

Счетная палата ЗАТО Северск



БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 5

В выпуске:

- Отчет о работе Счетной палаты ЗАТО Северск за 2008 год
- **Заключения:**
- Заключение на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск по доходам и расходам за 2008 год
- Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск на проект бюджета ЗАТО Северск на 2009 год
- Заключение на целевую программу «Развитие системы защиты населения и территорий ЗАТО Северск от пожаров, катастроф, стихийных бедствий и совершенствования гражданской обороны в 2009-2011 годах»
- Заключение на целевую программу «Культура ЗАТО Северск» на 2009 – 2011 годы.
- Заключение на целевую программу «Социальная защита населения и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах»
- Заключение на целевую программу «Чистый город» на 2009-2011 годы.
- Заключение на проект муниципальной целевой программы «Профилактика алкоголизма, наркомании и токсикомании» на 2009-2011 годы

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет о работе Счетной палаты ЗАТО Северск за 2008 год.....	3
Заключения	8
Заключение на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск по доходам и расходам за 2008 год.....	8
Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск на проект бюджета ЗАТО Северск на 2009 год.....	62
Заключение на целевую программу «Развитие системы защиты населения и территорий ЗАТО Северск от пожаров, катастроф, стихийных бедствий и совершенствования гражданской обороны в 2009-2011 годах».....	92
Заключение на целевую программу «Культура ЗАТО Северск» на 2009-2011 годы.....	96
Заключение на целевую программу «Социальная защита населения и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах».....	98
Заключение на целевую программу «Чистый город» на 2009-2011 годы..	100
Заключение на проект муниципальной целевой программы «Профилактика алкоголизма, наркомании и токсикомании» на 2009-2011 годы.....	102
Заключение на проект целевой программы по физической культуре и спорту ЗАТО Северск «Спортивный город» на 2009-2011 годы.....	107
Заключение на проект целевой программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории ЗАТО Северск на 2009-2011 годы».....	111
Заключение на проект целевой программы «Молодежь ЗАТО Северск» на 2009-2011 годы	116

Отчет о работе Счетной палаты ЗАТО Северск за 2008 год

В 2008 году Счетная палата ЗАТО Северск (далее Счетная палата) осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и методологическую деятельность, обеспечивая единую систему контроля за исполнением бюджета.

За отчетный период проведено 15 контрольных мероприятий, в ходе которых проверены 19 организаций различных форм собственности. По результатам контрольных мероприятий в адрес проверяемых организаций направлено 16 представлений и 5 предписаний по устранению выявленных нарушений. Согласно полученным ответам устранены нарушения на сумму 15 724,4 тыс. руб., (в том числе на 11055 тыс. руб. по материалам проверок прошлых лет).

По результатам контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму 48484,2 тыс. руб.

В рамках осуществления предварительного контроля проводилась экспертиза проектов решений Думы, результаты которых оформлялись в виде заключений. Всего за 2008 год проведены 12 экспертиз проектов решений Думы. Кроме того, по поручению Мэра проведены экспертизы 10 муниципальных целевых программ и «Концепции развития реформирования жилищно-коммунального комплекса на 2009-2012 годы».

Также в рамках предварительного контроля подготовлено заключение на проект бюджета ЗАТО Северск на 2009 год. В заключении отмечено отсутствие роста собственных доходов бюджета, уменьшение количества финансируемых целевых программ. Кроме того, не в полной мере в проекте бюджета отражены приоритетные направления бюджетной политики, изложенные в бюджетном послании Мэра ЗАТО Северск. Вновь отмечено отсутствие в ЗАТО Северск дивидендной политики. Указано на резервы для пополнения доходной части бюджета. В заключении даны рекомендации по увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета. Председатель Счетной палаты являлся членом согласительной комиссии по доработке проекта бюджета на 2009 год.

Счетной палатой принято непосредственное участие в разработке 4 муниципальных правовых актов.

В 2008 году осуществлялось взаимодействие с правоохранительными органами. Результаты 15 проверок переданы в правоохранительные органы. По результатам рассмотрения материалов вынесены два представления Прокурора, один муниципальный служащий понижен в должности. На основании информации, предоставленной правоохранительными органами, материалы проверки Отдела по делам молодежи направлены в г.Новосибирск по месту проживания лица, допустившего нарушение. По остальным материалам проводились проверки в рамках Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности».

По результатам проверок применялись меры принуждения за нарушение бюджетного законодательства. Управлению образования произведена блокировка расходов на сумму 799,7 тыс. руб.

Четырем образовательным учреждениям Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск вынесено предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

Два руководителя привлечены к административной ответственности.

В рамках осуществления текущего контроля были проведены 2 проверки:

1. Проверка реализации мероприятий в рамках целевой программы «Ремонт и содержание дорог, улиц города, поселков и внутриквартальных проездов ЗАТО Северск на 2008 год». В ходе проверки установлено нарушение сроков исполнения обязательств по договорам подряда, нарушения при составлении проектно-сметной документации и завышение стоимости ремонтных работ.

По результатам проверки УЖКХТиС предоставлены документы, подтверждающие устранение нарушений на сумму 1133,3 тыс. руб., а именно: пересчитанные с учетом замечаний акты выполненных работ и гарантийные письма подрядчика об обязательстве погасить задолженность в сумме 39,5 тыс. руб. в 2009 году, а также об обязательстве выполнить дополнительные объемы работ в 2009 году на сумму задолженности 289 тыс. руб.

2. Анализ исполнения Комплексного плана мероприятий по подготовке к 60-летию г. Северска показал низкий процент освоения средств и реализации запланированных мероприятий, а также неудовлетворительную работу по привлечению внебюджетных средств.

По результатам проверки даны рекомендации и предложено активизировать работу по привлечению внебюджетных источников финансирования.

В рамках последующего контроля проведены 13 контрольных мероприятий:

1. Проверка обоснованности тарифа на услуги водоснабжения и водоотведения, оказываемые МП УК «ЖКХ Самусьское».

В ходе проверки были установлены отдельные нарушения при формировании тарифа и неправомерное использование средств бюджета, направленных на возмещение убытков от предоставления услуг по водоснабжению по ценам ниже себестоимости. Согласно полученным ответам для реализации Представления Счетной палаты принято решение об оснащении приборами учета электроэнергии МП «Самусь ЖКХ». Однако данное решение реализовано частично. Также принято решение об установлении тарифа на горячее водоснабжение и уровня оплаты населением на внегородских территориях. Внесены дополнения в перечень внегородских территорий (дер. Кижирово). Пересмотрены сроки полезного использования арендованных основных средств, начисление амортизации приведено в соответствие с действующим законодательством. Снижен корректирующий коэффициент к арендной плате за арендованные инженерные сети.

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Северский пищекомбинат».

В ходе проверки было выявлено, что от применения давальческой схемы предприятие понесло убытки в сумме 7,4 млн. руб. Кроме того, были выявлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, в результате чего произошло искажение отчетных и учетных данных.

Материалы проверки направлены в Совет директоров предприятия, в Прокуратуру ЗАТО Северск и Управление по налоговым преступлениям УВД Томской области.

3. Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на покрытие убытков по содержанию и текущему ремонту жилищного фонда МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ».

В ходе проверки выявлено завышение суммы бюджетного финансирования, направленного на покрытие убытков предприятия. Не подтверждены расходы предприятия по содержанию и текущему ремонту жилищного фонда. Нарушен порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Выявленные в ходе проверки нарушения учтены при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности вновь созданного предприятия МП УК «ЖКХ Самусьское», которое создано на базе МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ».

4. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного пассажирского транспортного предприятия.

По результатам проверки был сделан вывод, о том что предприятие обеспечило решение задач по перевозке граждан ЗАТО Северск по социально значимым маршрутам. Вместе с тем выявлено несоответствие протяженности маршрутов в графиках и в паспортах маршрута, что приводит к излишнему планированию расходов на ГСМ. Нарушен порядок учета и хранения билетной продукции, и порядок ведения бухгалтерского учета.

Предприятию направлено представление по устранению нарушений. Администрации даны рекомендации по планированию расходов предприятия и эффективному использованию бюджетных средств. Средства в сумме 128,8 тыс. руб., использованные не

по целевому назначению, возвращены в бюджет. Выделены средства на оборудование помещения кассы для обеспечения хранения бланков строгой отчетности. Предприятием получено разрешение на использование средств амортизации, на которые в 2008 году приобретен автобус.

5. Проверка соблюдения порядка выделения социального жилья в ЗАТО Северск.

При проведении проверки выявлено нарушение законодательства при определении нуждаемости граждан в жилых помещениях и признании их малоимущими, а также нарушение порядка принятия решений о предоставлении жилых помещений по договорам социального найма.

Согласно предоставленной информации УЖКХТиС Администрации ЗАТО Северск сняты с учета по различным основаниям 141 человек. Создана Книга учета граждан, вставших на очередь с 1992 по 1997 годы. Организована работа по созданию Книги учета граждан, вставших на учет с 1998 по 2000 годы. Однако, в 2008 году не были приняты меры по организации учета жилого фонда, подлежащего распределению очередникам, для организации контроля за движением жилого фонда.

6. Проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию целевой программы «Строительство (приобретение) жилья и ликвидация ветхого и аварийного жилищного фонда в ЗАТО Северск на 2007-2010 годы».

Проверкой выявлено отсутствие необходимых документов, подтверждающих отнесение жилых домов к ветхим. Отмечена низкая эффективность работы исполнителей программы, о чем свидетельствует нарушение сроков реализации мероприятий.

По результатам проверки приведены в соответствие с действующим законодательством документы на дома, предполагаемые к расселению в 2009 году. Кроме того, Думой ЗАТО Северск принято решение о внесении изменений в Программу в части приведения в соответствие данных Программы с данными актов межведомственной комиссии по физическому износу домов, подлежащих расселению.

7. Проверка соблюдения законодательства при выделении земельных участков под строительство.

В ходе проверки установлено 5 случаев неправомерного предоставления земельных участков. Долгосрочные договоры аренды не регистрируются в Северском отделении Управления Федеральной регистрационной службы. Допускается предоставление земельных участков до постановки их на кадастровый учет. Неправомерно устанавливались нормативные сроки строительства. В отдельных случаях при передаче земельных участков в аренду не проводилась их оценка. Отмечено неэффективное использование части земельных участков, предоставленных для жилищного строительства, в связи с неосуществлением на них строительства в течение трех лет.

По результатам проверки Главой Администрации ЗАТО Северск издано распоряжение по устранению нарушений.

8. Проверка обоснованности выделения субсидий на компенсацию выпадающих доходов управляющим компаниям в 2008 году.

В ходе проверки были выявлены нарушения при определении размера субсидий, что привело к излишнему финансированию управляющих компаний в сумме около 1,5 млн. руб.

По результатам контрольного мероприятия в УЖКХТиС Администрации ЗАТО Северск направлено представление по устранению нарушений. Информация о допущенных нарушениях при расчете суммы компенсации доведена Счетной палатой до управляющих организаций на совместном совещании, организованном УЖКХТиС. Согласно полученному ответу будут приняты все меры в части обеспечения контроля за определением объема бюджетного финансирования со стороны УЖКХТиС и соблюдения жилищного законодательства Управляющими компаниями.

9. Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок».

В ходе проверки выявлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности, нарушения трудового и налогового законодательства (отсутствие контрольно-кассовой техники при расчетах с предпринимателями), так же выявлены неподтвержденные первичными документами расходы и недостача в кассе в сумме 2273,3 тыс. руб.

Материалы проверки предоставлены Совету директоров ОАО «Городской рынок». Предприятию направлено представление по устранению выявленных нарушений. Материалы проверки направлены в Управление внутренних дел. МВД России в г.Северск в результате рассмотрения материалов сумма недостачи 2273,3 тыс. руб. возмещена.

По фактам налоговых нарушений материалы проверки направлены в ИФНС России по ЗАТО Северск. В результате руководству Акционерного общества «Городской рынок» вынесено постановление о наложении административного штрафа в сумме 30 тыс. руб.

10. Проверка обоснованности повышения в 2008 году тарифов на транспортные услуги в МП УК «КБУ».

Анализ расчета тарифов на услуги спецтехники, оказываемые хозяйствующими субъектами, показал наличие резервов для снижения тарифов на услуги отдельных видов снегоуборочной техники. В связи с этим по результатам проверки Счетной палатой ЗАТО Северск было рекомендовано УК «КБУ» снизить тарифы на услуги указанной техники, что так и не было выполнено.

Как положительный момент отмечено развитие материально-технической базы МП УК «КБУ» и повышение заработной платы основному персоналу.

11. Проверка использования средств бюджета на оплату работ по замене витражей и оконных блоков спортивного комплекса «Дельфин».

В результате проверки было выявлено завышение стоимости работ по капитальному ремонту в связи с отсутствием обоснования цены применяемых материалов и ошибками в актах выполненных работ на сумму 2874,5 тыс. руб. Не велся накопительный учет выполненных работ, финансируемых из разных источников. Выявлен ряд недоделок и некачественно выполненных работ, что также отмечено со стороны технического надзора.

По рекомендациям Счетной палаты ЗАТО Северск СДЮШОР «Лидер» в адрес подрядчика направлена претензия на взыскание средств за некачественно выполненные и невыполненные работы.

12. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о размещении заказов Управлением образования Администрации ЗАТО Северск и отдельными муниципальными образовательными учреждениями.

В ходе проверки были выявлены различные нарушения законодательства о размещении заказов. Не соблюдаются требования законодательства, предъявляемые к муниципальным заказчикам при размещении заказов путем проведения конкурсов, аукционов и запросов котировок. Неправомерно изменяются условия контракта по отношению к конкурсной, аукционной документации.

Сведения о нарушении муниципальными заказчиками законодательства о размещении заказов направлены в Федеральную антимонопольную службу по Томской области.

Всем проверенным учреждениям вынесены предписания по устранению нарушений.

13. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации при заключении контрактов по результатам проведенных конкурсов в УКС ЖКХТиС в 2008 году.

В ходе проведения проверки выявлено, что путем проведения конкурсов размещено 10% от всех размещенных заказов. Нарушаются требования законодательства при исполнении функций заказчика и при заключении муниципальных контрактов.

По результатам проверки УЖКХТиС Администрации ЗАТО Северск вынесено предписание по устранению нарушений. Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск вынесено предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

Во исполнение предписания в УЖКХТиС Администрации ЗАТО Северск приняты нормативные акты, регламентирующие порядок ведения договорной работы, назначены

ответственные лица за формирование плана закупок, предоставления информации в уполномоченный орган и подготовку конкурсной документации.

В соответствии с требованиями законодательства Счетной палатой было подготовлено заключение на Отчет об исполнении бюджета за 2007 год. В заключении отмечена как положительная динамика при исполнении бюджета, так и отдельные недостатки при планировании доходной части бюджета и использования возможных резервов пополнения бюджета. Отмечена тенденция перехода к программно-целевому методу планирования расходов, однако, качество составления финансируемых программ не всегда позволяет должным образом контролировать целевое использование бюджетных средств. Кроме представлений по устранению нарушений, обязательных к исполнению, Администрации ЗАТО Северск также были предложены рекомендации, которые могут способствовать улучшению деятельности проверенных организаций.

По итогам года был проведен анализ исполнения рекомендаций, предложенных Счетной палатой ЗАТО Северск в отчетах о проверках за 2006-2008 годы. Анализ показал что большая часть предложений реализуется.

Председатель

С.В. Балашков

Заключения
ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск
по доходам и расходам за 2008 год

1. Общие положения

На основании Положения о Счетной палате ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 21.02.2006 № 9/5, Счетной палатой ЗАТО Северск (далее по тексту Счетная палата) подготовлено заключение на Отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск по доходам и расходам за 2008 год.

Заключение по итогам исполнения бюджета за 2008 год выполнено в соответствии с Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 27.12.2007 № 44/2, Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск был представлен в Счетную палату в сроки, установленные статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, вместе с перечнем материалов и пояснительной запиской.

Первоначально бюджет ЗАТО Северск был утвержден по доходам в сумме 2605294,31 тыс. руб., по расходам – в сумме 2669891,73 тыс. руб. В течение года показатели бюджета решениями Думы ЗАТО Северск корректировались 7 раз, вследствие чего окончательный вариант бюджета ЗАТО Северск утвержден по доходам в сумме 3037829,85 тыс. руб., по расходам – 3177273,14 тыс. руб.

При этом последняя корректировка бюджета в связи с изменением плановых и фактических сумм межбюджетных трансфертов произведена 22.01.2009. Внесение данных изменений в Решение о бюджете было нецелесообразно в связи с тем, что в соответствии со статьей 232 Бюджетного кодекса РФ субсидии и субвенции, полученные сверх утвержденных решением о бюджете сумм, направляются на увеличение расходов соответственно целям предоставления субсидий и субвенций с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год.

При исполнении бюджета 2008 года не допускалось введение налогов и сборов, установление которых отнесено к ведению Российской Федерации, а также тех, которые не предусмотрены федеральным законодательством, решениями представительных органов местного самоуправления.

Налоговые кредиты, отсрочки и рассрочки по уплате налогов в бюджет ЗАТО Северск не предоставлялись.

Основы исполнения бюджета ЗАТО Северск в 2008 году не в полной мере соответствовали требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации в части обеспечения принципов подведомственности расходов, предусмотренных статьей 38.1 Бюджетного кодекса РФ, т.е. в бюджетной росписи имеется ряд учреждений, не отнесенных в ведомство конкретного главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств. К примеру, детские юношеские спортивные школы можно отнести в ведение Комитета по физической культуре и спорту, детские оздоровительные лагеря – в ведение Комитета по молодежной и семейной политике.

Для оценки достоверности консолидированной бюджетной отчетности, предоставленной Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск, показатели которой легли в основу Отчета об исполнении бюджета за 2008 год, использованы материалы внешней проверки бюджетной отчетности семи основных Главных администраторов доходов бюджета ЗАТО Северск, проведенной в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ. Как показали результаты проверки, бюджетная отчетность администраторов,

а, соответственно, и консолидированная отчетность ЗАТО Северск не в полной мере отвечает требованиям полноты и достоверности. Отчасти неполнота предоставления Главными администраторами доходов бюджета бюджетной отчетности к проверке связана с тем, что Приказом начальника Финансового управления Администрации ЗАТО Северск от 23.12.2008 № 03/1711 «О предоставлении бюджетной отчетности муниципальными учреждениями ЗАТО Северск на 01.01.2009» до Главных администраторов (администраторов) и получателей бюджетных средств доведены формы, необходимые для предоставления в Финансовое управление не в полном объеме, установленном Приказом Минфина РФ от 13.11.2008 № 128н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (Инструкция № 128н). К примеру, более чем из 20-ти форм, предусмотренных Инструкцией № 128н в составе Пояснительной записки, Финансовым управлением требуются только 3.

При проверке отчетности выявлены нарушения Главными администраторами доходов бюджета порядка ведения бухгалтерского учета и отражения бухгалтерских операций на счетах бюджетного учета, что повлияло на достоверность консолидированной отчетности. Отмечено, что пояснительные записки не содержат достаточной информации, необходимой пользователям бюджетной отчетности для формирования полного и объективного представления о деятельности учреждения.

Дополнительная форма отчетности «Сведения о мониторинге кредиторской задолженности», доведенная Финансовым управлением в составе форм отчетности Приказом Финансового управления Администрации ЗАТО Северск от 23.12.2008 № 03/1711, не отражает реальную фактическую задолженность учреждений, поскольку формируется не по фактически начисленным расходам, а включает в себя показатели оборотов по счетам, на которых формируется задолженность.

В отчетности Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск не в полном объеме отражены целевые программы, в реализации которых принимало участие Управление, в пояснительной записке не отражена информация о просроченной дебиторской задолженности арендаторов муниципального имущества, которая составила около 7 млн. руб. В балансе Управления, и соответственно, в консолидированном балансе исполнения бюджета ЗАТО Северск не в полном объеме отражены вклады в уставные капиталы муниципальных предприятий, произведенные до 2006 года, а также финансовые вложения за 2008 год (МУП «АЖК»). По сравнению с данными оперативного учета сумма искажения показателей баланса по учету финансовых вложений в сторону занижения составила 98286,1 тыс. руб.

Также, в балансе об исполнении консолидированного бюджета ЗАТО Северск не отражены финансовые вложения муниципалитета в виде акций и долей в размере 218 269,6 тыс. руб. в уставных капиталах 9 обществ (ООО «Северская телекомпания», ООО «Санаторий Синий утес», ОАО «ТМДЦ «ТЕХНОПАРК», ОАО «Городской рынок», ОАО «СПК», ОАО «ГЭС», ОАО «ГСАТП», ОАО «ТС», ОАО «СВК»).

Недостоверны данные баланса о наличии муниципального жилого фонда. Так, в балансе об исполнении консолидированного бюджета ЗАТО Северск числятся не муниципальные квартиры и соответствующие доли общедомового имущества, а полностью жилые дома, несмотря на наличие в этих домах квартир, являющихся частной собственностью. При этом согласно данным, предоставленным Северским отделом УФРС по Томской области, в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним в муниципальной собственности зарегистрированы не жилые дома, а квартиры, комнаты и нежилые помещения в жилых домах.

Не отражены в балансовом учете земельные участки, которым соответствуют оформленные в муниципальную собственность жилые помещения, расположенные в жилых домах.

Следует отметить и недостоверность реестра муниципальной собственности, сформированного по состоянию на 01.01.2008, на основании которого формируются данные балансового учета, о чем свидетельствуют следующие факты:

- в реестре объектов незавершенного строительства числятся объекты без указания стоимости, введенные в эксплуатацию либо приватизированные на момент формирования информации по реестру. К примеру, в реестре числится объект «Встроенное помещение в ж/д 20/11» (срок начала строительства 1996 год), стоимость выполненных объемов работ которого не указана. Кроме того, по состоянию на 01.01.2008 в реестре числится объект «Детский санаторий» (адрес: ул.Славского, 21), приватизированный в 2003 году и выбывший из состава муниципальной собственности после окончательного расчета в 2007 году.

- в реестре объектов, незавершенных строительством, не учтены отраженные по состоянию на 01.01.2008 в бухгалтерском учете УЖКХ ТиС основные средства, реконструкция и модернизация которых осуществлены за счет средств бюджета ЗАТО Северск на общую сумму 25770,0 тыс. руб.

Примерами искажения отчетных данных выступает следующее :

В консолидированной отчетности Управления образования Администрации ЗАТО Северск не отражены администрируемые Управлением доходы по коду 807 116 90 040 04 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов» в сумме 14,49 тыс. руб.

В учете образовательных учреждений не в полном объеме начисляются доходы при безвозмездном получении активов, в связи с чем консолидированная бухгалтерская отчетность Управления образования недостоверно отражает имущественное и финансовое положение образовательных учреждений.

В отчетности Управления образования не отражено изменение показателей доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в сумме 1178,97 тыс. руб. осуществленное финансовым органом уже после последнего срока сдачи отчетности муниципальными учреждениями, установленного финансовым органом – 20.01.2009.

В отчетности УЖКХТиС Администрации ЗАТО Северск неправомерно отражены в составе нематериальных активов городские маршруты пассажирского транспорта, так как отсутствуют документы, определяющие исключительное право на объекты интеллектуальной собственности. На момент написания Заключения на исполнение бюджета бухгалтерией УЖКХ ТиС данное нарушение устранено.

2. Доходы бюджета ЗАТО Северск

2.1. Анализ доходной части бюджета

По Отчету Администрации ЗАТО Северск исполнение плана по доходам бюджета составило в 2008 году 3013928,01 тыс. руб., что на 16 % больше объема первоначально утвержденных Думой ЗАТО Северск доходов, в том числе собственные доходы – 919693,14 тыс. руб. или 30,5% (в 2007 году составляли 32%), безвозмездные поступления из бюджетов других уровней – 2094234,87 тыс. руб. или 69,5% (в 2007 году – 68%). Приведенные данные соответствуют данным консолидированной бюджетной отчетности Финансового управления Администрации ЗАТО Северск.

Наибольший удельный вес в структуре доходов занимают безвозмездные поступления, что традиционно подтверждает дотационную зависимость бюджета. По сравнению с 2007 годом данная зависимость незначительно увеличилась на 1,5%. Налоговые доходы составляют 20,6%, неналоговые доходы – 10% Анализ поступления доходов представлен в Таблице № 1.

Анализ поступления доходов в 2008 году

№ п/п	Наименование доходов	Утверждено первоначально, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Уд. вес в общей сумме доходов, %
1.	Налоговые доходы	536953,68	619641,94	115,4	20,5
2.	Неналоговые доходы	188547,94	204630,01	108,5	6,8
3.	Доходы от предпринимательской деятельности	94233,6	95421,19	101,3	3,2
4.	Безвозмездные поступления	1785559,09	2094234,87	117,3	69,5
	Всего доходов	2605294,31	3013928,01	115,7	100

В пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета представлен анализ взаимоотношений финансовых потоков между бюджетами разных уровней за 2008 год, из которого следует, что при положительном балансе потоков в сторону ЗАТО Северск с федеральным бюджетом (перечислено налогов 1002259,9 тыс. руб., поступило из федерального бюджета 1384953,32 тыс. руб.), с областным бюджетом баланс потоков отрицательный (перечислено налогов 984205,53 тыс. руб., поступило из областного бюджета 709281,55 тыс. руб.).

Администрирование доходов бюджета осуществлялось главными администраторами (администраторами) доходов бюджета в соответствии с Приложением № 3 к Решению о бюджете на 2008 год и Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.01.2008 № 128 «О порядке осуществления органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов (администраторов) доходов».

При этом, как показала внешняя проверка, администрирование доходов бюджета от предоставления субсидий и субвенций, а также возврат субсидий и субвенций прошлых лет осуществлялись не органами, уполномоченными в соответствии с законодательными и нормативными правовыми актами (решением о бюджете) на использование указанных денежных средств, а органом, исполняющим бюджет (Финансовым управлением), что не соответствует требованиям Приказа Минфина России от 24.08.2007 № 74н «Об утверждении указаний по применению бюджетной классификации РФ». Кроме того, в нарушение Приказа Минфина РФ от 10.02.2006 № 25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» (далее Инструкция по бюджетному учету) поступление доходов от безвозмездных поступлений отражалось в бюджетном учете не по методу начисления, а по кассовому методу, что связано с несвоевременным направлением уведомлений отраслевыми департаментами Томской области.

2.2. Налоговые доходы

В 2008 году в бюджет ЗАТО Северск поступило налоговых доходов в сумме 619641,94 тыс. руб., что выше планового задания на 39974,15 тыс. руб. или на 6%. Доля налоговых доходов в общей сумме доходов ЗАТО Северск в 2008 году составила 21%, против 19% в 2007 году. Доля налоговых доходов в доходах с территории в 2008 году составила 67%, в 2007 году – 59%.

Всего налогоплательщиками ЗАТО Северск перечислено в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды налогов, сборов и иных обязательных платежей

4161415,57 тыс. руб., из которых в бюджет ЗАТО поступило 916693,14 тыс. руб. или 22 % против 12% в 2007 году.

Анализ поступления налоговых доходов в бюджет ЗАТО Северск в 2008 году представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2

**Исполнение доходной части бюджета ЗАТО Северск
в части налоговых доходов в 2008 году**

Налоговые доходы	Факт 2007 тыс. руб.	Первоначальный план 2008 тыс. руб.	Утвержденный бюджет тыс. руб.	Исполнение тыс. руб.	Отклонение					
					тыс. руб.			%		
					2008 от 2007	2008/перв. бюджет	2008/бюджет	2008 / 2007	2008/перв. бюджет	2008 / бюджет
НДФЛ	444372,47	463 362,67	514360,25	545631,21	101258,74	82 268,54	31 270,96	123	118	106
ЕНВД	33 323,31	37 442,90	34 218,00	34 475,77	1 152,46	- 2 967,13	257,77	103	92	101
Налог на имущество физических лиц	4 655,15	5 437,59	6 608,00	6 962,07	2 306,92	1 524,48	354,07	150	128	105
Земельный налог	23 018,67	22 191,84	20 220,24	23 534,49	515,82	1 342,65	3 314,25	102	106	116
ЕСНХ				9,45	9,45	9,45	9,45			
НДОПИ	178,30	0,25	192,25	192,30	14,00	192,05	0,05	108	76920	100
Госпошлина	8 619,63	8 468,90	10 121,52	9 890,35	1 270,72	1 421,45	-231,17	115	117	98
Задолженность по отмененным налогам	- 2 840,42	49,53	- 1 052,47	- 1 053,70	1 786,72	- 1 103,23	-1,23	37	-2127	100
Итого	511327,11	536 953,68	584667,79	619641,94	108314,83	82 688,26	34 974,15	121	115	106

Данные Таблицы № 2 показывают, что налоговые доходы, фактически поступившие в бюджет ЗАТО Северск в 2008 году, превышают:

- показатели бюджета 2007 года на 108314,83 тыс. руб. или на 21%;
- показатели первоначально утвержденного бюджета на 2008 год на 82688,26 тыс. руб. или на 15%;
- показатели уточненного бюджета на 2008 год на 34974,15 тыс. руб. или на 6%.

Существенное перевыполнение планового задания по налоговым доходам свидетельствует о том, что бюджет по налоговым доходам принимался с большими резервами.

Поступления налоговых доходов в бюджет ЗАТО в 2008 году имели следующую структуру (Таблица № 3):

Таблица № 3

Структура налоговых доходов

Налоговые поступления	Доля в налоговых доходах	
	2007	2008
НДФЛ	87%	88%
ЕНВД	7%	6%
Налог на имущество физических лиц	1%	1%
Земельный налог	5%	4%
ЕСНХ		

Налоговые поступления	Доля в налоговых доходах	
	2007	2008
НДОПИ		
Госпошлина		
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и платежам	2%	2%
Итого	-2%	-1%
	100%	100%

Таким образом, значительных изменений в структуре налоговых доходов по сравнению с 2007 годом не произошло. Незначительно возросла доля НДФЛ в общей сумме налоговых доходов бюджета, рост 1%, доля ЕНВД и земельного налога по сравнению с 2007 годом снизилась на 1%. Как и в прошлые годы, в 2008 году основную долю в общем объеме налоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 88 % и 59% доходов с территории.

Сравнительный анализ исполнения бюджета ЗАТО Северск в части налоговых доходов за 2007 и 2008 годы в сопоставимых условиях представлен в Таблице № 4.

Таблица № 4

**Исполнение бюджета ЗАТО Северск по налоговым доходам
в 2007 и 2008 годах (в сопоставимых условиях)**

Налоговые доходы	Исполнено 2007 тыс. руб.	Утвержденный бюджет тыс. руб.	Исполнено 2008 тыс. руб.	Исполнено в сопостави- мых усло- виях тыс. руб.	Исполнение поступлений по налоговым доходам в сопоставимых условиях, %	
					к 2007	к бюджету 2008
НДФЛ	444 372,47	514 360,25	545 631,21	481 580,94	108%	94%
ЕНВД	33 323,31	34 218,00	34 475,77	30 428,75	91%	89%
Налог на имущество физических лиц	4 655,15	6 608,00	6 962,07	6 144,81	132%	93%
Земельный налог	23 018,67	20 220,24	23 534,49	20 771,84	90%	103%
ЕСНХ			9,45	8,34		
НДОПИ	178,30	192,25	192,30	169,73	95%	88%
Госпошлина	8 619,63	10 121,52	9 890,35	8 729,35	101%	86%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и платежам	- 2 840,42	- 1 052,47	- 1 053,70	- 930,01	33%	88%
Итого	511 327,11	584 667,79	619 641,94	546 903,74	107%	94%

Как следует из данных Таблицы № 4, в сопоставимых условиях при пересчете показателей на уровень инфляции 2008 года, составившей 13,3%, рост налоговых поступлений по отношению к утвержденному бюджету на 2008 год наблюдается только по земельному налогу (рост 3%), а по отношению к 2007 году рост НДФЛ в сопоставимых условиях составил 8% (без пересчета на инфляцию -23%), налога на имущество физических лиц – 32% (без пересчета – 150%) и госпошлины – 1% (без пересчета – 15%).

Динамика задолженности по налоговым платежам в бюджет ЗАТО Северск, включая штрафы и пени приведена в Таблице № 5.

Динамика задолженности по налоговым платежам в бюджет ЗАТО Северск

Налоговые платежи	Задолженность тыс. руб.		Изменение тыс. руб.	Рост %
	на 01.01.2008	на 01.01.2009		
НДФЛ	5 206,43	32 299,66	27 093,23	620%
ЕНВД	1 606,03	6 535,02	4 928,99	407%
ЕСХН	16,87			
Налог на имущество физических лиц	1 369,03	2 707,59	1 338,56	198%
Земельный налог	219,24	309,96	90,72	141%
НДОПИ	24,90	183,51	158,61	737%
Задолженность и пересчеты по отмененным налогам и сборам	3 016,24	4 353,08	1 336,84	144%
Всего	9 506,33	34 276,45	24 786,99	361%

Приведенные данные показывают, что в ЗАТО Северск задолженность организаций и лиц по налогам на 01.01.2009 существенно выросла, темпы роста задолженности за 2008 год колеблются от 1,5 до 7 раз.

2.2.1 Код бюджетной классификации 182 1 01 02000 01 0000 110

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц является основным доходным источником бюджета ЗАТО Северск. В 2008 году в бюджет ЗАТО Северск НДФЛ поступил в сумме 545631,21 тыс. руб., что на 18% или на 82268,54 тыс. руб. больше показателя, утвержденного в первоначальном варианте бюджета, или и на 6% или на 31270,96 тыс. руб. больше показателя в окончательном варианте бюджета. По сравнению с 2007 годом поступления НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск увеличились на 101258,74 тыс. руб. или на 23%.

Следует отметить, что темп роста поступлений НДФЛ в 2008 году выше, чем в 2007 году. Фактическая сумма погашения недоимки прошлых лет по НДФЛ в 2008 году в 15 раз превысила запланированную величину, т.е. вместо запланированного на 2008 год снижения недоимки по НДФЛ на 1533,0 тыс. руб. фактически в бюджет ЗАТО Северск поступило погашение недоимки по НДФЛ в сумме 22841,0 тыс. руб., т.е. на 21308,0 тыс. руб. больше. Так, в 2008 году погасили свою задолженность по НДФЛ ОАО «Самусьский ССРЗ» в сумме 7231,0 тыс. руб., ОАО «Северский пищекомбинат» - 1302,0 тыс. руб., ООО «СУ -10» - 882,0 тыс. руб., ООО «СМУ -15» - 1359,8 тыс. руб., ООО «ТЭФ Северск» - 954,7 тыс. руб. и др.

Однако, принимая во внимание, что фактически фонд оплаты труда в ЗАТО Северск вырос в 2008 году на 20,1%, а поступления в бюджет НДФЛ по сравнению с первоначальным вариантом – на 18%, а также то, что фактическая сумма возмещения НДФЛ за счет средств бюджета ЗАТО Северск в 2008 году на 13277,0 тыс. руб. ниже плановой, очевидно, что *не все резервы по сбору данного налога использованы*. Так, задолженность налогоплательщиков по НДФЛ на 01.01.2009 составила 32299,66 тыс. руб.

Доля НДФЛ в бюджете ЗАТО Северск по сравнению с 2007 годом выросла и составила в 2008 году в:

- общем объеме доходов бюджета – 18% против 17% в 2007 году;
- доходах с территорий – 59% против 53% в 2007 году;
- налоговых доходах – 88% против 87% в 2007 году.

Норматив отчислений НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск составил, как и в прошлом году - 48%, в том числе 30% на основании статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и 18% в соответствии с Приложением № 2 к Закону Томской области от 29.12.2007 № 305-ОЗ «Об областном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов».

Вместо определения потенциально возможного объема налоговых поступлений по НДФЛ исходя из Основных показателей развития экономики Российской Федерации в 2006 – 2010 годах, Прогноза социально – экономического развития Российской Федерации на 2008 год, Прогноза социально – экономического развития ЗАТО Северск на 2008 – 2010 годы, Отчета ИФНС Росси по ЗАТО Северск по форме 5-НДФЛ по итогам 2007 года, прогноза фонда оплаты труда организаций ЗАТО Северск, доходов предпринимателей, плательщиков НДФЛ, на основании законодательно установленной базы налогообложения, налоговых ставок и льгот, Финансовое управление Администрации ЗАТО Северск плановое поступление НДФЛ в первоначальном варианте бюджета определило **«обратным счетом»** на основании доведенной Департаментом финансов Томской области суммы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов, замещаемой дополнительным нормативом, в размере 173761,0 тыс. руб.

Расчет планового поступления НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск произведен следующим образом: плановые поступления НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск = сумма дотации, замещаемой дополнительным нормативом * 48% / 18% или $173761 * 48\% / 18\% = 463362,67$ (тыс. руб.).

Принимая во внимание то, что в ходе трех корректировок бюджета ЗАТО Северск в 2008 году задание по поступлениям НДФЛ в бюджет было увеличено по сравнению с первоначальным вариантом на 50997,58 тыс. руб. (в том числе по основной ставке налога – на 50351,97 тыс. руб.), а фактическое исполнение превысило первоначальное задание на 82268,54 тыс. руб. (в том числе по основной ставке налога – на 81085,85 тыс. руб.), выводы Счетной палаты о занижении планового задания по сбору НДФЛ, изложенные в Заключении Счетной палаты на проект бюджета ЗАТО Северск на 2008 год, подтвердились.

Занижение плана налоговых поступлений и возникновение в связи с этим сверхплановых доходов, является причиной постоянных корректировок бюджета как по доходам, так и по расходам и значительно снижает эффективность использования бюджетных средств.

Показатели ритмичности поступлений НДФЛ в бюджет в 2008 году сохранились на уровне прошлых лет. Так, в 1 квартале 2008 года поступило 20,2% от всей суммы поступлений НДФЛ, по 2 квартале – 23,9%, в 3 квартале – 25,1% и в 4 квартале – 30,8%.

Как и в прошлые годы в декабре 2008 года наблюдалось наиболее интенсивное поступление налога, которое составило 82704,0 тыс. руб. или 15,2% от всей суммы поступлений по НДФЛ, что в 2 раза выше среднемесячного поступления данного налога в бюджет в 2008 году. Основной причиной дополнительных поступлений НДФЛ в декабре 2008 года явилось то, что большинство организаций ЗАТО Северск произвели окончательный расчет с персоналом по заработной плате в декабре и, соответственно, в декабре удержали и перечислили НДФЛ в бюджет.

Ниже приведены факторы, способствующие дополнительным поступлениям налога на доходы физических лиц в бюджет ЗАТО Северск в 2008 году (тыс. руб.):

• мероприятия мобилизационной комиссии	9 000,0
• погашение задолженности по результатам работы контрольных органов	22 841,0
• снижение фактической суммы вычетов над планируемой	13 277,0
• превышение фактических темпов роста оплаты труда над плановыми	27 800,0
• окончательный расчет с персоналом по заработной плате в декабре большинством организаций ЗАТО Северск	9 351,2
Всего:	82 269,20

Анализ исполнения бюджета по налоговым доходам в части НДФЛ по отраслям Финансовым управлением не представлен.

Доминирующее положение в общем объеме поступлений НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск занимают поступления налога по основной ставке 13% в части доходов физических лиц, за исключением доходов индивидуальных предпринимателей частных нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой. Доля поступлений НДФЛ по основной ставке в общем объеме поступлений – 99%.

Поступление НДФЛ в бюджет в 2008 году в разрезе подстатей представлено в Таблице № 6.

Таблице № 6

Поступление НДФЛ в бюджет в 2008 году в разрезе подстатей

2.2.2 Код бюджетной классификации 182 1 05 02000 02 0000 110

Показатель	2007 Факт тыс. руб.	2008 тыс. руб.			Отклонение от плана		Отклонение от первоначального плана	
		Первоначальный план	Утвержденный бюджет	Исполнение	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
НДФЛ по ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 НК РФ (за исключением доходов индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой) – ставка 13%	439 360,29	459 250,26	509 602,23	540 336,11	30 733,88	106	81 085,85	118
НДФЛ, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой – ставка 13%	2 397,52	2 216,00	2 216,00	2 710,74	494,74	122	494,74	122
НДФЛ с дивидендов от долевого участия в деятельности организаций - ставка 9%	1 771,67	894,39	1 540,00	1 479,32	- 60,68	96	584,93	165
НДФЛ с доходов, полученных в виде выигрышей и призов в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, процентных доходов по вкладам в банках, в виде материальной выгоды от экономии на процентах при получении заемных средств - ставка 35%	840,62	1 002,02	1 002,02	1 069,77	67,75	107	67,75	107
НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации с доходов, полученных в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций, – ставка 15%				8,64	8,64		8,64	
НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, – ставка 30%	2,37			26,63	26,63		26,63	
Итого	444 372,47	463 362,67	514 360,25	545 631,21	31 270,96	106	82 268,54	118

Единый налог на вмененный доход

Единый налог на вмененный доход зачисляется в местный бюджет по нормативу 90%.

В бюджет ЗАТО Северск в 2008 году поступило единого налога на вмененный доход на 257,70 тыс. руб. или на 0,75% больше, чем определено утвержденными плановыми назначениями (утверждено 34218,0 тыс. руб., исполнено 34475,77 тыс. руб.). Однако, по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом план не выполнен на 7,92% или на 2967,13 тыс. руб.

Доля поступлений ЕНВД в 2008 составила в общей сумме доходов бюджета ЗАТО Северск 1,1% и 3,8% от доходов с территории (в 2007 году – 1,5% и 3,9% соответственно).

По коду дохода «Единый налог на вмененный доход» поступление платежей по сравнению с 2007 годом увеличилось на 3,6% или на 1152,46 тыс. руб. В 2007 году в бюджет ЗАТО Северск поступило единого налога на вмененный доход 33323,31 тыс. руб.

Рост поступлений по единому налогу на вмененный доход за период с 2006 по 2008 годы составил 5,6%.

Следует отметить, что значительного роста по данной статье доходов не ожидалось уже в 2007 году. Приказом Минэкономразвития РФ от 19.11.2007 № 401 на 2008 год, коэффициент-дефлятор К1, применяемый при расчете ЕНВД, был установлен в размере 1,081, то есть меньшем, чем в 2007 году – 1,096, несмотря на рост цен.

Согласно сведениям, отраженным в пояснительной записке, в 2007 году Думой ЗАТО Северск было принято Решение от 25.10.2007 № 41/1 «Об установлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории ЗАТО Северск вводится единый налог на вмененный доход, значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2», не учитывающее предлагаемое Администрацией ЗАТО Северск увеличение коэффициента К2 на 10%, а бюджет на 2008 год, утвержденный Решением Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/10, включал увеличение доходов по ЕНВД на 10%. В связи с этим, первоначально утвержденные годовые назначения по данному налогу были уменьшены на 3224,90 тыс. руб. или на 8,6%.

Низкие темпы роста поступлений ЕНВД связаны также с тем, что значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 на территории ЗАТО Северск в 2007-2008 годах не пересматривались. Рост поступлений ЕНВД в ЗАТО Северск происходит исключительно в рамках изменений *федерального* законодательства, при этом в Решении Думы ЗАТО Северск от 25.10.2007 № 41/1 не использованы такие резервы поступлений в местный бюджет по данному источнику налоговых доходов, как:

- возможность применить более подробную расшифровку видов деятельности с различными значениями корректирующего коэффициента базовой доходности К2;
- повышение значения корректирующего коэффициента К2 по каждому виду деятельности, переведенному на ЕНВД, за счет учета совокупности особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе повышение значения в зависимости от доходности, от места ведения предпринимательской деятельности, в зависимости от ассортимента реализуемой продукции, сезонности, режима работы и иных особенностей.

