**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения Собрания представителей г.Владикавказ «О бюджете муниципального образования г.Владикавказ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»**

Проект решения Собрания представителей г.Владикавказ «О бюджете муниципального образования г.Владикавказ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Собрания представителей г.Владикавказ «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г.Владикавказ».

В основу бюджетных проектировок положены сформулированные в Бюджетном послании Президента Российской Федерации стратегические приоритеты бюджетной политики в 2013-2015 годах, а также основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования г.Владикавказ.

**Формирование текстовой части проекта решения Собрания представителей г.Владикавказ «О бюджете муниципального образования г.Владикавказ на 2013 год и на плановый период**

**2014 и 2015 годов»**

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете установлены статьей 1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которые применительно к бюджету муниципального образования г.Владикавказ конкретизируются статьями 19 и 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г.Владикавказ.

В соответствии со статьей 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г.Владикавказ законопроект содержит показатели местного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

Пунктом 1 статьи 1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г.Владикавказ установлен перечень основных характеристик бюджета, утверждаемых решением о бюджете: объем доходов, расходов, профицит или дефицит бюджета, условно утверждаемые расходы планового периода, верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования г.Владикавказ.

Все указанные параметры бюджета муниципального образования г.Владикавказ, являющиеся предметом рассмотрения Собранием представителей г.Владикавказ проекта решения о бюджете в первом чтении, представлены в статье 1 проекта решения о бюджете (частью 1 – на 2013 год, частью 2 – на 2014 год и 2015 год).

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса статьей 3 проекта решения о бюджете предусмотрено утверждение приложений №1-4, устанавливающие перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ, перечень главных администраторов доходов республиканского бюджета Республики Северная Осетия - Алания и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, а также перечни закрепляемых за ними доходов и источников финансирования дефицита бюджета. Статьей 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г.Владикавказ этот вопрос отнесен к предмету рассмотрения проекта решения о бюджете во втором чтении.

В связи с необходимостью принятия оперативных решений по учету доходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ Финансовому управлению АМС г.Владикавказа предоставляется право внесения изменений в перечень утвержденных проектом решения о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период главных администраторов доходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования г.Владикавказ с закреплением за ними кодов бюджетной классификации путем издания нормативного правового акта. Данное положение отражено в части 5 статьи 3 проекта решения о бюджете.

В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г.Владикавказ статьей 4 проекта решения о бюджете предлагается утвердить на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов:

общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств;

распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов, классификации расходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов (приложения №7,8);

ведомственную структуру расходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов (приложения №9,10);

приложения, содержащие распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов (приложения №11,12);

расходы на реализацию городской инвестиционной программы г.Владикавказа на 2013 год.

Статьей 6 проекта решения о бюджете предлагается определить дополнительные особенности использования бюджетных ассигнований в соответствующих сферах деятельности.

Статьей 7 проекта решения о бюджете утверждаются источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования г.Владикавказ в 2013 году и в плановом периоде 2014 и 2015 годов (приложения №13,14).

Статья 8 проекта решения о бюджете регулирует вопросы управления муниципальным внутренним долгом муниципального образования г.Владикавказ, в том числе предусматривает утверждение в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса (статьи 108, 1081, 110 и 1102) на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования г.Владикавказ (приложения №15,16) и установление предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга.

Статьей 9 проекта решения о бюджете применительно к исполнению бюджета муниципального образования г.Владикавказ в 2013 году реализованы требования части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса, устанавливающей перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджета в показатели сводной бюджетной росписи.

Наряду с основаниями прямого действия, не требующими дополнительного законодательного регулирования, данный перечень содержит основания, конкретизация которых должна устанавливаться ежегодным решением о бюджете. К ним относятся основания связанные с особенностями исполнения бюджета муниципального образования г.Владикавказ и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями, распорядителями средств бюджета муниципального образования г.Владикавказ (части 1-3 статьи 9 проекта решения о бюджете).

В соответствии с частью 3 статьи 95 Бюджетного кодекса проект решения о бюджете содержит положение о направлении в 2013 году на покрытие временных кассовых разрывов остатков средств бюджета муниципального образования г.Владикавказ на начало года в объеме, определяемом решением Собрания представителей г.Владикавказ (часть 4 статьи 9).

Статья 11 проекта решения о бюджете регулирует вопрос возможности списания задолженности перед бюджетом муниципального образования г.Владикавказ юридических лиц, ликвидированных в связи с несостоятельностью (банкротством).

**Основные характеристики проекта решения о бюджете муниципального образования г.Владикавказ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов**

Основные характеристики бюджета муниципального образования г.Владикавказ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов характеризуются следующими данными (таблица 1).

