г. №1529		144,00000	249,00000	-105,00000	57,83
5	ДМЦП "Поддержка общественных и гражданских инициатив в ЕМР на 2013 - 2015 гг."	Постановление Администрации ЕМР от 10.10.2012г. №1498	Управление делами Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	600,00000	600,00000	0,00000	100,00
6	ДМЦП "Леса Елизовского района на 2013-2015 годы"	Постановление Администрации ЕМР от 29.10.2012г. №1601	Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 233,00000	3 128,00000	-1 895,00000	39,42
7	ДМЦП "Социальная поддержка населения в ЕМР на 2013 - 2015 гг."	Постановление Администрации ЕМР от 03.10.2012 № 1458	Управление здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района	5 000,00000	5 000,00000	0,00000	100,00
8	ДМЦП "Сохранение и развитие сферы культуры на территории ЕМР 2013 - 2015 гг."	Постановление Администрации ЕМР от 10.09.2012г. №1348	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района	1 900,00000	5 223,00000	-3 323,00000	36,38

			- муниципальное казенное учреждение				
9	ДМЦП "Развитие физической культуры и спорта в Елизовском муниципальном районе 2010-2013 г.г."	Постановление Администрации ЕМР от 19.02.2010 № 174	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	2 400,00000	9 455,00000	-7 055,00000	25,38
10	ДМЦП "Молодёжная политика Елизовского муниципального района на 2013 - 2015 гг."	Постановление Администрации ЕМР от 03.09.2012г. №1326	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района	170,00000	300,00000	-130,00000	56,67
11	ДМЦП "Развитие малого и среднего предпринимательства в Елизовском муниципальном районе в 2013-2015 годах"	Постановление Администрации ЕМР от 23.07.2012 № 1093	Управление экономического развития Администрации Елизовского муниципального района	600,00000	2 336,00000	-1 736,00000	25,68
12	ДМЦП "Развитие архивной отрасли в Елизовском муниципальном районе на 2011-2013 годы"	Постановление Администрации ЕМР от 03.09.2012г. №1325	Управление делами Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	118,10000	1 027,78000	-909,68000	11,49
13	ДМЦП "Поддержка и развитие образования ЕМР на 2013-2015 годы"	Постановление Администрации ЕМР от 12.11.2012г. №1650	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	500,00000	13 589,50000	-13 089,50000	3,68
14	ДМЦП "Развитие коммунального хозяйства Елизовского муниципального района на 2011-2013 годы", в том числе	Постановление Администрации ЕМР от 12.10.2010 № 1466		3 495,30000	5 295,30000	-1 800,00000	66,01
15	ДМЦП "Повышение устойчивости объектов социальной сферы и систем жизнеобеспечения ЕМР на 2011-2013 г."	Постановление Администрации ЕМР от 12.10.2010 № 1469		1 500,00000	65 010,00000	-63 510,00000	2,31



16	ДМЦП "Пожарная безопасность муниципальных учреждений ЕМР в 2011-2013 годы "	Постановление Администрации ЕМР от 08.11.2010 № 1641		3 202,10000	4 419,80000	-1 217,70000	72,45
17	ДМЦП "Регулирование земельных отношений и градостроительной деятельности на территории Елизовского муниципального района на 2011-2013 годы"	Постановление Администрации ЕМР от 15.08.2012г. №1213	Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района	4 000,00000	10 150,00000	-6 150,00000	39,41
18	ДМЦП "Оценка, техническая инвентаризация и паспортизация объектов муниципальной собственности и безхозных объектов на 2012-2014 годы "	Постановление Администрации ЕМР от 05.09.2011 № 1807		1 822,50000	2 142,50000	-320,00000	85,06
19	ДМЦП "Развитие улично-дорожной сети Елизовского муниципального района на 2012-2016 годы"	Постановление Администрации ЕМР от 11.10.2011 №2031	Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 500,00000	1 500,00000	0,00000	100,00
20	ДМЦП "Развитие дошкольного образования в Елизовском муниципальном районе на 2012-2015 годы"	Постановление Администрации ЕМР от 19.10.2011 № 2077	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района	5 974,80000	6 584,80000	-610,00000	90,74
21	ДМЦП "Комплексное благоустройство населённых пунктов ЕМР на 2012-2016 годы"	Постановление Администрации ЕМР от 25.10.2011 № 2087		5 202,46000	4 011,13000	1 191,33000	129,70
22	ДМЦП "Разработка проектной документации на объекты капитального строительства в ЕМР на 2012-2014 годы"	Постановление Администрации ЕМР от 25.10.2011г. №2091		10 000,00000	45 300,00000	-35 300,00000	22,08

23	ДМЦП "Ремонт объектов социальной сферы ЕМР на 2010-2014 годы"	Постановление Администрации ЕМР от 12.09.2009 № 1164		16 313,00000	27 645,00000	-11 332,00000	59,01
	Учреждения Управления культуры, спорта и молодежной политики		Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района	4 742,00000	7 100,00000		
24	ДМЦП "Развитие сельского хозяйства в Елизовском муниципальном районе на 2013-2017 годы"	Постановление Администрации ЕМР от 09.11.2012 № 1649	Управление экономического развития Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 000,00000	3 939,00000	-2 939,00000	25,39
25	ДМЦП "Развитие туризма в Елизовском муниципальном районе на 2012-2014 годы"	Постановление Администрации ЕМР от 27.10.2011 № 2117	Управление экономического развития Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	300,00000	300,00000	0,00000	100,00
26	ДМЦП "Комплексная безопасность муниципальных учреждений в ЕМР на 2012-2015 годы"	Постановление Администрации ЕМР от 04.04.2012 № 516		2 166,40000	9 043,70000	-6 877,30000	23,95
27	ДМЦП "Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в ЕМР на 2012-2015 годы"	Постановление Администрации ЕМР от 03.04.2012г. №508		7 400,00000	10 140,00000	-2 740,00000	72,98
28	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Елизовском муниципальном районе на 2011-2013 годы»	Постановление Администрации ЕМР от 12.11.2010 № 1702		0,00000	3 508,00000	-3 508,00000	0,00
<b>ИТОГО РАСХОДОВ:</b>				<b>82 021,66000</b>	<b>251 711,49000</b>	<b>-169 689,83000</b>	<b>32,59</b>