С 01.01.2008 в соответствии с пунктом 23 статьи 1 Федерального закона от 17.05.2007 № 85-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в главы 21, 26.1, 26.2 и 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» появилась дифференциация розничной стационарной и нестационарной торговли в зависимости от площади торгового места «более 5 кв. м» и «не более 5 кв. м», в связи с чем Решением Думы ЗАТО Северск от 25.10.2007 № 41/1 для «розничной торговли, осуществляемой в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 кв.м» на 2008 год было установлено *единое* значение коэффициента К2 - 0,39.

Таким образом, стационарная и нестационарная торговля была *объединена* и при площади торгового места не более 5м² было установлено *минимальное* значение К2, действовавшее до 2008 года. В результате таких изменений величина вмененного дохода для указанного вида деятельности снижена по сравнению с 2007 годом.

2.2.3 Код бюджетной классификации 18210503000010000110

Единый сельскохозяйственный налог

В 2008 году в бюджете ЗАТО Северск поступления по статье «Единый сельскохозяйственный налог» составили 9,45 тыс. руб. В бюджете ЗАТО Северск в 2008 году поступления по статье «Единый сельскохозяйственный налог» не планировались.

2.2.4 Код бюджетной классификации 18210606000000000110

Земельный налог

Земельный налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

За 2008 год перевыполнение плановых показателей по поступлению земельного налога составило 1342,65 тыс. руб. или 6,1% по отношению к первоначально утвержденному плану (утверждено 22191,84 тыс. руб., исполнено 23534,49 тыс. руб.), а по отношению к уточненному плану - 3314,25 тыс. руб. или 16,4% (утверждено 20220,24 тыс. руб., исполнено 23534,49 тыс. руб.).

Корректировка плановых назначений по данному налогу произведена в течение 2008 года 2 раза на общую сумму 1971,60 тыс. руб.

Доля поступлений земельного налога в 2008 году практически сохранена на уровне прошлого года и составляет в общей сумме доходов бюджета ЗАТО Северск 0,8% и 2,6% от доходов с территории (в 2007 году – 0,9% и 2,7% соответственно).

В 2008 году в доходы бюджета ЗАТО Северск земельный налог зачислен:

- 1) по ставке 0,3%, установленной пп.1 п.1 ст.394 НК РФ, – в сумме 1068,53 тыс. руб. или 107% к уточненному плану;
- 2) по ставке 1,5%, установленной пп.2 п.1 ст.394 НК РФ, – в сумме 22465,96 тыс. руб. или 117 % к уточненному плану.

По данным, представленным в пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2008 год, основным налогоплательщиком земельного налога является ФГУЗ «Клиническая больница № 81 Федерального медико-биологического агентства», на долю которого приходится 73% от всех поступлений земельного налога или 17151 тыс. руб. Для сравнения в 2007 году доля составляла 88%.

Увеличение поступлений налоговых платежей в 2008 году по сравнению с 2007 годом составило всего 2,2%, в абсолютном выражении 515,82 тыс. руб.

Перевыполнение плана по поступлению земельного налога объясняется в пояснительной записке тем, что ФГУЗ «Клиническая больница № 81» в декабре 2008 года досрочно погасило платежи по налогу, подлежащие уплате до 10 февраля 2009 года. Таким образом, рост налоговых платежей по земельному налогу произошел за счет авансовых платежей.

Значительным резервом для увеличения поступлений по данной статье налоговых доходов является льгота, предоставленная областными государственными учреждениям. В 2008 году льгота предоставлена 9 областными учреждениям в размере 6129,38 тыс. руб., что составляет 26% от всех поступлений по земельному налогу в текущем году.

Существенным резервом по увеличению поступлений в бюджет является взыскание земельного налога по земельным участкам, на которых расположены многоквартирные дома, исчисляемого в соответствии с 31 главой Налогового кодекса РФ.

В нарушение статьи 392 и п.3 ст.396 Налогового кодекса РФ, а также п.9.7 Положения «О земельном налоге», утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 25.08.2005 № 77/6 (в ред. от 24.04.2008 № 51/2), налогообложение земельных участков, на которых находятся многоквартирные дома, ИФНС России по ЗАТО Северск, как главный администратор налоговых доходов, в 2008 году не производил. Таким образом, в нарушение ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ главным администратором не принимаются меры по обеспечению полноты поступления земельного налога в бюджет муниципального образования.

2.2.5 Код бюджетной классификации 182 1 06 01000 00 0000 110

Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

В 2008 году перевыполнение плановых показателей по поступлению налога на имущество физических лиц составило 1524,48 тыс. руб. или 28,% по отношению к первоначально утвержденному плану (утверждено 5437,59 тыс. руб., исполнено 6962,07 тыс. руб.), а по отношению к уточненному плану – 354,07 тыс. руб. или 5,4% (утверждено 6608 тыс. руб., исполнено 6962,07 тыс. руб.).

Корректировка плановых назначений по увеличению налога на имущество физических лиц произведена в течение 2008 года 2 раза на сумму 1170,41 тыс. руб.

Доля поступлений налога на имущество физических лиц в 2008 году немного выше по сравнению с уровнем прошлого года и составляет в общей сумме доходов бюджета ЗАТО Северск 0,2% и 0,8% от доходов с территории (в 2007 году – 0,2% и 0,5% соответственно).

Поступление платежей по налогу по сравнению с 2007 годом увеличилось на 49,6% или 2306,92 тыс. руб. в абсолютном выражении, в 2007 году поступило 4655,15 тыс. руб.

В пояснительной записке к Отчету по исполнению бюджета ЗАТО Северск за 2008 год отражена информация о причинах роста поступлений и перевыполнения плана по мобилизации дохода по данной статье доходов, это:

1) увеличение количества приватизируемых объектов имущества и, как следствие, числа налогоплательщиков – с 39307 человек в 2007 году до 40398 человек в 2008 году;

2) увеличение восстановительной стоимости строений, помещений и сооружений, принадлежащих физическим лицам на праве собственности за счет применения коэффициента пересчета в размере 1,0625 по г. Северску в соответствии с Постановлением Администрации Томской области от 09.10.2007 № 152а «О коэффициентах пересчета восстановительной стоимости строений, помещений и сооружений, принадлежащих физическим лицам на праве собственности»;

3) увеличение поступления сумм задолженности прошлых лет.

С учетом первых двух факторов по оперативной оценке налоговых органов налогооблагаемая инвентаризационная стоимость по ЗАТО Северск в 2008 году увеличилась на 574103 тыс. руб. по сравнению с отчетными данными за 2007 год.

По данным пояснительной записки к Отчету по исполнению бюджета за 2008 год Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск выполнен расчет суммы бюджетного эффекта и эффективности, и по выполненному расчету налоговая льгота, предоставленная несовершеннолетним детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, признана эффективной.

Решением Думы ЗАТО Северск от 22.11.2007 № 42/2 «О ставках налога на строения, помещения и сооружения на территории ЗАТО Северск» утверждены ставки по налогу на имущество физических лиц на 2008 год, при этом ставки налога не увеличены и остались на уровне 2007 года.

Ставка налога для нежилых помещений стоимостью свыше 500 тыс. руб. на территории ЗАТО Северск составляет 0,6% или всего 30% от максимально возможной ставки. Ставка налога для жилых помещений стоимостью свыше 500 тыс. руб. составляет 0,4% или всего 20% от максимально возможной ставки.

На основании Закона Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (в редакции от 22.08.2004) ставки налога на строения, помещения и сооружения устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости. Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок, а также имеют право устанавливать налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Однако, в Решении Думы ЗАТО Северск от 22.11.2007 № 42/2 «О ставках налога на строения, помещения и сооружения на территории ЗАТО Северск» не были учтены предложения, изложенные в Сводном заключении Бюджетно-финансового комитета на испол-

нение бюджета ЗАТО Северск за 2007 год, которые обеспечили бы значительный рост платежей по данному налогу.

Таким образом, несмотря на высокий рост доходов по данной статье в 2008 году, в ЗАТО Северск имелись резервы для увеличения поступлений по данному налогу, в частности за счет:

- дифференциации (увеличения диапазона ставок) и увеличения ставок в установленных законодательством пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости имущества, а также в зависимости от использования имущества в личных (домашних) целях, в предпринимательской деятельности, использования определенными категориями граждан;
- повышения ставок налога на имущество физических лиц для *нежилых помещений* суммарной инвентаризационной стоимостью свыше 500 тыс. руб. до максимально допустимого уровня в размере 2%, а также для жилых помещений.

Кроме того, предлагалось установить льготы или пониженные ставки налога для социально незащищенных слоев населения ЗАТО Северск.

2.2.6 Код бюджетной классификации РФ 000 1 08 00000 00 0000 110

Государственная пошлина

Государственная пошлина зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

По коду дохода «Государственная пошлина, сборы» в бюджет ЗАТО Северск в 2008 году поступило на 1421,45 тыс. руб. или на 16,8% больше плановых показателей (первоначально утверждено – 8468,90 тыс. руб., исполнено – 9890,35 тыс. руб.). По отношению к уточненному бюджету невыполнение плановых показателей составило 231,17 тыс. руб. или 2,28% (утверждено – 10121,52 тыс. руб., исполнено – 9890,35 тыс. руб.).

Доля поступлений государственной пошлины в 2008 году практически сохранена на уровне прошлого года и составляет в общей сумме доходов бюджета ЗАТО Северск 0,3% и 1,1% от доходов с территории (в 2007 году – 0,3% и 0,9% соответственно).

Поступление платежей по коду дохода «Государственная пошлина, сборы» по сравнению 2007 годом увеличилось на 14,7% или 1270,72 тыс. руб. в абсолютном выражении, в 2007 году поступление составило 8619,63 тыс. руб.

В течение 2008 года план по поступлению госпошлины корректировался 2 раза на общую сумму плюс 1652,62 тыс. руб.

Статью доходов «Государственная пошлина» администрируют несколько администраторов: ИФНС России по ЗАТО Северск, УВД МВД России в г. Северске, Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области, УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск, УИО Администрации ЗАТО Северск. Невыполнение скорректированного плана по государственной пошлине объясняется тем, что УВД МВД России по ЗАТО Северск с октября 2008 года выдавались бланки водительских удостоверений, по которым размер пошлины составляет 100 руб., вместо бланков, по которым пошлина составляет 200 руб. в связи с их отсутствием.

Следует отметить, что УЖКХТиС, как администратор данного вида доходов, Приказом начальника Управления от 31.07.2008 № 18 приняло на себя обязательства по администрированию госпошлины в части Гостехнадзора, тогда как администрирование данного вида доходов было закреплено за УЖКХТиС только в декабре 2008 года Решением Думы ЗАТО Северск от 25.12.2008 № 67/4 (ранее в первоначальном варианте бюджета – закреплено, затем Решением Думы ЗАТО Северск от 7.04.2008 № 50/2 аннулировано).

Наряду с этим, УЖКХ ТиС закрепило за собой обязательства по администрированию доходов по коду 113 03 040 04 0004 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат бюджетов городских округов» в части компенсации за квартиры *17.10.2008*, в то время как администрирование данного вида доходов было закреплено за УЖКХ ТиС Решением Думы ЗАТО

Северск от 27.03.2008 № 49/7. В результате денежные средства в форме компенсации за квартиры в сумме 110,5 тыс. руб. с марта 2008 года по декабрь 2008 года числились на «невыясненных платежах» и поступили в бюджет лишь в декабре 2008. Кроме того, невыясненными по УЖКХ ТиС по состоянию на 31.12.2008 остались поступления в сумме 3,3 тыс.руб.

2.2.7 Код бюджетной классификации 182 1 09 00000 00 0000 110

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам

По коду дохода «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» первоначально были предусмотрены поступления в бюджет в сумме 49,53 тыс. руб., однако, фактически был осуществлен возврат поступлений из бюджета в сумме 1053,70 тыс. руб. По сравнению с уточненным планом из бюджета возвращено налогов больше на сумму 1,23 тыс. руб.

В первоначально утвержденном плане суммы к возмещению налога на прибыль не планировались. Корректировка плановых назначений по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в местный бюджет, проведена в 2008 году 2 раза Решениями Думы ЗАТО Северск от 18.09.2008 № 58/7 и от 25.12.2008 № 67/7. Возмещение излишне начисленного налога на прибыль в местный бюджет осуществлено ФГУЗ «Клиническая больница № 81 ФМБА России» и ОАО «СХК».

2.2.8 Код бюджетной классификации 182 1 07 01020 01 0000 110

Налог на добычу полезных ископаемых

По статье дохода «Налог на добычу полезных ископаемых» в бюджет ЗАТО Северск в 2008 году поступило 192,3 тыс. руб., рост по сравнению с 2007 годом составил 7,8% или 13,97 тыс. руб. По данной статье дохода в бюджет ЗАТО Северск в 2007 году поступило 178,28 тыс. руб.

Поступления по данному коду дохода при утверждении бюджета на 2008 год планировались в сумме 0,25 тыс. руб. Корректировка плановых назначений по данному налогу проведена в 2008 году Решением Думы ЗАТО Северск от 25.12.2008 № 67/7 на сумму 192 тыс. руб. Единственным плательщиком налога является ОАО «Гравийно-механизированный завод».

2.3. Неналоговые доходы

В первоначальном варианте бюджета на 2008 год, утвержденном Решением Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/10, неналоговые доходы (без учета предпринимательской деятельности) составили 188 547,9 тыс. руб. В течение 2008 года было проведено 7 корректировок бюджетных назначений, в том числе 6 корректировок по неналоговым доходам, в результате которых в окончательном варианте Решения о бюджете на 2008 год неналоговые доходы запланированы к поступлению в сумме 257592,1 тыс. руб. или на 36,6% больше первоначально утвержденной суммы. Основные причины увеличения бюджетных назначений: увеличение суммы доходов от приватизации муниципального имущества вследствие включения в Прогнозный плана (Программу) приватизации муниципального имущества на 2008 год дополнительных объектов, а также увеличение суммы доходов от использования муниципального имущества (в основном, аренда нежилых помещений, аренда земельных участков) за счет увеличения количества арендуемых объектов.

В 2008 году в бюджет ЗАТО Северск поступило неналоговых доходов (без учета предпринимательской деятельности) в сумме 204 630,0 тыс. руб. Доля неналоговых доходов в общем бюджете доходов ЗАТО Северск составила в 2008 году 6,8%, против 9,5% в 2007 году. Доля неналоговых доходов в доходах с территории (без учета предпринимательской деятельности) составила в 2008 году 24,8%, в 2007 году – 33,4%.

Исполнение бюджета по неналоговым доходам за 2008 год представлено в Таблице № 7.

Таблица № 7

Исполнение неналоговых доходов за 2008 год в сравнении с 2007 годом

Наименование дохода	Исполнено в 2007 году, тыс.руб.	Первоначальный бюджет, тыс.руб.	Уточненный бюджет, тыс.руб.	Исполнено в 2008 году, тыс.руб.	Уд. вес в общей сумме неналог. доходов, %	% исполнения к перв. бюджету	% исполнения к уточ. бюджету	2008 год к 2007 году, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: в том числе	157 211,90	135 080,64	163 558,06	164 873,34	80,6	122,1	100,8	104,9
-арендная плата за земли	38 028,70	23 543,50	36 224,70	36 979,84	18,1	157,1	102,1	97,2
-дивиденды по акциям	16,51		40,32	40,32	0,0		100,0	244,2
-проценты по кредитам	15 908,10	10 790,34	15 122,24	14 132,02	6,9	131,0	93,5	88,8
-доходы от прибыли муниципальных предприятий	1 115,40	1 407,00	1 407,00	1 241,85	0,6	88,3	88,3	111,3
прочие поступления от использования муниципального имущества (аренда недвижимости, наем жилья)	102 143,19	99 339,80	110 763,80	112 479,31	55,0	113,2	101,5	110,1
Платежи за пользование природными ресурсами	2 601,60	2 696,00	5 125,40	5 203,68	2,5	193,0	101,5	200,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 941,00	592,50	0,00	248,91	0,1	42,0		3,6
Наименование дохода	Исполнено в 2007 году, тыс.руб.	Первоначальный бюджет, тыс.руб.	Уточненный бюджет, тыс.руб.	Исполнено в 2008 году, тыс.руб.	Уд. вес в общей сумме неналог. доходов, %	% исполнения к перв. бюджету	% исполнения к уточ. бюджету	2008 год к 2007 году, %
Доходы от продажи материальных и	80 444,53	40 000,00	76 186,54	21 077,72	10,3	52,7	27,7	26,2

нематериальных активов								
Административные платежи	40,81		0,00	10,33	0,0			25,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 194,80	9 728,80	16 709,53	17 128,00	8,4	176,1	102,5	168,0
Прочие неналоговые доходы	-448,06	450,00	851,93	926,55	0,5	205,9	108,8	-206,8
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий и субвенций			128,00	128,80	0,1		100,6	
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет			-4 967,32	-4 967,32	-2,4		100,0	
Всего неналоговых доходов (без учета предпринимательской деятельности)	256 986,58	188 547,94	257 592,14	204 630,01	100,0	108,5	79,4	79,6

Традиционно в структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (80,6%), среди которых наиболее значительны доходы от аренды муниципальной собственности (недвижимое и движимое имущество, инженерные сети и плата за наем жилья), которые составляют 55% в общей сумме доходов.

Как следует из Таблицы № 7, исполнение по неналоговым доходам составило 108,5% по отношению к первоначально утвержденному бюджету. Значительный процент исполнения отмечен по таким видам доходов как арендная плата за земли (157,1%), платежи за пользование природными ресурсами (193,0%). По отношению к 2007 году рост неналоговых доходов отрицателен и составил -20,4%, что обусловлено, в основном, уменьшением объемов доходов от продажи материальных активов в связи с вступлением в действие Федерального закона РФ от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности...».

2.3.1 Код бюджетной классификации 000 1 11 00000 00 0000 000

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Исполнение бюджетного задания по данной статье доходов составило 164873,3 тыс. руб. или 100,8% от утвержденного в Решении о бюджете на 2008 год. Первоначальный план по сбору доходов, утвержденный в размере 135080,6 тыс. руб., корректировался 5 раз. В итоге бюджетные назначения по коду были утверждены в окончательном варианте бюджета в сумме 163558,1 тыс. руб., т.е. увеличены на 21% в результате внесения в статью дополнительных видов доходов (например, дивиденды по акциям, аренда движимого имущества), а также, в большей степени, увеличения планового задания по уже имеющимся (например, по виду «арендная плата за земли» на 13436,3 тыс. руб.).

Дивиденды по акциям, принадлежащим муниципалитету (код 000 1 11 01040 04 0000 120)

При утвержденных бюджетных назначениях в сумме 40,3 тыс. руб. исполнение по данному виду доходов составило 100,0%. Плановые назначения внесены в Решение о бюджете только в конце 2008 года по факту поступления дивидендов от ОАО ТМЦ «Технопарк» и ООО «Санаторий Синий Утес». При этом, если по итогам работы за 2007 год

дивиденды от ОАО ТМЦ «Технопарк» поступили в сумме 16,5 тыс. руб., то за отчетный период – в 2,5 раза меньше. И наоборот, дивиденды от ООО «Санаторий Синий Утес» по итогам работы за 2007 год не поступали, по итогам 2008 года – составили 33,9 тыс. руб.

Следует отметить, что первоначально данные доходы на 2008 год не планировались, несмотря на то, что в уставных капиталах 9 коммерческих организаций (ООО «Северская телекомпания», ООО «Санаторий Синий утес», ОАО «ТМДЦ «ТЕХНОПАРК», ОАО «Городской рынок», ОАО «СПК», ОАО «ГЭС», ОАО «ГСАТП», ОАО «ТС», ОАО «СВК») муниципалитет (муниципальное образование ЗАТО Северск) имеет доли или акции общей стоимостью более 200 млн. руб. В отчетном периоде на каждый рубль муниципальных средств, вложенных в уставный капитал организаций, получено менее 0,02 коп. дивидендов, что свидетельствует об отсутствии дивидендной политики в муниципалитете.

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов (код доходов 000 1 11 03040 04 0000 120)

Поступление по данному виду доходов составило 14132,02 тыс. руб. или 93,4% от утвержденных бюджетных назначений. Первоначально утвержденное в Решении о бюджете на 2008 год плановое задание в сумме 10790,3 тыс.руб. впоследствии было увеличено до 15122,2 тыс. руб. в результате внесения изменений в графики погашения задолженностей по бюджетным кредитам организаций-заемщиков. Исполнение планового задания не в полном объеме связано с несвоевременным погашением обязательств (в январе 2009 года) ЗАО «Северский стекольный завод», срок уплаты по которым наступил 31.12.2008.

Кроме того, в отчетном периоде осуществлено списание процентов по кредитам в сумме 8405,821 тыс.руб., что не отражено в пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета.

Аренда земельных участков, собственность на которые не разграничена (код 000 1 11 05010 04 0000 120)

Исполнение по данному виду доходов составило 26787,1 тыс. руб. или 104,2% от утвержденного в Решении о бюджете на 2008 год. В данном случае проведены 3 корректировки бюджетных назначений (март, сентябрь, декабрь), увеличившие размер первоначально планируемого задания с 14703,5 тыс. руб. до 25696,6 тыс. руб., т.е. почти в 2 раза. Основной причиной, повлиявшей на увеличение планового задания, является проведение торгов от продажи прав на заключение договоров аренды под жилищное строительство, по результатам которых и были внесены изменения в Решение о бюджете на 2008 год.

При этом необходимо указать на просчеты, допущенные при планировании данного вида доходов в бюджете. К примеру, не была запланирована к поступлению сумма арендных платежей от ОАО «ТДСК» (фактическое поступление - более 5,5 млн. руб.), несмотря на то, что торги были проведены в сентябре 2007 года и результаты проведения торгов проходили процедуру согласования в соответствии со статьей 8 Закона РФ «О закрытом административно-территориальном образовании».

Аренда земельных участков, находящихся в собственности муниципалитета (код 000 1 11 05024 04 0000 120)

Исполнение по данному виду доходов составило 10192,7 тыс. руб. или 96,8% от утвержденных бюджетных назначений. Первоначально планировалось поступление доходов в сумме 8840,0 тыс. руб., проведенными в марте и ноябре корректировками назначения были увеличены до 10528,1 тыс. руб. Доходы поступили в объеме меньшем, чем запланировано, вследствие недобросовестного исполнения арендаторами своих обязанностей по уплате арендных платежей, о чем свидетельствует рост задолженности с 2406,9 тыс. руб. до 4220,7 тыс. руб.

При проверке правильности начисления арендной платы за земельные участки, предоставленные под жилищное строительство, были установлены нарушения при применении ставок арендной платы (не был применен дополнительный повышающий коэффициент 1,5 ОАО ФСК «ГазХимстройИнвест» на земельные участки по пр.Коммунистический, 126 и пр.Коммунистический, 130 за строительство в пределах «красной линии»). Вследствие этого в бюджет ЗАТО Северск не поступило неналоговых доходов в сумме 12,2 тыс. руб. Данная сумма была восстановлена в бюджет по результатам проверки. Кроме того, к ряду арендаторов неправомерно был применен повышающий коэффициент к ставке арендной платы, что привело к неправомерному получению доходов в бюджет ЗАТО Северск в сумме 431,965 тыс. руб.

***Доходы от перечисления части прибыли муниципальных предприятий
(код 000 1 11 07014 04 0000 120)***

Исполнение по данному виду доходов составило 1241,8 тыс. руб. или 88,3% от утвержденного в бюджете. В Решении о бюджете на 2008 год (в первоначальном и окончательном вариантах) утверждено поступление доходов от перечисления части прибыли в сумме 1407,0 тыс. руб. Снижение доходов возникло в связи с получением убытков и проведением процедур ликвидации (банкротства) некоторых муниципальных предприятий (МП УК ЖХ, МП ЖЭУ-6, МП ЖЭУ-9, и др.). Следует отметить как положительный момент то, что по сравнению с 2007 годом поступление по этому виду доходов увеличилось в 10 раз, что свидетельствует как об улучшении финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий, так и о повышении эффективности работы по взысканию данных платежей.

***Аренда нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности
(код 000 1 11 09044 04 0001 120)***

Исполнение по данному виду доходов составило 62629,5 тыс. руб. или 102,2% планового задания на 2008 год. Разница между первоначально запланированными и окончательно утвержденными доходами составила 14635 тыс. руб. Корректировки бюджетных назначений по этому виду доходов проведены трижды: в марте, сентябре и декабре 2008 года. На увеличение размера бюджетных назначений по данному виду доходов повлиял тот факт, что в 2008 году не приватизированы нежилые помещения (магазин) по адресу: пр.Коммунистический, 55, включенные в Прогнозный план (Программа) приватизации муниципального имущества на 2008 год, утвержденный Решением Думы городского округа ЗАТО Северск от 17.04.2008 № 50/6. Плата за аренду этих помещений является наибольшей среди прочих муниципальных помещений, предоставляемых в аренду, и составила в 2008 году более 5 млн. руб.

Следует отметить планомерное увеличение поступлений по данному источнику доходов за период с 2006 года, несмотря на сокращение арендуемых муниципальных площадей в результате проведения приватизации. Так, в 2006 году от аренды муниципального нежилого фонда в бюджет поступило более 48,6 млн. руб., в 2007 году – 57,8 млн. руб., в 2008 году – 62,6 млн. руб. Рост доходов в абсолютном выражении обусловлен, в том числе, прекращением практики зачетов стоимости капитальных ремонтов в счет погашения арендной платы, а также с предоставлением в значительно меньших размерах льготных корректирующих коэффициентов отдельным арендаторам.

***Плата за наем жилых помещений
(код 000 1 11 09044 04 0002 120)***

Поступление по данному виду доходов в 2008 году составило 8 361,5 тыс. руб. или 103,5% от утвержденного в бюджете на 2008 год. Корректировка первоначально утвержденных бюджетных назначений в размере 7 418,0 тыс. руб. осуществлена в де-

кабре 2008 года по факту поступления в бюджет дополнительных средств в связи с повышением тарифа.

Необходимо отметить, что Администрацией ЗАТО Северск не реализуется возможность пополнения бюджета ЗАТО Северск за счет взыскания санкций за неуплату по договорам найма. Жилищным кодексом РФ предусмотрена ответственность за ненадлежащее исполнение обязанности по внесению платы за жилое помещение и коммунальные услуги. Статьей 155 Кодекса установлено, что лица, несвоевременно и/или не полностью внесшие плату за жилое помещение и коммунальные услуги, обязаны уплатить кредитору пени от не выплаченных в срок сумм за каждый день просрочки, начиная со следующего дня после наступления установленного срока оплаты по день фактической выплаты включительно.

Исходя из суммы задолженности населения ЗАТО Северск по оплате найма жилых помещений по состоянию на 01.01.2009 - 1267,1 тыс. руб., в бюджет ЗАТО Северск могла бы поступить сумма пени в размере около 200,0 тыс. руб.

Аренда сетей инженерно-технического обеспечения (код 000 1 11 09044 04 0003 120)

Исполнение бюджетного задания по данному виду доходов составило 40602,0 тыс. руб. или 99,25% от утвержденного в Решении о бюджете на 2008 год, вследствие оплаты не в полном объеме за аренду сетей ОАО «ГЭС» (задолженность на конец отчетного периода - 452,7 тыс. руб.). Вместе с тем, следует указать на снижение плановых показателей в Решении о бюджете на 2008 год с первоначального размера - 45279,0 тыс. руб. до окончательного - 40908,0 тыс. руб., причина которого – проведение двух корректировок бюджетных назначений в связи с не осуществлением платежей арендатором МП УК «ЖКХ Самусь».

Аренда движимого имущества (код 000 1 11 09044 04 0004 120)

Исполнение по данному виду доходов составило 886,3 тыс. руб. или 177,26% от утвержденных бюджетных назначений. В первоначальном варианте бюджета на 2008 год данный вид доходов вообще отсутствует. Планируемое поступление доходов от аренды движимого имущества было включено при первоначальном утверждении бюджета в статью доходов от аренды недвижимого имущества в сумме 723 тыс. руб. Корректировка кода проведена в декабре 2008 года по факту поступления денежных средств. При этом, размер дохода, включенный в Решение о бюджете на 2008 год в сумме 500,0 тыс. руб., не соответствует ни сумме фактически поступивших средств 886,3 тыс. руб., ни сумме начисления арендных платежей – 943,5 тыс. руб.

2.3.2 Код бюджетной классификации 000 1 12 00000 00 0000 00 Платежи за пользование природными ресурсами

Исполнение бюджетного задания по платежам за негативное воздействие на окружающую среду (код доходов 000 1 12 01000 01 0000 120) составило 5203,7 тыс. руб. или 101,5% по отношению к уточненному заданию. Первоначально запланированы в Решении о бюджете на 2008 год по данному виду доходов поступления в размере 2696,0 тыс. руб. или на уровне фактически полученных платежей в 2007 году. Корректировки бюджетного задания в сторону увеличения проведены в мае и декабре 2008 года по факту поступления в местный бюджет по решению Арбитражного суда Томской области доначисленных сумм от ОАО «СХК».

2.3.3 Код бюджетной классификации 000 1 13 00000 00 0000 000

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

В первоначальном варианте бюджета доходы по данной статье были запланированы в сумме 592,5 тыс. руб. и включали в себя плату за содержание в медвытрезвителе. После уточнения порядка зачисления доходов по данной статье доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в Решении о бюджете на 2008 год были аннулированы. В окончательном варианте бюджета доходы от оказания платных услуг отсутствуют. Фактическое исполнение доходов по данному коду составило 248,9 тыс. руб. или 42,0% от первоначально утвержденного в бюджете, в том числе за счет возврата средств, неиспользованных бюджетополучателями на конец отчетного периода и за счет компенсации бюджету выезжающими из ЗАТО Северск за площадь предоставленных квартир, превышающую установленную норму.

Несмотря на то, что администрирование доходов по коду 1 13 03040 04 0004 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат бюджетов городских округов» (в части компенсации за квартиры) было закреплено Решением Думы ЗАТО Северск № 49/7 за УЖКХТиС в марте 2008 года, Управление закрепило за собой обязательства по администрированию этих доходов лишь в октябре 2008 года. В результате денежные средства в общей сумме 110,5 тыс. руб. с марта 2008 года числились на «невъясненных платежах» и поступили в бюджет лишь в декабре 2008 года.

2.3.4 Код бюджетной классификации 000 1 14 00000 00 0000 000

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Исполнение бюджетных назначений по данной статье составило 21077,7 тыс. руб. или 27,6% от утвержденных в Решении о бюджете на 2008 год. Причиной низкого выполнения плановых показателей явилось исполнение не в полном объеме Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества на 2008 год.

Доходы от продажи муниципальных квартир

(код 000 1 14 01040 04 0000 410)

Исполнение по данному виду доходов составило 186,0 тыс. руб. или 100% от утвержденного планового задания. В первоначальном варианте бюджета этот вид доходов отсутствовал. Бюджетные назначения в размере 186,0 тыс. руб. внесены в Решение о бюджете в декабре 2008 года по факту реализации доли в муниципальной квартире, отчужденной из муниципальной собственности по Решению Думы ЗАТО Северск от 27.12.2007 № 44/7.

Доходы от приватизации муниципального имущества

(код 000 1 14 02033 04 0000 410)

Исполнение по данному виду доходов составило 20340,1 тыс. руб. или 27% от утвержденного в Решении о бюджете на 2008 год планового задания. Первоначально в бюджете было запланировано поступление доходов от приватизации в сумме 40 000,0 тыс.руб., которая после проведения 4 корректировок бюджетных назначений была увеличена до 75 406,5 тыс. руб. Как уже указывалось выше, причиной неисполнения плановых показателей является выполнение не в полном объеме Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества на 2008 год, утвержденного Решением Думы городского округа ЗАТО Северск от 17.04.2008 № 50/6, так как в связи с вступлением в силу Федерального закона РФ от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности...» приватизация некоторых муниципальных нежилых

помещений, арендуемых субъектами малого и среднего предпринимательства, была приостановлена. Наибольшую сумму – более 20,0 млн. руб. - планировалось получить от приватизации магазина по адресу: пр.Коммунистический, 55.

Доходы от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена (код 000 1 14 06012 04 0000 430)

Исполнение по данному виду доходов составило 551,6 тыс. руб. или 92,9% от утвержденного в бюджете на 2008 год. В первоначальном варианте Решения о бюджете на 2008 год поступление доходов по данному виду не планировалось, включение бюджетных назначений в бюджет произведено по факту продажи земельных участков и начислении доходов в мае 2008 года. Задание не исполнено вследствие оплаты покупателями приобретенных земельных участков не в полном объеме.

2.3.5 Код бюджетной классификации 000 1 15 00000 00 0000 000 Административные платежи

Исполнение бюджетного задания по административным платежам в 2008 году составило 10,3 тыс. руб., данная статья доходов в Решениях о бюджете на 2008 год (первоначальном и окончательном) отсутствовала.

По указанной статье доходов отражены поступления родительской платы за содержание детей в школе-интернате при муниципальном учреждении «Самусьский лицей имени академика В.В.Пекарского» (код доходов 807 115 02 040 04 0000 140). Снижение поступлений родительской платы в 2008 году по сравнению с доходами с 2007 года, составлявшими сумму 19,3 тыс. руб., связано с ликвидацией данного учреждения в соответствии с Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 01.08.2008 № 991-р.

Поскольку, данные денежные средства являются частичной компенсацией расходов бюджета на содержание детей, то есть являются родительской платой, то отражать их в бюджете ЗАТО Северск следовало по коду доходов 000 3 00 00000 00 0000 000 «Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» либо по коду 000 1 13 03040 04 0000 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства».

2.3.6 Код бюджетной классификации 000 1 16 00000 00 0000 000 Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Исполнение бюджетного задания по данной статье доходов составило 17 128,0 тыс. руб. или 102,5% от утвержденного в бюджете. Рост поступлений по сравнению с доходами 2007 года составил 68%. Это обусловлено отчасти увеличением размеров штрафов за правонарушения в области дорожного движения. Первоначальный план по сбору доходов, утвержденный в размере 9 728,8 тыс. руб., был увеличен четырьмя корректировками (май, июнь, сентябрь, декабрь) до 16 709,5 тыс. руб. или на 71,7% в результате включения в Решение о бюджете на 2008 год дополнительно 20 видов денежных взысканий по факту поступления денежных средств в бюджет (например, вид доходов «прочие поступления от денежных взысканий (штрафов)» в сумме 1 587,2 тыс. руб. от УЖКХТиС). Кроме того, было увеличено плановое задание по уже утвержденным видам поступлений (например, по статье «денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области дорожного движения» на 1 776,0 тыс. руб.).

Следует отметить систематический рост доходов по статье «штрафы, санкции, возмещение ущерба» в 2006-2008 годах (в 2007 году – 148,4%, в 2008 году – 168%).

При внешней проверке было установлено, что в отчетном периоде по данному коду доходов поступили доходы от Войсковой части № 3481 в сумме 1,2 тыс. руб. При этом в

решении о бюджете ЗАТО Северск такой администратор доходов не определен, поскольку наличие такого администратора выяснилось при формировании годовой отчетности, в связи с чем вносить изменения в решение о бюджете было несвоевременно.

2.3.7 Код бюджетной классификации 000 1 17 00000 00 0000 000

Прочие неналоговые доходы

Исполнение бюджетного задания по статье «прочие неналоговые доходы» составило 926,5 тыс. руб. или 108,8% от окончательно утвержденной в бюджете суммы. Первоначально доходы по данному виду запланированы в сумме 450,0 тыс. руб. Внесение в бюджет дополнительных сумм (2 корректировки в мае и сентябре) и перевыполнение планового задания объясняются поступлением в бюджет платежей за пользование городскими лесами по вырубке леса при предоставлении земель под застройку, средств от ликвидации МУП «Северскторгобслуживание», средств по договору об участии в социально-экономическом развитии городского округа с ООО «СТ».

2.3.8 Код бюджетной классификации 000 1 18 00000 00 0000 000

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов остатков субсидий и субвенций прошлых лет

Выполнение бюджетного задания по статье составило 128,8 тыс. руб. или 100,6% от утвержденного в бюджете. Первоначально поступления по этому виду доходов не планировались. Включение в Решение о бюджете суммы поступления обусловлено возвратом в бюджет в декабре 2008 года субсидии, использованной МК ПТП не по целевому назначению, на основании результатов проверки Счетной палатой ЗАТО Северск финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2.3.9 Код бюджетной классификации 000 1 19 00000 00 0000 151

Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет

Поступление неналоговых доходов по статье составило сумму 4967,3 тыс. руб. или 100% от утвержденных в бюджете. Включение в бюджет суммы отрицательного поступления по данному виду доходов связано с возвратом в федеральный бюджет части средств субвенции на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры, предоставленной ЗАТО Северск в 2006 году.

2.4 Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

План по доходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в бюджете ЗАТО Северск на 2008 год составлял в первоначальном варианте 94233,6 тыс. руб., в том числе по виду доходов «рыночные продажи товаров и услуг» - 86153,3 тыс. руб., по виду «безвозмездные поступления от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» - 8080,3 тыс. руб.

Фактически получено доходов 95421,2 тыс. руб., что составляет 102,1% от уточненного плана. Доходы от рыночных продаж товаров и услуг получены в сумме 87370,0 тыс. руб. или 102,1% от утвержденного в бюджете, безвозмездные поступления от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности составляют 8051,2 тыс. руб. или 104,6%. Большую часть, как и в 2007 году, в общей сумме доходов составляют доходы бюджетных учреждений от оказания платных услуг – 77765,4 тыс. руб. или 81,5%.

Доля поступлений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в общем объеме всех доходов бюджета составляет, как и в 2006-2007 годах, около 3,5%, а в доходах с территории снизилась по сравнению с 2007 годом на 1,9% (в 2007 году по сравнению с 2006 годом – на 3,7%, с 16% до 12,3%), что свидетельствует о незаинтересованности учреждений по привлечению внебюджетных средств для обеспечения их деятельности.

Как показала внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности Управления образования, подведомственные Управлению образования образовательные учреждения не являются администраторами поступлений в бюджет по неналоговым доходам, в том числе от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, поскольку нормативно-правовым актом главного администратора не утвержден порядок осуществления полномочий и наделение этих подведомственных учреждений полномочиями администраторов. А фактически, именно образовательные учреждения, подведомственные Управлению образования, выполняют функции администраторов, установленные п.2 ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ.

Управление образования не выполняет основную функцию главного администратора доходов бюджета, которая заключается в нормативно-правовом регулировании полномочий по администрированию поступлений подведомственных ему администраторов – образовательных учреждений.

Установленная Управлением образования схема администрирования платежей в бюджет привела к тому, что в нарушение Инструкции по бюджетному учету начисление доходов производится главным администратором по кассовому методу, то есть в момент поступления средств в бюджет, а не в момент возникновения требований администраторов поступлений в бюджет к плательщикам.

При существующей системе записей в бухгалтерском учете у главного администратора в консолидированной отчетности доходы, подлежащие перечислению в бюджет, отражены не в полном объеме.

По результатам проверки установлено, что Управление образования должно наделить полномочиями администраторов подведомственные учреждения с точки зрения эффективности исполнения бюджета по доходам, с целью полного и своевременного поступления администрируемых доходов в бюджет, исполнения бюджетных полномочий главного администратора и подведомственных администраторов, а также формирования и представления достоверной бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета в финансовый орган.

Установленный в ЗАТО Северск порядок осуществления операций со средствами от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, приводит к тому, что процесс финансирования образовательных подведомственных учреждений за счет этих средств через главного распорядителя затрудняется, время ожидания поступления денежных средств на лицевой счет учреждения для исполнения обязательств составляет от 10 до 14 дней. Руководителям учреждений сложно своевременно принимать меры к расходованию этих средств и исполнять бюджетные обязательства.

Изъятие средств от предпринимательской деятельности в доход бюджета, длительность процесса корректировки плановых назначений в рамках бюджетной сметы, отсутствие права самостоятельного расходования этих средств, в том числе на материальное стимулирование работников, приводят к снижению мотивации бюджетных учреждений заниматься предоставлением дополнительных платных услуг вне рамок общей образовательной программы, создавать кружки, секции, оздоровительные программы в детских дошкольных учреждениях.

С учетом рекомендаций по наделению образовательных учреждений полномочиями администратора считаем необходимым провести анализ эффективности расходования учреждениями денежных средств на осуществление предпринимательской деятельности (например, обеспечение питанием детей в ДДУ, предоставление дополнительных платных

услуг учреждениями общего образования) и принять решение о внесении изменений в порядок осуществления операций со средствами от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.

3. Расходы бюджета

3.1. Анализ расходной части бюджета

В 2008 году исполнение бюджета по расходам составило 2989224,9 тыс. руб. или 94,1% к уточненным плановым показателям (3177273,147 тыс. руб.) и 111,9% к первоначальному плану (2669891,73 тыс. руб.). Исполнение бюджета отчетного периода к уровню 2007 года составило 112,3%, в абсолютном выражении рост составил 327903,6 тыс. руб. При этом в пояснительной записке к Отчету по исполнению бюджета неверно отражен рост расходов бюджета в сопоставимых условиях – 112,3%.

В сопоставимых условиях (с учетом уровня инфляции) расходы бюджета ЗАТО Северск по сравнению с прошлым годом не увеличились.

Анализ расходов бюджета в разрезе разделов представлен в таблице № 8.

Таблица № 8

Анализ расходов бюджета в разрезе разделов

Раздел	Наименование	Исполнено в 2007 году, тыс.руб.	Первоначальный бюджет, тыс.руб.	Уточненный бюджет, тыс.руб.	Исполнено в 2008 году, тыс.руб.	% исполнения к уточнен. бюджету	2008 год к 2007 году, %
0100	Общегосударственные вопросы	140 837,67	152 310,71	181 315,74	177 897,59	98,1	126,3
0200	Национальная оборона	100,00	100,00	100,00	100,00	100,0	100,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	124 114,87	131 680,80	161 139,90	159 173,00	98,8	128,2
Раздел	Наименование	Исполнено в 2007 году, тыс.руб.	Первоначальный бюджет, тыс.руб.	Уточненный бюджет, тыс.руб.	Исполнено в 2008 году, тыс.руб.	% исполнения к уточнен. бюджету	2008 год к 2007 году, %
0400	Национальная экономика	218 141,36	82 176,84	127 797,82	95 963,49	75,1	44,0
0500	ЖКХ	827 613,95	788 034,27	999 629,78	925 602,81	92,6	111,8
0600	Охрана окружающей среды	6 990,09	9 420,59	5 630,10	5 403,67	96,0	77,3
0700	Образование	1 052 588,11	1 227 923,22	1 360 142,38	1 303 361,17	95,8	123,8
0800	Культура, кинематография и СМИ	140 314,71	157 672,07	191 110,27	189 872,41	99,4	135,3
0900	Здравоохранение и спорт	66 512,70	25 142,46	29 915,25	29 696,00	99,3	44,6
1000	Социальная политика	84 107,80	95 430,77	120 491,91	102 154,74	84,8	121,5
	Итого	2 661 321,26	2 669 891,73	3 177 273,15	2 989 224,88	94,1	112,3

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета по разделам

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 177897,6 тыс. руб., что составило 116,8% от первоначального плана (152310,7 тыс. руб.) и 98,1% от уточненного плана на 2008 год (181315,7 тыс. руб.). Доля расходов по этому разделу составила 5,9% от общей суммы расходов бюджета ЗАТО Северск за 2008 год.