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета муниципального образования г.Владикавказ | | | | | | | | |
|  |  | |  | |  | | тысяч рублей | |
|  | **Отчет** | | | **Уточненный план на 2012 год** | **Проект** | | | |
| **2010год** | **2011год** | |
| **2013 год** | **2014 год** | | **2015 год** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 621 824,5 | 1 862 547,2 | | 2 086 886,2 | 2 377 006,0 | 2 543 395,0 | | 2 645 132,3 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 310 419,0 | 310 419,0 | | 186 178,0 | 225 922,0 | 180 738,0 | | 180 738,0 |
| Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 112 500,0 | 12 000,0 | | 102 350,0 | - |  | |  |
| Прочие дотации | 37 935,5 | 37 935,5 | | 37 516,0 | 37 516,0 | 37 516,0 | | 37 516,0 |
| Целевые безвозмездные поступления | 1 072 250,0 | 1 059 522,6 | | 1 270 934,7 | 767 770,5 | 744 537,6 | | 727 668,1 |
| **ВСЕГО ДОХОДЫ** | **3 154 929,0** | **3 282 424,3** | | **3 683 864,9** | **3 408 214,5** | **3 506 188,0** | | **3 591 054,4** |
| **ВСЕГО ДОХОДЫ** (без учета целевых средств) | **2 082 679,0** | **2 222 901,7** | | **2 412 930,2** | **2 640 444,0** | **2 761 650,4** | | **2 863 386,3** |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **3 400 735,8** | **3 424 184,4** | | **4 031 515,9** | **3 644 170,5** | **3 760 526,6** | | **3 855 567,1** |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ** (без учета целевых средств) | **2 328 485,8** | **2 364 661,8** | | **2 760 581,2** | **2 876 400,0** | **3 015 989,0** | | **3 127 899,0** |
| *в том числе условно утверждаемые расходы* |  |  | |  | - | 97 774,0 | | 200 490,0 |
| *%% к общему объему расходов* |  |  | |  | - | 2,6 | | 5,2 |
| **ДЕФИЦИТ (-),**  **ПРОФИЦИТ (+)** | **-245 806,8** | **-141 760,1** | | **-347 651,0** | **-235 956,0** | **-254 338,6** | | **-264 512,7** |
| **ДЕФИЦИТ (-),**  **ПРОФИЦИТ (+)**  (без учета целевых средств) | **-245 806,8** | **-141 760,1** | | **-347 651,0** | **-235 956,0** | **-254 338,6** | | **-264 512,7** |
| **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  (на конец года) | **60 000,0** | **287 000,0** | | **487 000,0** | **442 956,0** | **722 956,0** | | **977 294,6** |

В 2013-2015 годах предполагается рост доходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ (без учета целевых средств) с 2 412 930,2 тыс.рублей в 2012 году до 2 863 386,3 тыс. рублей в 2015 году.

Основными факторами, оказывающими влияние на изменение доходов местного бюджета, являются:

рост налогооблагаемой базы по основным доходным источникам;

введение патентной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей и зачисление доходов от ее поступления в полном объеме в местный бюджет;

передача доходов от поступления единого сельскохозяйственного налога в полном объеме в местный бюджет.

В 2013 году предусматривается увеличение общего объема расходов местного бюджета (без учета целевых средств) относительно их объема в 2012 году с 2 760 581,2 тыс. рублей до 2 876 400,0 тыс. рублей и превышение расходов над доходами (дефицит бюджета) в объеме 235 956,0 тыс. рублей.

Финансирование дефицита местного бюджета будет осуществляться преимущественно за счет кредитов, привлекаемых от кредитных организаций.

В 2014 году сохраняется превышение расходов местного бюджета над доходами, то есть планируется дефицит местного бюджета в сумме 254 338,6 тыс. рублей, который так же будет покрываться за счет кредитов кредитных организаций.

В 2015 году планируется превышение расходов местного бюджета над доходами, то есть дефицит местного бюджета в сумме 264 512,7 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в плановом периоде предусматриваются условно утверждаемые расходы, в том числе в 2014 году в объеме 97 774,0 тыс.рублей, или 2,6 процента расходов, в 2015 году 200 490,0 тыс.рублей, или 5,2 процента расходов, что позволит создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов, который в случае подтверждения прогноза доходов может быть использован для принятия новых обязательств в очередном бюджетном цикле.

**Доходы бюджета муниципального образования г.Владикавказ**

**на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов**

Прогноз доходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития муниципального образования г.Владикавказ за 2012 год, прогноза социально-экономического развития муниципального образования г.Владикавказ на 2013-2015 годы, а также итогов развития в январе - июне 2012 года, основных направлений налоговой и бюджетной политики в муниципальном образовании г.Владикавказ на 2013-2015 годы, предложений администраторов доходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ и оценки поступлений доходов в 2012 году.