По сравнению с 2007 годом расходы по данному разделу выросли на 26,3%, в абсолютном выражении на 37059,90 тыс. руб. В сопоставимых условиях объем расходов по данному разделу вырос на 11,5%.

Расходов на обслуживание муниципального долга в 2008 году не было.

В бюджете были предусмотрены следующие резервные фонды:

- резервный фонд Администрации ЗАТО Северск по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий предусмотрен в сумме 430 тыс. руб., исполнение составило 268,6 тыс. руб. или 62,4% к плану;

- фонд непредвиденных расходов Администрации ЗАТО Северск первоначально был запланирован в сумме 1080,0 тыс. руб., но в течение года план был увеличен до 17970,4 тыс. руб., исполнение составило 13362,8 тыс. руб., остальная сумма осталась не востребованной.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» исполнены в сумме 100,0 тыс. руб., что составило 100% от первоначального и уточненного плана на 2008 год. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета ЗАТО Северск в 2008 году составила менее 0,01%. Финансирование осуществлялось по подразделу 0203 «Мобилизационная подготовка экономики».

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 159173 тыс. руб., что составило 120,9 % от первоначального плана (131680,8 тыс. руб.) и 98,8 % от уточненного плана на 2008 год (161139,9 тыс. руб.). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета ЗАТО Северск в 2008 году по сравнению с 2007 годом увеличилась и составила 5,3% (в 2007 году 4,7%).

Финансирование осуществлялось по подразделам 0302 «Органы внутренних дел», 0303 «Внутренние войска», 0309 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона». Наибольший удельный вес в данном разделе занимает подраздел 0302 «Органы внутренних дел» - 93,8%, что меньше по сравнению с прошлым годом на 0,4% (94,2%).

Расходы по данному разделу увеличились по сравнению с 2007 годом на 28,3%, в абсолютном выражении на 35058,1 тыс. руб. (в 2007 году расходы составили 124114,9 тыс. руб.). В сопоставимых условиях рост расходов составил 13,2%.

При исполнении бюджета по расходам по подразделу 0302 допущено образование кредиторской задолженности по коду 223 « Коммунальные услуги» по состоянию на 01.01.2009 в сумме 283,039 тыс. руб., что объясняется недостаточностью доведенных лимитов бюджетных обязательств и, соответственно, объемов финансирования по вышеназванному коду, как по местному бюджету, так и по федеральному. Следует отметить не достаточно активную работу как получателя бюджетных средств (УВД МВД России в г. Северск), так и Финансового управления в части освоения бюджетных средств, так как при наличии кредиторской задолженности УВД вернуло в бюджет неосвоенные средства по коду «Заработная плата» в сумме 497,2 тыс. руб.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 95963,5 тыс. руб., что составило 116,8% от первоначального плана (82176,84 тыс. руб.) и 75,1% от уточненного плана на 2008 год (127797,8 тыс. руб.). Доля расходов по этому разделу снизилась по сравнению с 2007 годом с 8,2% до 3,2% от общей суммы расходов бюджета ЗАТО Северск за 2008 год.

По сравнению с 2007 годом расходы по данному разделу снизились на 56%, в абсолютном выражении на 122177,9 тыс. руб. В сопоставимых условиях объем расходов по данному разделу составил 38,8% к уровню прошлого года. Уменьшение расходов по данному разделу связано с тем, что в 2007 году были осуществлены расходы на увеличение уставного фонда муниципальных предприятий в сумме 17036 тыс. руб., расходы на строительство автодороги ул.Ленина - ул.Ленинградская в сумме 93596,01 тыс. руб.

Как показали результаты внешней проверки бюджетной отчетности Управления имущественных отношений, финансируемого по данному разделу, при начислении и оплате налогов с договоров гражданско-правового характера допущено неправильное применение кодов бюджетной классификации, что привело к искажению отчетности о произведенных кассовых и фактических расходов по кодам бюджетной классификации 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», 226 «Прочие работы, услуги» и 290 «Прочие расходы» на сумму 1,9 тыс. руб.

Кроме того, по данному разделу осуществлялось субсидирование деятельности Муниципального казенного пассажирского транспортного предприятия. При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия Счетной палатой отмечено, что создание транспортного предприятия в виде казенного обеспечило решение задач, стоящих перед муниципалитетом в части обеспечения регулярности выполнения социальных маршрутов, его работа оценена как эффективная. Вместе с тем существующие графики и маршруты движения составлены не оптимально, что приводит к перерасходу ГСМ. Сложившаяся система отчетности предприятия перед УЖКХТиС не позволяет отследить целевое использование бюджетных средств, вследствие чего предприятием допущено нецелевое использование средств субсидии в общей сумме 128,7 тыс. руб., которые по результатам проверки были возвращены в бюджет.

Раздел 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в 2008 году в сумме 925602,81 тыс. руб., что составило 92,6% уточненного планового задания. По отношению к первоначальному плану расходы исполнены на 117,5%. По отношению к 2007 году расходы по данному разделу выросли на 97988,86 тыс. руб. или на 11,8%. Как и в прошлом году, доля расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общей сумме расходов бюджета ЗАТО Северск составила 31 %. Исполнение расходной части бюджета за 2008 год по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе подразделов приведено в Таблице № 9.

Таблица № 9

Исполнение расходной части бюджета за 2008 год по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе подразделов

Раздел, подраздел	Первоначальный бюджет тыс. руб.	Утвержденный Бюджет тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Отклонение	
				тыс. руб.	%
0500 ЖКХ, в том числе:	788 034,27	999 629,78	925 602,81	- 74 026,97	92,6
0501 Жилищное хозяйство	287 654,75	40 309,78	38 799,69	- 1 510,09	96,3
0502 Коммунальное хозяйство	300 859,09	297 375,71	292 172,83	- 5 202,88	98,3
0503 Благоустройство	190 920,43	276 913,69	236 159,38	- 40 754,31	85,3
0505 Другие вопросы в области ЖКХ	8 600,00	385 030,60	358 473,91	- 26 556,69	93,1

В 2008 году расходы на жилищно-коммунальное хозяйство более чем на половину финансировались из средств местного бюджета, и более чем на треть – из федерального бюджета. Источники финансирования жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО Северск в 2008 году представлены в Таблице № 10.

Таблица № 10

Источники финансирования жилищно-коммунального хозяйства

Источники финансирования	тыс. руб.	Доля, %
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	925 602,80	100
- расходы за счет собственных доходов местного бюджета	520 326,40	56,2
- за счет средств федерального бюджета	323 151,50	34,9
- за счет средств областного бюджета	82 142,90	8,9

Исполнение расходной части бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2008 году осуществлялось следующим образом:

• I квартал	109 749,58 тыс. руб.	11,9%
• II квартал	248 742,15 тыс. руб.	26,9%
• III квартал	267 536,45 тыс. руб.	28,9%
• IV квартал	299 574,63 тыс. руб.	32,4%
Итого	925 602,81 тыс. руб.	100,0%

Анализ ритмичности исполнения расходной части бюджета показывает, что на второе полугодие 2008 года пришлось 61,3% от общей суммы годового финансирования.

В структуре раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» основные расходы приходятся на:

- капитальное строительство жилья в сумме 217714,72 тыс. руб. или 24% от общей суммы расходов по разделу;
- компенсации затрат ЖКХ в сумме 174203,96 тыс. руб. или 19% общей суммы расходов по разделу;
- строительство дорог – 61399,9 тыс. руб. или 6,6%.

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» занимает 4% в разделе 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство». По данному подразделу план выполнен на 96,3%, т.е. на 1510,09 тыс. руб. ниже планового задания. Первоначальный план расходов по данному подразделу составлял 287654,75 тыс. руб., корректировка составила минус 247344,97 тыс. руб. Основная причина корректировки бюджета по данному подразделу - приведение бюджета ЗАТО Северск в соответствие со структурой консолидированного бюджета Томской области. Исполнение - 38799,69 тыс. руб., в том числе расходы по комплексному плану мероприятий по подготовке к празднованию 60-летия г. Северска – 15000,0 руб. и субсидии на компенсацию выпадающих доходов управляющим компаниям, обслуживающим многоквартирные дома – 11946,9 тыс. руб. при плановом задании 12520,0 тыс. руб.

Структура расходов по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» приведена в Таблице № 11.

Структура расходов по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»

Расходы	План тыс. руб.	Исполнение тыс. руб.	Отклонение	
			тыс. руб.	%
0501 "Жилищное хозяйство"	40 309,78	38 796,69	- 1 513,09	96,2
содержание защитных сооружений	444,60	444,60	-	100
возмещение затрат МП УК «Жилищное хозяйство» по содержанию и текущему ремонту жилищного фонда ЗАТО Северск	916,10	916,03	- 0,07	99,99
субсидии на компенсацию выпадающих доходов управляющим компаниям	12 520,20	11 946,93	- 573,27	95,4
кап ремонт многоквартирных домов	5 003,98	4 114,17	- 889,81	82,2
мероприятие «Создание ТСЖ»	127,00	127,00	-	100
комплексный план мероприятий по подготовке к празднованию 60-летия г. Северска	15 000,00	15 000,00	-	100
расходы по содержанию объектов ЖКХ	849,60	809,27	- 40,33	95,3
изготовление тех документов на многоквартирные дома	3 257,50	3 257,39	- 0,11	100
текущий ремонт подъезда после пожара за счет ФНР	100,00	95,99	- 4,01	96
строительство жил дома в пос. Самусь (ПИР)	2 004,20	1 998,73	- 5,47	99,7
реконструкция жилого дома (ПИР)	12,50	12,50	-	100
индивидуальная застройка для личного подсобного хозяйства пос. Самусь за счет ФНР	74,10	74,09	- 0,01	100

В рамках подраздела 0501 «Жилищное хозяйство» на содержание 29 защитных сооружений гражданской обороны, расположенных в подвальных помещениях жилых домов, неправомерно израсходовано 444,6 тыс. руб. (120,12 тыс. руб. Управлением по делам защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций и 324,48 тыс. руб. Управлением имущественных отношений), поскольку в соответствии с Постановлением Верховного Совета РФ от 27.12.1991 № 3020-1 «О разграничении государственной собственности в РФ на федеральную собственность, государственную собственность республик в составе РФ, краев, областей, автономной области, автономных округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга и муниципальную собственность» и статьей 1 Федерального закона РФ от 31.05.1996 № 61-ФЗ «Об обороне» защитные сооружения гражданской обороны независимо от того, на чьем балансе они находятся, и от ведомственной подчиненности предприятий, относятся исключительно к федеральной собственности.

Необходимо принять меры к передаче защитных сооружений гражданской обороны, числящихся в г.Северск в количестве 57 объектов в федеральную собственность. Вследствие того, что в соответствии со статьей 210 Гражданского кодекса РФ собственник несет бремя содержания принадлежащего ему имущества, то и расходы на текущее обслуживание и ремонт данных защитных сооружений возможно передать в ведение федеральных органов. Расходы на содержание вышеназванных помещений также могут нести и те организации, которым будет разрешено их эксплуатировать в мирное время, что допускается Постановлением Правительства РФ от 29.11.1999 № 1309 «О порядке создания убежищ и иных объектов обороны».

Наибольший удельный вес в расходной части бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» занимает УЖКХ ТиС, финансирование деятельности которого в 2008 году осуществлено в сумме 585127,36 тыс. руб. при плане 599987,2 тыс. руб., т.е. на 14859,84 тыс. руб. меньше плана или на 2,5%.

По сравнению с первоначальным бюджетом расходная часть бюджета УЖКХ-ТиС в ходе корректировок и в связи с проведенной реорганизацией снижена на 154665,67 тыс. руб.

Расходы УЖКХТиС в 2008 году на 86% профинансированы за счет средств местного бюджета, на 4% - областного бюджета и на 10% - федерального бюджета.

Следует отметить, что в целом УЖКХ ТиС было недофинансировано в 2008 году на 1628,02 тыс. руб.

Несмотря на проведенную по состоянию на 01.07.2008 реорганизацию УКС ЖКХ ТиС в форме выделения УКС Администрации ЗАТО Северск в расходной части бюджета до 25.12.2008 сохранялось прежнее название организации до декабря 2008 года. Соответствующие изменения внесены в бюджет Решением Думы ЗАТО Северск от 25.12.2008 № 67/4. Кроме того, соответствующие изменения не внесены в Приложение к Постановлению Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.01.2008 № 128 «О порядке осуществления органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов (администраторов) доходов» и ряд других документов.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в бюджете ЗАТО Северск на 2008 год субсидии на компенсацию выпадающих доходов управляющим компаниям, обслуживающим 251 многоквартирный дом в ЗАТО Северск, в 2008 году составили 11946,9 тыс. руб., против утвержденных в бюджете ЗАТО Северск на 2008 год 12520,2 тыс. руб., исполнение – 95,4%. В первоначальном варианте бюджета на эти цели была утверждена сумма 9393,30 тыс. руб., сумма корректировки – 3126,9 тыс. руб., исполнение по отношению к первоначальному варианту бюджета – 127,2%.

Кроме того, на возмещение затрат МП УК «Жилищное хозяйство» по содержанию и текущему ремонту жилищного фонда ЗАТО Северск в 2008 году профинансировано 916,03 тыс. руб. при плане 916,1 тыс. руб., т.е. практически на 100%.

Проверка обоснованности выделения субсидий на компенсацию выпадающих доходов управляющим компаниям, обслуживающим многоквартирные дома в ЗАТО Северск в 2008 году, которые выбрали способ управления, проведенная Счетной палатой ЗАТО Северск, показала, что финансирование расходов на содержание и ремонт общего имущества многоквартирных домов ЗАТО Северск осуществлялось с нарушением установленного порядка, при отсутствии необходимых и надлежащим образом оформленных документов.

УЖКХТиС, как главный распорядитель бюджетных средств и отраслевой орган, призванный осуществлять контроль и координацию деятельности управляющих компаний, не реализовал в 2008 году в достаточной мере возложенных на него функций. В частности, УЖКХТиС при определении объема бюджетного финансирования не осуществлял контроль за соблюдением жилищного законодательства при выборе собственниками управляющих организаций и за размером установленных цен на содержание и ремонт общего имущества конкретного многоквартирного дома. Тарифы на содержание и ремонт общего имущества многоквартирных домов, по которым в 2008 году выделялись субсидии из бюджета ЗАТО Северск, установлены управляющими компаниями не на каждый отдельный дом с учетом его технического состояния и принятых стандартов эксплуатации, а одинаковыми для всех многоквартирных жилых домов в разрезе групп благоустройства, на уровне предельно допустимых значений. В нарушение Жилищного кодекса Российской Федерации и Правил содержания общего имущества многоквартирных домов объем, периодичность и перечень работ для каждого многоквартирного дома в ЗАТО Северск индивидуально не определены. Выявлены многочисленные нарушения со стороны управляющих компаний при расчете тарифов на содержание и ремонт жилищного фонда.

Дебиторская задолженность УЖКХ ТиС в 2008 году выросла в 2 раза и составила на конец 2008 года 4732,5 тыс. руб. Причем дебиторская задолженность по авансам выданным выросла по сравнению с началом 2008 года в 20 раз.

Следует отметить, что проверки соблюдения законодательства при заключении контрактов по результатам проведенных конкурсов в УЖКХ ТиС в 2008 году, проведенные Счетной палатой ЗАТО Северск, выявили отсутствие контроля со стороны муниципального заказчика за установленным порядком размещения муниципального заказа, а также неправомерное изменение положений аукционной, конкурсной документации и из-

вещений о проведении торгов при заключении муниципальных контрактов. Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск по результатам проверки вынесено предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса руководству проверяемого управления.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» занимает 32% в разделе 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство». При плане 297375,71 тыс. руб. исполнение составило 292172,83 тыс. руб. или 98,3 % и 97,1% первоначального плана.

Структура расходов по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» приведена в Таблице № 12.

Таблица №12

Структура расходов по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»

Расходы	План тыс. руб.	Исполнение тыс. руб.	Отклонение	
			тыс. руб.	%
0502 «Коммунальное хозяйство», в том числе:	297 375,71	292 172,83	- 8 686,26	97
возмещение затрат ОАО «Тепловые сети» по теплоэнергии	141 512,00	141 512,00	-	100
возмещение затрат МП УК «ЖКХ Самусь» по теплоэнергии, водоснабжению и водоотведению	19 829,00	19 829,00	-	100
мероприятия по подготовке теплоэнергетического хозяйства	29 998,80	29 957,20	- 41,60	99,9
расходы по содержанию объектов ЖКХ	37 379,70	37 379,70	-	100
программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск»	34 042,22	29 073,20	- 4 969,02	85,4
субсидии на областную целевую программу «Питьевая вода»	21 026,00	21 026,00	-	100
прочие расходы	13 587,99	13 395,73	192,26	98,6

Как видно из представленных в Таблице данных, наиболее низкое исполнение в данном подразделе наблюдается по программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск», неисполнение составило 4969,02 тыс. руб. или 14,6%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» осуществлялось возмещение МП УК «ЖКХ Самусь» убытков от реализации услуг по водоснабжению и водоотведению по ценам ниже себестоимости. В ходе проверки, проведенной Счетной палатой, было установлено, что предприятием не предъявлялся населению к оплате объем холодной воды, используемой на нужды горячего водоснабжения, а стоимость ее возмещалась из бюджета ЗАТО Северск. В связи с чем, сумма нецелевого использования бюджетных средств за 6 месяцев 2007 года и 2 месяца 2008 года составила 918,4 тыс. руб.

По результатам проверки в 2008 году приняты решения Думы ЗАТО Северск об установлении тарифа на горячее водоснабжение и установлении соответствующего уровня оплаты населением услуг по горячему водоснабжению. Кроме того, принято решение о снижении предприятию корректирующего коэффициент к арендной плате за арендованные инженерные сети.

Подраздел 0503 «Благоустройство» занимает 26% в разделе 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство». Из данных Таблицы № 9 видно, что наиболее низкое исполнение расходной части бюджета в разделе 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство» в 2008 году осуществлено по данному подразделу, который исполнен на 85,28% от утвержденного бюджета. При плане 276913,7 тыс. руб. исполнение составило 234159,38 тыс. руб., что на 40754,31 тыс. руб. ниже утвержденного бюджета и на 45238,95 тыс. руб. ниже первоначального варианта бюджета.

Структура расходов по подразделу 0503 «Благоустройство» приведена в Таблице № 13.

Структура расходов по подразделу 0503 «Благоустройство»

Расходы	План тыс. руб.	Исполнение тыс. руб.	Отклонение	
			тыс. руб.	%
0503 «Благоустройство», в том числе:	276 913,69	236 159,38	- 40 754,31	85,3
все виды благоустройства	135 812,10	131 196,50	- 4 615,60	96,6
комплексный план мероприятий по подготовке к празднованию 60-летия г. Северска	11 455,00	9 536,10	- 1 918,90	83,3
ЦП «Ремонт и содержание дорог, улиц города и внутриквартальных проездов»	23 071,50	23 040,20	- 31,30	99,9
строительство и реконструкция объектов благоустройства, включая расходы на ПИР	3 263,40	384,80	- 2 878,60	11,8
строительство и реконструкция автодорог, включая расходы на ПИР	91 810,80	61 399,90	- 30 410,90	66,9
прочие расходы по благоустройству	11 500,90	10 601,90	- 899,00	92,2

Данные Таблицы показывают низкое исполнение в части расходов на строительство и реконструкцию объектов благоустройства, включая расходы на ПИР – 11,8%, связанное с недофинансированием.

Также не исполнено на треть плановое задание по строительству и реконструкции автодорог, в том числе более чем на треть не исполнен план по расходам на реконструкцию автодороги «ул. Ленинградская», что связано с длительным процессом подготовки разрешительной документации на проектирование и строительство объекта.

Подраздел 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» занимает наибольший удельный вес в разделе 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 39%. Первоначальный бюджет расходов по данному подразделу был утвержден в сумме 8600,0 тыс. руб., однако утвержденный бюджет составил 385030,6 тыс. руб., сумма корректировки - 376430,6 тыс. руб. Основной причиной корректировки бюджета по данному подразделу является приведение бюджета ЗАТО Северск в соответствие со структурой консолидированного бюджета Томской области. Исполнение уточненного бюджета по подразделу составило 385473,91 тыс. руб. или 93,1%.

Структура расходов по подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» приведена в Таблице № 14.

Структура расходов по подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»

Расходы	План тыс. руб.	Исполнение тыс. руб.	Отклонение	
			тыс. руб.	%
0505 «Другие вопросы в области ЖКХ», в том числе:	385 030,60	358 473,90	- 26 556,70	93,1
Увеличение нефинансовых активов и содержание имущества муниципальной казны	10 867,12	10 774,12	- 93,00	99,1
капитальный ремонт жилищного фонда	54 256,89	53 839,90	- 416,99	99,2
приобретение лифтов для замены в жилых домах	7 253,00	7 253,00	-	100
расходы на содержание МБУ ТЦ	18 565,65	18 558,00	- 7,65	99,9
капитальное строительство, в том числе:	261 329,84	249 790,40	- 11 539,44	95,6
• жилых домов	221 420,24	215 629,40	- 5 790,84	97,4
• реконструкция кладбища	15 000,00	15 000,00	-	100
• реконструкция инженерных сетей	12 209,60	6 625,64	- 5 583,96	54,3
• строительство кольцевого водопровода в поселке Самусь	3 000,00	3 000,00	-	100
• строительство водопровода по ул. Ленинградской	4 700,00	4 676,50	- 23,50	99,5
• строительство 6 скважин (3-я очередь, ПИР)	5 000,00	4 858,82	- 141,18	97,2
программа декоративно-художественного оформления центральных улиц ЗАТО Северск	4 000,00	3 752,30	-247,70	93,8
мероприятие «Создание ТСЖ»	4 600,00	4 358,50	- 241,50	94,8
субсидии на областную программу «Питьевая вода»	23 709,00	9 699,30	- 14 009,70	40,9
текущий ремонт помещений за счет средств ФНР	449,10	448,45	- 0,65	99,9

Приведенные данные показывают существенное неисполнение по подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» в части субсидий на областную целевую программу «Питьевая вода», где фактические расходы составили 40,9% от плановых.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» исполнены в сумме 5403,7 тыс. руб., что составило всего 57,4% от первоначального плана (9420,59 тыс. руб.) и 77,3 % от уточненного плана (6990,1 тыс. руб.). Доля расходов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в общей сумме расходов бюджета ЗАТО Северск незначительна и составляет 0,2 %. Расходы по данному разделу снизились по сравнению с 2007 годом на 22,7%, в абсолютном выражении на 1586,40 тыс. руб. (в 2007 году расходы составили 6990,1 тыс. руб.).

Раздел 0700 «Образование»

Исполнение по данному разделу составило 1303361,2 тыс. руб. или 95,8% к уточненному плану. По отношению к первоначально утвержденным бюджетным назначениям исполнение составило 106,1%. Финансирование в 2008 году по данному разделу по сравнению с 2007 годом увеличилось на 23,8% или на 250773,1 тыс. руб. в абсолютном выражении. Рост расходов в сопоставимых условиях составил 9,3%.

Расходы на образование, по-прежнему, занимают доминирующее место в структуре расходов бюджета – 43,6%. Доля расходов по разделу «Образование» в общих расходах бюджета в 2007 году составляла 39,6%.

Динамика и структура расходов в 2007-2008 годы по данному разделу представлены в Таблице № 15 .

Таблица № 15

Динамика и структура расходов по разделу 0700 «Образование» в 2007-2008 годы

Раздел/подраздел	2008 год		2007 год		Отклонение, 2008/2007	
	Исполнение в 2008 году, тыс. руб.	Структура расходов, %	Исполнение в 2007 году, тыс. руб.	Структура расходов, %	сумма, тыс. руб.	%
0701 "Дошкольное образование"	412 153,63	31,6	360 966,00	34,3	51 187,63	114,2
0702 "Общее образование"	624 621,64	47,9	563 710,40	53,6	60 911,24	110,8
0707 "Молодежная политика и оздоровление детей"	38 756,75	3,0	31 504,71	2,9	7 252,04	123
0709 "Другие вопросы в области образования"	227 829,15	17,5	96 406,99	9,2	131 422,16	236,3
Итого	1 303 361,17	100,00	1 052 588,10	100,00	250 773,1	123,8

Наибольшая доля расходов по разделу приходится на общее образование – 47,9%, наименьшая - на расходы на молодежную политику и оздоровление детей – 3%, доля расходов на дошкольное образование – 31,6%, на другие вопросы в области образования – 17,5%.

В 2008 году исполнение бюджета по расходам на дошкольное образование составило 98 % уточненных бюджетных назначений, на общее образование – 98%, на молодежную политику и оздоровление детей – 97,1%, на другие вопросы в области образования – 86,9%.

В разрезе источников финансирования исполнение бюджета по расходам данного раздела выглядит следующим образом:

- за счет средств местного бюджета – 773897,5 тыс. руб. или 59,4%;
- за счет средств федерального бюджета – 99565,4 тыс. руб. или 7,6%;
- за счет средств областного бюджета – 356056,3 тыс. руб. или 27,3%;
- за счет средств от предпринимательской деятельности – 73842,0 тыс. руб. или 5,7%.

Расходы за счет средств от внебюджетной деятельности в области образования составили в 2006 году 63123,3 тыс. руб. или 6,9 % от всех расходов по разделу, в 2007 году – 68199,2 тыс. руб. или 6,5%. В абсолютном выражении расходы за счет средств от внебюджетной деятельности по разделу «Образование» увеличились по отношению к 2006 году на 10718,7 тыс. руб.

Значительная доля внебюджетных средств приходится на общеобразовательные учреждения, однако она мала и составляет 5,9% от всего объема финансирования данных учреждений.

Основная доля расходов по данному разделу приходится на Управление образования с подведомственными ему учреждениями. Решением Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/10 «О принятии бюджета ЗАТО Северск на 2008 год» расходы Управления образования утверждены в объеме 1044194,87 тыс. руб. (первоначально годовые бюджетные ассигнования были утверждены в сумме 934575,6 тыс. руб.).

Кассовое исполнение по расходам Управления образования составило 1024660,44 тыс. руб. или 98,1% годовых бюджетных назначений. Неисполненные бюджетные назначения составили 19534,43 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств на конец года по средствам субвенций и субсидий составил 5587,4 тыс. руб. в основном по причине выплат пособий по временной нетрудоспособности и по причине несоответствия плановых назначений фактической потребности.

Возвращены в бюджет 9325,42 тыс. руб. на основании письма Финансового управления Администрации ЗАТО Северск от 03.12.2008 № 03/1599 «Об уточнении кассового плана по расходам за декабрь 2008 года» (17,2% кассового плана за декабрь, вместо 30%, рекомендованных в Письме).

Доходы, полученные от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, не использованы образовательными учреждениями в 2008 году в сумме 4449,63 тыс. руб.

При исполнении бюджета по расходам в нарушение ст.38.1 Бюджетного кодекса РФ Управление образования распределяло ассигнования и лимиты бюджетных обязательств получателям бюджетных средств (МУ ЗАТО Северск «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» и ОГОУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат № 195 для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья VIII вида»), не включенным в перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение п.78 Типового положения об общеобразовательном учреждении, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 № 196, п.46 Типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 07.03.1995 № 233, согласно которым финансирование общеобразовательного учреждения и учреждения дополнительного образования осуществляется на основе государственных и местных нормативов в расчете на одного обучающегося в зависимости от вида учреждения, *местный норматив финансирования в 2008 году не был установлен.*

В нарушение статей 161, 162 БК РФ в 2008 году образовательными учреждениями приняты обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации 223 «Коммунальные расходы» (отопление, электроэнергия, водоснабжение и водоотведение) в сумме 255,16 тыс. руб.

Превышение лимитов бюджетных обязательств произошло за счет того, что фактическое потребление коммунальных ресурсов превысило установленные лимиты в натуральном выражении. Некоторые из образовательных учреждений несвоевременно подавали заявки на увеличение лимитов, поэтому им было отказано. Потребление и оплата воды, услуг водоотведения, электрической и тепловой энергии получателями средств бюджета ЗАТО Северск сверх утвержденных им бюджетных ассигнований в соответствии с Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 21.02.2008 № 193-р «Об утверждении на 2008 год лимитов потребления электрической, тепловой энергии, воды и услуг водоотведения для организаций, финансируемых из бюджета ЗАТО Северск» и Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 16.04.2007 № 438 «Об утверждении порядка управления кредиторской задолженностью муниципальных учреждений, органов местного самоуправления и их структурных подразделений, являющихся юридическими лицами, финансируемых из бюджета ЗАТО Северск» должны осуществляться по отдельным договорам энергоснабжения и водоснабжения, подлежащим оплате за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Однако, установленный в ЗАТО Северск Порядок осуществления операций со средствами от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, при котором данные средства в полном объеме после уплаты налогов и сборов зачисляются на единый счет бюджета и становятся бюджетными, приведет к тому, что бюджетополучатели не смогут погасить кредиторскую задолженность за счет этих средств, поскольку лишены самостоятельности в их расходовании.

В данном случае условия и запреты на оплату вышеназванной задолженности, установленные вышеназванными Распоряжениями Главы Администрации ЗАТО Северск от 21.02.2008 № 193-р и от 16.04.2007 № 438 противоречат Порядку осуществления операций со средствами от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, действующему в ЗАТО Северск.

Кроме того, в 2008 году приняты обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств по кодам бюджетной классификации 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (КЦСР 434 – продукты питания) в сумме 82,71 тыс. руб., 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 75,28 тыс. руб. и 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 17,25 тыс. руб. Всего кредиторская задолженность, возникшая в результате принятия образовательными учреждениями обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств составила в сумме 430,39 тыс. руб.

Проверкой установлено, что в нарушение Порядка управления кредиторской задолженностью, установленного в ЗАТО Северск Управление образования не проводило проверку обоснованности кредиторской задолженности подведомственных учреждений (результатов инвентаризации). Следует отметить, что в соответствии с п.12 Порядка управления кредиторской задолженностью необоснованная задолженность не может быть принята к погашению за счет средств бюджета ЗАТО Северск в 2009 году.

В ходе внешней проверки консолидированной отчетности Управления образования были установлены отклонения между кассовыми и фактическими расходами в разрезе кодов операций в секторе государственного управления, которые не соответствуют изменениям дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и на конец отчетного периода, что может свидетельствовать о нарушении принципа целевого характера бюджетных средств утвержденного статьей 38 Бюджетного кодекса РФ.

Выявленные расхождения позволяют сделать вывод об отсутствии надлежащего контроля со стороны Управления образования за целевым использованием бюджетных средств подведомственными образовательными учреждениями, то есть о неисполнении части бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса РФ.

К тому же проверкой установлен факт нецелевого использования бюджетных средств в сумме 393,73 тыс. руб. Нарушение допущено в результате того, что средства ,

выделенные Управлению образования по коду бюджетной классификации 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» и предназначенные на оплату взносов в Фонд социального страхования, были направлены на погашение задолженности фонда перед работниками по оплате больничных листов.

В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, вступившей в силу с 01.01.2008, Управление образования, как Главный распорядитель бюджетных средств, в 2008 году не утвердило порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетного учреждения. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципальными образовательными учреждениями утвержден Приказом Управления образования Администрации ЗАТО Северск от 23.01.2009 № 22 и вступил в действие с 2009 года.

Раздел 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» исполнены в сумме 189872,4 тыс. руб., что составило 120,4% от первоначального плана (157672,07 тыс. руб.) и 99,4 % от уточненного плана на 2007 год (191110,27 тыс. руб.).

Исполнение по данному разделу на 49557,7 тыс. руб. превысило уровень прошлого года, рост составил 35,3 %, в сопоставимых условиях – 19,4%. Доля расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» в общей сумме расходов бюджета ЗАТО Северск составила 6,4% против 5,3% в 2007 году.

Из всех расходов по разделу 56,1% или 106539,0 тыс. руб. составляет ФОТ с начислениями. Выполнено капитальных ремонтов на сумму 15684,5 тыс. руб., больше чем в 2007 году на 3457,9 тыс. руб. Приобретено оборудования на сумму 16209,0 тыс. руб., больше чем в 2007 году на 2774,2 тыс. руб. Самая большая доля расходов на капремонт и приобретение оборудования приходится на МУ «Северский музыкальный театр».

По данным пояснительной записки к Отчету об исполнении бюджета за 2008 год расходы по данному разделу осуществлялись за счет следующих источников финансирования:

- за счет средств областного бюджета – 16020,9 тыс. руб. или 8,5%;
- за счет средств федерального бюджета – 25821,0 тыс. руб. или 13,6%;
- за счет средств местного бюджета – 148030,5 тыс. руб. или 77,9%.

Раздел 0900 «Здравоохранение, физическая культура и спорт»

Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение и спорт» исполнены в сумме 29696,0 тыс. руб., что составило 118,1% от первоначального бюджета и 99,3 % от уточненных плановых показателей на 2008 год (29915,25 тыс. руб.). В 2008 году сокращено финансирование по разделу 0900 по сравнению с 2007 годом, снижение составило 55,4% или 36816,7 тыс. руб. в абсолютном выражении, в сопоставимых условиях снижение составило 60,6%.

В 2008 году доля расходов на здравоохранение и спорт составляет всего 1% в бюджете ЗАТО Северск. В 2007 году доля данного раздела в бюджете города составляла 2,5%, в 2006 году – 6,3%.

Снижение уровня финансирования по разделу 0900 «Здравоохранение и спорт» по сравнению с прошлым годом связано с исключением из бюджета ЗАТО Северск подразделений ФГУЗ ЦМСЧ № 81 на исполнение полномочий органов местного самоуправления (скорой медицинской помощи, молочной кухни, перинатального центра, ФАПов).

Раздел 1000 «Социальная политика»

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» исполнены в сумме 102154,7 тыс. руб. или 107,1% от первоначального плана (95430,8 тыс. руб.) и 84,8 % от уточненного бюджета на 2008 год. Доля расходов на социальную политику в бюджете ЗАТО Северск в 2008 году составила 3,4%. По сравнению с 2007 годом расходы по данному разделу увеличились на 18046,9 тыс. руб. или на 21,5% (84107,8 тыс. руб.), рост в

сопоставимых условиях составил 7,2%. В 2008 году финансирование по данному разделу увеличилось в основном за счет средств местного бюджета, направленных на реализацию мероприятий по приобретению медицинского оборудования для диагностики и лечения жителей города (8295,5 тыс. руб.), на увеличение социальной поддержки населения.

В течение года первоначальный план по субсидиям в сумме 40102,4 тыс. руб. был уменьшен на 12404,0 тыс. руб. с учетом фактической потребности за счет того, что при расчете объема субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг Департаментом финансов Томской области использовался федеральный стандарт уровня платежей граждан по всем видам жилищно-коммунальных услуг 100%, а в ЗАТО Северск действует стандарт в среднем 86,2% от экономически обоснованных тарифов.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» отмечено низкое исполнение в части расходов на переселение граждан ЗАТО Северск в соответствии с п. 2 статьи 7 Закона РФ от 14.07.1992 № 3297-1 «О закрытом административно-территориальном образовании», Постановлениями Правительства РФ от 11.01.2001 № 23 «Об обеспечении жильем граждан, переезжающих из закрытых административно-территориальных образований на новое место жительства, или выплате компенсаций этим гражданам» и от 18.04.2005 № 232 «Об утверждении правил компенсации дополнительных расходов и (или) потерь бюджетов закрытых административно-территориальных образований, связанных с особым режимом безопасного функционирования». Утвержденные лимиты бюджетных обязательств - 2976,0 тыс. руб., кассовое исполнение - 6,0 тыс. руб. или 0,2% от планового задания. Несмотря на то, что в 2008 году утвержденные лимиты бюджетных обязательств по данному направлению расходов в 1,5 раза превышают уровень 2007 года, исполнение по отношению к прошлому году составляет 6%.

4. Источники финансирования дефицита

Плановый дефицит бюджета утвержден в первоначальной редакции Решения о бюджете ЗАТО Северск в сумме 64597,42 тыс. руб. В результате корректировок показателей бюджета плановый дефицит увеличился до 139443,3 тыс. руб. и составил 18,8% от собственных доходов бюджета без учета дополнительных нормативов отчислений по НДС/Л. В первоначальной редакции бюджета источники финансирования дефицита бюджета были утверждены в сумме 64597,42 тыс. руб. (возврат кредитов в сумме 56875,42 тыс. руб., уменьшение остатков средств в сумме 7722 тыс. руб.).

В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2008 год после корректировок показателей утверждены суммы от возврата кредитов, предоставленных юридическим лицам, в сумме 35403,31 тыс. руб., уменьшение остатков на едином счете бюджета в сумме 82567,87 тыс. руб. и внешние заимствования в сумме 21472,11 тыс.руб., всего в сумме 139443,3 тыс. руб.

В соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ превышение нормативно установленного размера дефицита бюджета (10%) допускается, если в решении о бюджете предусмотрен такой источник покрытия дефицита бюджета, как уменьшение остатков средств на едином счете бюджета. При утверждении планового дефицита бюджета такой источник был предусмотрен в сумме 82567,87 тыс.руб. Без учета данных средств плановый дефицит бюджета составил 56875,43 тыс. руб. или 7,8%, что не превышает установленный законодательством предел.

Фактически бюджет исполнен с профицитом в сумме 24703,13 тыс. руб., что меньше профицита, полученного по результатам исполнения бюджета за 2007 год (31780,9 тыс. руб.).

В течение финансового года бюджет исполнялся с профицитом и фактически происходило нарастание остатков средств, как на едином счете бюджета, так и на счетах

бюджетополучателей в основном за счет остатков целевых средств. Остатки по сравнению с началом года увеличились на 81502,31 тыс. руб.

Исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета в виде возврата кредитов составило 62%. Возврат кредитов осуществлен в сумме 35799,178 тыс. руб. Следует отметить, что в пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2008 год не нашел отражение факт списания задолженности по бюджетным кредитам в сумме 9473,434 тыс. руб.

Для покрытия временного кассового разрыва, образовавшегося при исполнении бюджета, в декабре 2008 года был привлечен банковский кредит в сумме 21000,0 тыс. руб. Таким образом, муниципальный долг по состоянию на 01.01.2009 составил 21000,0 тыс.руб.

Остатки средств на едином счете бюджета представляют собой остатки целевых средств из федерального и областного бюджетов в сумме 130338,3 тыс. руб. и средства местного бюджета в сумме 51073,7 тыс. руб.

5. Целевые программы

В 2008 году на территории ЗАТО Северск реализовывались 22 целевых программы и 9 планов мероприятий.

По итогам 2008 года на реализацию целевых программ, действовавших в ЗАТО Северск было направлено 328521 тыс. руб., что составляет 85% от плановых назначений, утвержденных Решением Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/10 «О принятии бюджета ЗАТО Северск на 2008 год» (в ред. от 22.01.2009). В 2007 году из бюджета ЗАТО Северск было направлено финансирование на 17 программ и 4 плана мероприятий в сумме 176902 тыс. руб. или 53,8% к финансированию 2008 года. Следует отметить, что первоначально утвержденное финансирование целевых программ и мероприятий на 2008 год составляло 298803 тыс. руб. Таким образом, планируемые расходы на финансирование целевых программ в течение года увеличились на 87781 тыс. руб. и, соответственно, кассовое исполнение по итогам года составило 110% от первоначально утвержденного плана

Позитивным моментом, характеризующим процесс постепенного перехода на бюджетирование, ориентированное на результат, является увеличение доли бюджетных расходов, распределяемых программно-целевым методом. Так, если в 2007 году доля реализуемых на территории ЗАТО Северск целевых программ и планов мероприятий в общих расходах бюджета составляла 6,6%, то в 2008 году данный показатель вырос более чем в 1,5 раза и составил 11%, при абсолютном росте расходов на финансирование целевых программ и мероприятий в 1,86 раза.

Финансирование целевых программ осуществлялось из федерального, областного и местного бюджета:

- федеральный бюджет – 18,5%;
- областной бюджет – 15,8%;
- местный бюджет – 65,7%.

При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета за 2008 год оценка эффективности реализации целевых программ и планов мероприятий, действующих на территории ЗАТО Северск в 2008 году проводилась с учетом следующих критериев:

- наличие экономического, социального эффекта;
- качество разработки целевой программы (наличие измеримых конечных показателей реализации программы, их соответствие целям и задачам программы и т.д.);
- достижение целевых показателей;
- бюджетная обеспеченность программы;
- качество годового отчета о реализации программы.

Поскольку согласно Постановлению Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630 «Об утверждении порядка разработки и реализации долгосрочных целевых программ городского округа ЗАТО Северск Томской области» Комитет экономики Администрации ЗАТО Северск является структурным подразделением Администрации ЗАТО Северск, ответственным за сбор отчетов об исполнении программ, в ходе работы на заключением на отчет об исполнении бюджета за 2008 год Счетной палатой ЗАТО Северск был направлен запрос заместителю Главы Администрации ЗАТО Северск по экономике и финансам о предоставлении отчетов об исполнении всех целевых программ, действовавших на территории ЗАТО Северск в 2008 году. В Счетную палату ЗАТО Северск было представлено только 12 отчетов об исполнении программ, что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны Комитета экономики Администрации ЗАТО Северск за своевременным предоставлением отчетности кураторами программ.

1. Федеральные и областные целевые программы, действующие на территории ЗАТО Северск.

В 2008 году на территории городского округа ЗАТО Северск действовала одна подпрограмма ФЦП «Жилище» «Обеспечение жильем молодых семей», а также 5 областных целевых программ.

Перечень реализованных в 2008 году федеральных и областных программ представлен в Таблице № 17.

Таблица №17
(тыс. руб.)

Федеральные и областные целевые программы, подпрограммы, реализованные на территории ЗАТО Северск в 2008 году

Целевая программа, подпрограммы,	Утверждено	Исполнено	% исполнения
«Обеспечение жильем молодых семей» (Подпрограмма ФЦП «Жилище»)	10941,7	6700,03	61,2
«Обеспечение безопасности дорожного движения на 2007-2009 годы» (ОЦП)	499	472,92	94,8
«Питьевая вода в Томской области» (ОЦП)	44735	30725,26	68,7
«Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2006-2008 годы» (ОЦП)	500	500	100
«Предоставление молодым семьям государственной поддержки на приобретение (строительство) жилья на территории ТО на 2006-2010 годы»	4773,31	1819,58	38,1
«Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории Томской области на 2006-2010 годы» (ОЦП)	624	624	100
Итого	62073,01	40841,79	65,8

Низкое освоение субсидий, выделенных из федерального бюджета по ФЦП «Жилище» и из областного бюджета по программе «Предоставление молодым семьям государственной поддержки на приобретение (строительство) жилья на территории ТО на 2006-2010 годы» связано с особенностями утвержденной процедуры получения сертификатов на приобретение жилья.

Как видно из Таблицы № 17 субсидия, выделенная из областного бюджета на реализацию областной программы «Питьевая вода в Томской области», освоена только на 68,7%. Причинами не освоения средств являются низкие темпы строительства, а также нарушение утвержденных графиков работ со стороны подрядчика ОАО «Спецтеплохиммонтаж».