При расчете объема доходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ учитывались внесенные и предполагаемые к внесению в 2012 году изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и Республики Северная Осетия-Алания о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2013 года.

Доходы бюджета муниципального образования г.Владикавказ в 2013 году прогнозируются в объеме 3 408 214,5 тыс. рублей, в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 225 922,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования г.Владикавказ в 2013 году прогнозируются в объеме 2 377 006,0 тыс.рублей.

В структуре доходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ прогнозируется поступление налоговых доходов в сумме 2 011 020,0 тыс.рублей, неналоговых доходов в сумме 365 986,0 тыс.рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета муниципального образования г.Владикавказ в 2012 году прогнозируемые в 2013 году налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 440 000,0 тыс.рублей.

Доходы бюджета муниципального образования г.Владикавказ в 2014 годупрогнозируются в объеме 3 506 188,0 тыс. рублей, в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 180 738,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый на 2014 год объем налоговых и неналоговых доходов составит 2 543 395,0 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 2 251 790,8 тыс.рублей, неналоговые доходы – 291 604,2 тыс.рублей.

Доходы бюджета муниципального образования г.Владикавказ в 2015 году прогнозируются в объеме 3 591 054,4 тыс.рублей, в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 180 738,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования г.Владикавказ в 2015 году прогнозируются в объеме 2 645 132,3 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 2  387 862,9 тыс.рублей, неналоговые доходы в сумме 257 269,4 тыс.рублей.

**Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет муниципального образования г.Владикавказ по доходным источникам на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов**

***Налог на доходы физических лиц***

Прогноз поступлений доходов от уплаты налога на доходы физических лиц на 2013 год рассчитан исходя из прогнозируемого объема фонда оплаты труда, скорректированного на доходы, освобождаемые от налогообложения, и ставки налогообложения на уровне 13 процентов.

В целом поступления налога на доходы физических лиц в бюджетную систему в 2013 году прогнозируются в объеме 3 372 085,0 тыс.рублей, из которых 1 348 834,0 тыс.рублей подлежит к зачислению в бюджет муниципального образования г.Владикавказ. Доля налога на доходы физических лиц в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2013 году составит 56,7 процентов.

Прогнозируемый объем поступления налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования г.Владикавказ на 2014 год составит 1 543 252,4 тыс.рублей, на 2015 год – 1 650 982,5 тыс.рублей.

Расчет поступлений в бюджет муниципального образования г.Владикавказ налога на доходы физических лиц в 2013 году представлен в приложении №2 к настоящей пояснительной записке.

***Налоги на совокупный доход***

В налогах на совокупный доход учтены поступления доходов от единого налога на вмененный доход, единого сельскохозяйственного налога и единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Прогнозируемый объем налогов на совокупный доход на 2013 год составляет 491 897,0 тыс.рублей. Доля доходов на совокупный доход в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2013 году составляет 20,7 процентов.

Прогнозируемый объем налога на 2014 год составит 526 329,8 тыс.рублей, на 2015 год – 547 383,0 тыс.рублей.

Расчет поступлений в бюджет муниципального образования г.Владикавказ налогов на совокупный доход в 2013 году представлен в приложениях №№3-5 к настоящей пояснительной записке.

***Налоги на имущество***

Прогнозируемый объем налогов на имущество на 2013 год составляет 154 188,0 тыс.рублей, из них налог на имущество физических лиц – 14 708,0 тыс.рублей, земельный налог – 139 480,0 тыс.рублей.

Прогнозируемый объем налогов на имущество на 2014 год составит 164 980,5 тыс.рублей, на 2015 год – 171 580,4 тыс.рублей.

Расчет поступлений в бюджет муниципального образования г.Владикавказ налогов на имущество в 2013 году представлен в приложениях №№6,7 к настоящей пояснительной записке.

***Государственная пошлина***

Расчет прогнозной суммы государственной пошлины на 2013 год выполнен исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2012 году, прогнозируемых на 2013 год макроэкономических показателей, а также прогнозных данных, предоставленных главными администраторами доходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ по закрепленным доходным источникам.

Общий объем поступлений государственной пошлины в бюджет муниципального образования г.Владикавказ в 2013 году прогнозируется в сумме 16 101,0 тыс.рублей.

Прогнозируемые объемы госпошлины на 2014 и 2015 годы составляют 17 228,1 тыс.рублей и 17 917,0 тыс.рублей соответственно.