Причины не освоения субсидии, выделенной на реализацию областной программы «Обеспечение безопасности дорожного движения на 2007-2009 годы», в сумме 26,08 тыс. руб.

2. Программа «Повышение безопасности дорожного движения в ЗАТО Северск на 2007-2009 годы»

Заказчиком программы является Администрация ЗАТО Северск, разработчиками: Управление по делам защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций Администрации ЗАТО Северск, Управление капитального строительства, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск, Управление внутренних дел МВД России в городе Северске Томской области.

Целью программы являются снижение дорожно-транспортных происшествий, обеспечение охраны жизни, здоровья граждан и их имущества, повышение гарантий их законных прав на безопасные условия движения на дорогах ЗАТО Северск.

Результатами достижения цели являются снижение уровня аварийности на территории ЗАТО Северск и сокращение числа погибших и раненых в дорожно-транспортных происшествиях на 10-15%, ежегодно 3-5%.

Объем финансирования программы в 2008 году утвержден в сумме 10512,8 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. Исполнение программы в 2008 году составило 10190,15 тыс. руб. или 96,9% от утвержденного плана.

Причины не освоения выделенных средств на сумму 322,65 тыс. руб. ни в пояснительной записке Финансового управления Администрации ЗАТО Северск, ни в отчете куратора не указаны.

Несмотря на освоение средств не в полном объеме, анализ отчета об исполнении программы показал, что установленные плановые значения целевых индикаторов в 2008 году достигнуты практически по всем показателям (прирост ДТП составляет (-21,7%)). Таким образом, в 2008 году цель рассматриваемой программы была достигнута.

3. Программа профилактики преступлений правонарушений в ЗАТО Северск на 2008 год.

Заказчиком программы является Администрация ЗАТО Северск, основными разработчиками: Управление по делам защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций Администрации ЗАТО Северск, Управление внутренних дел МВД России в городе Северске Томской области.

Основной целью Программы является обеспечение безопасности граждан на территории городского округа ЗАТО Северск.

Результатом достижения цели Программы является снижение уровня преступности и правонарушений на территории ЗАТО Северск на 20 - 30%, ежегодно на 10 - 15%.

Объем финансирования программы в 2008 году утвержден в сумме 3000 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. Программа профинансирована полностью, при этом фактическое исполнение составило 2988,29 тыс. руб. или 99,6%. Таким образом, неосвоенные средства по данной программе в 2008 году составляют 11,71 тыс. руб. Не освоение средств в указанной сумме объясняется следующими причинами. На реализацию комплексных мер по стимулированию и продолжению деятельности общественной организации по охране общественного порядка «Дружина» были запланированы средства в сумме 100 тыс. руб. Указанные средства были направлены на оплату труда дружинников, осуществляющих в свободное от работы или учебы время охрану общественного порядка в составе пеших нарядов патрульно-постовой службы. Оплата труда дружинников была произведена по факту, в связи с чем образовался остаток выделенных средств в сумме 5,8 тыс. руб.

В программных мероприятиях на 2008 год также была запланирована установка кнопок тревожной сигнализации в образовательных учреждениях с утвержденным финан-

сированием в сумме 195 тыс. руб. При этом, согласно отчету исполнителей программы кнопки тревожной сигнализации были установлены во всех общеобразовательных учреждениях кроме МОУ «Орловская СОШ». Установка сигнализации в указанной школе не была осуществлена по техническим причинам. Таким образом, на конец года сложился остаток выделенных средств в сумме 4,5 тыс. руб.

На осуществление мероприятий по приему у населения незаконно хранящегося оружия и боеприпасов на возмездной основе в бюджете ЗАТО Северск было предусмотрено 25 тыс. руб. В ходе проведения акции было сдано 18 единиц оружия, соответственно денежное вознаграждение было выплачено по факту.

При анализе отчета об исполнении программы в 2008 году было выявлено, что плановые показатели эффективности достигнуты по всем показателям, что говорит об эффективности реализации рассматриваемой программы на территории ЗАТО Северск. Так, целевым индикатором, утвержденным в программе является снижение уровня преступности и правонарушений из общего числа зарегистрированных преступлений на территории ЗАТО Северск в год на 10-15%. В 2008 году всего зарегистрировано 2174 преступления, что на 26,85% меньше показателя аналогичного года – 2972 зарегистрированного преступления.

4. Программа декоративно-художественного оформления центральных улиц ЗАТО Северск на 2005-2009 годы.

Основным разработчиком программы является Управление архитектуры и градостроительства Администрации ЗАТО Северск.

Целью программы является улучшение эстетического облика ЗАТО Северск.

Необходимо отметить, что в рассматриваемой целевой программе отсутствуют конкретные количественные измеримые целевые индикаторы достижения цели и решения задач, а также отсутствует разбивка конечных результатов по годам реализации программы. В качестве ожидаемого конечного результата реализации программы продублирована указанная выше цель программы. В связи с вышеизложенным в рамках заключения на отчет об исполнении бюджета на 2008 год невозможно оценить экономический эффект от использования денежных средств.

Финансирование программных мероприятий в объеме, утвержденном на 2008 год в сумме 4000 тыс. руб., осуществлено полностью. При этом исполнение программы составило 93,8% или 3752,28 тыс. руб.

Не освоение бюджетных средств по программе произошло по следующим мероприятиям:

- работы по реорганизации благоустройства, ремонту центрального портала у входа в МУ «Северский природный парк» на сумму 243,7 тыс. руб.;
- разработка проектно-сметной документации на ремонт Центральной Доски почета и центрального подиума на площади им. Ленина в сумме 4 тыс. руб.

5. Целевая программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области в 2008-2009 годах».

Заказчиком программы является Администрация ЗАТО Северск, куратором и разработчиком – Отдел перспективного развития, поддержки предпринимательства и привлечения инвестиций Администрации ЗАТО Северск.

Финансирование программы в 2008 году в бюджете было предусмотрено в объеме 7489,7 тыс. руб., в том числе 1985,8 тыс. руб. из бюджета Томской области, 992,9 тыс. руб. - из бюджета ЗАТО Северск, 4511 тыс. руб. - из внебюджетных источников. Утвержденные суммы профинансированы полностью, кроме средств из внебюджетного источника. Так, за счет средств НП «Агентство развития предпринимательства – Северск» в

2008 году было выделено 4428,2 тыс. руб. т.е. 98,2% от первоначально заявленного плана. При этом указанные средства планировалось использовать на содействие деятельности НП «АРП-Северск» в сумме 4151 тыс. руб. (средства предоставлены в виде гранта из государственных фондов Великобритании по Программе британо-российского партнерства «Атомные города»), на проведение тематических семинаров – 360 тыс. руб. Однако, фактически на проведение семинаров было использовано 177,7 тыс. руб., при этом 99,5 тыс. руб. было использовано на создание городского бизнес-инкубатора, т.е. было профинансировано мероприятие, на реализацию которого в программе не предусмотрено финансирование из внебюджетных источников. При этом корректировка программы в разрезе источников финансирования программных мероприятий не осуществлялась.

Необходимо отметить, что областная субсидия в сумме 1985,8 тыс. руб. в 2008 году не была освоена по причине перечисления указанных средств из областного бюджета в бюджет ЗАТО Северск только в декабре. Областную субсидию в указанном выше размере планируется использовать во втором квартале 2009 года на финансирование указанных в программе мероприятий.

Средства местного бюджета в сумме 992,9 тыс. руб. освоены в полном объеме на содействие НП «АРП- Северск».

В 2008 году программа была профинансирована дополнительно за счет средств бюджета Томской области по областной целевой программе «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2008-2010 годы» в сумме 1396,2 тыс. руб., а также за счет фонда непредвиденных расходов бюджета ЗАТО Северск в сумме 312 тыс. руб. Указанные средства освоены полностью на создание городского бизнес-инкубатора ЗАТО Северск. При этом средства областного бюджета в сумме 1396,2 тыс. руб. были направлены напрямую подрядчику – победителю областного конкурса на ремонт бизнес-инкубатора по ОЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2008-2010 годы», в связи с чем в бюджете ЗАТО Северск на 2008 год данные средства не отражены. Следует отметить, что корректировка программы с учетом дополнительного финансирования не проводилась.

В представленном куратором программы отчете по исполнению программных мероприятий отсутствует анализ результатов эффективности реализации программы, т.е. плановых целевых индикаторов на 2008 год, в связи с чем оценить эффективность реализации программы в 2008 году в рамках подготовки заключения на исполнение бюджета не представляется возможным. Однако необходимо отметить положительный момент при исполнении программы в 2008 году: привлечение дополнительных средств из разных источников, в том числе из внебюджетных.

6. Комплексная программа развития образования городского округа ЗАТО Северск на 2006-2010 годы.

Заказчиком программы является Дума ЗАТО Северск, разработчиком и куратором – Управление образования Администрации ЗАТО Северск.

Целью программы является создание механизмов устойчивого развития муниципальной системы образования как основы формирования всесторонне развитой личности и фактора экономического и социального прогресса ЗАТО Северск.

Утвержденное финансирование программы в бюджете ЗАТО Северск на 2008 год составляло 26400,96 тыс. руб., в том числе 11741,3 тыс. руб. из федерального бюджета, 14659,66 тыс. руб. из местного бюджета. Программа исполнена на 93,5% или в сумме 24691,26 тыс. руб. Следует отметить, что в отчете, представленном куратором, причины неосвоения средств в объеме 1709,7 тыс. руб. не указаны.

Необходимо отметить, что целевые индикаторы, утвержденные в программе для оценки эффективности реализации программы в 2008 году выполнены. Так фактическое

значение большинства индикаторов даже превышает значение плановых показателей, что говорит о высокой результативности программы.

7. Комплексная программа «Молодежь ЗАТО Северск на 2008 год».

Основным разработчиком и куратором программы является Комитет по молодежной и семейной политике Администрации ЗАТО Северск.

Целью программы является содействие включению молодежи в социально-экономическую жизнь, повышение активности молодежи в решении проблем ЗАТО Северск, создание и развитие условий личностной самореализации молодых людей.

Программа профинансирована в объеме, утвержденном в решении о бюджете в сумме 12000 тыс. руб. Выделенные средства освоены в объеме 11613,5 тыс. руб. или на 96,78%.

Следует отметить, что в отчете, представленном куратором программы, причины неосвоения средств в сумме 386,5 тыс. руб. не указаны.

В программе утверждены ожидаемые конечные результаты реализации программных мероприятий. Однако, только некоторые утвержденные в программе индикаторы имеют количественную оценку результатов. В представленном отчете об исполнении программы куратором был проведен анализ только по некоторым индикаторам, причем часть из них не соответствует показателям результативности, утвержденным в самой программе. Таким образом, оценить эффективность реализации программы и экономический эффект от расходования бюджетных средств в рамках подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета 2008 года не представляется возможным.

8. Целевая программа по физической культуре и спорту ЗАТО Северск «Спортивный город» на 2008 год.

Заказчиком программы является Администрация ЗАТО Северск, основным разработчиком и куратором – Комитет по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск.

Целью программы является сохранение и укрепление здоровья населения ЗАТО Северск, приобщение к здоровому образу жизни и формирование потребности в физическом и нравственном совершенствовании.

Решением Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/10 «О принятии бюджета ЗАТО Северск на 2008 год» на реализацию данной программы было предусмотрено 23152,57 тыс. руб., в том числе 1783,06 тыс. руб. из областного бюджета и 21369,51 тыс. руб. и бюджета ЗАТО Северск. Программа исполнена в сумме 22938,62 тыс. руб. или на 99,1%.

Областная субсидия использована полностью, остатки денежных средств, выделенных из местного бюджета в сумме 213,95 тыс. руб. объясняются куратором программы следующими причинами: проведение меньшего количества мероприятий, чем утверждено в плане по причинам отсутствия мест проведения, неблагоприятных погодных условий и т.д.

В программе утверждено 5 показателей, характеризующих конечный результат реализации программы, и только 2 из них содержат количественную оценку. Целевые индикаторы, содержащие количественную оценку, в 2008 году выполнены, при этом оценить результат исполнения программы по остальным показателям, утвержденным в программе, в рамках подготовки заключения на исполнение бюджета не представляется возможным.

9. Программа «Поддержка молодых семей ЗАТО Северск в решении жилищной проблемы на 2007-2010 годы».

Основным разработчиком программы является Комитет по молодежной и семейной политике Администрации ЗАТО Северск.

Программа исполняется на условиях софинансирования федерального, областного и местного бюджетов. Так, в рамках Подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» из федерального бюджета была выделена субсидия в сумме 10941,7 тыс. руб. (10515,5 тыс. руб. – средства 2008 года, 426,2 тыс. руб. – остатки субсидии 2007 года). Кроме того, на реализацию областной целевой программы «Предоставление молодым семьям государственной поддержки на приобретение (строительство) жилья на территории Томской области на 2006-2010 годы» из областного бюджета была выделена субсидия в размере 4773,3 тыс. руб. (4133,9 тыс. руб. – средства 2008 года, 639,4 тыс. руб. – остатки субсидии 2007 года). Из местного бюджета на реализацию программы было выделено 6000 тыс. руб.

Необходимо отметить, что освоение средств, выделенных на реализацию программы из бюджетов всех уровней, осуществлено в небольшом объеме. Так, федеральная субсидия освоена только в объеме 6700,03 тыс. руб. (6354,4 тыс. руб. – средства 2008 года, 345,6 тыс. руб. – остатки субсидии 2007 года), т.е. на 61,2% от плана. Средства областного бюджета использованы в объеме 1819,58 тыс. руб. (1301,2 тыс. руб. – средства 2008 года, 518,4 тыс. руб. – остатки субсидии 2007 года) или на 38,1% от плана. Средства местного бюджета также освоены не полностью: 29,2% к плану (1750,6 тыс. руб.).

Согласно пояснениям куратора освоение средств в указанном выше объеме объясняется тем, что реализация программных мероприятий по оформлению свидетельств на приобретение жилья была начата только после поступления денежных средств во втором полугодии 2008 года. С учетом срока действия свидетельства – 9 месяцев – освоение остатка выделенных средств будет произведено в 2009 году. Освоение областной субсидии и средств местного бюджета в 2008 году было осуществлено в объеме менее 50%, что связано с особенностями утвержденной процедуры получения свидетельств на приобретение жилья. Кроме того, остатки субсидий из федерального и областного бюджетов, выделяемых на программу ежегодно, по тем же причинам по итогам финансового года не возвращаются в бюджеты Томской области и РФ, а являются переходящими на очередной финансовый период.

В отчете куратора об исполнении программы отсутствует оценка установленных программой целевых индикаторов. В связи с этим оценить эффективность реализации программы в рамках подготовки заключения на исполнение бюджета невозможно.

10. Комплексная программа ЗАТО Северск «Здоровый ребенок» на 2004-2008 годы.

Заказчиком программы является Администрация ЗАТО Северск, куратором – Управление образования Администрации ЗАТО Северск.

Целью программы является сохранение и укрепление здоровья детей ЗАТО Северск.

Программа исполнена на 100%. Так, финансирование программы, утвержденное Решением Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/10 «О принятии бюджета ЗАТО Северск на 2008 год», составляло 347,4 тыс. руб., при этом выделенные средства освоены в полном объеме.

Следует отметить, что куратором представлен отчет об исполнении программы за весь период ее действия, т.е. с 2004 по 2008 год. Отчет по исполнению за отчетный финансовый год куратором не представлен.

В программе из указанных ожидаемых конечных результатов, только четыре имеют количественную оценку. Однако программа также содержит восемь показателей результативности, не имеющих количественное выражение, в связи с чем, оценить эффективность реализации программных мероприятий по данным показателям в рамках заключения на бюджет 2008 года невозможно. Согласно отчету куратора об исполнении программы, все целевые индикаторы, имеющие количественное выражение, на конец срока действия программы сохранили положительную динамику, что говорит об эффективности реализации мероприятий и положительном эффекте от расходования денежных средств.

Плановые и фактические целевые индикаторы представлены в Таблице № 18.

Таблица № 18
(%)

Ожидаемые конечные результаты реализации программы за 2008 год

Показатели эффективности реализации, утвержденные в программе	Плановое значение	Фактическое значение
снижение пораженности детей-дошкольников энтеробиозом	2	0,8
увеличить числа детей, не болевших за год	10	16
сохранение показателя легкой степени адаптации среди детей, поступающих в дошкольные образовательные учреждения	75	81

11. Целевая программы «Профилактика алкоголизма, наркомании и токсикомании на 2008 год».

Заказчиком программы является Администрация ЗАТО Северск, куратором – Отдел здравоохранения и социальной защиты населения Администрации ЗАТО Северск.

Целью программы является обеспечение сокращения злоупотребления наркотиками, алкоголем, табаком.

Как в самой программе, так и в бюджете ЗАТО Северск на 2008 год был предусмотрен объем финансирования в сумме 500 тыс. руб. Программа исполнена на 100%.

При этом ожидаемые конечные результаты реализации мероприятий, утвержденные в программе, не имеют количественного выражения. Кроме того, отчет куратора по исполнению программы не содержит анализ эффективности реализации программы. Таким образом, оценить степень эффективности реализации программы, а также экономический и социальный эффект от расходования выделенных средств в рамках подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета 2008 года не представляется возможным.

12. Целевая программа «Диагностика и лечение жителей ЗАТО Северск при заболеваниях желудочно-кишечного тракта и эндокринной системы» на 2008 год.

Заказчиком программы является Администрация ЗАТО Северск, куратором – Отдел здравоохранения и социальной защиты населения Администрации ЗАТО Северск.

Целью программы является совершенствование диагностической и лечебной помощи населению ЗАТО Северск, а также повышение качества жизни больных при гастроэнтерологических и эндокринных заболеваниях.

Утвержденное финансирование программы составило 5995,5 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. Программа исполнена в полном объеме. Выделенные средства были использованы на приобретение цифровой ультразвуковой диагностической системы экспертного класса, а также игл и наборов для прицельной пункционной биопсии и малоинвазивных лечебных мероприятий. Данная информация отражена в отчете по исполнению целевой программы. Однако, в отчете куратора не отражено исполнение остальных мероприятий программы, не предполагающих расходование денежных средств, при этом имеющих значительный социальный эффект. Например, исполнение программы предполагало реализацию таких комплексов мероприятий как:

- проведение диагностики пациентам лечебных учреждений ЗАТО Северск на догоспитальном этапе и в стационаре с использованием методов тонкоигольной аспирационной биопсии под ультразвуковым контролем при гастроэнтерологических и эндокринных заболеваниях;

- оказание высококвалифицированной лечебной помощи жителям ЗАТО Северск при очаговых заболеваниях внутренних органов с применением современных методов малоинвазивного лечения с использованием стационарозаменяющих технологий и в комбинированном хирургическом лечении;

- повышение профессиональных знаний и навыков медицинских работников лечебных учреждений ЗАТО Северск по вопросам современных методов диагностики и малоинвазивного лечения при очаговых заболеваниях внутренних органов.

По запросу Счетной палаты исполнителем программы был предоставлен отчет об исполнении мероприятий программы. Согласно отчету количество обследований, проведенных в 2008 году незначительно, поскольку фактически оборудование начало работу во втором полугодии 2008 года.

Поскольку программа не долгосрочная оценить положительный эффект для жителей города от приобретения дорогостоящего оборудования не представляется возможным.

13. Программа «Культура ЗАТО Северск» на 2008 год.

Заказчиком программы является Администрация ЗАТО Северск, основными разработчиками - Отдел культуры Администрации ЗАТО Северск (куратор программы), Управление образования Администрации ЗАТО Северск.

Целью программы является развитие творческого потенциала муниципальных учреждений культуры ЗАТО Северск и образовательных учреждений дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности ЗАТО Северск.

Финансирование программы, утвержденное в бюджете ЗАТО Северск на 2008 год и в самой программе, составляет 1500 тыс. руб. Программа реализовывалась за счет средств местного бюджета. Исполнение составило 99,9% или 1499,54 тыс. руб.

Однако, программа не содержит целевых индикаторов достижения цели в количественном выражении, по которым должна проводиться оценка эффективности реализации программы. В связи с вышеизложенным в рамках подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета на 2008 год невозможно оценить экономический и социальный эффект от использования бюджетных средств, выделенных на программу.

14. Целевая программа «Развитие особо охраняемой природной территории местного значения «Озерный комплекс п. Самусь» на 2008-2010 годы».

Заказчиком программы является Администрация ЗАТО Северск, основным разработчиком – Комитет охраны окружающей среды и природных ресурсов Администрации ЗАТО Северск.

Целью программы является сохранение уникальной водной экосистемы, имеющей природоохранное, научное, эстетическое, рекреационное и оздоровительное значение.

В 2008 году финансирование программы предусмотрено только из местного бюджета в сумме 2788,5 тыс. руб. Исполнение программы составило 94,7% или 2641 тыс. руб. Основное не освоение средств наблюдается по следующим мероприятиям:

- устройство контейнерных площадок размером 3*5, 6 площадок – 100 тыс. руб. (исполнение 0%);

- проектно-изыскательские работы по строительству автостоянок и организации рекреационной зоны ООПТ с учетом инфраструктуры для обслуживания отдыхающих рядом с озером Круглое – 36,6 тыс. руб. (исполнение – 85%).

В программе не утверждены целевые индикаторы в количественном выражении. При этом в отчете куратора не приведен анализ эффективности реализации программы. Таким образом, оценить эффективность реализации программы, а также положительный экономический и социальный эффект от использования средств бюджета ЗАТО Северск в 2008 году в рамках заключения не представляется возможным.

15. Целевая программа «Укрепление и развитие материально-технической базы детских оздоровительных учреждений на 2007-2010 годы».

Разработчиком программы является Комитет молодежной и семейной политики Администрации ЗАТО Северск. Куратор программы не утвержден.

Целью программы является создание развитой материально-технической базы лагерей, соответствующей всем требованиям безопасной жизнедеятельности оздоровительного учреждения.

Следует отметить, что в ходе подготовки заключения на исполнение бюджета ЗАТО Северск на 2008 год отчет по данной программе в Счетную палату ЗАТО Северск представлен не был.

Программа исполнялась за счет федерального (36,2% от всех расходов) и местного бюджета (63,8% от всех расходов). При утвержденных расходах в объеме 8509,1 тыс. руб. фактическое освоение средств составило 99,9%, т.е. в 2008 году программа реализована почти полностью. На выделенные средства было приобретено оборудование и сделан ремонт оздоровительных учреждений.

Необходимо отметить, что первоначально в программе финансовая потребность на 2008 год была утверждена в сумме 69388,6 тыс. руб., т.е. финансирование, утвержденное в бюджете ЗАТО Северск составляет 12,26% от первоначального плана.

Показатели результативности, утвержденные в программе, не содержат количественных значений, в связи с чем оценить эффективность использования бюджетных средств и достижение цели программы в 2008 году в рамках заключения на исполнение бюджета невозможно.

16. Целевая программа «Ремонт и содержание дорог, улиц города, поселков и внутриквартальных проездов на 2008 год».

Основным разработчиком является Управление капитального строительства, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск.

Целью программы является решение проблемы сохранения и улучшения качества существующей сети автомобильных дорог в результате комплексного подхода к содержанию в нормативном состоянии всех элементов улично-дорожной сети.

В бюджете ЗАТО Северск предусмотрено финансирование рассматриваемой программы в сумме 23071,5 тыс. руб. за счет областного бюджета. Программа исполнена на 99,9%.

В 2008 году Счетной палатой ЗАТО Северск была проведена проверка реализации мероприятий в рамках рассматриваемой целевой программы. В ходе проверки Счетной палатой ЗАТО Северск было выявлено следующее:

- конкурсная документация, готовящаяся заказчиком при проведении муниципальных конкурсов на проведение работ по программе, не отражала фактическую стоимость ремонтных работ и методы их выполнения;

- по всем заключенным муниципальным контрактам отмечено нарушение требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части оформления первичных документов;

- некачественное выполнение работ по примыканию старого и нового асфальтобетонного покрытия;

- подрядчиками не в полной мере соблюдались требования строительных норм и нормативов;

- в связи с неправильным оформлением актов формы КС-2 и включения в них необоснованных расходов, общая сумма неправомерно использованных средств бюджета составила 377,25 тыс. руб.

Из 9 утвержденных в программе показателей результативности исполнения программы, только 2 имеют количественное значение.

По результатам проверки Счетной палаты ЗАТО Северск, при отсутствии количественных значений целевых индикаторов нельзя говорить об эффективной реализации анализируемой программы.

17. Программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск» на 2007-2011 годы.

Заказчиком программы является Администрация ЗАТО Северск, разработчиком является ООО «Бранан». Куратор программы не утвержден.

Первоначально утвержденное финансирование в бюджете ЗАТО Северск на реализацию указанной программы составляло 25042,22 тыс. руб. С учетом корректировки бюджета, окончательный объем финансирования в последней редакции бюджета составил 34042,22 тыс. руб. или 136% к первоначально утвержденному плану. Исполнение программы в 2008 году составило 85,4% или 29073,22 тыс. руб.

За счет программы были реализованы следующие мероприятия: реконструкция наружного освещения г. Северска, реконструкция теплосети микрорайона Сосновка в г. Северске, реконструкция системы водоснабжения п. Самусь, реконструкция КНС-1а, коллекторов от КНС-1а до КОС, от общественных зданий п. Иглаково и от КНС-4а г. Северска.

В пояснительной записке Финансового управления Администрации ЗАТО Северск указана только причина неосвоения 1700 тыс. руб. – экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурса на реконструкцию теплосети микрорайона Сосновка. Причины неосвоения 3269 тыс. руб. не указаны.

Утвержденные в программе ожидаемые конечные результаты не имеют количественного выражения. В связи с этим, а также в связи с тем, что отчет об исполнении программы не представлен, сделать вывод об эффективном использовании бюджетных средств и о положительном эффекте от реализации программы в рамках подготовки заключения на исполнение бюджета невозможно.

18. Планы мероприятий, действующие на территории ЗАТО Северск.

В 2008 году на территории ЗАТО действовали девять планов мероприятий:

- комплексный план мероприятий по подготовке к празднованию 60-летия г. Северск;
- план мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности на территории городского округа ЗАТО Северск Томской области на 2007-2010 годы;
- мероприятия по поддержке населения ЗАТО Северск;
- мероприятия в области охраны окружающей среды;
- мероприятия «Создание товариществ собственников жилья» по Программе развития ЗАТО Северск Томской области на 2006-2009 годы;
- план мероприятий по подготовке теплоэнергетического хозяйства г. Северска к работе от одного источника тепла в 2008 году;
- план мероприятий «Год семьи» на 2008 год;
- план мероприятий по месячнику «Отходы»;
- мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья на территории ЗАТО Северск.

Следует обратить внимание на практику утверждения планов мероприятий, существующую в ЗАТО Северск. Так, в 2008 году в ЗАТО Северск действовало 9 планов мероприятий, финансирование которых составило 137162 тыс. руб. или 41,7% от общего финансирования целевых программ и планов. При этом в 2007 году на территории ЗАТО

действовало только 4 плана мероприятий, которые были профинансированы в объеме 84367,28 тыс. руб., что составляет 53,4% от общего объема финансирования целевых программ и планов мероприятий в 2007 году.

Необходимо отметить, что часть планов мероприятий действуют на территории ЗАТО Северск в течение 3-4 лет, либо составляются ежегодно. Однако, в Постановлении Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630 «Об утверждении порядка разработки и реализации долгосрочных целевых программ городского округа ЗАТО Северск Томской области» определено, что программа, разработанная на срок не менее, чем на 3 года является долгосрочной. Таким образом, те планы мероприятий, срок действия которых составляет 3 года и более целесообразно выделять в качестве долгосрочной целевой программы. Планы мероприятий, составляемые ежегодно, т.е. для решения текущих задач, необходимо оформлять в качестве ведомственной целевой программы.

Кроме того, финансирование мероприятий в виде отдельных планов, а не целевых программ (долгосрочных или ведомственных) не отвечает требованиям статьи 34 Бюджетного кодекса РФ о результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Разработка, реализация, а также оценка эффективности планов мероприятий не регламентируется ни одним нормативным актом на территории ЗАТО Северск. Сложившаяся ситуация позволяет утверждать планы мероприятий в любой форме, т.е. у разработчиков нет обязанности указывать ответственных исполнителей мероприятий, сроки реализации, объемы финансирования по каждому мероприятию, ожидаемые конечные результаты от реализации мероприятий. Кроме того, при утверждении планов мероприятий нет необходимости утверждения кураторов, в связи с чем отсутствует лицо, ответственное за реализацию плана. Таким образом, утверждение планов мероприятий не позволяет оценить достижение какого-либо экономического, социального эффекта от использования средств, а также затрудняется контроль за исполнением мероприятий.

Комплексный план мероприятий по подготовке к празднованию 60-летия г. Северска на 2007-2009 годы.

Мероприятия по подготовке к 60-летию г. Северска были утверждены в виде «Комплексного плана мероприятий по подготовке к празднованию 60-летия г. Северска на 2007-2009 годы» Решением Думы ЗАТО Северск от 24.05.2007 № 32/2.

Финансирование плана мероприятий в 2008 году представлено в Таблице № 19.

Таблица № 19
(тыс. руб.)

Финансирование Комплексного плана мероприятий по подготовке к празднованию 60-летия г. Северск в 2008 году

Объем финансирования	Утверждено в плане		Утверждено в бюджете		Исполнено
	первоначальная редакция	окончательная редакция	первоначальная редакция	окончательная редакция	
Всего	88590	115820	60190	78069,8	56994,55

Как видно из представленной выше Таблицы, как в первоначальной редакции плана, так и в окончательной редакции плана утвержденный объем финансирования мероприятий превышает объем средств, предусмотренных в бюджете ЗАТО Северск на 2008 год. Исполнение плана мероприятий составило в 2008 году 73%.

В 2008 году Счетной палатой ЗАТО Северск был проведен анализ исполнения рассматриваемого плана мероприятий. В ходе проверки было выявлено следующее:

- низкая исполнительная дисциплина – при доведенных лимитах бюджетных обязательств на 15 ноября 2008 года было освоено только 41% от выделенного финансирования или 29% от предусмотренных самим планом мероприятий;

- низкий уровень работы по привлечению внебюджетных источников финансирования мероприятий плана, несмотря на то, что данный источник финансирования утвержден в плане;

- по ряду заключенных муниципальных контрактов нарушены сроки поставки оборудования или выполнения работ;

- несоблюдение сроков по началу работ, предусмотренных планом;

- нарушение сроков исполнения контракта с «ООО «СМУ «Твой Дом» в связи с отсутствием пректно-сметной документации;

- в отдельных случаях была выявлена некачественная подготовка сметной документации, выставляемая заказчиком на аукцион;

- нарушение строительных норм в части неподтверждения оправдательными документами стоимости материалов поставщиков в проектно-сметной документации.

С учетом выводов Счетной палаты ЗАТО Северск, сделанных по итогам проверки исполнения плана мероприятий, говорить об эффективной реализации мероприятий плана в 2008 году невозможно.

План мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности на территории городского округа ЗАТО Северск Томской области на 2007-2010 годы.

План мероприятий утвержден Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 28.07.2006 № 1809.

Утвержденные в бюджете ЗАТО Северск средства на План мероприятий составили в 2008 году 9516,25 тыс. руб. Однако план исполнен на 94%, т.е. неосвоенными остались средства в сумме 572,79 тыс. руб. План исполнялся за счет трех источников финансирования: федеральный бюджет – 30,5%, областной бюджет – 1,4% и местный бюджет – 68,1% от общего финансирования.

Необходимо отметить, что причины неосвоения 572,79 тыс. руб. в пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета не указаны.

В Плане мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности на территории городского округа ЗАТО Северск Томской области на 2007-2010 годы указано, что план финансируется в объемах смет исполнителей.

В связи с тем, что до сих пор в бюджете ЗАТО Северск финансирование на реализацию мероприятий планируется в пределах смет учреждений-исполнителей, значительно усложняется проверка соблюдения адресности и целевого характера использования бюджетных средств.

План мероприятий по поддержке населения ЗАТО Северск.

Мероприятия по поддержке населения ЗАТО Северск в 2008 году исполнены на 99,5% при плане 2558,2 тыс. руб. за счет средств местного бюджета.

В рамках реализации мероприятий плана в 2008 году Управлением имущественных отношений за счет средств местного бюджета приобретены нейрохирургическое оборудование, стол операционный, стерилизатор озоновый общей стоимостью 2 300,0 тыс. руб. для осуществления деятельности ТФ ФГУ «РНЦ «ВТО» им. Академика Г.А. Илизарова Росмедтехнологий», что является неправомерным в связи с тем, что из компетенции органов местного самоуправления городского округа ЗАТО Северск федеральным законодательством исключено полномочие по организации медико-санитарной помощи населению.

Мероприятия в области охраны окружающей среды.

Мероприятия в области охраны окружающей среды в 2008 году были исполнены в сумме 1490,16 тыс. руб. или 96,6% к плану. Мероприятия исполнялись за счет средств местного бюджета. Поскольку в 2009 году также планируется реализовывать мероприятия в области охраны окружающей среды, целесообразно выделение их в ведомственную или долгосрочную целевую программу.

Мероприятия «Создание товариществ собственников жилья» по Программе развития ЗАТО Северск Томской области на 2006-2009 годы.

Мероприятия исполнялись за счет средств местного бюджета. При плане 4600 тыс. руб. исполнение составило 4358,53 тыс. руб. или 94,8%.

Необходимо отметить, что мероприятия не имеют увязки по срокам, объемам финансирования, ответственным исполнителям. Кроме того, отсутствуют конечные результаты реализации мероприятий.

План мероприятий по подготовке теплоэнергетического хозяйства г. Северска к работе от одного источника тепла в 2008 году.

Утвержденное в бюджете ЗАТО Северск финансирование на реализацию плана мероприятий составляло в 2008 году 36020,2 тыс. руб. Исполнение составило 99%.

Необходимо отметить, что план мероприятий утвержден Постановлением Главы Администрации от 24.06.2008 № 1121 только в середине года. Однако сроки реализации отдельных мероприятий, утвержденных в плане, указаны с марта по май 2008 года, что противоречит срокам утверждения плана. Кроме того, мероприятия плана не содержат увязки по объемам необходимых финансовых ресурсов, а также конечных результатов реализации плана.

План мероприятий «Год семьи» на 2008 год.

Исполнение плана мероприятий на 2008 год составило 741,38 тыс. руб. (89,3%) при плане 830 тыс. руб. Причины неисполнения плана в пояснительной записке финансового управления Администрации ЗАТО Северск не указаны.

Следует обратить внимание, что план мероприятий утвержден только в июне 2008 года. Несмотря на то, что в плане указаны ответственные лица, мероприятия увязаны по срокам и объемам финансирования, главным недостатком плана является отсутствие системного подхода к решению вопросов семейной политики в ЗАТО Северск, поскольку мероприятия решают лишь вопросы финансирования праздничных и конкурсных мероприятий и не имеют отношения к решению семейных проблем населения ЗАТО Северск.

План мероприятий по месячнику «Отходы».

В бюджете ЗАТО Северск на 2008 год по данному плану мероприятий финансирование утверждено в сумме 1299,6 тыс. руб. Фактическое освоение средств составило 1272,5 тыс. руб. или 97,9% от плана.

План мероприятий утвержден Постановлением Главы Администрации от 01.09.2008 № 1665. При этом часть мероприятий плана не увязана по срокам исполнения. Так, в графе «дата проведения» указан срок «по графику», т.е. нет четкой увязки в какой именно срок в течение года будут проводиться данные мероприятия. Кроме того, в плане отсутствуют планируемые объемы финансирования мероприятий. Также необходимо обратить внимание на поздний срок утверждения анализируемого плана мероприятий.

Мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья на территории ЗАТО Северск.

В 2008 году мероприятия исполнены на 99,9% при утвержденном плане 2252,6 тыс. руб. В рамках реализации мероприятий была приобретена и установлена система видеонаблюдения, прожекторы, изготовлено пляжное оборудование, осуществлено текущее содержание мест отдыха.

В приложении № 19 к Решению Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/10 указан следующий перечень целевых программ ЗАТО Северск, действие которых в 2008 году было приостановлено:

- программа «Питьевая вода г. Северска на 2005-2006 годы и на перспективу до 2015 года»;

- программа «Энергосбережение в ЗАТО Северск на 2005-2009 годы».

Однако в данном перечне не указаны такие муниципальные целевые программы как:

- программа «Газификации западной части г. Северска на 2006-2010 годы»;

- программа «Программа «Строительство (приобретение) жилья и ликвидация ветхого и аварийного жилищного фонда в ЗАТО Северск в 2007-2010 годах с прогнозом до 2020 года».

Данные программы в отчете об исполнении бюджета ЗАТО Северск на 2008 год не указаны. Таким образом, при невозможности изыскания средств на финансирование указанных программ следовало дополнить перечень программ, действие которых приостановлено на очередной финансовый год.

7. Основные выводы

1. **Фактические доходы** бюджета ЗАТО Северск в 2008 году составили 3013928,01 тыс. руб. или 9,21% от планового задания. По отношению к первоначальному плану исполнение по доходом - 114,0%.
2. **Фактические расходы** бюджета в 2008 году - 2989224,88 тыс. руб. или 94,08% от уточненного планового задания. По отношению к первоначальному плану исполнение расходной части бюджета составило 111,96%. В сопоставимых условиях (с учетом уровня инфляции) расходы бюджета ЗАТО Северск по сравнению с прошлым годом не увеличились.
3. Наибольший удельный вес в структуре доходов занимают безвозмездные поступления (69.5%), что традиционно подтверждает дотационную зависимость бюджета. По сравнению с 2007 годом данная зависимость незначительно увеличилась на 1,5%.
4. Администрирование доходов бюджета от предоставления субсидий и субвенций, а также возврат субсидий и субвенций прошлых лет осуществлялись не органами, уполномоченными в соответствии с законодательными и нормативными правовыми актами (решением о бюджете) на использование указанных денежных средств, а органом, исполняющим бюджет (Финансовым управлением), что не соответствует требованиям Приказа Минфина России от 24.08.2007 № 74н «Об утверждении указаний по применению бюджетной классификации РФ».
5. **Налоговые доходы** в 2008 году составили 619641,94 тыс. руб., что выше планового задания на 39974,15 тыс. руб. или на 6%. Доля налоговых доходов в общей сумме доходов ЗАТО Северск в 2008 году составила 21%, против 19% в 2007 году. Доля налоговых доходов в доходах с территории в 2008 году - 67%, в 2007 году - 59%.
6. В 2008 году в бюджет ЗАТО Северск поступило **неналоговых доходов** (без учета предпринимательской деятельности) в сумме 204 630,0 тыс. руб. Доля неналоговых доходов в общем бюджете доходов ЗАТО Северск составила в 2008 году 6,8%, против 9,5% в 2007 году. Доля неналоговых доходов в доходах с территории (без учета предпринимательской деятельности) составила в 2008 году 24,8%, в 2007 году - 33,4%. По отношению к 2007 году рост неналоговых доходов отрицателен и составил -20,4%.
7. **Налог на доходы физических** поступил в бюджет в сумме 545631,21 тыс.руб., что на 31270,96 тыс. руб. или 6% больше показателя в окончательном варианте бюджета и на 82268,54 тыс. руб. или 18% больше показателя, утвержденного в первоначальном варианте бюджета. Финансовое управление Администрации ЗАТО Северск плановое поступление НДФЛ в первоначальном варианте бюджета определило «обратным

- счетом», исходя из доведенной Департаментом финансов Томской области суммы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов, замещаемой дополнительным нормативом, в размере 173761,0 тыс. руб. Занижение плана налоговых поступлений и возникновение в связи с этим сверхплановых доходов, является причиной постоянных корректировок в бюджет как по доходам, так и по расходам и значительно снижает эффективность использования бюджетных средств.
8. Низкие темпы роста поступлений *единого налога на вмененный доход* связаны с тем, что значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 на территории ЗАТО Северск не пересматривались и на 2007 и 2008 годы, а остались на уровне 2006 года.
 9. Несмотря на рост доходов по статье *«Налог на имущество физических лиц»* в 2008 году, в ЗАТО Северск имелись резервы для увеличения поступлений по данному налогу.
 10. Основы исполнения бюджета ЗАТО Северск в 2008 году не в полной мере соответствовали требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации в части обеспечения принципов подведомственности расходов, предусмотренных статьей 38.1 Бюджетного кодекса РФ, т.е. в бюджетной росписи имеется ряд учреждений, не отнесенных в ведомство конкретного главного распорядителя.
 11. Как показали результаты внешней проверки, бюджетная отчетность Главных администраторов доходов бюджета, а, соответственно, и консолидированная отчетность об исполнении бюджета ЗАТО Северск не в полной мере отвечает требованиям полноты и достоверности.
 12. В консолидированном балансе исполнения бюджета ЗАТО Северск не в полном объеме отражены вклады в уставные капиталы муниципальных предприятий, произведенные до 2006 года, а также финансовые вложения за 2008 год в общей сумме 98286,1 тыс. руб.
 13. В балансе об исполнении консолидированного бюджета ЗАТО Северск не отражены финансовые вложения муниципалитета в виде акций и долей в размере 218 269,6 тыс. руб. в уставных капиталах 9 хозяйственных обществ.
 14. Не отражены в балансовом учете земельные участки, которым соответствуют оформленные в муниципальную собственность жилые помещения, расположенные в жилых домах.
 15. В отчетном периоде на каждый рубль муниципальных средств, вложенных в уставный капитал организаций, получено менее 0,02 коп. дивидендов, что свидетельствует об отсутствии дивидендной политики у муниципалитета.
 16. Как положительный момент, следует отметить рост поступлений отчислений от прибыли муниципальных предприятий по сравнению с 2007 годом в 10 раз, что свидетельствует как об улучшении финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий, так и о повышении эффективности работы по взысканию данных платежей.
 17. Администрацией ЗАТО Северск не реализуется возможность пополнения бюджета ЗАТО Северск за счет взыскания санкций за неуплату по договорам найма. Исходя из суммы задолженности населения ЗАТО Северск по оплате найма жилых помещений по состоянию на 01.01.2009 - 1 267,1 тыс. руб. в бюджет ЗАТО Северск могла бы поступить сумма в размере около 200 тыс. руб.
 18. Управление образования не выполняет основную функцию Главного администратора доходов бюджета, которая заключается в нормативно-правовом регулировании полномочий по администрированию поступлений подведомственных ему администраторов - образовательных учреждений.
 19. Являясь фактическими администраторами доходов от предпринимательской деятельности, образовательные учреждения такими функциями не наделены. В связи с этим представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность недостоверно и не в полном объеме отражает имущественное и финансовое по-

- ложение Управления образования Администрации ЗАТО Северск на 1 января 2009 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности в части доходов образовательных учреждений за период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2008 года.
20. Установленная Управлением образования схема администрирования платежей в бюджет привела к тому, что в нарушение Инструкции по бюджетному учету начисление доходов производится главным администратором по кассовому методу, то есть в момент поступления средств в бюджет, а не в момент возникновения требований администраторов поступлений в бюджет к плательщикам.
 21. Установленный в ЗАТО Северск порядок осуществления операций со средствами от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, приводит к тому, что процесс финансирования подведомственных учреждений за счет этих средств через главного распорядителя затрудняется, время ожидания поступления денежных средств на лицевой счет учреждения для исполнения обязательств составляет от 10 до 14 дней. Руководителям учреждений сложно своевременно принимать меры к расходованию этих средств и исполнять бюджетные обязательства.
 22. Бюджетными учреждениями при оплате договоров гражданско-правового характера допускалось неправильное применение кодов бюджетной классификации, что приводило к нецелевому использованию бюджетных средств.
 23. В 2008 году за счет средств местного бюджета неправомерно профинансировано содержание 29 защитных сооружений гражданской обороны в сумме 444,6 тыс. руб., расположенных в подвальных помещениях жилых домов, так как в соответствии с федеральным законодательством данные объекты относятся исключительно к федеральной собственности.
 24. При исполнении бюджета по расходам бюджетными учреждениями допускалось принятие обязательств сверх доведенных лимитов, что привело к образованию необоснованной кредиторской задолженности.
 25. Внешней проверкой установлено несоблюдение норм бюджетного законодательства Управлением образования как главным распорядителем бюджетных средств, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств в сумме 393,73 тыс. руб.
 26. УЖКХ ТиС, как главный распорядитель бюджетных средств и отраслевой орган, призванный осуществлять контроль и координацию деятельности управляющих компаний, не реализовал в 2008 году в достаточной мере возложенных на него функций, что привело к излишнему выделению средств из бюджета на возмещение убытков управляющих компаний.
 27. Пояснительная записка как форма отчетности представлена Управлением образования в неполном объеме и в нарушение Инструкции по бюджетной отчетности не содержит обобщающих сведений о показателях отчетности подведомственных учреждений, анализ эффективности деятельности бюджетных учреждений, анализ сформированных в отчетности сводных показателей, которые оказали влияние на результаты деятельности образовательных учреждений. Годовая отчетность Управления образования не содержит информации, необходимой для внешних пользователей отчетности.
 28. В ходе подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2008 год в Счетную палату ЗАТО Северск было представлено только 12 отчетов об исполнении целевых программ, тогда как в 2008 году на территории ЗАТО действовали 22 программы и 9 планов мероприятий. В связи с вышеизложенным можно сделать вывод о слабой исполнительской дисциплине кураторов программ и недостаточном контроле со стороны органа Администрации, осуществляющего контроль за исполнением целевых программ.
 29. В большинстве программ отсутствует четкий механизм реализации (не конкретизированы сроки реализации отдельных мероприятий, источники финансирования, кураторы, отсутствуют целевые показатели эффективности реализации, имеющие

количественное значение и др.), в связи с чем оценить эффективность исполнения программы, а также экономический и социальный эффект от расходования бюджетных средств невозможно.

30. При исполнении бюджета за 2008 год допускалось включение программных мероприятий в сметы учреждений исполнителей, в связи с чем затрудняется контроль за целевым использованием бюджетных средств и достижением конечных результатов программы.
31. Из 31 программы и планов, действовавших на территории ЗАТО Северск в 2008 году, только 9 исполнены на 99-100%. При этом причины неисполнения ни в пояснительной записке Финансового управления Администрации ЗАТО Северск, ни в отчетах кураторов в большинстве случаев не указываются.
32. Увеличилось количество финансируемых планов мероприятий с 2007 года с четырех до девяти. При этом часть планов мероприятий действуют на территории ЗАТО Северск в течение 3-4 лет, либо составляются ежегодно. Следовательно, в соответствии с Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630 «Об утверждении порядка разработки и реализации долгосрочных целевых программ городского округа ЗАТО Северск Томской области» данные планы следовало разработать в виде долгосрочных или ведомственных программ. Кроме того, финансирование мероприятий в виде отдельных планов, а не целевых программ (долгосрочных или ведомственных) не отвечает требованиям статьи 34 Бюджетного кодекса РФ о результативности и эффективности использования бюджетных средств.
33. Поскольку разработка, реализация, а также оценка эффективности планов мероприятий не регламентируется ни одним нормативным актом на территории ЗАТО Северск, у разработчиков нет обязанности указывать ответственных исполнителей мероприятий, сроки реализации, объемы финансирования по каждому мероприятию, ожидаемые конечные результаты от реализации мероприятий, а также утверждать кураторов, в связи с чем отсутствует лицо, ответственное за реализацию плана. Таким образом, утверждение планов мероприятий не позволяет оценить достижение какого-либо экономического, социального эффекта от использования средств, а также затрудняется контроль за исполнением мероприятий.

8. Предложения

1. Утвердить отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск по доходам в сумме 3013928,01 тыс. руб., по расходам в сумме 2989224,88 тыс. руб., с профицитом в сумме 24703,13 тыс. руб.
2. Главным администраторам доходов бюджета при формировании бюджетной отчетности за 2009 год учесть замечания, выявленные при внешней проверке бюджетной отчетности, и обеспечить ее достоверность.
3. Наделить функциями администраторов доходов бюджета образовательные учреждения, подведомственные Управлению образования.
4. Обеспечить в бюджете ЗАТО Северск принцип подведомственности расходов в соответствии со статьей 38.1 Бюджетного кодекса РФ.
5. Провести анализ эффективности расходования учреждениями денежных средств на осуществление предпринимательской деятельности с целью рассмотрения вопроса об изменении порядка осуществления операций со средствами от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.
6. Прекратить практику утверждения долгосрочных планов мероприятий, преобразовав их в целевые долгосрочные или ведомственные программы.

Председатель

С.В. Балашков

Заключение

Счетной палаты ЗАТО Северск на проект бюджета ЗАТО Северск на 2009 год

1. Общие положения

Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск на проект бюджета ЗАТО Северск на 2009 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, Положением «О Счетной палате ЗАТО Северск» и иными нормативными актами.

При подготовке заключения Счетная палата ЗАТО Северск учитывала необходимость реализации положений, содержащихся в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 23.06.2008, в Бюджетном послании Мэра ЗАТО Северск от 30.06.2007.

При подготовке заключения использованы результаты осуществленных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой ЗАТО Северск, и проанализированы:

- Проект бюджета ЗАТО Северск на 2009 год и перспективный финансовый план на 2009-2011 годы, представленные Администрацией ЗАТО Северск;
- Предварительные итоги социально-экономического развития ЗАТО Северск за 2007 год, оценка 2008 года и прогноз на 2009 год и плановый период 2010-2011 годы;
- Программа развития ЗАТО Северск Томской области на 2006-2009 годы, утвержденная решением Думы ЗАТО Северск от 27.09.2007 № 39/8.
- Концепция развития закрытого административно-территориального образования Северск на 2005-2015 годы, одобренная Решением Собрания народных представителей от 06.05.2004 № 50/4;

Проект бюджета внесен Администрацией ЗАТО Северск на рассмотрение Думы ЗАТО Северск в сроки, установленные статьей 38 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 26.10.2006 № 21/9.

Перечень документов, представляемых вместе с проектом бюджета, определен статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение данной статьи в Думу ЗАТО Северск вместе с проектом бюджета не предоставлены:

- проекты программ государственных (муниципальных) гарантий на очередной финансовый год и плановый период;
- проект программы предоставления бюджетных кредитов на очередной финансовый год и плановый период.

В нарушение статьи 32 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденном решением Думы ЗАТО Северск от 27.12.2007 № 44/2 не представлены расчеты по статьям классификации доходов бюджета.

Структура построения бюджета в целом соответствует задачам, поставленным Правительством РФ в рамках реализации Концепции реформирования бюджетной системы.

Однако по прежнему не обеспечен принцип подведомственности расходов бюджета, изложенный в статье 215 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В проекте предусмотрено финансирование ряда учреждений, не отнесенных в ведомство конкретного главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

Одновременно с проектом бюджета на 2009 год представлен среднесрочный финансовый план на 2009-2011 годы. Показатели бюджета на 2009 год соответствуют показателям сводного финансового плана.

Общей характеристикой бюджета 2009 года является уход от программно-целевого метода планирования расходов. Сократилось количество финансируемых целевых программ.

Доходы бюджета на 2009 год прогнозируются в размере 3049779,2 тыс. руб., расходы – в размере 3124375,8 тыс. руб. Из них 246794,41 тыс.руб. запланированы через финансирование целевых программ, что составляет 7,9 % от расходной части бюджета.

Бюджет на 2009 год представлен с дефицитом в сумме 74596,6 тыс. руб., покрытие которого предусматривается за счет возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из местного бюджета в сумме 39262,5 тыс. руб. и средствами кредитов банков в сумме 35334,1 тыс. руб.. Размер дефицита составляет 10% от доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и дополнительных нормативов отчислений по НДС, что соответствует требованиям статьи 92 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ среднесрочного финансового плана свидетельствует о росте в ближайшей 3-хлетке финансовой зависимости бюджета от кредитов банков, привлекаемых для покрытия растущего дефицита бюджета.

При рассмотрении доходной и расходной частей бюджета для сопоставимости расходов применены индексы инфляции на 2008 год – 11,9%, на 2009 год -12%.

2. Доходы проекта бюджета на 2009 год

Структура доходной части бюджета ЗАТО Северск представлена с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации из трех составляющих:

- налоговые доходы;
- неналоговые доходы;
- безвозмездные перечисления.

В 2009 году в целом сохранится соотношение налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных перечислений в структуре доходов бюджета.

Таблица № 1

Структура доходной части бюджета ЗАТО Северск в 2006 – 2009 годах

Структура доходов бюджета ЗАТО Северск	2006		2007		2008		2009	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Доходы всего, в том числе:	2 201 697		2 693 102		2 915 258		3 049 779	
- с территории, из них	557 966	25	863 064	32	1 005 853	35	913 323	30
-налоговые доходы	301 764	54	511 327	59	589 088	59	617 728	68
-неналоговые доходы	256 201	46	351 737	41	416 764	41	295 595	32
- безвозмездные поступления	1 643 731	75	1 830 038	68	1 909 405	65	2 136 456	70

Как видно из таблицы, в течение 3-х лет наблюдается рост удельного веса доходов с территории с 25 % до 35% (в основном за счет роста налоговых доходов) при постепенном снижении удельного веса безвозмездных поступлений с 75% до 65%.

В целом доходы проекта бюджета в 2009 году возрастут на 4,6%, но в сопоставимых условиях наблюдается снижение доходной части бюджета на 6,6%. Однако, следует отметить, что при рассмотрении проекта бюджета окончательно не определены параметры областного бюджета и сумма безвозмездных поступлений, в связи с чем общий объем доходов и соотношение видов доходов бюджета может измениться.

Традиционно перевыполнение плановых показателей произошло в 2008 году по налогу на доходы физических лиц, доходам от продажи материальных и нематериальных активов. При этом доходы по данным видам на 2009 год запланированы в значительно меньшем размере. В целом в сопоставимых условиях не наблюдается роста собственных доходов с территории, что обусловлено рядом факторов, изложенных ниже. Если размер налоговых доходов в сопоставимых условиях практически запланирован на уровне ожидаемого исполнения 2008 года (93,6%), то планируемый размер неналоговых доходов составляет 63,3% от ожидаемого исполнения за 2008 год. Рост налоговых доходов обеспечен поступлениями НДФЛ и ЕНВД.

2.1. Налоговые доходы

Код бюджетной классификации Российской Федерации 000 1 01 02000 00 0000 110 Налог на доходы физических лиц

В доходной части проекта бюджета ЗАТО Северск на 2009 год поступление налога на доходы физических лиц запланировано в сумме 539491,6 тыс. руб. что на 19688,6 тыс. руб. больше, чем ожидаемое поступление в 2008 году или на 3,8%.

Принимая во внимание снижение норматива отчислений НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск в 2009 году с 48% в 2007-2008 годах до 43,52% по прогнозу на 2009 год, планируемый рост поступлений в 2009 году в сопоставимых условиях сохранен на уровне плана прошлого года и составляет 15%, однако с учетом инфляции запланирован отрицательный рост – минус 1,5%. Следует обратить внимание, что фактически в 2007 году перевыполнение первоначально принятого плана поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц составило 88244,27 тыс. руб. или 25%.

План поступлений налога на доходы физических лиц сформирован Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск на основании рекомендаций, изложенных в Письме Департамента финансов Томской области от 08.07.2008 № 02-19/135 «О концепции формирования межбюджетных отношений на 2009-2011 год и рекомендациях по составлению проектов консолидированных бюджетов муниципальных районов, бюджетов городских округов на 2009-2011 г.г.».

Налог на доходы физических лиц, как и в прошлые годы, является основным источником доходов бюджета ЗАТО Северск. Согласно проекту бюджета на 2009 год его доля составит в общих доходах бюджета ЗАТО Северск 17,7%, в доходах с территории – 59,1% и в доходах с территории без предпринимательской деятельности – 66,2%. Доля НДФЛ в налоговых доходах планируется на уровне 87%.

Таким образом, доля НДФЛ в бюджете ЗАТО Северск запланирована на уровне прошлых лет.

Следует отметить, что в пояснительной записке к проекту бюджета ЗАТО Северск на 2009 год, подготовленной Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск *ошибочно* указана доля поступлений НДФЛ в доходах с территории в размере 68%.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджете ЗАТО Северск по статьям кода доходов Бюджетной классификации Российской Федерации приведено в Таблице № 2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

**Поступление налога на доходы физических лиц в бюджете ЗАТО Северск
в разрезе статей кода доходов**

Показатель	Ставка	2007 факт	2008 оценка	2009 прогноз	Рост к 2008	Рост к 2007
НДФЛ по ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 НК РФ (за исключением доходов индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой)	13%	439 360,29	513 487	539 491,6	5,1%	17,2%
НДФЛ, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой	13%	2 397,52	4 093	4 363	6,6%	81,9%
НДФЛ с дивидендов от долевого участия в деятельности организаций	9%	1 771,67	1 219	1 213	-0,5%	-31,5%
НДФЛ с доходов в виде выигрышей и призов	35%	840,62	1 004	1 001	-0,3%	19,0%
НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации	30%	2,37				
Итого		444 372,47	519 803	546 068,6	5,1%	17,4%

Данные Таблицы № 2 показывают, что по отдельным статьям на 2009 год запланировано снижение поступлений НДФЛ по отношению к ожидаемому уровню исполнения бюджета за 2008 год (НДФЛ с дивидендов на 0,5% и с доходов в виде выигрышей на 0,3%), а также по отношению к уровню исполнения в 2007 году (НДФЛ с дивидендов на 31,5%).

В сопоставимых условиях с учетом снижения в 2009 году норматива отчислений налога в бюджет ЗАТО Северск с 48% до 43,52%, уменьшение поступления налога на доходы физических лиц в бюджет ЗАТО Северск в 2009 году по отношению к уровню 2007 года на 25% планируется по статье 02010 «Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций».

Следует отметить, что в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2009 год в доходной части в прогноз поступлений налога на доходы физических лиц включены плановые поступления налога исключительно в части статьи 02021 «НДФЛ по ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 НК РФ (за исключением доходов индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой)».

Таким образом, исходя из данных, приведенных в пояснительной записке к проекту бюджета, планируемый показатель поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет занижен на 6577,0 тыс. руб.

Также следует обратить внимание на то, что в пояснительной записке на стр.9 приведены *ошибочные* данные о сумме поступившего в 2007 году в бюджет ЗАТО Северск НДФЛ по статье 02021 «НДФЛ по ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 НК РФ (за исключением доходов индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой)».

В пояснительной записке указана сумма 460297,0 тыс. руб. вместо 439360,29 тыс.руб. отраженных в отчете об исполнении бюджета за 2007 год.

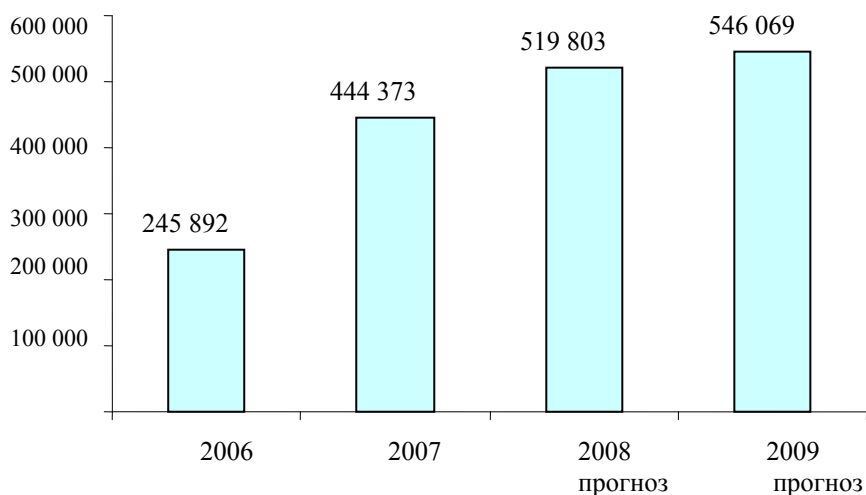
Кроме того, в пояснительной записке не приведено поступление в бюджет ЗАТО Северск в 2007 году налога на доходы физических лиц по статье 02030 «Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации» в сумме 2,37 тыс. руб. Таким образом, данные о сумме поступившего в 2007 году в бюджет ЗАТО Северск искажены в пояснительной записке к проекту бюджета на 20934,34 тыс. руб.

В пояснительной записке к проекту бюджета не указан процент собираемости налога по основной ставке, примененный Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск для расчета прогноза поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет ЗАТО Северск в 2009 году.

Динамика показателей налога на доходы физических лиц за 2006-2009 годы приведена на Рисунке № 1

Рисунок № 1
(в тыс. руб.)

Динамика показателей налога на доходы физических лиц



Следует отметить, что представленный в Счетную палату прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет ЗАТО Северск в 2009 году является неокончательным. В адрес первого заместителя Губернатора Томской области Точилина С.Б. Главой Администрации ЗАТО Северск направлено Письмо от 10.09.2008 № 01/3451 с предложениями по формированию доходной части бюджета ЗАТО Северск на 2009 год, в котором предлагается рассмотреть вопрос о компенсации бюджету ЗАТО Северск сумм выпадающих доходов по НДФЛ в размере 73,1 млн. руб. в форме увеличения дополнительного норматива отчислений налога в бюджет ЗАТО Северск, либо в форме увеличения дотации.

Дополнительный рост поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет ЗАТО Северск в 2009 году может быть также обеспечен за счет продолжения борьбы с теневой заработной платой, направленной на недопущение начисления в организациях ЗАТО Северск заработной платы ниже среднеотраслевого уровня в стране; повышения качества работы налоговых органов по сбору налога и вовлечения в состав налогоплательщиков лиц, осуществляющих различные платные услуги без регистрации в качестве предпринимателей.

***Код бюджетной классификации Российской Федерации 182 1 05 02000 02 0000 110
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности***

В проекте бюджета ЗАТО Северск на 2009 год запланированы поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 41105,0 тыс. руб., что на 6887,0 тыс. руб. или на 20% больше ожидаемого исполнения по данному виду доходов за 2008 год и на 35% выше уровня 2007 года. Рост в сопоставимых условиях по отношению к ожидаемому исполнению 2008 года составит около 7%. Доля поступлений ЕНВД в 2009 году сохранена на уровне прошлого года и должна составить в общей сумме доходов бюджета ЗАТО Северск - 1,3% и 4,5% от доходов с территории.

Показатели единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности приведены в Таблице № 3.

Таблица № 3

Показатели единого налога на вмененный доход

№	Показатели	Ед. изм.	2007	2008 оценка	2009 план
1	Сумма вмененного дохода	тыс. руб.	361047	365108	440576
2	Ставка налога	%	15	15	15
3	Сумма ЕНВД (стр.1*стр.2)	тыс. руб.	54157	54766	66086
4	Сумма ЕНВД за вычетом обязательных страховых взносов в ПФ и пособий по временной нетрудоспособности	тыс. руб.	36618	37 022	44 674
5	Норматив зачисления ЕНВД в бюджет ЗАТО Северск	%	90	90	90
6	Уровень собираемости налога	%	101	100	100
7	Дополнительные поступления в бюджет ЗАТО Северск за счет сокращения задолженности	тыс. руб.		898	898
8	Сумма к поступлению в бюджет ЗАТО Северск	тыс. руб.	33323	34 218	41105

В связи с тем, что Думой ЗАТО Северск был отклонен проект решения об увеличении значений коэффициента К2 на 2008 год на 10%, оценка 2008 года выполнена на уровне фактических поступлений за 2007 год, увеличенных на поступление сумм погашения задолженности.

Прогноз поступлений по единому налогу на вмененный доход на 2009 год определен исходя из:

- ставки налога – 15%;
- ожидаемой оценки вмененного дохода за 2008 год в размере 365108,0 тыс. руб.
- норматива отчислений налога в бюджет ЗАТО Северск – 90%;
- индекса потребительских цен на 2008 год в размере - 1,097;
- уровня собираемости налога - 100%;
- дополнительных поступлений за счет сокращения недоимки на 30% в сумме 898 тыс. руб.
- значения коэффициента - дефлятора К1 - 1,186.

В 2008 году в ЗАТО Северск действовало Решение Думы ЗАТО Северск от 23.11.2006 № 23/6 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» в редакции от 25.10.2007 № 41/1.

С 01 января 2009 года вступает в силу Федеральный закон от 22.07.2008 № 155-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», внесший следующие изменения в гл. 26.3 НК РФ:

- определен круг налогоплательщиков, которые не могут применять ЕНВД;
- уточнен порядок постановки на учет и снятия налогоплательщиков с учета налоговыми органами;
- расширен перечень видов деятельности, переводимых на ЕНВД, за счет включения в них услуг по предоставлению во временное владение (пользование) мест для стоянки автотранспортных средств;
- из перечня видов деятельности, переводимых на ЕНВД, исключено «производство мебели»;
- изменено определение видов деятельности по распространению и размещению рекламы, по передаче во временное владение (пользование) земельных участков для размещения торговых мест и др.

С 01.01.2009 на территории ЗАТО Северск вступает в силу Решение Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/2 «Об установлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории ЗАТО Северск вводится единый налог на вмененный доход, значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2» с из-

менениями, внесенными в соответствии с положениями Федерального закона № 155-ФЗ от 22.07.2008 Решением Думы ЗАТО Северск от 18.09.2008.

В нарушение установленного порядка Решением Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/2 «Об установлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории ЗАТО Северск вводится единый налог на вмененный доход, значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2» корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности (К2), утвержден с точностью до двух знаков после запятой, в то время как должен содержать **три знака после запятой**. Так, пунктом 7 статьи 364.29 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено что значения корректирующего коэффициента К2 устанавливаются в пределах от 0,005 до 1 включительно. Аналогичное правило установлено в Порядке заполнения налоговой декларации по ЕНВД, утвержденном Приказом Минфина России от 17.01.2006 № 8н. С 01.01.2009 Федеральным законом от 22.07.2008 № 155-ФЗ статья 346.29 Налогового кодекса Российской Федерации дополнена пунктом 11, установившем, что значения К2 должны округляться до третьего знака после запятой.

Следует обратить внимание на то, что до 2008 года в ЗАТО Северск корректирующий коэффициент К2 для «розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов» и для «розничной торговли, осуществляемой через объекты нестационарной торговой сети» устанавливался **отдельно**. Так, Решением Думы ЗАТО Северск от 25.11.2006 № 23/6 корректирующий коэффициент К2 на 2006 год и на 2007 год был установлен о для «розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов» (крытые рынки, торговые комплексы, киоски) в размере 0,91, а для «розничной торговли, осуществляемой через объекты нестационарной торговой сети» (контейнеры, боксы) – 0,39.

С 01.01.2008 в соответствии с пунктом 23 статьи 1 Федерального закона от 17.05.2007 № 85-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в главы 21, 26.1, 26.2 и 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» появилась дифференциация розничной стационарной и нестационарной торговли в зависимости от площади торгового места «более 5 кв. м» и «не более 5 кв. м», в связи с чем Решением Думы ЗАТО Северск от 25.10.2007 № 41/1 для «розничной торговли, осуществляемой в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5м²» на 2008 год было установлено **единое** значение коэффициента К2 - 0,39.

Таким образом, стационарная и нестационарная торговля была **объединена** и при площади торгового места не более 5м² было установлено **минимальное** значение К2, действовавшее до 2008 года. На 2009 год Решением Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/2 данный показатель установлен в размере 0,43. В результате таких изменений величина вмененного дохода для указанного вида деятельности снижена по сравнению с 2007 годом примерно в 2 раза.

Рекомендуем установить на 2009 год для данного вида деятельности в ЗАТО Северск величину К2 на уровне среднего значения, увеличенного на 10% $(0,91+0,39)/2 * 1,1 = 0,715$, либо на уровне максимального значения 0,910, действовавшего до 2008 года.

В настоящее время в г. Северск магазин (отдел в супермаркете) с площадью торгового зала 20 м² уплачивает в квартал ЕНВД в среднем сумме от 2,5 тыс. руб. до 5,0 тыс. руб., а магазин с торговой площадью 100 м² – от 19,0 тыс. руб. до 38,0 тыс. руб. Принимая во внимание, что это единственный налог, который платит организация или предприниматель, понятно, что налоговая нагрузка крайне низкая и может быть увеличена.

Решением Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/2 с 01.01.2009 предусмотрен **рост** корректирующего коэффициента «А» («повышающее/понижающее значение корректирующего коэффициента К2 в зависимости от доходности) **на 10%**, а также установление **единого** значения коэффициента «Б» («повышающее/понижающее значение

корректирующего коэффициента К2 в зависимости от места ведения предпринимательской деятельности) для таких видов предпринимательской деятельности, как «Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров» и «Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов». Причем вместо роста значения коэффициента «Б» для данных видов деятельности для территории города Северска с 1,1 до 1,3 установлено его *снижение* с 1,1 до 1,0.

Следует обратить внимание на то, что в бюджетном послании Мэра ЗАТО Северск от 01.07.2008 в качестве резерва роста собственных налогов доходов бюджета предлагается индексация ставок налога на имущество физических лиц и ЕНВД *как минимум* на 10%.

В Решении Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/2 не учтены положения сводного заключения бюджетно-финансового комитета на проект бюджета ЗАТО Северск на 2008 год, в которых предлагалось:

- при установлении значения и порядка расчета корректирующего коэффициента базовой доходности К2 использовать *более подробную расшифровку видов деятельности с различными значениями корректирующего коэффициента базовой доходности К2*;
- повысить значение корректирующего коэффициента К2 в зависимости от места ведения предпринимательской деятельности (коэффициент «Б») для проспекта Коммунистического и улицы Победы (например 1,3 вместо 1,1), а также для остальной территории ЗАТО Северск.

Кроме того, как и в прошлые годы, в ЗАТО Северск некоторые виды предпринимательской деятельности для расчета корректирующего коэффициента базовой доходности К2 сгруппированы, либо отсутствуют вообще, что ведет к снижению поступлений налога в местный бюджет.

Так,

- в виде деятельности «оказание бытовых услуг» отсутствуют подвиды «прочие бытовые услуги» и «ремонт компьютеров, оргтехники» Финансовое управление Администрации ЗАТО Северск не включает в состав плательщиков ЕНВД лиц, оказывающих услуги по ремонту компьютеров и оргтехники, объясняя это тем, что данный вид услуг не поименован в Общероссийском классификаторе услуг населению ОК 002-93 (ОКУН) в разделе «Бытовые услуги». Однако, в перечень бытовых услуг Общероссийского классификатора услуг населению, утвержденного Постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 N 163, включен ремонт персональных ЭВМ - по ОКУН 013325 «Ремонт электрокалькуляторов и персональных ЭВМ»;

- в подвиде бытовых услуг «услуги бань и душевых, парикмахерских; услуги предприятий по прокату; ритуальные, обрядовые услуги» - не выделены услуги бань и душевых в зависимости от площади общего отделения, кроме того не выделены такие доходные виды услуг, как, например, «прокат носителей аудио и видеоинформации» ;

- в подвиде бытовых услуг «услуги фотоателье и фото-, кинолаборатории, транспортно-экспедиторские услуги» - не выделены услуги звукозаписи, видеозаписи;

- в виде деятельности «оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств» не выделены подвиды. Например, автотранспортные средства отечественного или иностранного производства. Кроме того, не выделены такие наиболее доходные виды ремонта и технического обслуживания автотранспорта, как ремонт электрической части автотранспортных средств, карбюраторов, вулканизация, шиномонтаж ; мойка автотранспортных средств ;

- в виде деятельности «оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей» отсутствует разбивка по видам объектов общественного питания (ресторан, кафе, летнее кафе, бар, столовая, буфет и др.).

В Решении Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/2 на 2009 год *коэффициент ассортимента* установлен в отношении, например, только аудио-, видеоаппара-

туры, бытовых машин, бытовой радиоэлектронной аппаратуры. Не учтен такой вид группы товаров как компьютерная и вычислительная техника, которая относится к бытовым приборам.

Особое внимание следует обратить на то, что в Решении Думы ЗАТО Северск от 07.2008 № 55/2, несмотря на *неоднократные* замечания Счетной палаты ЗАТО Северск, в виде деятельности «розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы» **не выделены аптеки, которые вместе с реализацией готовых лекарственных средств занимаются, в соответствии с лицензией, изготовлением и предпродажной подготовкой лекарственных средств по индивидуальным рецептам врачей и требованиям лечебно-профилактических учреждений.** Решением Думы города Томска от 30.10.2007 № 654 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования «Город Томск» в редакции от 19.08.2008 № 962 предусмотрено для аптек, занимающихся изготовлением и предпродажной подготовкой лекарственных средств по рецептам врачей и требованиям лечебных учреждений введение ЕНВД со значением К2 по г.Томску 0,112. На аптеки, занимающиеся только реализацией готовых лекарственных средств, распространено действие п.7.1. Решения Думы города Томск от 30.10.2007 № 654 в редакции от 19.08.2008 № 962 и соответственно значение К2 в г. Томске для таких аптек составляет 0,404, что почти в 4 раза выше, чем для аптек, производящих лекарства. Таким образом, созданы преимущества томским аптекам, занимающимся изготовлением лекарств.

В силу отсутствия у аптек, производящих лекарственные средства, права на применение специального режима налогообложения в виде ЕНВД, северские аптеки предпочитают заниматься исключительно реализацией готовых лекарств, в связи с чем население ЗАТО Северск лишено возможности приобретать необходимые и более дешевые лекарственные препараты. Кроме того, данное упущение ведет к снижению налоговых доходов с территории в бюджете ЗАТО Северск.

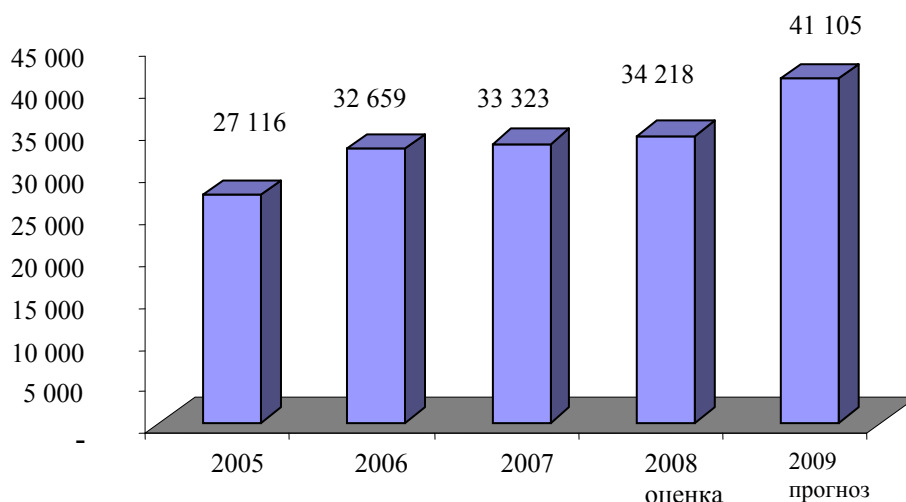
Принимая во внимание то, что ЕНВД является одним из немногих налогов, практически целиком зачисляемых в местный бюджет (норматив отчислений в бюджет ЗАТО Северск 90%), рекомендуем установить максимальные значения корректирующего коэффициента К2 по каждому виду деятельности, переведенному на ЕНВД.

Прогнозируя уровень налоговых доходов в части поступлений ЕНВД в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2009 год, Финансовое управление Администрации ЗАТО Северск должно принять во внимание, что рост поступлений ЕНВД в бюджет ЗАТО Северск должен быть также обеспечен тем, что в соответствии с Федеральным законом № 155-ФЗ от 22.07.2008 с 01.01.2009:

- расширена сфера применения ЕНВД при размещении рекламы;
- расширена категория плательщиков ЕНВД при размещении наружной рекламы и объект налогообложения;
- количество посадочных мест для целей расчета ЕНВД при перевозке пассажиров обязано быть подтверждено документом, выданной сторонней организацией, а не самим перевозчиком;
- на ЕНВД переводится деятельность по сдаче в аренду земельных участков для размещения объектов организации общественного питания (ранее данная норма применялась только при сдаче в аренду земли для размещения объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей);
- утратил силу третий абзац пункта 6 статьи 346.29 НК РФ, в связи с чем **отменена корректировка К2 с учетом фактического периода времени осуществления предпринимательской деятельности.**

Динамика поступлений ЕНВД в бюджет ЗАТО Северск приведена на Рисунке № 2

Динамика поступлений ЕНВД в бюджет ЗАТО Северск



Код бюджетной классификации Российской Федерации 182 1 06 01020 04 0000 110
Налог на имущество физических лиц

Доходы по статье «налог на имущество физических лиц» на 2009 год предусмотрены в проекте бюджета ЗАТО Северск в сумме 7003,0 тыс. руб.

Доля налога на имущество физических лиц в бюджете ЗАТО Северск запланирована на уровне прошлых лет и составит 0,8% от доходов с территории и 0,2% в общей сумме доходов бюджета. Ожидаемое исполнение за 2008 год по данному налогу составляет 6088,0 тыс. руб. Следовательно, поступления в бюджет ЗАТО Северск налога на имущество физических лиц запланированы на 2009 год на 915,0 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения по поступлениям данного налога в 2008 году или на 15%, в сопоставимых условиях запланирован рост 2,7%.

Расчёт поступлений по налогу выполнен Финансовым управлением ЗАТО Северск на основании данных отчета ИФНС России по ЗАТО Северск по форме 5-МН о суммах фактически начисленного налога за 2007 год и суммах инвентаризационной, льготированной и налогооблагаемой стоимости строений, помещений и сооружений, принадлежащих физическим лицам.

Прогноз по налогооблагаемой инвентаризационной стоимости строений, помещений и сооружений на 2009 -2011 г.г. осуществлен с применением индекса потребительских цен на 2009 год в размере 1,097.

Плановые поступления по налогу на имущество физических лиц определены исходя из:

- прогнозной налогооблагаемой инвентаризационной стоимости строений, помещений и сооружений на 2009 год в сумме 5031017 тыс. руб.;
- норматива отчислений в бюджет ЗАТО Северск – 100%;
- индекса потребительских цен на 2008 год в размере 1,097;
- действующих ставок, установленных Решением Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/1;
- уровня собираемости – 95%;
- дополнительных поступлений налога в бюджет за счет сокращения недоимки на 30% в сумме 295,0 тыс. руб.

Динамика показателей налога на имущество физических лиц приведена в Таблице № 4.

Таблица № 4

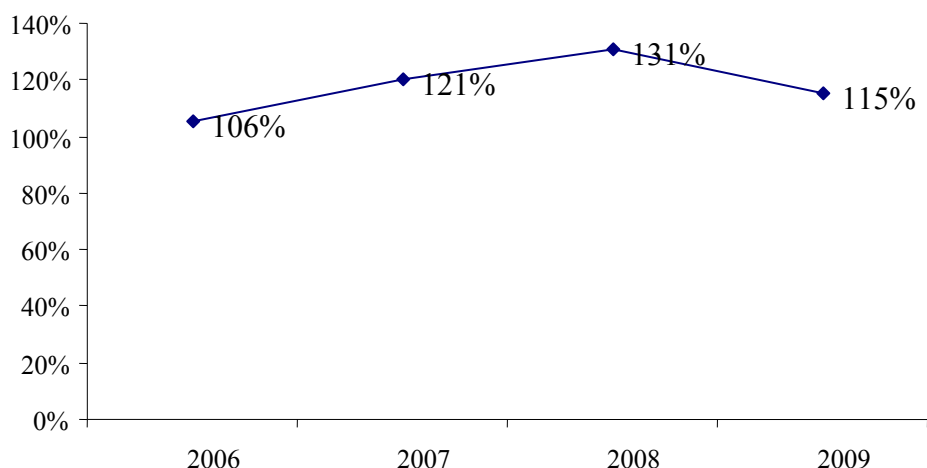
Динамика показателей налога на имущество физических лиц

№	Наименование показателей	Ед. изм.	2007 факт	2008 оценка	2009 план
1	Налогооблагаемая инвентаризационная стоимость	тыс. руб.	4256355	4509775	5031017
2	Средняя расчетная ставка налога	%	0,12	0,13	0,13
3	Сумма начисленного налога	тыс. руб.	4947	6098	6709
4	Норматив зачисления налога в бюджет ЗАТО Северск	%	100	100	100
5	Уровень собираемости налога	%	94	95	95
6	Дополнительные поступления в бюджет ЗАТО Северск за счет сокращения задолженности	тыс. руб.		295	295
7	Сумма к поступлению в бюджет ЗАТО Северск	тыс. руб.	4655	6088	7003

На Рисунке № 3 изображена динамика темпов роста поступлений налога на имущество физических лиц в бюджет ЗАТО Северск в 2006-2009 годах.

Рисунок №3

Динамика темпов роста поступлений в бюджет ЗАТО Северск налога на имущество физических лиц



С 01.01.2009 размер налога на имущество физических лиц в ЗАТО Северск регламентирован Решением Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/1 «О ставках налога на строения, помещения и сооружения на территории ЗАТО Северск», предусматривающим увеличение ставок налога в среднем на 10%.

Следует отметить, что в Решении Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/1 не учтены предложения, изложенные в сводном заключении бюджетно-финансового комитета на проект бюджета ЗАТО Северск на 2008 год, где в частности предлагалось:

- *разработать дифференциацию в зависимости от характера использования имущества* (в личных целях, в целях предпринимательской деятельности, использование определенными категориями граждан);
- *установить льготы с применением пониженных ставок для малоимущих граждан* ЗАТО Северск;
- повышение ставки налога на имущество физических лиц для *нежилых помещений* суммарной инвентаризационной стоимостью свыше 500 тыс. руб. до максимально допустимого уровня в размере 2%.

Код бюджетной классификации Российской Федерации 182 1 06 06000 00 0000 110
Земельный налог

В проекте бюджета на 2009 год предусмотрена сумма налоговых доходов по статье «земельный налог» 20161,0 тыс. руб., что на 223,0 тыс. руб. или на 1,1% больше, чем ожидаемое исполнение по данному налогу в 2008 году. В сопоставимых условиях запланировано снижение суммы поступлений на 9,7%. Доля поступлений в 2009 году составит 2,2% от доходов с территории, а в общей сумме доходов бюджета ЗАТО Северск - 0,7%, т.е. сохранена на уровне прошлых лет.

Плановые поступления по земельному налогу определены исходя из:

- сумм начисленного налога за 2007 год;
- кадастровой стоимости земельных участков, согласно Постановлениям Главы Администрации Томской области от 29.11.2002 № 352, от 05.03.2005 № 36а, на основании согласованной Управлением Роснедвижимости по Томской области от 17.07.2008 кадастровой стоимости земельных участков на территории ЗАТО Северск
- действующих ставок земельного налога, установленного решением Собрания народных представителей ЗАТО Северск от 25.08.2005 №77/6 (с изменениями).
- предполагаемого роста кадастровой стоимости земельных участков на 12% к стоимости, утвержденной постановлением Главы Администрации Томской области от 29.11.2002 № 352 и от 05.03.2005 № 36а;
- норматива зачисления в бюджет ЗАТО Северск – 100%;
- уровня собираемости в размере 99%;
- плановых дополнительных поступлений за счет сокращения недоимки на 30% в сумме 245 тыс. руб.

Ставки земельного налога установлены по максимальным размерам, предусмотренным гл.31 Налогового кодекса Российской Федерации. Учитывая, что Администрацией Томской области не принято новое постановление по кадастровой стоимости земли, прирост поступлений земельного налога в бюджет ЗАТО Северск запланирован исключительно в части налога, поступающего от физических лиц.

Динамика показателей земельного налога приведена в Таблице №5.

Таблица № 5

Динамика поступлений земельного налога

№	Наименование показателей	Ед. изм.	2007 факт	2008 оценка	2009 план
1	Налогооблагаемая кадастровая стоимость земельных участков	тыс. руб.	2051394	2051394	2051394
2	Средняя расчетная ставка земельного налога	%	0,97	0,97	0,97
3	Сумма начисленного земельного налога	тыс. руб.	19892	19892	20117
4	Норматив зачисления налога в бюджет ЗАТО Северск	%	100	100	100
5	Уровень собираемости налога	%	116	99	99
6	Дополнительные поступления в бюджет ЗАТО Северск за счет сокращения задолженности	тыс. руб.		245	245
7	Сумма к поступлению в бюджет ЗАТО Северск	тыс. руб.	23019	19938	20161

Решениями Собрания народных представителей ЗАТО Северск от 25.08.2005 №77/6 и Думы ЗАТО Северск от 22.06.2006 №15/4 предоставлены льготы по земельному налогу органам местного самоуправления, муниципальным бюджетным учреждениям и областным государственным учреждениям, а также отдельным категориям граждан (Героям Со-

ветского Союза и Российской Федерации, инвалидам, ветеранам и инвалидам ВОВ, чернобыльцам, малоимущим пенсионерам и др.).

Сумма выпадающих доходов от предоставления льгот по земельному налогу составит в 2009 году 53962,6 тыс. руб., в том числе доля выпадающих доходов, приходящаяся на льготу 9 областными государственными учреждениями социального характера, введенная в действие на территории ЗАТО Северск с 01.04.2006, составит в 2009 году 6129,38 тыс. руб. или 11% от суммы всех льгот по данному налогу.

Следует отметить, что в соответствии Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 31.08.2007 № 1848 «Об утверждении порядка оценки бюджетной и социальной эффективности льгот по местным налогам» с 01.01.2008 все льготы по местным налогам, предоставленные в соответствии с нормативными правовыми актами, должны оцениваться Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск на предмет их бюджетной и социальной эффективности.

Результаты оценки бюджетной и социальной эффективности установленных льгот по местным налогам должны быть использованы в процессе формирования параметров бюджета ЗАТО Северск на очередной финансовый год.

В соответствии с п.4 указанного Постановления оценка бюджетной и социальной эффективности установленных льгот по местным налогам должна осуществляться в отношении земельного налога и налога на имущество физических лиц.

Проведение оценки эффективности льгот по местным налогам направлено на обеспечение оптимального выбора категории налогоплательщиков, в отношении которых устанавливаются налоговые льготы.

В соответствии с п.9 Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 31.08.2007 № 1848 в случае, если получателями льгот являются органы местного самоуправления ЗАТО Северск, организации, выполняющие государственные и муниципальные услуги для физических и юридических лиц и получающие финансирование за счет средств бюджета ЗАТО Северск, то сумма предоставляемых льгот по местным налогам рассматривается как разновидность бюджетного финансирования, поступающего в распоряжение налогоплательщика в ускоренном и упрощенном порядке. Эффект от предоставления налоговых льгот в таком случае проявляется в экономии бюджетных средств, выделяемых на прямое финансирование выполнения налогоплательщиком социальных задач, экономии бюджетных расходов.

В нарушение установленного порядка Финансовое управление Администрации ЗАТО Северск обоснование бюджетной и социальной эффективности предусмотренных проектом бюджета ЗАТО Северск на 2009 год льгот по местным налогам не предоставило.

Код бюджетной классификации Российской Федерации 000 1 08 00000 00 0000 110 Государственная пошлина

Сумма налоговых доходов по статье «государственная пошлина» согласно проекту бюджета ЗАТО Северск на 2009 год запланирована в размере 10521,6 тыс. руб., что на 918,7 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения в 2008 году или на 9,6%. В сопоставимых условиях запланировано снижение поступлений на 2,2%. Доля поступлений в 2009 году составит 1,2% от доходов с территории, в общей сумме доходов бюджета ЗАТО Северск - 0,34%. Государственная пошлина зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%. Поступления государственной пошлины на 2008 год запланированы с учетом оценки фактических поступлений в 2008 году и применением индекса потребительских цен.

Динамика поступлений госпошлины в бюджет ЗАТО Северск по статьям доходов приведена в Таблице № 6.

Таблица №6
(в тыс. руб.)

Динамика поступления госпошлины по статьям доходов

Наименование показателей	2007 факт	2008 оценка	2009 план
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	2687	2704,9	2967,3
Государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные и иные юридически значимые действия (УВД)	5794	6758	7413,5
Государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные и иные юридически значимые действия (Гостехнадзор)	124	132	132
Госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной продукции	15*	8	8,8
Итого госпошлина	8620	9602,9	10521,6

* в пояснительной записке ошибочно «13»

**Код бюджетной классификации Российской Федерации 182 1 09 00000 00 0000 110
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам**

В проекте бюджета ЗАТО Северск на 2009 год предусмотрена сумма возврата из бюджета ЗАТО Северск по данной статье в сумме 554,3 тыс. руб. Данный показатель запланирован на уровне ожидаемого исполнения за 2008 год.

По статье «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» на 2009 год запланированы доходы по данным информационного ресурса «Расчеты с бюджетом» в рамках обмена информацией между финансовыми и налоговыми органами, согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 12.08.2004 № 410 в размере 30% от сальдированного результата между сальдо недоимки и сальдо переплаты в бюджет ЗАТО Северск по состоянию на 01.08.2008, за исключением прогнозирования доходов по статье «Налог на прибыль организаций, зачисляемый в местные бюджеты в части сумм по расчетам за 2005 год и погашения задолженности прошлых лет», по которой планируется возврат бюджетных средств в 2009 году в сумме 644,9 тыс. руб.

**Код бюджетной классификации Российской Федерации 182 1 09 07050 04 0000 110
Прочие местные налоги и сборы**

В проекте бюджета на 2009 год предусмотрены поступления налоговых доходов по статье «прочие налоги и сборы» на уровне ожидаемого исполнения в 2008 году в сумме 31,9 тыс. руб. В 2007 году в бюджет ЗАТО Северск фактически поступило прочих налогов и сборов в сумме 28,94 тыс. руб. Таким образом, планируемое поступление в бюджет ЗАТО Северск налоговых доходов по статье «прочие налоги и сборы» на 2009 год превышает уровень поступлений в 2007 году на 2,2%.

2.2. Неналоговые доходы

В проекте бюджета на 2009 год неналоговые доходы (без учета предпринимательской деятельности) запланированы в сумме 197105,1 тыс. руб., что составляет 70,9% от ожидаемого в 2008 году. В сопоставимых условиях снижение планируемых доходов 2009 года по сравнению с ожидаемыми доходами 2008 года еще более значительно и составляет 54,3%.

На существенное снижение неналоговых доходов в проекте бюджета 2009 года повлияли следующие факторы:

- окончание сроков возврата бюджетных кредитов, предоставленных бюджетным и коммерческим организациям в период 2000-2007 годов, в связи с чем поступление процентов, полученных от предоставленных бюджетных кредитов планируется объеме 8,5% от уровня 2008 года,

- введение в 2008 году в действие Федерального закона РФ от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», в соответствии с которым приобретение муниципальных нежилых помещений арендаторами, обладающими преимущественным правом на приобретение арендованного имущества, может осуществляться в рассрочку, и, следовательно, доходы от приватизации муниципального имущества поступят не в 2009 году, а в период 2009-2011 годы. Поступление доходов от продажи муниципального имущества планируется на уровне 20,3% от ожидаемых поступлений 2008 года.

Динамика поступлений неналоговых доходов за 2007-2009 годы представлена в Таблице №7.

Таблица № 7

Динамика поступлений неналоговых доходов за 2007-2009 годы

Вид дохода	Факт 2007, тыс. руб.	Оценка 2008, тыс. руб.	Темп роста 2008/2007, %	Темп роста 2008/2007 в сопост усл, %	План 2009 тыс. руб.	Темп роста 2009/2008, %	Темп роста 2009/2008 в сопост усл, %
Неналоговые доходы	256 903,6	323 973,1	126,1	112,7	197 105,1	70,9	54,3
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов	16,5	0,0			0,0		
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	15 908,1	22 460,0	141,2	126,2	1 902,0	8,5	7,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности (аренда земли)	38 028,7	28 997,7	76,3	68,1	29 168,3	100,6	89,8
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и сборов	1 115,4	996,0	89,3	79,8	1 024,6	102,9	91,8
Доходы от аренды нежилого фонда	57 810,0	60 078,0	103,9	92,9	63 688,0	106	94,7
Плата за наем жилых помещений	8 274,7	7 418,0	89,6	80,1	8 232,2	111	99,1
Аренда инженерных сетей	36 058,5	45 276,0	125,6	112,2	48 445,3	107	95,5
Платежи за право пользования природными ресурсами	2 601,6	3 385,0	130,1	116,3	3 400,7	100,5	89,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 941,0		0,0	0,0			
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	80 444,5	145 866,3	181,3	162,0	29 572,0	20,3	18,1

Вид дохода	Факт 2007, тыс. руб.	Оценка 2008, тыс. руб.	Темп роста 2008/2007, %	Темп роста 2008/2007 в сопост усл, %	План 2009 тыс. руб.	Темп роста 2009/2008, %	Темп роста 2009/2008 в сопост усл, %
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 194,8	13 713,1	134,5	120,2	11 190,0	81,6	72,9
Прочие неналоговые доходы	2 114,4	750,0	35,5	31,7	482,0	64,3	57,4
Возврат субсидий и субвенций прошлых лет	-2 604,6	-4 967,0	190,7		0,0	64,3	0,0
Всего доходов	2 693 102,2	2 915 258,4	108,2	96,7	3 049 779,2	64,3	93,4

Код бюджетной классификации Российской Федерации 803 1 11 03040 04 0000 120

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов

Согласно прогнозу на 2009 год доходы по статье «Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов городских округов» запланированы в сумме 1902,0 тыс. руб. против ожидаемых в 2008 году 22460,0 тыс. руб. В план погашения на 2009 год включена только сумма процентов, предполагаемых к поступлению в 2009 года по кредитам ЗАО «Северскстекло», реструктуризация которых осуществлена решением Думы ЗАТО Северск от 15.05.2008 № 52/3.

Вместе с тем, согласно информации, предоставленной в Счетную палату Администрацией ЗАТО Северск от 29.08.2008 № 01-02/100, по состоянию на 01.08.2008 задолженность по начисленным процентам по бюджетным кредитам, предоставленным бюджетным и коммерческим организациям в 2000-2007 годы, составляет 9656,9 тыс. руб., из них:

- по 8 договорам о предоставлении бюджетных кредитов числится задолженность по начисленным и не оплаченным процентам в размере 1250,9 тыс. руб., которая большей частью к взысканию не реальна;
- по договорам от 25.07.2000 № 10, от 19.12.2000 № 26, от 22.12.1999 № 5/03 с ООО «Сибирская марка СВ» задолженность по начисленным процентам составила 3376,4 тыс. руб. По предоставленной Администрацией ЗАТО Северск информации, Управлением имущественных отношений в судебном порядке осуществляется взыскание задолженности по договорам с ООО «Сибирская марка СВ». Однако, в 2008 году погашение задолженности ООО «Сибирская марка СВ» не производилось,
- по договору от 27.11.2000 № 20 с МУП «Оникс» задолженность по начисленным процентам составила 988,9 тыс. руб. МУП «Оникс» в 2008 году в рамках процедуры банкротства частично погашена задолженность в сумме 201,4 тыс. руб.,
- по договорам от 26.12.2000 № 34, от 31.10.2001 № 5, от 14.05.2003 № 2 за ЗАО «Северскстекло» числится задолженность по начисленным процентам 4040,7 тыс. руб.
- Вероятнее всего задолженность по процентам ЗАО «Северскстекло» не будет взыскана в 2008 году в связи с ее реструктуризацией и реальна для включения в доходы 2009 года.

Коды бюджетной классификации Российской Федерации 809 1 11 05010 04 0000 120 и 809 1 11 05024 04 0000 120

Арендная плата за земли

Согласно прогнозу на 2009 год доходы по статье «Арендная плата за земли» планируются в сумме 29168,3 тыс. руб. против ожидаемых в 2008 году доходов в сумме 28997,7 тыс. руб. Доля поступлений по статье составит 3 % от доходов с территории.

Расчет поступлений по арендной плате представлен в пояснительной записке с учетом утвержденных ставок арендной платы, от кадастровой стоимости земельных участков с учетом норматива зачислений в бюджет городского округа арендной платы за землю до разграничения государственной собственности на землю 80% и 100% от прочих земель, уровня собираемости платежей 100%.

Расчет поступлений подтвержден расчетами Управления имущественных отношений. Однако следует указать, что в расчете Управления допущена *ошибка* (незначительная в абсолютном выражении – не более 30 тыс. руб.) при применении к категории «Земельные участки, предоставленные гражданам для индивидуального жилищного строительства, эксплуатации индивидуальных и кооперативных гаражей, ведения личного подсобного и дачного хозяйства, садоводства, животноводства, огородничества» ставки арендной платы в размере 1,5%. Так, согласно пункту 3 решения Думы ЗАТО Северск от 30.08.2007 № 37/5 «Об утверждении порядка определения размера арендной платы за землю на территории ЗАТО Северск на 2008 года» для указанных арендаторов размер арендной платы за землю за 1 кв.м устанавливается равный ставке земельного налога за 1 кв.м на текущий год. Согласно статье 394 Налогового кодекса РФ при определении размера земельного налога для участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства, устанавливается налоговая ставка 0,3% от кадастровой стоимости, в отношении прочих перечисленных выше земельных участков - 1,5%.

Кроме того, в расчетах к проекту бюджета на 2009 год не учтена сумма дополнительных поступлений за счет сокращения задолженности, которая не представлена ни в пояснительной записке, ни в расчетах Управления имущественных отношений.

Счетная палата рекомендует вернуться к вопросу увеличения ставок арендной платы, взимаемой за аренду земельных участков, рассчитываемой от кадастровой стоимости земель. Возможен также вариант определения арендной платы иным способом, поскольку изменения, внесенные в Земельный кодекс РФ Федеральным законом от 22.07.2008 № 141-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части совершенствования земельных отношений» (статья 5), вступающие в силу с 24.10.2008, **позволяют** применять кадастровую стоимость земельного участка для определения арендной платы за земельный участок, находящийся в муниципальной собственности и передаваемый в аренду, т.е. применение кадастровой стоимости участка для определения арендной платы не является императивной (обязательной) нормой земельного законодательства.

О возможности повышения ставок свидетельствуют следующие примеры аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности. Размер арендной платы за земельный участок площадью 10 соток, используемый арендатором для личного дачного хозяйства в НСТСЛ "Спутник", с.Поперечка (наибольшая кадастровая стоимость по внегородским ОСЛ), составляет 45,69 руб. в год. При этом аренда земельного участка из земель поселений (в черте города) под дачными и садоводческими объединениями граждан в оценочном квартале 1:01:10 (район ОСЛ «Чекист») для ведения личного дачного хозяйства площадью 10 соток в этом случае составит 930 руб. в год. Для данной категории арендаторов земельных участков в черте города возможно утверждение пониженных (льготных) ставок.

Аренда земельного участка из земель поселений под объектами торговли, общественного питания, бытового обслуживания, предприятиями автосервиса в оценочном квартале 1:01:01 (максимальная кадастровая стоимость по указанному виду использования) площадью 1 кв.м составит 64,59 руб. в год, т.е. аренда земельного участка, к примеру, под автостоянкой площадью 500 кв.м в год составит 32295 руб. (или 88,24 руб. в день). Аренда земельного участка в том же оценочном квартале под временными торговыми сооружениями (киосками, павильонами, магазинами) площадью 100 кв.м составит в год 43062 руб. (или 117,65 руб. в день).

Необходимо отметить, что кадастровая стоимость земель, от которой рассчитывается размер арендной платы, установлена постановлениями Губернатора Томской области в 2002-2005 годах и не увеличивалась в предыдущие годы даже на инфляционную составляющую. Вместе с тем, в ЗАТО Северск не изменялись в сторону увеличения ставки арендной платы и не проводился анализ изменения ставки арендной платы для различных видов использования или категорий арендаторов. Все это свидетельствует о наличии резервов для пополнения бюджета ЗАТО Северск.

Код бюджетной классификации Российской Федерации 809 1 11 07014 04 0000 120

Отчисления от прибыли муниципальных предприятий

Прогнозируемые поступления 2009 года составят 1024,6 тыс. руб. против ожидаемых в 2008 году 996 тыс.руб. Доля поступления доходов в муниципальный бюджет составляет 0,1% от доходов с территории.

Прогноз выполнен по 10 муниципальным предприятиям исходя из максимального размера отчислений от прибыли муниципальных предприятий 10%, утвержденного постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 12.10.2004 № 3598.

Учитывая итоги работы муниципальных предприятий за предыдущие годы и сокращения их числа в связи с изменением формы собственности предприятий, ожидать значительные внеплановые поступления отчислений от прибыли муниципальных предприятий ЗАТО Северск в 2009 году не представляется возможным.

Код бюджетной классификации Российской Федерации 809 1 11 09044 04 0003 120

Доходы от аренды сетей инженерно-технического обеспечения

Сумма доходов по данной статье запланирована на 2009 год в размере 48445,3 тыс. руб. или 5% от доходов с территории против ожидаемых в 2008 году доходов в сумме 45276 тыс. руб.

Размер годовой ставки за аренду сетей инженерно-технического обеспечения рассчитывался согласно «Методике расчета ставок арендной платы за пользование муниципального имущества», утвержденной Думой ЗАТО Северск от 24.11.2005 № 3/3, в объеме 100 % годовой амортизации арендованного имущества на основании данных, предоставляемых балансодержателем.

Согласно представленному расчету к проекту бюджета сумма поступлений на 2009 год рассчитана с учетом понижающих коэффициентов к расчетной ставке арендной платы, в том числе для ОАО ТС, ОАО ГЭС, ОАО СВК – не более 0,3, для МП УК «ЖКХ Самусь» - 0,7355. В настоящее время решением Думы ЗАТО Северск утвержден новый понижающий коэффициент для МП УК «ЖКХ Самусь» - 0,6574, при продлении действия которого на 2009 год планируемые доходы бюджета от арендных платежей предприятия уменьшатся с 5623,9 тыс. руб., предусмотренных проектом, до 5026,7 тыс. руб., т.е. на 597,2 тыс. руб.

Код бюджетной классификации Российской Федерации 952 1 11 09044 04 0002 120

Плата за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности

Планируемые в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2009 год поступления от платы за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 8232,2 тыс. руб. (или 1% от доходов с территории) рассчитаны исходя из:

- прогнозной площади жилищного фонда муниципальной собственности 485,1 тыс.кв.м;
- расчетного размера платы населения за наем жилого помещения в месяц 1,46 руб./кв.м против ожидаемого в 2008 году 1,33 руб./кв.м ;
- уровня собираемости платы 97%;
- норматива зачисления в доходы бюджета ЗАТО Северск в размере 100%.

Ожидаемое исполнение в 2008 году предусматривает сумму доходов по данной статье 7418 тыс. руб. Рост платы за наем жилых муниципальных помещений рассчитан в проекте бюджета в соответствии с методическими рекомендациями Департамента финансов Томской области и составляет 9,7%.

Администрацией ЗАТО Северск подготовлен проект решения Думы ЗАТО «О плате за пользование жилым помещением (плате за наем)», которым предусмотрено увеличение с 01.01.2009 размера платы за пользование жилым помещением на 34,5%. По информации Департамента государственного заказа и ценовой политики Администрации Томской области предельные индексы по жилищно-коммунальным услугам, планируемые на 2009 год, будут перекрывать увеличение размера платы за наем. Вследствие чего, утверждение данного проекта Думой ЗАТО Северск приведет к увеличению размера платы населения за наем жилого помещения до 1,79 руб. за 1 кв.м в месяц и, следовательно, к дополнительному поступлению средств в бюджета ЗАТО в 2009 году в размере 1242,8 тыс. руб.

Код бюджетной классификации Российской Федерации 809 1 11 09044 04 0001 120

Арендная плата за помещения нежилого муниципального фонда

Сумма доходов по статье составит в 2009 году 63688 тыс. руб. или 7 % от доходов с территории, что на 6% превышает ожидаемые поступления по данной статье в 2008 году, составляющие 60078 тыс. руб.

Расчет прогнозной суммы поступлений, представленный в пояснительной записке, произведен исходя из:

- общей площади, сдаваемой в аренду;
- средней арендной ставки 702 руб.;
- уровня собираемости 93% (ожидаемый уровень собираемости арендной платы за помещения нежилого муниципального фонда в 2008 году - 95%);
- и поступлений от погашения задолженности.

Учитывая, что Федеральным законом РФ от 30.06.2008 № 108-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О концессионных соглашениях» и отдельные законодательные акты РФ» внесены изменения в порядок заключения договоров аренды муниципального имущества, считаем возможным согласиться с планируемой суммой доходов по данной статье.

Вместе с тем считаем необходимым указать на то, что уже с июля 2008 года согласно указанным изменениям заключение договоров аренды, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества, не закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, может быть осуществлено только по результатам проведения аукционов на право заключения таких договоров. По данным Управления имущественных отношений в соответствии с указанным законом проводится оценка 3-х объектов муниципальной собственности, которые планируется передать в аренду после проведения аукционов в ноябре 2008 года.

При этом аукционы должны проводиться в порядке, установленном Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества». Согласно указанному закону начальная цена аукциона устанавливается на основании отчета об оценке муниципального имущества, составленного в соответствии с

законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности. Принимая во внимание, что рыночная цена аренды, как правило, выше устанавливаемой органом местного самоуправления, то после проведения оценки имущества, предполагаемого к сдаче в 2009 году в аренду, возможно увеличение доходов бюджета ЗАТО Северск по данной статье.

Кроме того, в доходной части бюджета на 2009 год в доходах от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, не учтены дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов. По состоянию на 01.01.2009 Администрация ЗАТО Северск имеет долю в уставных капиталах ООО «Северская телекомпания», ОАО «Синий утес», ОАО «Городской рынок», ОАО «Кулина», ОАО «ТМДЦ «Технопарк», ОАО «СВК», ОАО «ТС», ОАО «ГЭС», ОАО «СПК», ОАО «ГСАТП». При этом, МП «СВК», МУП «ТС», МП «ГЭС» в предыдущие годы регулярно достигали положительного результата финансово-хозяйственной деятельности. Однако дивиденды от указанных организаций при формировании доходной части бюджета на 2009 год не запланированы.

Вместе с тем, следует указать на низкую эффективность работы Администрации ЗАТО Северск по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью указанных ОАО и контролю за перечислением ими средств в бюджет ЗАТО Северск. Так, при проверке финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок», 100%-ый пакет акций которого является муниципальной собственностью, установлено, что ОАО «Городской рынок» не перечислены в бюджет дивиденды за 2006-2007 годы в сумме 261,86 руб., собственником акций меры к неплательщику не приняты. Размер чистой прибыли ОАО «Городской рынок» за первое полугодие 2008 года составил 4434,5 тыс.руб., что свидетельствует о рентабельной деятельности и возможно положительном результате деятельности общества за 2008 финансовый год.

Коды бюджетной классификации Российской Федерации 809 1 14 02033 04 0000 410 и 809 1 14 06 012 04 0000 430

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

В проекте бюджета на 2009 год сумма доходов от продажи активов запланирована в размере 29572 тыс. руб. или 3 % от доходов с территории, которая включает в себя доходы от продажи имущества 28936 тыс. руб. и доходы от продажи земельных участков 636 тыс. руб. Значительное снижение планируемых доходов по сравнению с 2008 годом, составивших 145866,3 тыс. руб., связано с уменьшением количества объектов, включенных в Программу приватизации и изменениями, внесенными в действующее законодательство о приватизации муниципальной собственности.

Основанием для расчета планируемой суммы явились данные Управления имущественных отношений, рассчитанные с учетом Прогнозных планов поступлений приватизации муниципальной собственности (имущества) на 2008, 2009 годы и требований введенного с августа 2008 года Федерального закона РФ от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

Сумма доходов от продажи муниципального имущества включает в себя доходы от продажи объектов, включенных в Программу приватизации на 2009 год, а также доходы от продажи тех объектов, которые включены в Программу приватизации на 2008 год и покупатели которых могут воспользоваться преимущественным правом на приобретение арендованного имущества. Согласно указанному выше закону преимущественное право на приобретение имущества имеют арендаторы муниципальных нежилых помещений – субъекты малого и среднего предпринимательства, которым с их желания должна предоставляться рассрочка по оплате приобретенного имущества.

Следует отметить, что согласно расчету Управления имущественных отношений в сумму планируемых поступлений в 2009 году включен доход от приватизации объекта по адресу пр.Коммунистический, 81, площадью 363,2 кв.м, который отсутствует в Программе приватизации на 2008 год, утвержденной Решением Думы ЗАТО Северск от 17.04.2008 № 50/6, и не включен в Программу приватизации на 2009 год, представленную в проекте бюджета на 2009 год. Рекомендуем провести корректировку Программы приватизации либо уменьшить сумму планируемых поступлений на 2009 год на 6600 тыс. руб. (на сумму средств от приватизации объекта).

Код бюджетной классификации Российской Федерации 000 1 17 00000 00 0000 000

Прочие неналоговые доходы

Необходимо вновь указать на возможность увеличения доходной части бюджета за счет отчислений ФГУП «СХК» в соответствии с требованиями Федерального закона от 14.07.1992 № 3297-1 «О закрытых административно-территориальных образованиях». Согласно статье 5 данного закона не менее 10 % от затрат на производственное строительство, сверх предусмотренных в соответствии с действующими нормативами в сводных сметных затратах, должны перечисляться в распоряжение органов местного самоуправления на социально-экономическое развитие территории. Вместе с тем, для дополнительного финансирования программ в области экологии и здравоохранения ФГУП «СХК» обязано производить отчисления в бюджет города в размере 1% от объема финансирования государственного оборонного заказа. Увеличение собственных доходов бюджета является положительной тенденцией и уменьшает зависимость бюджета от межбюджетных трансфертов.

3. РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА

Основой для формирования расходов бюджета явились соответствующие изменения в законодательстве и бюджетное послание Мэра ЗАТО Северск.

Общая сумма расходов бюджета ЗАТО Северск запланирована на 2009 год в размере 3124375,8 тыс. руб.

Динамика расходов бюджета ЗАТО Северск в 2007-2009 годах приведена в Таблице № 8.

Таблица № 8

Динамика расходов бюджета за 2007-2009 годы

Раздел	Наименование	Факт 2007, тыс. руб.	Оценка 2008, тыс. руб.	2008/2007, %	Темп роста 2008/2007 в сопост. Усл., %	План 2009, тыс. руб.	2009/2008, %	Темп роста 2009/2008 в сопост. усл., %
0100	Общегосударственные вопросы	140 837,70	190 177,70	135,03	120,7	196 628,90	103,39	92,3
0200	Национальная оборона	100	100	100,00	89,4	108,4	108,40	96,8
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	124 114,90	156 604,70	126,18	112,8	179 995,60	114,94	102,6

0400	Национальная экономика	218 141,40	84 642,90	38,80	34,7	108 047,50	127,65	114
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	827 614,00	955 086,20	115,40	103,1	872 487,00	91,35	81,6
0600	Охрана окружающей среды	6 990,10	4 504,00	64,43	57,6	3 348,00	74,33	66,4
0700	Образование	1 052 588,10	1 335 533,40	126,88	113,4	1 464 059,70	109,62	97,9
0800	Культура, кинематография и средства массовой информации	140 314,70	182 185,10	129,84	116	201 329,40	110,51	98,7
0900	Здравоохранение и физическая культура	66 512,70	27 758,20	41,73	37,3	28 415,70	102,37	91,4
1000	Социальная политика	84 107,80	114 112,60	135,67	121,2	69 955,50	61,30	54,7
	Итого	2 661 321,30	3 050 704,60	114,63	102,4	3 124 375,80	102,41	91,4

Данные Таблицы № 8 свидетельствуют о том, что рост расходов в 2009 году к ожидаемому исполнению 2008 года планируется по большинству разделов бюджета:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» рост составляет 3,39%;
- по разделу 0200 «Национальная оборона» рост составляет 8,4%;
- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» рост составляет 14,94%;
- по разделу 0400 «Национальная экономика» рост составляет 27,65%;
- по разделу 0700 «Образование» рост составляет 9,62%;
- по разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» рост составляет 10,51%;
- по разделу 0900 «Здравоохранение и физическая культура» рост составляет 2,37%.

Снижение расходов к ожидаемому уровню 2008 года планируется в 2009 году по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 8,65%, 0600 «Охрана окружающей среды» - на 25,67%, 1000 «Социальная политика» - на 38,7%. Причины резкого снижения расходов по разделу «Социальная политика» в пояснительной записке не указаны.

Как видно из таблицы, если в 2008 году в сопоставимых условиях наблюдался рост расходной части бюджета на 2,4%, то проект бюджета 2009 года предусматривает снижение расходов на 8,6%, при этом наблюдается снижение расходов практически по всем разделам. Рост расходов предусмотрен только по разделам 0400 «Национальная экономика» и 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Рост расходов по разделу «Национальная экономика» связан в основном с увеличением суммы субвенции МК ПТП. Рост расходов объясняется увеличением количества маршрутов № 9, 10, 18, пересмотром по результатам проверки Счетной палаты ЗАТО Северск графиков движения в сторону уплотнения и снижения количества часов оплачиваемых простоев.

Бюджет развития в 2009 году составит 613 909 тыс. руб. или 19,6% от всех расходов бюджета против 26,5%, планируемых на 2008 год. Вместе с тем следует отметить, что традиционно основным источником финансирования бюджета развития являются средства бюджетов других уровней. На 4% возросли расходы на капитальное строительство объектов муниципальной собственности, при этом на 3,4% снизились расходы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда, на 22% уменьшены плановые расходы на капитальный ремонт объектов бюджетной сферы.

По рекомендациям Департамента финансов Администрации Томской области формирование проекта бюджета осуществлено с разделением обязательств на действующие и принимаемые. Для чего во исполнение требований статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ Финансовым управлением издан приказ от 25.08.2008 № 27 о порядке планирования бюджетных ассигнований по исполнению действующих и принимаемых обязательств на очередной финансовый год. Всего запланировано на 2009 год вновь принимаемых обязательств в сумме 187307 тыс. руб. Из них большую долю 115905 тыс. руб. составляют расходы на увеличение заработной платы работникам бюджетной сферы. Считаем, что в соответствии с требованиями вышеназванного приказа не все перечисленные в пояснительной записке к проекту бюджета расходы можно отнести к принимаемым обязательствам. К примеру, в проекте бюджета предусмотрены расходы на реализацию программы «Укрепление и развитие материально-технической базы детских оздоровительных учреждений на 2007-2010 годы» в части финансирования расходов по МУ ЗАТО Северск ДОЛ «Восход» в сумме 1591,8 тыс. руб., в том числе 1186 тыс. руб. – действующие обязательства, 405,8 тыс. руб. на текущий ремонт зданий – принимаемые. При этом из пояснительной записки не ясно, какие расходы отнесены к принимаемым, поскольку в уже действующем нормативно-правовом акте предусмотрено финансирование данного учреждения на 2009 год всего в сумме 5453 тыс. руб., в том числе 3170 тыс. руб. – на капитальный ремонт, 1105 тыс. руб. – на текущий ремонт, 1178 тыс. руб. – на приобретение. Таким образом, отсутствуют все признаки, установленные приказом Финуправления от 25.06.2008 № 27, отнесения принимаемых расходов к таковым.

По разделу 0100 предусмотрены расходы по оценке недвижимости и признанию прав и регулированию отношений по муниципальной собственности в сумме 2 227 тыс. руб., что на 8,7 % выше уровня 2008 года. В сопоставимых условиях данная сумма составит 91% от уровня 2008 года. Считаем, что данные расходы в бюджете могут быть увеличены в связи со следующими обстоятельствами. В связи с внесением дополнений в Федеральный закон от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» передача муниципального имущества в аренду в 2009 году будет осуществляться только по результатам торгов. Это приведет к неизбежному росту расходов на оценку стоимости аренды. В 2008 году также существовало обязательное требование проведения оценки имущества при сдаче его в аренду, но данные расходы не осуществлялись.

Следует отметить, что в бюджете 2009 года не предусмотрены средства на реконструкцию жилого дома по ул. Транспортная, 26, несмотря на то, что расходы на ПИР произведены в 2008 году. Данная задача поставлена в бюджетном послании Мэра ЗАТО Северск.

3.1. Целевые программы и мероприятия

В проекте бюджета ЗАТО Северск на 2009 год по целевым программам и планам мероприятий предусмотрены расходы в сумме 246794,41 тыс. руб. Указанная сумма предусмотрена на финансирование 19 программ, вместо 31 программы, финансируемой в 2008 году.

В 2008 году осуществляется финансирование целевых программ в объеме 380412,12 тыс. руб., что больше, чем предусмотрено проектом бюджета на 2009 год на 133617,71 тыс. руб. или на 35,12 %.

В проекте бюджета на 2009 год (в «Перечне целевых программ и мероприятий бюджета ЗАТО Северск на 2009 год») всего предусмотрены 33 целевые программы и программные мероприятия, по которым в том числе отражены плановые показатели и ожидаемое исполнение за 2008 год.

При этом не предусмотрено финансирование следующих программ и планов мероприятий:

1) областной целевой программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории Томской области на 2008-2009 годы»;

2) областной целевой программы «Обеспечение безопасности дорожного движения на 2007-2009 годы»;

3) областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Томской области»;

4) подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2002-2010 годы;

5) областной целевой программы «Предоставление молодым семьям государственной поддержки на приобретение (строительство) жилья на территории Томской области на 2006-2010 годы»;

6) областной целевой программы «Питьевая вода Томской области» на 2005-2011 годы.

Однако, следует отметить, что на момент рассмотрения проекта бюджета ЗАТО Северск не утверждены окончательные параметры областного бюджета, в связи с чем финансирование вышеназванных программ в 2009 году возможно.

Кроме того, в 2008 году заканчивается реализация 8 муниципальных целевых программ:

1) «Программа профилактики преступлений и правонарушений в ЗАТО Северск на 2008 год»;

2) «Программа развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области на 2008 год»;

3) Программа «Ремонт и содержание дорог, улиц города, поселков и внутриквартальных проездов ЗАТО Северск на 2008 год»;

4) Комплексная программа «Здоровый ребенок» на 2004-2008 годы»;

5) Программа «Культура ЗАТО Северск» на 2008 год;

6) Программа «Диагностика и лечение жителей ЗАТО Северск при заболеваниях желудочно-кишечного тракта и эндокринной системы» на 2008 год;

7) План мероприятий по подготовке теплоэнергетического хозяйства г.Северска к работе от одного источника тепла в 2008 году;

8) План мероприятий «Год семьи» на 2008 год.

Финансирование целевых программ в проекте бюджета на 2009 год предусмотрено из трех источников:

- федеральный бюджет – 32857,6 тыс. руб.;

- областной бюджет – 9755,7 тыс. руб.;

- местный бюджет – 204181,1 тыс. руб.

В проекте бюджета доля местного бюджета в финансировании программ составляет 82,73%, федерального бюджета - 13,03%, из бюджета области – 3,95%.

Доля расходов по целевым программам в общих расходах бюджета ЗАТО Северск снижена и составляет 7,9% против 12,5 % в 2008 году.

В пояснительной записке к проекту бюджета на 2009 год планируемые расходы на целевые программы подробно описаны в рамках каждого раздела и подраздела классификации расходов. Каждой долгосрочной целевой программе (подпрограмме) присвоены уникальные коды целевых статей и видов расходов бюджета ЗАТО Северск в соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса РФ и статьей 4 Решения Думы ЗАТО Северск от 27.12.2007 № 44/2 «Об утверждении положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Северск».

Следует обратить внимание на то, что в проекте бюджета на 2009 год предусмотрено финансирование 5-ти целевых программ, которые на момент составления заключения на проект бюджета ЗАТО Северск на 2009 год не утверждены решением Думы ЗАТО Северск:

- Целевая программа «Профилактика алкоголизма, наркомании и токсикомании на 2009-2011 годы»;

- Целевая программа «Развитие системы защиты населения и территории ЗАТО Северск от пожаров, катастроф, стихийных бедствий и совершенствование гражданской обороны на 2009-2011 годы»;
- Целевая программа «Капитальный ремонт многоквартирных домов ЗАТО Северск на 2009 год»;
- Целевая программа «Молодежь ЗАТО Северск» на 2009-2011 годы»;
- Целевая программа по физической культуре и спорту ЗАТО Северск «Спортивный город» на 2009-2011 годы.

Органы местного самоуправления вообще не участвуют в софинансировании некоторых областных целевых программах, в которых они предусмотрены исполнителями по согласованию:

1. ОЦП «Пожарная безопасность на объектах бюджетной сферы Томской области на 2008-2010 годы»;
2. ОЦП «Патриотическое воспитание граждан на территории Томской области на 2006-2010 годы»;
3. ОЦП «Проведение административной реформы в Томской области в 2008-2010 годах».

Также в проекте бюджета на 2009 год не предусмотрено финансирование некоторых областных программ, участие в которых осуществлялось в 2008 году:

- ОЦП «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области на 2006-2010 годы»;
- ОЦП «Развитие малого предпринимательства в Томской области на 2008-2010 годы».

Муниципальная целевая программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области на 2008 год», которая является условием для участия в конкурсе на софинансирование программы из областного бюджета, не была продлена на 2009 год и плановый период 2010-2011 годы.

Таким образом, в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2009 год не учтены направления бюджетной политики Российской Федерации и городского округа ЗАТО Северск, которые являются основой составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Данные направления отражены в бюджетном послании Мэра ЗАТО Северск. Это создание благоприятных условий для активизации малого, среднего бизнеса и инновационного предпринимательства, необходимость более широкого внедрения информационно-коммуникационных технологий в управленческих структурах Администрации ЗАТО Северск, предусмотренных в рамках Федеральной целевой программы «Электронная Россия (2002-2010 годы)» и областной целевой программы «Проведение административной реформы в Томской области в 2008-2010 годы».

Также, в 2009 году не планируется финансирование муниципальной целевой программы «Газификация западной части города Северска на 2006-2010 годы».

В ряде программ не совпадает утвержденный программой объем финансирования и планируемый объем финансирования согласно проекту бюджета на 2009 год. Например:

- в соответствии с программой «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах» в 2009 году утвержден объем финансирования в сумме 29283,60 тыс. руб. Однако в проекте бюджета в сумме 25533,60 тыс. руб.;
- в соответствии с программой «Развитие особо охраняемой природной территории местного значения "Озерный комплекс поселка Самусь ЗАТО Северск" на 2008-2010 годы» на 2009 год утвержден объем финансирования в сумме 1572 тыс. руб., в проекте бюджета - в сумме 1512 тыс. руб.;
- в соответствии с «Программой повышения безопасности дорожного движения в ЗАТО Северск на 2007-2009 годы» утвержден объем финансирования на 2009 год в сумме 10583,70 тыс. руб., а в проекте бюджета- в сумме 8026,60 тыс. руб.;

- в соответствии с «Программой декоративно-художественного оформления центральных улиц ЗАТО Северск на 2005-2009 годы» утвержден объем финансирования на 2009 год в сумме 4500 тыс. руб., а в проекте бюджета - в сумме 4336 тыс. руб.;

- в соответствии с программой «Поддержка молодых семей ЗАТО Северск в решении жилищной проблемы на 2007-2010 годы» утвержден объем финансирования на 2009 год в сумме 8000 тыс. руб., а в проекте бюджета - в сумме 6504 тыс. руб.

В большинстве целевых программ и планов мероприятий указано, что ресурсное обеспечение программы уточняется и меняется с учетом возможностей местного бюджета. Соответственно, необходимо корректировать объем финансирования каждого мероприятия, утвержденного в программе, с целью обеспечения эффективности действия программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета.

В проекте бюджета на 2009 год учтены расходы на финансирование программы «Создание товариществ собственников жилья по программе развития ЗАТО Северск Томской области на 2006-2009 годы» в сумме 4600 тыс. руб. В обоснование указанных финансовых затрат УЖКХ ТиС предоставлено Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск от 06.03.2008 № 364 «Об утверждении Мероприятий по развитию и поддержки деятельности товариществ собственников жилья в ЗАТО Северск на 2008-2010 годы», которое, во-первых, не содержит отсылки к Программе развития ЗАТО Северск, и в котором перечень мероприятий приведен без указания сроков исполнения и объема финансирования каждого мероприятия. Это усложнит контроль за эффективностью и результативностью использования средств по вышеназванной целевой программе. Кроме того, перечень мероприятий содержит, в том числе, расходы на проведение текущего и капитального ремонтов многоквартирных домов. При этом в прилагаемом к проекту бюджета Плане капитального ремонта жилищного фонда источник финансирования капитальных ремонтов за счет средств Программы развития ЗАТО Северск не предусмотрен. В случае наличия таких расходов по Программе, их необходимо внести в План капитальных ремонтов жилищного фонда.

Как уже отмечалось ранее, расходы на реализацию некоторых мероприятий (План мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск Томской области на 2007-2010 годы и План мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья на территории ЗАТО Северск Томской области на 2008-2010 год) по-прежнему планируются за счет смет учреждений-исполнителей, что значительно усложнит проверку исполнения таких программ. Следовательно, можно говорить о том, что не соблюдается принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, изложенный в статье 38 БК РФ.

В проекте бюджета на 2009 год по подразделу 0701 «Дошкольное образование» целевой статье 420 0000 и по подразделу 0702 «Общее образование» целевой статье 421 0000 отражены расходы УКС Администрации ЗАТО Северск по обеспечению мер пожарной безопасности образовательных учреждений в сумме 3710 тыс. руб. на основании Распоряжения Главы Администрации ЗАТО Северск от 21.01.2008 № 25р «Об утверждении плана-графика капитального ремонта автоматической пожарной сигнализации в образовательных учреждениях ЗАТО Северск».

Однако на территории ЗАТО Северск действует также «План мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности на территории городского округа ЗАТО Северск ТО на 2007-2010 годы», утвержденный Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 28.07.2006 № 1809. Вышеуказанный план содержит аналогичные мероприятия, в том числе работы по капитальному ремонту автоматической сигнализации в образовательных учреждениях. С целью обеспечения эффективности программно-целевого метода планирования бюджета и обеспечения возможности контроля за использованием данных средств считаем целесообразным скорректировать перечень мероприятий и установить объем финансирования каждого мероприятия, утвержденного в программе.

В проекте бюджета на 2009 год по подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» по целевой статье 795 0000 «Целевые программы муниципального образования» отражены расходы Управления по делам защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций Администрации ЗАТО Северск на финансирование мероприятий по гражданской обороне в сумме 747,9 тыс. руб. Однако в Приложении № 15 к проекту бюджета «Перечень целевых программ и мероприятий бюджета ЗАТО Северск на 2009 год» мероприятия по гражданской обороне не отражены и нормативно-правовым актом муниципального образования не утверждены.

Расходы на данные мероприятия включают в себя содержание склада средств индивидуальной защиты населения и пополнение этих средств. Склад находится в безвозмездном пользовании Управления и согласно договору все расходы на его содержание несет Управление по делам защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций Администрации ЗАТО Северск. Поскольку проведение мероприятий по гражданской обороне является одной из основных функций Управления по делам защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций Администрации ЗАТО Северск, они должны финансироваться по смете и отражаться по коду целевой статьи 002 0000.

При сопоставлении объема финансирования муниципальных целевых программ, отраженного в пояснительной записке к проекту бюджета на 2009 год и отраженного в Приложении № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО Северск на 2009» установлено следующее несоответствие данных:

1) По данным пояснительной записки за счет средств местного бюджета предусмотрены расходы на реализацию целевых программ в сумме 204181,1 тыс. руб., а по целевой статье 795 0000 «Целевые программы муниципального образования» в сумме 207126,01 тыс. руб.

Разница составляет 2944,91 тыс. руб. Причиной отклонения является неверное отражение расходов по программе «Развитие материально-технической базы оздоровительных лагерей» в сумме 790 тыс. руб. по коду целевой статьи федерального бюджета 520 0000 вместо статьи 795 0000 «Целевые программы муниципального образования». А также расходы на программу «Спортивный город» отражены за счет средств местного бюджета вместо областного бюджета в сумме 2987 тыс. руб. Расходы на мероприятия по гражданской обороне в сумме 747,90 тыс. руб. отражены по коду целевой статьи 795 0000 вместо целевой статьи 002 0000.

2) По данным пояснительной записки в подразделе 0709 «Другие вопросы в области образования» некорректно отражены сумма расходов на целевые программы - 31160,5 тыс. руб., поскольку по целевой статье 795 0000 «Целевые программы муниципального образования» указанного подраздела расходы предусмотрены в сумме 25181,8 тыс. руб. (в том числе 790 тыс. руб.), а финансирование программ за счет средств федерального и областного бюджетов предусмотрено в сумме 35686,3 тыс. руб., всего в сумме 60868,1 тыс. руб.

3) В пояснительной записке некорректно указано, что в проекте бюджета на 2009 год предусмотрены расходы на реализацию 17 программ. Фактически объем финансирования в сумме 246794,41 тыс. руб. предусмотрен на реализацию 19 программ.

4. Выводы

1. Доходы бюджета на 2009 год прогнозируются в размере 3049779,2 тыс. руб., расходы – в размере 3124375,8 тыс. руб. Дефицит бюджета составит 10% или 74596,6 тыс. руб. Из них 246794,41 тыс.руб. финансируются через целевые программы, что составляет 7,9 % от расходной части бюджета против 12,5% в 2008 году.

2. Бюджет развития в 2009 году составит 613 909 тыс. руб. или 19,6% от всех расходов бюджета против 26,5%, планируемых на 2008 год. Вместе с тем следует отметить, что традиционно основным источником финансирования бюджета развития являются средства бюджетов других уровней.
3. В нарушение статьи 32 Положения о бюджетном процессе не представлены расчеты по статьям классификации доходов бюджета.
4. Структура бюджета на 2009 год не соответствует требованиям статьи 215 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части обеспечения подведомственности расходов, т.е. в проекте предусмотрено финансирование ряда учреждений, не отнесенных в ведомство конкретного главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.
5. Анализ среднесрочного финансового плана свидетельствует о росте в ближайшей 3-х летке финансовой зависимости бюджета от кредитов банков, привлекаемых для покрытия растущего дефицита бюджета.
6. В 2009 году в целом сохранится соотношение налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных перечислений в структуре доходов бюджета.
7. В сопоставимых условиях не наблюдается роста собственных доходов с территории. Если размер налоговых доходов в сопоставимых условиях практически запланирован на уровне ожидаемого исполнения 2008 года (93,6%), то планируемый размер неналоговых доходов составляет 63,3% от ожидаемого исполнения за 2008 год.
8. В проекте бюджета ЗАТО Северск на 2009 год в доходной части в прогноз поступлений налога на доходы физических лиц включены плановые поступления налога исключительно в части статьи 02021 «НДФЛ по ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 НК РФ (за исключением доходов индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой)», что привело к занижению планируемого показателя поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет на 6577,0 тыс. руб.
9. Поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет ЗАТО Северск может быть увеличено за счет более подробной расшифровки видов деятельности с различными значениями корректирующего коэффициента базовой доходности К2 и повышения корректирующего коэффициента К2 для отдельных видов деятельности, переведенных на ЕНВД.
10. В силу отсутствия у аптек, производящих лекарственные средства, права на применение ЕНВД, северские аптеки не занимаются изготовлением лекарственных средств, что наносит ущерб интересам населения города и ведет к снижению налоговых доходов с территории в бюджете ЗАТО Северск.
11. Сумма выпадающих доходов от предоставления льгот по земельному налогу составит в 2009 году 53962,6 тыс. руб., в том числе доля выпадающих доходов, приходящаяся на льготу 9 областными государственными учреждениями социального характера, введенная в действие на территории ЗАТО Северск с 01.04.2006 составит в 2009 году 6129,38 тыс. руб. или 11% от суммы всех льгот по данному налогу.
12. В нарушение порядка, установленном Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 31.08.2007 № 1848 «Об утверждении порядка оценки бюджетной и социальной эффективности льгот по местным налогам», Финансовое управление Администрации ЗАТО Северск обоснование бюджетной и социальной эффективности предусмотренных проектом бюджета ЗАТО Северск на 2009 год льгот по местным налогам не предоставило.
13. В расчете поступлений арендной платы за землю не учтена сумма дополнительных поступлений за счет сокращения задолженности.
14. Кадастровая стоимость земель, от которой рассчитывается размер арендной платы, установлена постановлениями Губернатора Томской области в 2002-2005 годах и

- не увеличивалась в предыдущие годы. Вместе с тем, в ЗАТО Северск не изменялись в сторону увеличения ставки арендной платы за землю. Вследствие чего следует сделать вывод о наличии резервов для пополнения бюджета ЗАТО Северск.
15. Принимая во внимание, что рыночная цена аренды недвижимого имущества, как правило, выше устанавливаемой органом местного самоуправления, то после проведения оценки имущества, предполагаемого к сдаче в 2009 году в аренду, возможно увеличение доходов бюджета ЗАТО Северск по данной статье.
 16. В сумму планируемых поступлений от продажи имущества включен доход от приватизации объекта по адресу пр.Коммунистический, 81, который отсутствует в Программе приватизации на 2008 год и не включен в Программу приватизации на 2009 год. Рекомендуем провести корректировку Программы приватизации либо уменьшить сумму планируемых поступлений на 2009 год на 6600 тыс. руб. (на сумму средств от приватизации объекта).
 17. В расчете доходов от аренды инженерных сетей для МП УК «ЖКХ Самусь» предусмотрен понижающий коэффициент к ставке арендной платы 0,7355, тогда как в настоящее время решением Думы ЗАТО Северск утвержден понижающий коэффициент для МП УК «ЖКХ Самусь» - 0,6574. При этом прочим поставщикам коммунальных услуг коэффициенты оставлены на прежнем уровне. При продлении действующего понижающего коэффициента на 2009 год планируемые доходы бюджета от арендных платежей предприятия уменьшатся с 5623,9 тыс. руб. до 5026,7 тыс. руб., т.е. на 597,2 тыс. руб.
 18. При принятии проекта решения Думы ЗАТО Северск об увеличении ставки платы за наем помещений на 34,5% дополнительное поступление средств в бюджета ЗАТО в 2009 году составит 1242,8 тыс. руб.
 19. Не предусмотрены в бюджете доходы от отчислений ФГУП «СХК» в соответствии с требованиями Федерального закона от 14.07.1992 № 3297-1 «О закрытых административно-территориальных образованиях».
 20. В доходной части бюджета на 2009 год в доходах от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, не учтены дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов.
 21. Если в 2008 году в сопоставимых условиях наблюдался рост расходной части бюджета на 2,4%, то проект бюджета 2009 года предусматривает снижение расходов на 8,6%. Рост расходов предусмотрен только по разделам 0400 «Национальная экономика» и 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».
 22. Не предусмотрены в проекте бюджета задачи, поставленные в послании Мэра, а именно, в титульном списке капитального строительства не предусмотрена реконструкция жилого дома по ул.Транспортная,26, несмотря на то, что расходы на ПИР произведены в 2008 году.
 23. Сократилось количество финансируемых целевых программ с 31 до 19.
 24. В проекте не предусмотрено участие ЗАТО Северск в областных программах.
 25. Следует обратить внимание на то, в проекте бюджета на 2009 год предусмотрено финансирование 5-ти целевых программ, которые на момент составления заключения на проект бюджета ЗАТО Северск на 2009 год не утверждены решением Думы ЗАТО Северск.
 26. В проекте бюджета ЗАТО Северск на 2009 год не учтены некоторые приоритетные направления бюджетной политики, изложенной в бюджетном послании Мэра ЗАТО Северск, например, необходимость более широкого внедрения информационно-коммуникационных технологий в управленческих структурах Администрации ЗАТО Северск, предусмотренных в рамках Федеральной целевой программы

«Электронная Россия (2002-2010 годы)» и областной целевой программы «Проведение административной реформы в Томской области в 2008-2010 годы».

27. В связи с тем, что на реализацию некоторых мероприятий планируется финансирование в пределах смет учреждений-исполнителей, значительно усложняется проверка исполнения таких программ.

5. Рекомендации:

1. По земельному налогу и налогу на имущество физических лиц Финансовому управлению Администрации ЗАТО Северск осуществить оценку бюджетной и социальной эффективности льгот по местным налогам в порядке, установленном Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 31.08.2007 № 1848 «Об утверждении порядка оценки бюджетной и социальной эффективности льгот по местным налогам».
2. По налогу на имущество физических лиц:
 - разработать дифференциацию в зависимости от характера использования имущества;
 - установить льготы с применением пониженных ставок для малоимущих граждан ЗАТО Северск;
 - повысить ставки налога на имущество физических лиц для нежилых помещений суммарной инвентаризационной стоимостью свыше 500 тыс. руб. до максимально допустимого уровня в размере 2%.
3. Внести в Решение Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/2 «Об установлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории ЗАТО Северск вводится единый налог на вмененный доход, значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2», следующие изменения:
 - установить корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности (К2) с точностью до трех знаков после запятой (п. 11 ст. 346.29 НК РФ);
 - установить на 2009 год для розничной торговли, осуществляемой в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5м² величину К2 в размере 0,715;
 - при установлении значения и порядка расчета корректирующего коэффициента базовой доходности К2 использовать более подробную расшифровку видов деятельности с различными значениями корректирующего коэффициента базовой доходности К2;
 - дополнить п.7 Приложения к Решению Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/2 аптеками, занимающихся изготовлением и предпродажной подготовкой лекарственных средств по рецептам врачей и требованиям лечебных учреждений. Установить для таких аптек пониженный К2 введение ЕНВД со значением К2 0,112.
4. Учесть выводы и замечания Счетной палаты по повышению неналоговых доходов бюджета.

В основном проект бюджета ЗАТО Северск на 2009 год соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть с учётом рассмотренных Администрацией ЗАТО Северск выводов и рекомендаций Счетной палаты принят на заседании Думы городского округа.

Председатель

С.В. Балашков

**Заключение на целевую программу
«Развитие системы защиты населения и территорий
ЗАТО Северск от пожаров, катастроф, стихийных бедствий
и совершенствование гражданской обороны в 2009-2011 годах».**

Специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск было проанализировано содержание целевой программы «Развитие системы защиты населения и территорий ЗАТО Северск от пожаров, катастроф, стихийных бедствий и совершенствование гражданской обороны в 2009-2011 годах» (далее Программа).

В ходе анализа выявлены отдельные несоответствия Программы утвержденному Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630 Порядку разработки и реализации долгосрочных целевых программ городского округа ЗАТО Северск Томской области, а также другие замечания.

1. По Разделу I Программы:

В рассматриваемом Разделе как актуальная обозначена проблема сохранения и дальнейшего совершенствования материальной базы пунктов выдачи средств индивидуальной защиты неработающему населению. Указано также, что средства защиты для обеспечения неработающего населения предоставляются Администрацией Томской области. Следует отметить, что среди источников финансирования рассматриваемой целевой Программы указан только местный бюджет. Следовательно, целесообразность решения указанной проблемы в рамках рассматриваемой Программы отсутствует.

В разделе «Содержание проблемы и обоснование необходимости ее решения программным методом» в том числе указано на то, что в ЗАТО Северск функционирует Единая дежурно-диспетчерская служба (далее ЕДДС) созданная на базе центрального пункта пожарной связи ГУ «Специальное управление ФПС № 8» МЧС России. Для повышения эффективности работы ЕДДС указывается на необходимость установления порядка взаимодействия и функционирования ЕДДС в интересах ЗАТО Северск, подписания Соглашения между Администрацией ЗАТО Северск и территориальными органами МЧС России. Развитие и совершенствование ЕДДС представляется как объективная необходимость. В то же время указанный аспект не включен в перечень основных направлений Программы, в систему программных мероприятий. В рамках полномочий, предоставленных статьей 16 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 10 Устава городского округа ЗАТО Северск Томской области необходимо рассмотреть вопрос о заключении соответствующего соглашения о совместной деятельности с ГУ «СУ ФПС № 8» МЧС России, одним из условий которого является обязательство муниципального образования ЗАТО Северск по софинансированию за счет средств бюджета ЗАТО Северск либо предоставлению в безвозмездное пользование имущества ЗАТО Северск с условием осуществления аварийно-спасательных работ, оказания помощи гражданам ЗАТО Северск ГУ «СУ ФПС № 8» МЧС России.

2. По Разделу II Программы:

В Разделе II Порядка разработки и реализации долгосрочных целевых программ городского округа ЗАТО Северск Томской области, утвержденного Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630 (далее Порядок) определены требования, предъявляемые к целям программ. Так, цели любой программы должны быть представлены в измеряемой форме (то есть должна существовать возможность проверки достижения целей – плановых показателей и индикаторов), должны быть привязаны к временному фактору (содержать этапы достижения целей с определением промежуточных итогов). Целью анализируемой Программы является последовательное снижение рисков ЧС, повышение защиты критически важных объектов, населения и территории ЗАТО Северск от угроз природного и техногенного характера в мирное и военное время, а также обеспечение необходимых условий для безопасной жизнедеятельности и устойчивого социально-экономического развития муниципального образования. Достижение указанной

цели не может быть проверено с помощью плановых показателей и индикаторов. Кроме того, при данной формулировке цели Программы не определены промежуточные итоги достижения цели.

Пунктом 15 Раздела III Порядка определено, что раздел «Основные цели и задачи целевой программы» должен содержать, в том числе обоснование необходимости решения поставленных задач для достижения сформулированных целей программы. Указанное обоснование отсутствует. Таким образом, разработчикам следует доработать Раздел II Программы.

3. По Разделу III Программы:

В нарушение положений пункта 15 Раздела III Порядка в Программе отсутствует обоснование сроков решения задач, а также отсутствует описание основных этапов реализации Программы.

4. По разделу IV:

В отношении отдельных программных мероприятий (направлений финансирования) необходимо отметить следующее:

В подпункте 3.3. пункта 3 «Готовность органов управления, систем управления, связи, оповещения и информирования к действиям в ЧС» на приобретение радиостанций для обеспечения радиосвязи при возникновении ЧС (каждый год 6 радиостанций по 15,0 тыс. руб.) предусмотрено финансирование в размере 301,1 тыс. руб. Хотя фактически, указанная сумма должна составить 270 тыс. руб. ($15 \times 6 = 90$; $90 \times 3 = 270$.) При этом экономическое обоснование потребностей финансирования данного программного мероприятия, подтвержденное расчетами и необходимыми документами, отсутствует, хотя п.15 раздела III Порядка определено, что экономическое обоснование должно прилагаться к каждому программному мероприятию.

Следует обратить особое внимание на содержание подпунктов пункта 4 «Подготовка населения в области ГО и защиты от ЧС природного и техногенного характера». В частности:

под пунктом 4.1. предусмотрены затраты на текущий ремонт помещений курсов ГО и ЧС на сумму 229,7 тыс. руб.,

под пунктом 4.2 предусмотрено приобретение для курсов ГО и ЧС мебели и имущества на сумму 257,8 тыс. руб.

Указанные направления финансирования необходимо исключить из Программы, поскольку отношения к целям и задачам рассматриваемой Программы они не имеют.

Согласно ст. 1 Федерального закона РФ «О гражданской обороне» гражданская оборона система мероприятий по подготовке к защите и по защите населения, материальных и культурных ценностей на территории Российской Федерации от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий, а также при возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Задачи в области гражданской обороны четко определены указанным Федеральным законом и не предполагают осуществления затрат на ремонт помещений курсов ГО и ЧС, приобретение мебели и имущества, не связанного с подготовкой к защите и защите населения от различных опасностей.

Кроме того, неправомерным является включение в пункт 6 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа ЗАТО Северск Томской области» отдельных подразделов, связанных с осуществлением расходов на содержание муниципальных учреждений ЗАТО Северск, таких как:

проведение текущего ремонта зрительного зала (дренчерная установка порталного проема) в МУ МТ «Наш Мир»;

проведение текущего ремонта по замене шкафов для размещения пожарных кранов на сертифицированные согласно ГОСТу Р. 51844-2001 в Детском театре;

проведение текущего ремонта подвесного потолка в холле из негорючих материалов; выполнение текущего ремонта лестничных клеток (прокладка электрических проводов) в МОУ ДОД «ДМШ им. П.И.Чайковского»;

восстановление (текущий ремонт) дверей поэтажных холлов и оборудование их устройствами для самозакрывания с уплотнением в притворах МОУ «СОШ № 76», МОУ «СОШ № 78», МОУ «СОШ № 80», МОУ «СОШ № 83», МОУ «СОШ № 85», МОУ «СОШ № 86», МОУ «СОШ № 87», МОУ «СОШ № 88», МОУ «СОШ № 89», МОУ «СОШ № 90», МОУ «СОШ № 196», МОУ «СОШ № 198», МОУ «Северский лицей», МОУ «Северская гимназия», МОУ «Самусьский лицей им.академика В.В. Пекарского», МОУ «Орловская СОШ».

Указанные подпункты не имеют отношения к целям и задачам программы и предполагают осуществление расходов на текущее содержание муниципальных учреждений, что по смыслу п. 15 Раздела III Порядка не допустимо.

В соответствии п.п. 4 п. 15 Постановления от 30.11.2007 № 2630 программные мероприятия должны быть конкретизированы, увязаны по срокам и ресурсам и обеспечивать решение задач программы.

В соответствии с Планом мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности на территории городского округа ЗАТО Северск Томской области на 2007-2010 годы, утвержденным Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 28.07.2006 № 1809, в рамках мероприятия «Предупреждение пожаров» уже было предусмотрено восстановление дверей поэтажных холлов и оборудование их устройствами для самозакрывания с уплотнением в притворах на 2007-2008 годы для всех образовательных учреждений в объеме их смет. Осуществление тех же самых работ по истечении двух лет с момента их выполнения, при надлежащем контроле за качеством выполняемых работ, представляется абсолютно необоснованным, неэффективным расходом бюджетных средств.

Пункт 7 «Обеспечение мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья»: выполнение мероприятий по обеспечению безопасности людей в местах отдыха на водных акваториях ЗАТО Северск (после завершения действия Плана мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья на территории ЗАТО Северск Томской области на 2008-2010 годы, утвержденного Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 29.06.2007 № 1319) необходимо исключить, поскольку п.1 Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 29.06.2007 № 1319 четко определен срок действия плана мероприятий: 2008 – 2010 годы. Следует отметить, что пунктом 15 Раздела III Порядка определено, что программные мероприятия должны быть конкретизированы, увязаны по срокам и ресурсам и обеспечить решение задач программы. При отсутствии перечня мероприятий по обеспечению безопасности людей в местах отдыха на водных акваториях ЗАТО Северск определение потребности в финансовых средствах необоснованно и неправомерно.

Поскольку План мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности на территории городского округа ЗАТО Северск Томской области на 2007-2010 годы, утвержденный Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 28.07.2006 № 1809, а также План мероприятий по обеспечению безопасности людей в местах отдыха на водных объектах, охране их жизни и здоровья на территории ЗАТО Северск Томской области на 2008-2010 годы, утвержденный Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 29.06.2007 № 1319, являются аналогичными (по целям, задачам) положением рассматриваемой Программы, целесообразно объединить их в одной Программе. Данное объединение будет способствовать эффективному контролю за расходованием бюджетных средств, исключению возможности двойного финансирования мероприятий. Все мероприятия Программы будут объединены общей целью и задачами.

5. По Разделу V:

Следует отметить, что в указанном разделе в нарушение установленного Порядка не описана схема взаимодействия заказчика и исполнителей программных мероприятий, распределения полномочий и ответственности различных единиц управления (Управление ЧС, Управление образования, УЖКХ ТиС).

6. По разделу IV:

В процессе проведения оценки Программы выявлено несоответствие мероприятий программы отдельным ожидаемым социально-экономическим эффектам от реализации Программы. Так, например, одним из ожидаемых результатов определено повышение оперативности служб экстренного реагирования, расширение направлений их деятельности. При этом в системе программных мероприятий не освещены вопросы совершенствования деятельности указанных служб. Также Программой не определен порядок приведения убежищ, находящихся в муниципальной собственности, в готовность к приему укрываемых, в связи с чем ожидаемый результат (готовности до 90%), представляется необоснованным.

В связи с изложенным необходимо внести изменения в Целевую программу «Развитие системы защиты населения и территорий ЗАТО Северск от пожаров, катастроф, стихийных бедствий и совершенствование гражданской обороны в 2009-2011 годах».

Председатель.

С.В. Балашков

Заключение на целевую программу «Культура ЗАТО Северск» на 2009-2011 годы

Специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск была проанализирована муниципальная целевая программа «Культура ЗАТО Северск» на 2009-2011 годы (далее Программа), утвержденная Постановлением Главы администрации ЗАТО Северск от 29.10.2008 № 2126.

В целях обеспечения единства методологических подходов, упорядочения процесса формирования целевых программ ЗАТО Северск, повышения результативности расходов бюджета ЗАТО Северск Постановлением Главы администрации от 30.11.2007 № 2630 был утвержден Порядок разработки и реализации долгосрочных целевых программ городского округа ЗАТО Северск Томской области.

В ходе анализа были выявлены следующие несоответствия проекта программы утвержденному Порядку:

1. В соответствии с п. 6 Постановления Главы администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630 заказчиком программы являются органы местного самоуправления. Однако в разделе паспорта Программы «Заказчик Программы» указаны следующие заказчики: Администрация ЗАТО Северск, муниципальные учреждения культуры и искусства ЗАТО Северск. Разработчику Программы следует внести изменения в данный раздел и исключить муниципальные учреждения из списка заказчиков.

2. В разделе паспорта Программы «Исполнители Программы» в качестве исполнителей указаны муниципальные учреждения культуры и искусства ЗАТО Северск и муниципальные образовательные учреждения дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности ЗАТО Северск.

С целью обеспечения контроля реализованных мероприятий утвержденными исполнителями, разработчику Программы следует указать каждого конкретного исполнителя.

3. В разделе паспорта Программы «Объем и источники финансирования» указано, что общий объем финансирования составит 9000 тыс. руб. Однако ниже в том же разделе в таблице указан общий объем финансирования в сумме 9050 тыс. руб. В разделе Программы «Система программных мероприятий», в таблице «Бюджет Программы по годам, источникам и направлениям финансирования» также указан общий объем финансирования в сумме 9050 тыс. руб.

Разработчику Программы следует уточнить общие объемы финансирования и привести суммы в соответствие друг с другом.

4. В разделе паспорта Программы «Ожидаемые конечные результаты реализации программы» указан результат «поддержка одаренных детей, молодежи и творческой интеллигенции и направление ежегодно 4 лучших творческих коллективов ЗАТО Северск для участия в фестивалях и конкурсах различного уровня». Согласно пп. 6, п. 15 Постановления Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630 ожидаемые результаты программы должны поддаваться количественной оценке. Указанный результат Программы «поддержка одаренных детей, молодежи и творческой интеллигенции» не может быть количественно измерен и представляет собой скорее задачу, чем результат. Рекомендуем изменить формулировку либо исключить данный результат из раздела.

5. В п. 1.1.1. таблицы «Система программных мероприятий» указано следующее мероприятие: «Конкурсы-фестивали городов ЗАТО ГК «Росатом». Исходя из данной формулировки, не ясно какие именно мероприятия должны быть проведены и на что именно будут затрачены выделенные средства, соответственно, будет затруднительно провести контроль за исполнением указанных программных мероприятий и использование направленных на них денежных ресурсов.

Аналогичная ситуация наблюдается в следующих пунктах таблицы:

п. 1.1.4. раздела 1 таблицы - «дни Томской культуры в ЗАТО Северск»;

п. 1.1.5. раздела 1 таблицы – «музейные конкурсы и фестивали «Интермузей» (Москва) и другие»;

п. 1.1.6. раздела 1 таблицы – «уличный проект творческого содружества «Чеховские пятницы» в ЗАТО Северск»;

п. 2.1 раздела 1 таблицы – «придание культурно-историческим объектам статуса памятников муниципального значения»;

п. 2 раздела 2 таблицы – «проведение городских и областных конкурсов и фестивалей самодеятельного творчества»;

п. 3 раздела 2 таблицы – «участие в выездных международных, всероссийских, межрегиональных и региональных детских конкурсах, выставках и фестивалях»;

п. 4 раздела 2 таблицы – «организация праздников и театрализованных программ в День защитников Отечества, Международный женский день, День Победы, День России, День города и другие»;

п. 5 раздела 2 таблицы – «организация выставок, выставок – конкурсов в День победы, День России, День города и др.».

В пп. 1.2.1 – 1.2.8 п. 1.2 «Организация городских праздников и народных гуляний (День защитника Отечества, Международный женский день, День Победы, День России, День города, День молодежи, День поселка Самусь, День речника, Новый год и другие)» указаны вместо мероприятий их исполнители: МУ СМТ, Детский театр, МУ «МТ «Наш мир», МУ «СПП», МУ «Музей», МУ ЦГБ, МУ ДГБ, МУ «Самусьский центр культуры». В связи с этим не ясно какие именно мероприятия должны проводить указанные исполнители. Аналогичная ситуация наблюдается в пп. 1.4.1 – 1.4.3. п. 1.4 «Гастрольная деятельность театров ЗАТО Северск (гастрольные туры по ЗАТО ГК «Росатом», городам Сибири и Дальнего Востока)» в графе «Мероприятия» указаны МУ СМТ, Детский театр, МУ «МТ «Наш мир». Разработчику Программы следует указать именно конкретные мероприятия, которые будут исполнять указанные учреждения культуры.

6. В разделе Программы VI «Ожидаемый социально-экономический эффект от реализации программы» указан следующий результат «организация и проведение на территории ЗАТО Северск выступлений выдающихся творческих коллективов страны с целью приобщения к культурным ценностям подрастающего поколения северчан». Согласно пп. 6, п. 15 Постановления Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630 ожидаемые результаты программы должны поддаваться количественной оценке.

Указанный выше ожидаемый результат Программы не может быть количественно измерен и представляет собой скорее задачу, чем результат. Таким образом, необходимо изменить формулировку либо исключить данный результат из раздела.

Председатель

С.В. Балашков

Заключение на целевую программу «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах»

Специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск проанализирована целевая программа «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах» (далее по тексту Программа), утвержденная Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 01.08.2008 № 1413.

В целях обеспечения единства методологических подходов, упорядочения процесса формирования целевых программ ЗАТО Северск, повышения результативности расходов бюджета ЗАТО Северск Постановлением Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630 был утвержден Порядок разработки и реализации долгосрочных целевых программ городского округа ЗАТО Северск Томской области (далее по тексту Порядок разработки и реализации целевых программ).

Представленная программа была проанализирована с учетом требований вышеназванного постановления. В ходе анализа были выявлены следующие несоответствия Программы утвержденному Порядку разработки и реализации целевых программ.

1. В п. 2) пункта 15 раздела III Порядка разработки и реализации целевых программ определены требования, предъявляемые к целям программ. Так, определено, что цели программы должны быть привязаны к временному фактору (содержать этапы достижения целей с определением промежуточных итогов). Целью анализируемой Программы является «предоставление дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи, направленных на повышение качества жизни малообеспеченных слоев населения, пожилых людей и инвалидов». При данной формулировке цели не представляется возможным определение промежуточных итогов достижения цели. Разработчикам Программы следует доработать формулировку цели Программы.

2. В п. 3) пункта 15 раздела III Порядка разработки и реализации целевых программ предусмотрено, что в разделе III «Сроки и этапы реализации целевой программы» должно быть приведено обоснование сроков решения задач и реализации программы в целом (с описанием основных этапов реализации). В данном разделе анализируемой Программы указан лишь срок реализации программы 2009-2011 годы. Разработчикам Программы следует включить в текст Программы обоснование утвержденных сроков в целом, с описанием основных этапов реализации Программы.

3. В разделе IV «Система программных мероприятий» в таблице «Бюджет программы по годам, источникам и направления финансирования» указан общий объем финансирования в сумме 93 220,0 тыс. руб. В паспорте Программы в разделе «Объемы и источники финансирования Программы» указано, что общий объем финансирования также составляет 93 220,0 тыс. руб. Однако в таблице «Система программных мероприятий» раздела IV Программы общий объем финансирования указан уже в сумме 93 210,0 тыс. руб. При арифметическом подсчете объемов финансирования по годам итоговая сумма финансирования Программы составляет сумму 93 210,00 тыс. руб. Разработчикам Программы в соответствующих разделах и таблицах Программы следует указать правильный общий объем финансирования.

В таблице «Система программных мероприятий» раздела IV Программы указано мероприятие: «мероприятия, посвященные Дням воинской славы, памятным и знаменательным датам России». Исходя из данной формулировки не ясно какие именно мероприятия должны быть, проведены в рамках празднования памятных дат, соответственно, будет затруднительно провести контроль за исполнением указанного мероприятия. Вместе с тем, мероприятия, посвященные Дням воинской славы, памятным и знаменательным датам России, или аналогичные им по содержанию, предусмотрены также и в других программах, например, в целевой программе «Культура ЗАТО Северск на 2009-2011 годы» или в «Комплексном плане мероприятий по подготовке к празднованию 60-летия г. Северск на 2008-2009 годы в новой редакции». Логично объединить мероприятия в од-

ной программе, что будет способствовать эффективному контролю за расходованием бюджетных средств, выделенных на эти мероприятия и не приведет к двойному финансированию одних и тех же мероприятий.

Также необходимо изменить формулировку мероприятия «оплата услуг общественных объединений ЗАТО Северск за проводимые ими мероприятия в рамках уставной деятельности», так как действующим законодательством не предусмотрено подобного рода финансирование общественных объединений. Оплата услуг общественных организаций может быть произведена в рамках исполнения мероприятий программы, а не включаться отдельным пунктом.

В п. 4) пункта 15 раздела III Порядка разработки и реализации целевых программ указано, что к проекту программы должно быть приложено экономическое обоснование потребностей финансирования каждого программного мероприятия, подтвержденное расчетами и необходимыми документами. Вследствие того, что представленная к анализу Программа направлена в Счетную палату в утвержденном варианте без необходимых расчетов и документов, то подтвердить обоснованность указанной в Программе потребности в финансовых средствах по каждому мероприятию не представляется возможным.

В качестве дополнения целесообразно внести в раздел IV «Система программных мероприятий» сведения о нормативных правовых актах, на основании которых в Программе запланированы те или иные мероприятия. Например, в таблице «Система программных мероприятий» раздела IV Программы указано мероприятие «осуществление выплаты ренты в виде определенной денежной суммы, получаемой гражданами в течение их жизни в обмен на передачу жилого помещения в муниципальную собственность». Основание для включения данного мероприятия в Программу - Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск от 18.12.2006 № 3802 «О порядке выплаты пожизненной ренты одиноким пожилым гражданам, передавшим принадлежащие им на праве собственности жилые помещения в муниципальный жилищный фонд».

4. В разделе VI Программы «Ожидаемый социально-экономический эффект от реализации программы» и в разделе паспорта Программы «Ожидаемые конечные результаты реализации программы» указан результат «повышение качества жизни наиболее социально незащищенных граждан». Согласно пп. 6) пункта 15 раздела III Порядка разработки и реализации целевых программ, ожидаемые результаты программы должны поддаваться количественной оценке. Указанный ожидаемый результат Программы в данной формулировке не может быть количественно измерен и представляет собой скорее задачу, чем результат, т.е. необходимо разработать количественные показатели, характеризующие степень повышения качества жизни.

Председатель

С.В. Балашков

Заключение на целевую программу «Чистый город на 2009-2011 годы»

Специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск проанализирована целевая программа «Чистый город» на 2009-2011 годы (далее по тексту Программа), утвержденная Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 22.09.2008 №1797.

При анализе программы были выявлены несоответствия положений Программы Порядку разработки и реализации целевых программ, утвержденному Постановлением Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630.

1. В п. 2) пункта 15 раздела III Порядка разработки и реализации целевых программ определены требования, предъявляемые к целям программ. Так, определено, что цели программы должны быть представлены в измеряемой форме (то есть должна существовать возможность проверки достижения целей плановых показателей и индикаторов) и должны быть привязаны к временному фактору (содержать этапы достижения целей с определением промежуточных итогов). Целью анализируемой Программы является «повышение уровня экологической безопасности проживания населения г.Северска». Достижение указанной цели не может быть проверено с помощью плановых показателей и индикаторов. Кроме того, при данной формулировке цели Программы не представляется возможным определение промежуточных итогов достижения цели.

2. В п. 3) пункта 15 раздела III Порядка разработки и реализации целевых программ предусмотрено, что в разделе III «Сроки и этапы реализации целевой программы» должно быть приведено обоснование сроков решения задач и реализации программы в целом (с описанием основных этапов реализации). Поскольку обоснование сроков реализации программы в целом, установленных с 2009 по 2011 годы, отсутствует, то разработчикам Программы следует дополнить данный раздел необходимой информацией.

Отдельные мероприятия программы повторяются ежегодно на каждом из этапов ее выполнения.

Так, все 3 года исполнения Программы в решении задачи «улучшение внешнего вида города, приведение улиц, парков и площадей в состояние, отвечающее необходимым требованиям» предусматривается один и тот же этап - «выполнение работ по сносу аварийно-опасных деревьев, проведение замещающих посадок деревьев и кустарников, формочной обрезки аварийно-опасных деревьев. Предполагается снос и посадка порядка 390 деревьев и 2500 кустарников». Также в течение всего срока исполнения Программы такая задача как «повышение уровня экологической грамотности населения» будет обеспечиваться за счет «пропаганды экологических знаний в части соблюдения санитарии и правил благоустройства через средства массовой информации ЗАТО Северск, общественные объединения, органы товариществ собственников жилья (далее ТСЖ) и т.д.». В результате чего, не представляется возможным определение конкретных промежуточных итогов по этим задачам при достижении цели Программы.

Более последовательно описаны этапы выполнения Программы по другим задачам, например, «оперативность выявления и принятия мер при загрязнении приземного слоя атмосферного воздуха ВХВ и РВ». Этапы решения этой задачи предусматривают:

в 2009 году - разработку рабочего проекта размещения двух стационарных постов контроля атмосферного воздуха;

в 2010 году - приобретение и монтаж оборудования для стационарных постов, и приобретение передвижного лабораторного комплекса для получения экспресс-анализов состояния природной среды (воздух, вода, почва);

в 2011 году - запуск в эксплуатацию стационарных постов и использование в процессе контроля данных, полученных с использованием передвижного лабораторного комплекса.

Таким образом, следует скорректировать содержание этапов указанных выше задач аналогично содержанию этапов данной задачи.

3. В таблице «Система программных мероприятий» раздела IV Программы указано мероприятие: «повышение уровня знаний населения в части соблюдения санитарии и правил благоустройства через СМИ ЗАТО Северск, общественные объединения, органы ТСЖ и т.д.». Исходя из данной формулировки не ясно какие именно мероприятия должны быть, проведены, соответственно, будет затруднительно провести контроль за исполнением указанного мероприятия. В соответствии с пп. 4) пункта 15 раздела III Порядка разработки и реализации целевых программ программные мероприятия должны быть конкретизированы, увязаны по срокам и ресурсам и обеспечивать решение задач программы. Таким образом, разработчикам Программы следует разбить мероприятие на более конкретные с указанием ресурсов и сроков их реализации.

4. В п. 4) пункта 15 раздела III Порядка разработки и реализации целевых программ указано, что к проекту программы должно быть приложено экономическое обоснование потребностей финансирования каждого программного мероприятия, подтвержденное расчетами и необходимыми документами. Вследствие того, что представленная к анализу Программа направлена в Счетную палату в утвержденном варианте без необходимых расчетов и документов, то подтвердить обоснованность указанной в Программе потребности в финансовых средствах по каждому мероприятию не представляется возможным.

5. Согласно п. 6) пункта 15 раздела III Порядка разработки и реализации целевых программ раздел «Ожидаемый социально-экономический эффект от реализации программы» должен содержать описание поддающихся количественной оценке ожидаемых результатов программы. Результаты, отраженные в разделе VI анализируемой Программы не поддаются количественной оценке, в том числе:

2009 год:

- улучшение системы обращения с ТБО в районах индивидуальной застройки и обществ садоводов-любителей путем организации площадок временного накопления бытовых отходов и заключения договоров со специализированными организациями о выполнении работ по вывозу и утилизации отходов. Проведение разъяснительной работы с собственниками индивидуальных жилых домов и иных сооружений о необходимости заключения договоров на вывоз отходов;
- повышение уровня экологической грамотности населения будет обеспечено за счет пропаганды экологических знаний в части соблюдения санитарии и правил благоустройства через средства массовой информации ЗАТО Северск, общественные объединения, органы товариществ собственников жилья (далее - ТСЖ) и т.д.

2010 и 2011 годы:

- пропаганда экологических знаний в части соблюдения санитарии и правил благоустройства через средства массовой информации ЗАТО Северск, общественные объединения, органы товариществ собственников жилья (далее ТСЖ) и т.д.

Результаты, сформулированные в таком виде, не могут быть количественно измерены и представляют собой скорее задачу, чем результат, т.е. необходимо разработать количественные показатели, характеризующие указанные выше результаты.

В целом программа отвечает потребностям ЗАТО и его жителей. Однако решению проблемы чистоты в городе также способствовало бы включение в программу мероприятий по установке специальных мусорных контейнеров на внутривортовых территориях и при необходимости приобретение спецтехники для вывоза контейнеров.

Председатель

С.В. Балашков

Заключение на проект муниципальной целевой программы «Профилактика алкоголизма, наркомании и токсикомании» на 2009-2011 годы»

Специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск был проанализирован проект муниципальной целевой программы «Профилактика алкоголизма, наркомании и токсикомании» на 2009-2011 годы (далее Программа).

В целях обеспечения единства методологических подходов, упорядочения процесса формирования целевых программ ЗАТО Северск, повышения результативности расходов бюджета ЗАТО Северск Постановлением Главы администрации от 30.11.2007 № 2630 был утвержден Порядок разработки и реализации долгосрочных целевых программ городского округа ЗАТО Северск Томской области.

В ходе анализа были выявлены следующие несоответствия проекта программы утвержденному Порядку:

1. В разделе паспорта Программы «Исполнители Программы» указаны следующие исполнители: отдел здравоохранения и социальной защиты населения Администрации ЗАТО Северск, Управление образования Администрации ЗАТО Северск, ФГУЗ КБ № 81 ФМБА России, Северский МРО УФСКН Российской Федерации. При этом согласно п. 5 Постановления Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630 исполнителями программ (работ, заданий) могут являться отраслевые (функциональные) или территориальные органы Администрации ЗАТО Северск, муниципальные предприятия и (или) муниципальные учреждения, а также юридические и (или) физические лица, в соответствии с заключенными муниципальными контрактами. Таким образом, федеральные структуры, а именно ФГУЗ КБ № 81 ФМБА России, Северский МРО УФСКН Российской Федерации не могут являться исполнителями муниципальной целевой программы. Кроме того, ФГУЗ КБ № 81 ФМБА России, согласно таблице Программы «Система программных мероприятий» не является исполнителем ни одного заявленного мероприятия.

Однако в таблице Программы «Система программных мероприятий» предусмотрен такой исполнитель как УВД МВД России в г. Северск, при этом в паспорте Программы он не указан.

Разработчику Программы необходимо привести в соответствие исполнителей Программы.

2. В разделе паспорта Программы «Ожидаемые конечные результаты реализации Программы» указан следующий результат «снижение темпов распространения наркомании, алкоголизма и токсикомании и связанных с этим правонарушений, снижение фактов эпизодического употребления наркотиков среди подростков на 10% к 2011 году по сравнению с уровнем 2008 года».

Согласно п. 6, пункта 15 Постановления Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630 ожидаемые результаты программы должны поддаваться количественной оценке и в связи с этим для каждого ожидаемого результата должны быть сформированы свои целевые индикаторы. В указанном выше результате от реализации Программы указан только один целевой индикатор – «снижение фактов эпизодического употребления наркотиков среди подростков на 10% к 2011 году по сравнению с уровнем 2008 года». При этом сама формулировка результата содержит несколько разных по смыслу результатов: «снижение темпов распространения наркомании, алкоголизма и токсикомании», «снижение правонарушений» и «снижение фактов эпизодического употребления наркотиков среди подростков».

Таким образом, если разработчик указывает несколько ожидаемых результатов, то для каждого из них необходимо разработать свой целевой индикатор, измеряемый количественно. Иначе, при данных формулировках указанные выше результаты представляют скорее задачу Программы, чем результат.

3. Согласно п. 1 пункта 15 Постановления Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630 раздел «Содержание проблемы и обоснование необходимости ее решения программным методом» должен содержать развернутую постановку проблемы, включая анализ причин ее возникновения, обоснование ее связи с приоритетами социально-экономического развития ЗАТО Северск, целесообразность решения проблемы программным методом. В разделе Программы «Содержание проблемы и обоснование необходимости ее решения программным методом» отсутствует обоснованность решения поставленной проблемы программными методами. Таким образом, разработчику Программы следует дополнить указанный раздел необходимой информацией.

4. В разделе III Программы «Основная цель и задачи программы» перечислены основные задачи, которые необходимо решить для достижения поставленной цели. Всего в указанном разделе перечислено 5 задач. Однако в паспорте Программы, где также должны быть перечислены все поставленные задачи, их представлено всего 4. Разработчику Программы следует добавить в соответствующий раздел паспорта Программы следующую задачу: «повышение роли личного вклада сотрудников правоохранительных органов в борьбе с незаконным оборотом наркотических средств».

5. В п. 4 Постановления Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630 указано, что к проекту Программы должно быть приложено экономическое обоснование потребностей финансирования каждого программного мероприятия, подтвержденное расчетами и необходимыми документами. Однако основная часть представленных в Программе мероприятий не соответствует представленным выше требованиям, например:

в п. 1 таблицы «Система программных мероприятий» (далее Таблица) указано следующее мероприятие: «проведение мониторинга наркоситуации в ЗАТО Северск, включая оплату по договорам подряда». Исходя из данной формулировки мероприятия не ясно, каким образом будет проводиться мониторинг, какие именно договоры подряда будут заключены и на что именно будут использованы денежные средства, выделенные по Программе;

в п. 3 Таблицы указано следующее мероприятие: «проведение проверок сельскохозяйственных угодий для выявления и уничтожения наркотикосодержащих растений (мак, дикорастущая конопля)». Во-первых, в данной формулировке не указана периодичность проводимых проверок. Периодичность проверок необходимо указывать с целью обоснования финансовой потребности и контроля использования денежных средств. Во-вторых, в п. 4 пункта 15 Постановления Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630 указано, что мероприятия вновь разрабатываемых программ не могут дублировать мероприятия ранее утвержденных в установленном порядке программ. Однако аналогичное мероприятие также указано в проекте Программы профилактики преступлений и иных правонарушений на территории ЗАТО Северск на 2009-2011 годы: п. 1.29 Приложения «проведение комиссионных проверок по выявлению произрастания дикорастущих и культивируемых наркотикосодержащих растений (мака, дикорастущей конопли)». Таким образом, разработчику Программы следует исключить возможность дублирования программных мероприятий путем взаимодействия с разработчиками проекта Программы профилактики преступлений и иных правонарушений на территории ЗАТО Северск на 2009-2011 годы;

Аналогичная ситуация наблюдается в п. 5 Таблицы Программы, в котором указано следующее мероприятие: «проведение межведомственных мероприятий в целях выявления несовершеннолетних, употребляющих наркотические средства, психотропные вещества, совершающих противоправные действия, связанные с незаконным оборотом наркотиков, иные правонарушения и преступления», а также в п. 6 Таблицы Программы: «реализация мероприятий по пресечению наркоторговли и улучшению взаимодействия правоохранительных органов с населением с использованием телефона доверия».

В данных пунктах Таблицы также не указана периодичность запланированных мероприятий, не расшифрованы сами мероприятия, а также наблюдается совпадение с программными мероприятиями проекта Программы профилактики преступлений и иных пра-

вонарушений на территории ЗАТО Северск на 2009-2011 годы. Например, в пунктах 1.25, 1.27-1.29 Приложения к проекту Программы профилактики преступлений указаны следующие мероприятия:

«проведение рейдов в местах досуга молодежи с целью выявления лиц в состоянии наркотического опьянения, а также лиц незаконно сбывших наркотические вещества»;

«проведение оперативно-профилактических операций «Мак», «Канал», «Допинг» и иных мероприятий, направленных на перекрытие каналов поступления наркотиков»;

«проведение заинтересованными службами УВД МВД России в г. Северск рейдов с целью выявления лиц, осуществляющих, незаконное хранение, перевозку или сбыт наркотических веществ с привлечением младших инспекторов кинологов с собаками на поиск и обнаружение психотропных и наркотических средств».

В связи с тем, что ни в том, ни в другом проекте Программ не представлена более конкретная расшифровка указанных мероприятий, не представляется возможным подтвердить различие мероприятий и соответственно обоснованность их включения в обе Программы.

Кроме того, в обоих проектах Программ не запланировано финансирование на данные мероприятия, что свидетельствует о выполнении указанных мероприятий исполнителями в рамках своих основных функций.

в п.8 Таблицы Программы указано мероприятие: «организация и проведение конкурса профилактических программ и социальных проектов по вопросам профилактики наркомании в образовательной среде и среди молодежи». Исходя из представленной формулировки не ясно, на что именно будут использованы денежные средства, выделенные на данное мероприятие. В соответствии с п. 4 Постановления Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630 разработчику следует расшифровать программное мероприятие, указать каким образом оно будет реализовано и подтвердить его реализацию финансовыми расчетами.

Аналогичная ситуация наблюдается в п. 9- 16, 20 Таблицы. В указанных пунктах заявлены следующие мероприятия:

«проведение городского фестиваля «Город без наркотиков»;

«родительская конференция по профилактике потребления психоактивных веществ «Думай до, а не после»;

«конкурс компьютерной графики и анимации по теме «Мы выбираем здоровье»;

«всемирный день здоровья (7 апреля)»;

«всемирный день борьбы со СПИДом (1 декабря)»;

«день борьбы с курением (31 мая)»;

«конкурс Советов по профилактике потребления психоактивных веществ»;

«конкурс кабинетов профилактики наркомании образовательных учреждений»

«участие в конференциях, семинарах, «круглых столах» общественных организаций наркопрофилактического профиля России и Томской области».

Ни одно из представленных выше мероприятий не расшифровано в части использования денежных средств. При существующих формулировках указанных программных мероприятий будет значительно затруднен контроль за их реализацией и, соответственно, за использованием выделенных денежных средств.

в п. 17 Таблицы Программы указано следующее мероприятие: «обеспечение кабинетов профилактики наркомании образовательных учреждений оборудованием, учебно-методическими комплектами профилактической направленности и организация профилактической работы с их использованием». Разработчику Программы следует конкретно указать, какое именно оборудование, а также материалы планируется приобрести.

Аналогичная ситуация наблюдается в п. 18 Таблицы: «обеспечение демонстрационным оборудованием волонтеров, пропагандирующих здоровый образ жизни». Разработчику Программы также следует конкретизировать указанное в данном пункте оборудование.

6. В п. 2 Таблицы указано следующее мероприятие: «награждение сотрудников правоохранительных органов, отличившихся в пресечении преступной деятельности в сфере незаконного оборота наркотических средств». Указанное мероприятие не может быть реализовано в рамках целевой программы, так как награждение сотрудников любых структур происходит в рамках трудовых отношений, по усмотрению конкретных руководителей и в соответствии с конкретными коллективными договорами или положениями об оплате труда. Данное мероприятие не соответствует заявленной в Программе цели и должно быть исключено из системы программных мероприятий.

7. В п. 19 Таблицы указано следующее мероприятие: «приобретение компьютерной техники для ведения автоматизированных баз данных, профилактической работы (один компьютер с мультимедийным оборудованием) для подразделений, специализирующихся на пресечении незаконного оборота наркотических средств». При этом исполнителем данного мероприятия указан Северский МРО УФСКН Российской Федерации по Томской области, т.е. федеральная структура. В формулировке указанного программного мероприятия не определены конкретные подразделения, для которых запланировано приобретение оборудования, но, поскольку исполнителем указан Северский МРО УФСКН Российской Федерации по Томской области, можно сделать вывод, что оборудование будет приобретаться именно для данной структуры. Однако приобретение оборудования за счет средств местного бюджета для федеральной структуры противоречит принципу разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, закрепленному в ст. 30 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с указанной статьей БК РФ принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации означает закрепление в соответствии с законодательством Российской Федерации доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов за бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, а также определение полномочий органов государственной власти (органов местного самоуправления) и органов управления государственными внебюджетными фондами по формированию доходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов и установлению и исполнению расходных обязательств публично-правовых образований.

Таким образом, на органы местного самоуправления могут быть возложены обязательства по финансированию федеральных структур только в соответствии с законодательством Российской Федерации. Однако финансирование Северского МРО УФСКН Российской Федерации по Томской области не входит в полномочия органов местного самоуправления.

Соответственно разработчику Программы следует исключить рассматриваемое мероприятие из Программы.

8. В соответствии с Приложением к Постановлению Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630 при описании каждого программного мероприятия должен указываться ожидаемый от его реализации эффект (экономический, социальный). Однако в Таблице Программы «Система программных мероприятий», составленной по установленной форме, в столбце «Ожидаемый эффект (экономический, социальный)» отсутствует описание ожидаемых результатов от семи мероприятий: пп. 3, 4, 5, 6, 17, 18, 19 таблицы. Разработчику Программы необходимо дополнить таблицу соответствующей информацией.

9. В разделе VI Программы «Ожидаемый социально-экономический эффект» заявлено следующее: «эффективность реализации Программы будет оцениваться по увеличению доли подростков и молодежи в возрасте от 11 до 25 лет, вовлеченных в профилактические мероприятия, по отношению к общей численности указанных лиц (в процентах); сокращению числа лиц, употребляющих алкоголь и страдающих табачной зависимостью, снижению количества вновь заболевших наркоманией, получению более полной и досто-

верной информации об употреблении наркотиков, алкоголя, табака, особенно среди населения в возрасте от 11 до 25 лет».

В данном разделе разработчиком Программы заявлены ожидаемые результаты от реализации Программы, однако целевые индикаторы разработаны не для всех. Так не указаны индикаторы для следующих результатов Программы:

увеличение доли подростков и молодежи в возрасте от 11 до 25 лет, вовлеченных в профилактические мероприятия, по отношению к общей численности указанных лиц (в процентах);

сокращение числа лиц, страдающих табачной зависимостью;

снижение количества вновь заболевших наркоманией;

получение более полной и достоверной информации об употреблении наркотиков, алкоголя, табака, особенно среди населения в возрасте от 11 до 25 лет.

Таким образом, разработчику Программы следует дополнить данный раздел с целью соответствия количества заявленных ожидаемых результатов и целевых индикаторов, позволяющих оценить степень реализации Программы.

10. С целью реализации Закона Томской области от 09.11.2001 № 117-ОЗ «Об административной ответственности за правонарушения, посягающие на общественный порядок на территории Томской области», целесообразно включить в Программу мероприятия по взиманию административных штрафов за распитие спиртных напитков в общественных местах. Данные мероприятия могут включать проведение рейдов в общественных местах с целью выявления нарушителей, работу по штрафованию нарушителей во время проведения различных праздничных мероприятий в городе и т.д. Целевым индикатором реализации данного мероприятия может являться количество нарушителей, привлеченных к административной ответственности.

Указанные мероприятия не только снизят потребление спиртных напитков в общественных местах, но и принесут дополнительный доход в бюджет ЗАТО Северск.

Следует отметить, что для реализации указанных мероприятий необходим нормативный правовой акт представительного органа, определяющий общественные места муниципального образования, в которых запрещено распитие спиртных напитков.

11. С оборотной стороны представленного в Счетную палату проекта Постановления Главы администрации указана виза согласования Председателя Счетной палаты ЗАТО Северск. Однако ни Бюджетным кодексом РФ, ни Положением о Счетной палате, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 21.02.2006 № 9/5, ни Регламентом Администрации ЗАТО Северск, утвержденным Постановлением Главы администрации ЗАТО Северск от 14.12.2006 № 3730 необходимость такого согласования не предусмотрена. Согласно нормам Бюджетного кодекса РФ, Положения о Счетной палате ЗАТО Северск, Счетная палата предоставляет заключения на проекты муниципальных целевых программ. Таким образом, следует убрать визу согласования Председателя Счетной палаты с указанного проекта Постановления.

Председатель

С.В. Балашков

**Заключение на проект целевой
программы по физической культуре и спорту ЗАТО Северск
«Спортивный город» на 2009-2011 годы**

Специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск был проанализирован проект муниципальной целевой программы по физической культуре и спорту ЗАТО Северск «Спортивный город» на 2009-2011 годы (далее Программа).

В целях обеспечения единства методологических подходов, упорядочения процесса формирования целевых программ ЗАТО Северск, повышения результативности расходов бюджета ЗАТО Северск Постановлением Главы администрации от 30.11.2007 № 2630 был утвержден Порядок разработки и реализации долгосрочных целевых программ городского округа ЗАТО Северск Томской области.

В ходе анализа были выявлены следующие несоответствия проекта программы утвержденному Порядку:

1. В разделе паспорта Программы «Исполнители Программы» указаны следующие исполнители: Комитет по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск, учреждения высшего, среднего и начального профессионального образования, учреждения дополнительного образования для детей физкультурно-спортивной направленности.

С целью обеспечения контроля реализованных мероприятий утвержденными исполнителями, разработчику Программы следует указать каждого конкретного исполнителя, т.е. указать конкретные учреждения, которые будут являться исполнителями программных мероприятий.

Кроме того, п. 6 Постановления Главы администрации от 30.11.2007 № 2630 установлено, что исполнителями Программы могут быть отраслевые (функциональные) или территориальные органы Администрации ЗАТО Северск, муниципальные предприятия и (или) муниципальные учреждения, а также юридические и (или) физические лица в соответствии с заключенными муниципальными контрактами. Учреждения высшего и среднего профессионального образования являются федеральными и областными учреждениями и, соответственно, не могут являться исполнителями муниципальной целевой Программы.

Следует отметить, что в Приложении 2 к программе «Система мероприятий» в столбце «Исполнитель (получатель денежных средств)» в качестве исполнителя программных мероприятий указан только Комитет по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск.

Разработчику следует уточнить перечень исполнителей программных мероприятий и внести соответствующую корректировку в Программу.

2. В разделе паспорта Программы «Задачи Программы», а также в разделе II Программы «Основные цели и задачи Программы» указано 6 основных задач. В указанном разделе паспорта Программы одной из задач является следующая: «организация эффективной оздоровительной и профилактической работы с детьми, подростками, молодежью». При этом в разделе II Программы та же самая задача сформулирована следующим образом: «организация эффективной, оздоровительной профилактической работы с населением по месту жительства». Из представленной в паспорте Программы формулировки указанной задачи следует, что работа будет проводиться с конкретными категориями населения, а именно с детьми, подростками, молодежью. При этом в задаче, указанной в разделе II Программы предусмотрено, что работа будет охватывать все население.

С целью эффективного решения поставленной задачи, разработчику Программы следует привести в соответствие друг с другом формулировки указанной задачи в паспорте и разделе II Программы.

В паспорте Программы, а также в разделе II Программы шестая задача сформулирована следующим образом: «укрепление и совершенствование материально-технической базы». Из представленной формулировки не ясно, чья материально-техническая база бу-

дет укрепляться. С целью четкого понимания смысла указанной задачи разработчику следует уточнить формулировку.

3. В разделе IV Программы «Система программных мероприятий» указано следующее мероприятие: «организация и проведение физкультурно-массовых мероприятий по месту жительства и с инвалидами». Из представленной формулировки не ясно с кем именно будут проводиться мероприятия по месту жительства кроме инвалидов. Разработчику следует изменить формулировку указанного мероприятия с целью четкого понимания запланированного мероприятия.

4. В разделе VI Программы «Ожидаемый социально-экономический эффект от реализации Программы» одним из ожидаемых индикаторов является «увеличение доли занимающихся детей в возрасте от 6 до 15 лет различными формами физической культуры и спорта от общего числа детей этой категории до 87% к 2011 году (2009 г. – 85%, 2010 г. – 86%, 2011 г. – 87%)». В этом же разделе, выше приведены таблицы, с целевыми индикаторами, характеризующими состояние физической культуры и спорта, основанных на фактических значениях в предыдущие годы. Следует отметить, что в одной из указанных таблиц приведен такой целевой индикатор как доля детей (от 6 до 15 лет), систематически занимающихся физической культурой и спортом. При этом значение данного индикатора в 2007 году указано в размере 86%. Однако, ожидаемое значение целевого индикатора в 2009 году разработчик Программы указал всего 85%. Таким образом, можно сделать вывод, что за период 2008 года произошло снижение доли детей (от 6 до 15 лет) систематически занимающихся физической культурой и спортом.

В таком случае разработчику Программы необходимо указать причины такого снижения с целью обоснования значения индикатора, заявленного в новой Программе на 2009-2011 годы.

Кроме того, в паспорте Программы рассматриваемый индикатор представлен следующим образом: «увеличение доли занимающихся детей в возрасте от 6 до 15 лет различными формами физической культуры и спорта от общего числа детей этой категории до 90% к 2011 году». Разработчику Программы необходимо привести значения индикаторов в соответствие друг с другом.

6. В п. 4 Постановления Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630 указано, что к проекту Программы должно быть приложено экономическое обоснование потребностей финансирования каждого программного мероприятия, подтвержденное расчетами и необходимыми документами. Однако основная часть представленных в Программе мероприятий не соответствует представленным выше требованиям, например:

в п. 1.1. Приложения 2 к Программе «Система мероприятий» (далее Приложение) указано следующее мероприятие: «проведение физкультурно-массовых мероприятий с учащимися общеобразовательных учреждений, спартакиады допризывной молодежи и оздоровительных лагерей». Исходя из представленной формулировки не ясно, какие именно мероприятия будут проводиться, и на что именно будут использованы денежные средства. В связи с тем, что разработчиком Программы не представлена расшифровка использования денежных средств, проведение контроля реализации мероприятия и освоения выделенных ресурсов будет затруднено.

Аналогичная ситуация наблюдается еще в нескольких пунктах Приложения к программе:

п. 1.2. Приложения: «подготовка и участие сборных команд ЗАТО Северск в областной спартакиаде школьников»;

п. 1.3. Приложения: «организация и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий среди населения ЗАТО Северск»;

п. 1.4. Приложения: «организация и проведение спортивно-массовых мероприятий, годовой комплексной спартакиады среди предприятий ЗАТО Северск»;

п. 2.1. Приложения: «проведение учебно-тренировочных сборов к областным соревнованиям, спартакиады работников атомной энергетики и промышленности, всероссийским турнирам, Чемпионатам и Первенствам России»;

п. 2.2. Приложения: «проведение всероссийских турниров в ЗАТО Северск»;

п. 2.3. Приложения: «проведение чемпионатов, кубков и первенств ЗАТО Северск по видам спорта»;

п. 2.4. Приложения: «участие сборных команд ЗАТО Северск по видам спорта в областных, региональных, всероссийских и международных соревнованиях»;

п. 2.5. Приложения: «организация и проведение работы по повышению квалификации специалистов по физической культуре и спорту».

Ни одно из представленных выше мероприятий не расшифровано в части использования денежных средств. При существующих формулировках указанных программных мероприятий будет значительно затруднен контроль за их реализацией и, соответственно, за использованием выделенных денежных средств.

7. В п. 3.1. Приложения к Программе предусмотрено следующее мероприятие: «расходы коммунальных платежей клубов по месту жительства спортивной направленности». Следует отметить, что разработчику необходимо указать конкретные клубы спортивной направленности, которым предполагается оказать финансовую поддержку с целью обоснованности использования денежных средств. Поддержка в виде прямого финансирования деятельности клубов из бюджета ЗАТО Северск возможна, но только в том случае, если спортивные клубы зарегистрированы в порядке, установленном Федеральным законом от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации». В противном случае финансовая поддержка может быть признана необоснованной.

8. В п. 3.5. Приложения к Программе указано следующее мероприятие: «приобретение инвентаря, оборудования, канцелярских и хозяйственных товаров для обеспечения соревновательного процесса, проведения городских спортивно-массовых мероприятий, участия спортсменов и сборных команд в областных и региональных соревнованиях; оплата услуг междугородней телефонной связи и электронной почты при организации Всероссийских, областных турниров и спортивных мероприятий ЗАТО Северск; проведение ремонта, обслуживание оргтехники и автотранспорта, автотранспортные расходы». Исходя из представленной формулировки мероприятия не ясно, какое именно оборудование и инвентарь запланировано приобрести, для кого оно будет приобретаться, какой и кому будет сделан ремонт, будет обслуживаться оргтехника, автотранспорт и покрываться автотранспортные расходы.

Кроме того, представленная формулировка мероприятий может дублировать мероприятия, заявленные в других пунктах Приложения. Например, в п. 3.5. Приложения говорится о приобретении инвентаря и оборудования для обеспечения участия спортсменов и сборных команд в областных и региональных соревнованиях. При этом в п. 2.4. Приложения также заявлено мероприятие: «участие сборных команд ЗАТО Северск по видам спорта в областных, региональных, всероссийских и международных соревнованиях», в которое также может входить приобретение инвентаря и оборудования.

Следует напомнить, что согласно Постановлению Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630 в состав затрат на реализацию программ не могут включаться расходы на текущее содержание муниципальных учреждений и органов местного самоуправления. Разработчику Программы необходимо конкретизировать данное мероприятие с указанием перечня приобретаемого оборудования, а также проведение какого ремонта и обслуживания оргтехники и автотранспорта будет осуществляться и для какого учреждения или организации будут проведены данные мероприятия. В противном случае рассматриваемое мероприятие не может быть включено в Программу в данной формулировке.

9. В п. 2.4. Приложения к Программе указано следующее мероприятие: «участие сборных команд ЗАТО Северск по видам спорта в областных, региональных, всероссийских и международных соревнованиях, в том числе на содержание хоккейной команды

«Янтарь». Финансирование хоккейной команды «Янтарь» производится на основании договора о долевом содержании команды, заключенного между Сибирским химическим комбинатом и Администрацией ЗАТО Северск. В сложившихся условиях дефицита бюджета ЗАТО Северск следует обратить на целесообразность расходов на содержание хоккейной команды «Янтарь» в 2009-2011 годах которые составляют 16016 тыс. руб.

Председатель

С.В. Балашков

**Заключение на проект целевой Программы
«Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории
ЗАТО Северск на 2009-2011 годы**

Специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск был проанализирован проект муниципальной целевой Программы профилактики преступлений и иных правонарушений на территории ЗАТО Северск на 2009-2011 годы (далее Программа).

В целях обеспечения единства методологических подходов, упорядочения процесса формирования целевых программ ЗАТО Северск, повышения результативности расходов бюджета ЗАТО Северск Постановлением Главы администрации от 30.11.2007 № 2630 был утвержден Порядок разработки и реализации долгосрочных целевых программ городского округа ЗАТО Северск Томской области.

В ходе анализа были выявлены следующие несоответствия проекта программы утвержденному Порядку:

1. В Программе определена следующая цель: «повышение общественной безопасности граждан на территории ЗАТО Северск, основным условием достижения которой является решение задачи по профилактике правонарушений, снижению уровня преступности на территории ЗАТО Северск». Как видно в указанной формулировке представлена не только цель, но и задача по ее достижению: «задача по профилактике правонарушений, снижению уровня преступности на территории ЗАТО Северск». Однако, в соответствии с Постановлением Главы администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630, цели и задачи должны формулироваться отдельно друг от друга. Таким образом, разработчику Программы следует сформулировать цель и задачи, необходимые для достижения поставленной цели, отдельно.

2. Приложение к Порядку разработки и реализации долгосрочных целевых программ содержит утвержденную форму паспорта программы с четко определенными разделами. Однако в паспорте Программы отсутствует раздел «Куратор программы». При этом в Разделе 4 Программы «Контроль за реализацией программы» указан куратор – Управление по делам защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций Администрации ЗАТО Северск. Разработчику необходимо дополнить паспорт Программы разделом «Куратор программы».

3. В Разделе 2 Программы «Основная цель и задачи программы» указано 9 задач. При этом нумерация стоит в следующем порядке: 1, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17. Разработчику Программы следует привести нумерацию в надлежащий вид, т.е.: 1, 2, 3, 4...,9.

Шестой задачей Программы сформулировано следующее: «формирование позитивного отношения населения к работе правоохранительных органов и профилактика преступлений связанных с хищением личного имущества». Однако в данной формулировке присутствуют две разные, не связанные друг с другом задачи: «формирование позитивного отношения...» и «профилактика преступлений...». Целесообразно разделить поставленную задачу на две самостоятельные. Данные изменения необходимо внести как в Раздел 2, так и в паспорт Программы в соответствующий раздел.

4. В паспорте Программы в Разделе «Объемы и источники финансирования», а также в Разделе 5 Программы «Финансовое обеспечение программы» указано следующее: «Программа финансируется за счет средств бюджета ЗАТО Северск. Объемы, структура затрат и источники финансируются с учетом их приоритетов и финансовых возможностей бюджета ЗАТО Северск». Из приведенной выше формулировки не ясно какие именно источники финансируются с учетом их приоритетов. Если разработчик имел в виду источники финансирования Программы, то они должны быть четко определены в Программе и не могут изменяться «с учетом финансовых возможностей бюджета ЗАТО Северск». Разработчику Программы следует более ясно формулировать текст Программы с целью однозначного ее понимания, как специалистами, так и конечными потребителями услуг.

5. В Разделе «Ожидаемые конечные результаты реализации Программы» паспорта Программы указан результат «повышение уровня доверия населения к правоохранительным органам». Согласно пп. 6, п. 15 Постановления Главы Администрации от 30.11.2007 №2630 ожидаемые результаты программы должны поддаваться количественной оценке.

Указанный выше ожидаемый результат Программы не может быть количественно измерен и представляет собой скорее задачу, чем результат. Кроме того, аналогичный результата указан в разделе 6 Программы «Ожидаемые социально-экономические результаты от реализации программы». Необходимо изменить формулировку либо исключить данный результат из раздела.

6. В Разделе 6 Программы «Ожидаемые социально-экономические результаты от реализации программы» представлены целевые индикаторы: количество зарегистрированных преступлений на 10 тыс. населения; доля преступлений, совершенных несовершеннолетними, в общем числе зарегистрированных преступлений (в %); удельный вес преступлений, совершенных на улицах, площадях, в парках, скверах, от общего количества совершенных преступлений (в %). Однако следует обратить внимание на то, что в Программе заявлены 9 задач, решение которых необходимо для достижения поставленной цели Программы. При этом разработчик Программы указал всего 3 целевых индикатора, с помощью которых можно оценить результат реализации Программы. Таким образом, при наличии 3-х индикаторов можно оценить соответственно решение только 3-х поставленных задач.

Разработчику следует представить в Программе целевые индикаторы, количество которых соответствует поставленным задачам. Например, одной из заявленных задач в Программе является «создание системы информационного воздействия на население по вопросам профилактики правонарушений на территории ЗАТО Северск». Целевым индикатором, позволяющим оценить достижение данной задачи может являться количество человек, организаций, с которыми исполнители Программы провели информационную работу либо количество выпущенных и доведенных до потребителя информационных материалов по данной теме.

Кроме того, в рассматриваемом разделе Программы, разработчиком указаны такие показатели эффективности как «улучшение профилактики правонарушений в среде несовершеннолетних и молодежи», «оздоровление обстановки на улицах и в других общественных местах», «повышение уровня доверия населения к правоохранительным органам». Согласно пп. 6, п. 15 Постановления Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630 ожидаемые результаты программы должны поддаваться количественной оценке. В связи с тем, что указанные выше показатели эффективности реализации Программы не могут поддаваться количественной оценке, разработчику следует изменить формулировку либо исключить данный результат из раздела.

7. В соответствии с п. 4 пункта 15. Постановления Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630 раздел «Система программных мероприятий» представляется по прилагаемым формам 2 и 3, указанным в Постановлении и должен включать информацию о мероприятиях, необходимых ресурсах из всех предполагаемых источников финансирования. Однако Приложение к Программе «Перечень мероприятий по направлениям реализации Программы профилактики преступлений и иных правонарушений на территории ЗАТО Северск на 2009-2011 годы» (далее Приложение) не соответствует установленной в Постановлении форме и требует доработки.

8. В Приложении к Программе указано следующее мероприятие: «освещение в СМИ проведения и результатов профилактических операций и акций, а также изготовление листовок-памяток. Постоянная рубрика на телевидении о работе УВД по пресечению незаконного оборота этилового спирта и алкогольной». Исходя из смысла предложения, можно предположить, что разработчиком в конце предложения пропущено слово «продукции».

9. В п. 1.3 Приложения к Программе указано следующее мероприятие: «пропаганда содействия граждан и общественных объединений управлению внутренних дел в осуществлении правоохранительной деятельности». Исходя из данной формулировки не ясно каким именно образом будет осуществляться пропаганда, соответственно будет затруднительно провести контроль за использованием указанного программного мероприятия и подтвердить целевое использование денежных средств.

Аналогичная ситуация наблюдается в следующих подпунктах Приложения:

п. 1.7 «привлечение к участию в организации общественной правоохранительной деятельности лидеров и членов местных отделений и представительств политических партий и объединений, а также правозащитных организаций»;

п. 1.10 «проведение дней профилактики в образовательных учреждениях»;

п. 1.11 «совершенствование городской системы трудоустройства несовершеннолетних в летний период и учебное время»;

п. 1.12 «организация проведения мероприятий с несовершеннолетними, состоящими на внутришкольных учетах, на учетах в правоохранительных органах (соревнования, конкурсы и т.д.) в каникулярное время»;

п. 1.13 «проведение работы по привлечению трудных подростков к занятиям в спортивно-технических, технико-творческих кружках и секциях»;

п. 1.19 «проведение профилактических мероприятий в молодежной среде в целях недопущения формирования настроения ксенофобии, проявления агрессии в отношении мигрантов и учащихся общеобразовательных учреждений, прибывших из стран ближнего и дальнего зарубежья»;

п. 2.2 «проведение профилактических мероприятий в пунктах приема лома цветных и черных металлов»;

п. 2.3 «обеспечение взаимодействия и максимального взаимодействия и максимального задействования потенциала частных охранных структур при проведении массовых мероприятий».

Кроме того, часть представленных мероприятий не конкретизирована по срокам, т.е. из представленных формулировок не ясно с какой периодичностью будут проводиться данные мероприятия, например:

п. 1.15 «проведение рейдовых мероприятий, направленных на выявление работников торговли, осуществляющих реализацию несовершеннолетним спиртных напитков, пива, табака»;

п. 1.16 «организация и проведение в общеобразовательных учреждениях встреч с ветеранами органов внутренних дел»;

п. 1.20 «проведение совместных тренировок по действиям личного состава УВД и персонала охраняемых объектов по предупреждению и пресечению террористических актов»;

п. 1.25 «проведение рейдов в местах досуга молодежи с целью выявления лиц в состоянии наркотического опьянения, а также лиц незаконно сбывших наркотические вещества»;

п. 1.27 «проведение оперативно-профилактических операций «Мак», «Канал», «Допинг» и иных мероприятий, направленных на перекрытие каналов поступления наркотиков»;

п. 1.28 «проведение заинтересованными службами УВД МВД России в г. Северск рейдов с целью выявления лиц осуществляющих незаконное хранение, перевозку или сбыт наркотических веществ с привлечением младших инспекторов кинологов с собаками, обученными на поиск и обнаружение психотропных и наркотических средств»;

п. 1.29 «проведение комиссионных проверок по выявлению произрастания дикорастущих и культивированных наркотикосодержащих растений (мака, дикорастущей конопли)»;

п. 2.1 «проведение профилактических мероприятий «спирт», «Потребитель», «Пиротехника», «Алкоголь».

В соответствии пп. 4 п. 15 Постановления от 30.11.2007 № 2630 программные мероприятия должны быть конкретизированы, увязаны по срокам и ресурсам, и обеспечивать решение задач программы. Следует отметить, что практически все мероприятия, указанные в рассматриваемой Программе не отвечают ни одному из приведенных выше требований.

10. В п. 1.8. Приложения указано следующее мероприятие: «разработка макетов, изготовление и установка в местах массового пребывания граждан плакатов, листовок, щитов, баннеров. Постановка, производство и размещение в СМИ ЗАТО Северск и г. Томска радио-видеороликов, направленных на профилактику преступлений и правонарушений». При этом ожидаемым эффектом от данного мероприятия является следующее: «снижение уровня правонарушений и преступлений в сфере семейно-бытовых отношений, а также на улице и иных общественных местах». Следует отметить, что заявленное мероприятие не в полной мере соответствует ожидаемому социальному эффекту. Указанное мероприятие (при данной формулировке) направлено на снижение уровня правонарушений только в общественных местах и не касается сферы семейно-бытового обслуживания. Таким образом, разработчику следует либо переформулировать мероприятие, либо из ожидаемого эффекта исключить слова «в сфере семейно-бытовых отношений».

11. В пп. 1.16, 1.17 Приложения указан исполнитель ТРОО «Объединение ветеранов ОВД «Символ», в п. 1.21 указан исполнитель ОАО «Северский водоканал», в пп. 1.26, 1.27, 1.29 указан исполнитель УФСНК России в г. Северск, в п. 1.30 указаны исполнители депутаты Думы ЗАТО Северск.

Разработчику Программы следует добавить заявленных исполнителей в Раздел паспорта Программы «Исполнители основных мероприятий».

12. В п. 1.24 Приложения указано следующее мероприятие: «проведение акций по приему у населения незаконно хранящегося оружия и боеприпасов на возмездной основе в соответствии с Федеральным законом от 13.12.1996 № 150-ФЗ «Об оружии». При этом указанный Федеральный закон не предусматривает прием оружия у граждан на возмездной основе. В связи с этим разработчику Программы следует убрать из данной формулировки ссылку на Федеральный закон от 13.12.1996 № 150-ФЗ «Об оружии».

13. Цель Программы предполагается достичь на основе реализации мероприятий по основным направлениям. Одними из основных направлений определены:

материально-техническое обеспечение правоохранительных органов;
ремонт и капитальное строительство.

При этом реализация направления «материально-техническое обеспечение правоохранительных органов» предполагает только покупку оборудования для УВД МВД России г. Северска на сумму 5238 тыс. руб. Реализация направления «ремонт и капитальное строительство» предполагает осуществление ремонта помещений участковых пунктов милиции УВД МВД России в г. Северск на сумму 500 тыс. руб.

Следует обратить внимание, что общий объем финансирования Программы составляет 11108 тыс. руб. Соответственно финансирование покупки оборудования и ремонта для УВД МВД России в г. Северск составляет 51,7% от общего финансирования Программы. При этом для УВД МВД России в г. Северске согласно программе будет приобретаться такое оборудование как средства связи, электронной и вычислительной оргтехники, юридическая литература, мебель, автомобили, снегоход «Буран», прибор для определения подлинности акцизных марок, автоматизированная система контроля за автопатрулями и пешими нарядами милиции и др. Как видно из представленного выше списка, заявленное оборудование не всегда соответствует заявленной в Программе цели.

Следует отметить, что на большинство мероприятий финансирование по Программе не заложено вообще. Так, например:

направление I «Профилактика преступлений и правонарушений»: объем финансирования 790 тыс. руб., при этом из 31 запланированного мероприятия финансирование заложено только на 8 мероприятий;

направление II «Обеспечение общественного порядка и общественной безопасности»: объем финансирования 4580 тыс. руб., при этом из 6 запланированных мероприятий финансируются только 2 (финансирование в объеме 4500 тыс. руб. запланировано на приобретение и установку систем видеонаблюдения и видеофиксации в местах проведения массовых мероприятий и массового пребывания граждан).

В связи с тем, что на основную часть программных мероприятий финансирование не запланировано вообще, при этом большая часть финансирования будет направлена на приобретение оборудования и ремонт помещений для УВД МВД России в г. Северск, подвергается сомнению целесообразность решения поставленных задач программным методом.

Законом РФ от 18.04.1991 № 1026-1 «О милиции» предусмотрена обязанность органов местного самоуправления по финансированию милиции и ее материально-техническому обеспечению. Однако указанная обязанность не должна быть оформлена в виде целевой программы.

Председатель

С.В. Балашков

Заключение на проект целевой программы «Молодежь ЗАТО Северск» на 2009-2011 годы.

Специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск был проанализирован проект муниципальной целевой программы «Молодежь ЗАТО Северск» на 2009-2011 годы (далее Программа).

В целях обеспечения единства методологических подходов, упорядочения процесса формирования целевых программ ЗАТО Северск, повышения результативности расходов бюджета ЗАТО Северск Постановлением Главы администрации от 30.11.2007 № 2630 был утвержден Порядок разработки и реализации долгосрочных целевых программ городского округа ЗАТО Северск Томской области.

В ходе анализа были выявлены следующие несоответствия проекта программы утвержденному Порядку:

1. В Разделе III Постановления Главы администрации ЗАТО Северск от 31.11.2007 № 2630 определены требования, предъявляемые к целям программ. Так цели любой программы должны быть представлены в измеряемой форме (то есть должна существовать возможность проверки достижения целей – плановых показателей и индикаторов), должны быть привязаны к временному фактору (содержать этапы достижения целей с определением промежуточных итогов). Целью анализируемой Программы является целенаправленное формирование условий для включения молодежи в общественную жизнь ЗАТО Северск, развитие и реализация молодежи. Достижение указанной цели не может быть проверенно с помощью плановых показателей и индикаторов. Кроме того, при данной формулировке цели Программы не представляется возможным определение промежуточных итогов достижения цели. Несмотря на специфику рассматриваемой Программы, разработчикам следует доработать формулировку цели Программы.

2. В паспорте Программы указано, что Программа предусматривает реализацию следующих подпрограмм (основных направлений):

- гражданское и патриотическое воспитание молодежи;
- социальная интеграция молодежи;
- развитие творческого потенциала молодежи;
- поддержка молодых семей;
- старт карьеры. Обеспечение занятости молодежи;
- развитие системы здорового досуга;
- информационное обеспечение.

При этом в разделе IV «Система программных мероприятий» рассматриваемой Программы указанные выше подпрограммы указаны в качестве только основных направлений.

Постановлением Главы администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630 предусмотрено включение в целевую программу нескольких подпрограмм. Следует отметить, что при этом каждая подпрограмма должна содержать собственные сформулированные цель, задачи, систему мероприятий и показатели выполнения подпрограммы.

С учетом вышесказанного целесообразно заменить слово «подпрограммы» в паспорте Программы на слова «основные направления» либо оформить заявленные подпрограммы надлежащим образом.

3. В паспорте Программы в разделе «Объем и источники финансирования Программы» указано, что общий объем финансирования составляет 44602,1 тыс. руб. Однако ниже в том же разделе в таблице указан общий объем финансирования в сумме 41048,96 тыс. руб. В Приложении 1 к Программе «Бюджет целевой программы «Молодежь ЗАТО Северск» на 2009-2011 годы по годам, источникам и направлениям финансирования» также указан общий объем финансирования в сумме 41048,96 тыс. руб.

Таким образом, разработчикам Программы следует уточнить общие объемы финансирования и привести суммы в соответствие друг с другом.

4. В п. 2 раздела паспорта Программы «Ожидаемые конечные результаты реализации программы» указан результат «создание условий для включения молодежи в общественную жизнь ЗАТО Северск». Согласно пп. 6, п. 15 Постановления Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630 ожидаемые результаты программы должны поддаваться количественной оценке.

Указанный выше ожидаемый результат Программы не может быть количественно измерен и представляет собой скорее задачу, чем результат. Рекомендуем изменить формулировку либо исключить данный результат из раздела.

Аналогичная ситуация наблюдается в п. 3 того же раздела (указан конечный результат «содействие реализации творческих способностей молодежи»), в п. 5 («организация временной занятости подростков»), в п. 6 («создание и развитие системы отдыха и оздоровления молодежи»), в п. 7 («ежегодная поддержка деятельности 21 молодежного издания»). Разработчикам Программы следует либо изменить формулировки указанных результатов, либо исключить их из раздела «Ожидаемые конечные результаты реализации программы».

В п.3 раздела паспорта Программы «Ожидаемые конечные результаты реализации программы» указан результат «содействие ежегодному участию в областных, региональных, российских и международных мероприятиях к 2011 году до 50 человек из числа талантливой молодежи ЗАТО Северск». Указанная формулировка является грамматически неверной. Если речь идет об участии в мероприятиях талантливой молодежи, то результатом будет являться увеличение участников данных мероприятий к 2001 году до 50 человек, а «содействие ежегодному участию...» является задачей по достижению указанного результата. Разработчикам Программы следует изменить формулировку конечного результата.

5. В разделе I Программы «Содержание проблемы и обоснование необходимости ее решения программными методами» (стр. 7, последний абзац) указано: «Необходимо также отметить важную особенность социально-политических установок, социальной интеграции северской молодежи. Большинство молодых людей утверждают, что молодежные общественные организации нужны. Кроме того, большая часть опрошенных положительно относятся к деятельности различных общественных организаций, за исключением религиозных и националистических».

В целях обоснования актуальности существующей проблемы и необходимости решения ее программными методами проводятся различные социологические исследования. При этом при постановке проблемы разработчику программы следует приводить результаты таких исследований, т.е. полученные статистические наблюдения, выраженные в цифрах. Исходя из приведенного выше текста Программы, следует, что был проведен опрос молодежи на тему необходимости существования общественных организаций. Разработчику Программы целесообразно подтвердить слова «большинство» и «большая часть» результатами проведенного социологического исследования, то есть цифрами.

6. В разделе III Программы «Сроки и этапы реализации программы» указано, что «объем финансирования мероприятий Программы на очередной финансовый год будут корректироваться с учетом результатов выполнения мероприятий в отчетном периоде, их приоритетности и финансовых возможностей бюджета».

Следует отметить, что при разработке муниципальных целевых программ в ЗАТО Северск указывается, что ресурсное обеспечение программы уточняется и корректируется с учетом возможностей местного бюджета. При этом в течение каждого финансового года практически все муниципальные целевые программы и планы мероприятий корректируются несколько раз, и зачастую корректировки касаются объема утвержденного финансирования. Так по итогам корректировок в 2007 году значительно уменьшились объемы финансирования 3 муниципальных целевых программ. В связи со сложившейся практикой частых корректировок программ невозможно говорить об эффективности программно-целевого метода планирования бюджета.

Таким образом, необходимо исключить слова «и финансовых возможностей бюджета» из приведенного выше текста Программы.

7. В разделе VI Программы «Ожидаемый социально-экономический эффект от реализации программы» приведены целевые индикаторы, имеющие количественное измерение.

Под номером 1 приведен следующий индикатор: «содействие участию молодежи в мероприятиях, направленных на гражданское и патриотическое воспитание детей и молодежи (% охвата от общей численности молодежи от 14 до 30 лет)». При этом единицей измерения указан % охвата. Следует отметить, что «содействие участию молодежи в мероприятиях» не может являться целевым индикатором и измеряться в процентах. Исходя из указанной единицы измерения (% охвата от общей численности молодежи от 14 до 30 лет) следует, что под целевым индикатором в данном случае понимается доля молодежи, участвующей в программных мероприятиях. Таким образом, разработчику Программы следует переформулировать данный целевой индикатор.

Также под номером 1 приведен еще один индикатор «активизация участия в региональных и федеральных мероприятиях гражданского и патриотического направления». Единицей измерения данного индикатора указано количество человек. Разработчику Программы также следует переформулировать указанный индикатор, так как «активизация участия в мероприятиях» не может являться результатом, измеряемым в количестве человек.

Аналогичное несоответствие индикаторов установленным требованиям наблюдается также под номером 2 («создание условий для включения молодежи в общественную жизнь»), под номером 3 («содействие реализации творческих способностей молодежи», «активизация участия молодежи в мероприятиях, направленных на развитие творческого потенциала», «содействие участию талантливой молодежи ЗАТО Северск в областных, региональных, российских и международных мероприятиях», «популяризация и пропаганда успехов талантливой молодежи»), под номером 5 («организация временной занятости подростков»), под номером 6 («создание и развитие системы отдыха и оздоровления молодежи»), под номером 7 («поддержка деятельности молодежных информационных изданий ЗАТО Северск»).

В связи с тем, что индикаторы являются показателями оценки программы, характеризующими степень достижения программы, разработчикам Программы необходимо привести формулировки целевых индикаторов в соответствии с установленными в Постановлении от 30.11.2007 № 2630 требованиями (пп. 6 п.15 раздела III).

8. В п. 2.2.1. Приложения 2 к Программе «Система программных мероприятий целевой программы «Молодежь ЗАТО Северск» на 2009-2011 годы» указано следующее мероприятие: «организация и проведение мероприятий совместно с детскими общественными организациями. Организация участия активистов детского общественного движения в федеральных, региональных мероприятиях». Исходя из данной формулировки не ясно какие именно мероприятия должны быть, проведены, соответственно будет затруднительно провести контроль за исполнением указанных программных мероприятий.

Аналогичная ситуация наблюдается в следующих подпунктах Приложения 2 «Система программных мероприятий целевой программы «Молодежь ЗАТО Северск» на 2009-2011 годы» и Приложения 3: «Перечень программных мероприятий и расчеты показателей объемов финансирования на 2009 г.»

п. 2.4.1 Приложения 2, п. 2.4.1 Приложения 3 - «организация и проведение мероприятий совместно с молодежными общественными объединениями ЗАТО Северск»;

п. 3.1.2 Приложения 2 – «поддержка деятельности молодежных творческих коллективов, их участия в областных, региональных и всероссийских конкурсах»;

п. 3.1.3 Приложения 2 – «поддержка научно-технического творчества молодежи»;

п. 5.3.1 Приложения 2 – «организация мероприятий по популяризации трудовых отрядов для молодежи 18-25 лет»;

п. 5.3.2 Приложения 2 – «организация работы по обеспечению занятости молодежи 18-25 лет»;

п. 6.3.1 Приложения 2 – «участие в организации молодежных туристических мероприятий (совместно с 6 турклубами ЗАТО Северск)»;

п. 7.2.1 Приложения 2 - «организация и проведение мероприятий, направленных на создание и расширение оперативно-диспетчерской и информационно-аналитической базы по различным направлениям молодежной политики»;

п. 1.1.1 Приложения 3 - «участие в организации и проведении празднования Дней воинской славы и памятных дней России (около 8-10 мероприятий)»;

п. 5.2.1 Приложения 2 и пп. 5.2.2 Приложения 3 – «ФОТ (организация реализации программы по трудоустройству несовершеннолетних в каникулярное время)»;

п. 7.2.3 Приложения 2, пп. 7.2.3.1 Приложения 3 – «изготовление рекламной продукции по различным направлениям молодежной политики (полиграфия, баннеры социальной рекламы и т.д.)».

В соответствии п. 4 пункта 15 Постановления от 30.11.2007 № 2630 программные мероприятия должны быть конкретизированы, увязаны по срокам и ресурсам и обеспечивать решение задач программы.

Таким образом, разработчику Программы следует разбить мероприятия, указанные выше, на более конкретные с указанием ресурсов и сроков их реализации.

9. В пп. 1.2.3.1 Приложения 3 к Программе «Перечень программных мероприятий и расчеты показателей объемов финансирования на 2009 г.» указано следующее мероприятие: «памятные подарки призывникам весеннего призыва». При этом в пп. 1.2.3.2 Приложения 3 указано точно такое же мероприятие. Скорее всего, разработчик Программы в пп. 1.2.3.2 Приложения 3 имел в виду «памятные подарки призывникам осеннего призыва».

10. В пп. 2.3.1.1 Приложения 3 к Программе в столбце «Наименование мероприятий» указано следующее мероприятие: «сбор и систематизация материалов, подготовка макета, размещение заказа на изготовление сборников. ФОТ 1 чел. 8000,00 руб. с ЕСН». Однако при указании объема финансирования, необходимого для данного мероприятия, в столбце «Стоимость» указана сумма 9000 рублей.

Разработчику Программы необходимо уточнить требуемый объем финансирования для данного мероприятия и привести суммы в соответствие друг с другом.

11. П. 3.1.7 Приложения к перечню программных мероприятий и расчетам показателей объемов финансирования в 2009 году содержит расчет стоимости организации и проведения ежегодного шоу-конкурса «Звезды Северска» (Мисс и Мистер Северск)». В расчетной таблице указаны столбцы «Трудовые договора, сумма (руб.)». Разработчику Программы следует убрать из названия столбца таблицы слово «трудовые», поскольку договора носят гражданско-правовой характер, т.к. предусматривают оказание услуг физических лиц привлекаемых к реализации указанных мероприятий по программе.

Председатель

С.В. Балашков