***Доходы от использования имущества, находящегося***

***в государственной и муниципальной собственности***

Доходы бюджета муниципального образования г.Владикавказ от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2013 год прогнозируются в сумме 85 291,0 тыс. рублей.

Основные поступления указанных доходов формируются за счет:

доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, в сумме 75 093,0 тыс.рублей;

доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в сумме 10 198,0 тыс.рублей.

Доходы бюджета муниципального образования г.Владикавказ от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2014 и 2015 годы прогнозируются 91 260,5 тыс. рублей и 94 912,4 тыс.рублей соответственно.

***Платежи при пользовании природными ресурсами***

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2013 годпрогнозируются в сумме 8 036,0 тыс.рублей, которые включают плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен с учетом индексации ставок платы и применения к нормативам платы , установленным Правительством Российской Федерации в 2003 году и в 2005 году, коэффициентов 2,2 и 1,79 соответственно.

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 2014 год планируются в сумме 8 598,5 тыс.рублей, на 2015 год – 8 942,5 тыс.рублей.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

Прогнозируемые объемы доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2013 год предусмотрены в сумме 245 051,0 тыс.рублей. Поступления в бюджет муниципального образования г.Владикавказ указанного дохода обеспечиваются за счет: реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в сумме 195 040,0 тыс.рублей и доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 50 011,0 тыс.рублей.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет муниципального образования г.Владикавказ на 2014 и 2015 годы планируются в сумме 162 204,6 тыс.рублей и 122 693,2 тыс.рублей соответственно.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Расчет доходов по поступлениям в местный бюджет на 2013 год штрафов, санкций, возмещению ущерба выполнен на основе ожидаемой оценки поступлений за 2012 год и прогнозных данных, представленных главными администраторами указанных доходов.

Прогнозируемые объемы доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет муниципального образования г.Владикавказ на 2013 год прогнозируются в сумме 27 508,0 тыс.рублей.

Прогнозируемые объемы поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба на 2014 год и 2015 год составляют 29 433,6 тыс.рублей и 30 610,0 тыс.рублей соответственно.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от республиканского бюджета на 2013 год планируются в сумме 1 031 208,5 тыс.рублей, из которых 225 922,0 тыс.рублей дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, 37 516,0 тыс.рублей -прочие дотации, 729 541,6 тыс.рублей - субвенции на выполнение передаваемых полномочий, 15 100,0 тыс.рублей – субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, субвенции на оздоровление детей – 18 128,9 тыс. рублей и 5 000,0 тыс.рублей - прочие субвенции.

Безвозмездные поступления от республиканского бюджета на 2014 год планируются в сумме 962 791,6 тыс.рублей, из которых 180 738,0 тыс.рублей - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, 37 516,0 -тыс.рублей - прочие дотации, 706 748,5 тыс.рублей – субвенции на выполнение передаваемых полномочий, 14 660,2 тыс.рублей - субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, субвенции на оздоровление детей – 18 128,9 тыс. рублей, и 5 000,0 тыс.рублей - прочие субвенции.

Безвозмездные поступления от республиканского бюджета на 2015 год планируются в сумме 945 922,1 тыс.рублей, из которых 180 738,0 тыс.рублей - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, 37 516,0 тыс.рублей - прочие дотации, 690 388,4 тыс.рублей - субвенции на выполнение передаваемых полномочий, 14 150,8 тыс.рублей – субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, субвенции на оздоровление детей – 18 128,9 тыс. рублей и 5 000,0 тыс.рублей - прочие субвенции.

**Расходы бюджета муниципального образования г.Владикавказ**

**на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов**

Общая сумма расходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ на 2013 год составляет 3 644 170,5 тыс.рублей.

В качестве основных приоритетов расходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации и основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования г.Владикавказ определено безусловное выполнение социальных обязательств г.Владикавказа.

Формирование объема и структуры расходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ на 2013-2015 годы осуществлялась исходя из следующих основных подходов:

1. Определение «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2013-2015 годы на основе утвержденных Решением Собрания представителей г. Владикавказ от 25.09.2012года № 36/53 «О внесении изменений в Решение Собрания представителей г.Владикавказ от 27.12.2011г. №29/66 «О бюджете муниципального образования г.Владикавказ на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годы».
2. Определение «базового» объема бюджетных ассигнований на 2015 год исходя из необходимости финансового обеспечения «длящихся» расходных обязательств.
3. Уточнение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2013-2015 годы с учетом:
4. увеличения расходных обязательств, связанных с оплатой труда работников бюджетной сферы за счет:

доведения средней заработной платы педагогических работников в муниципальных учреждениях общего образования до средней заработной платы в регионе, или с 10 376 рублей до 15 412 рублей в месяц (Указ Президента Российской Федерации от 7.05.2012 года);

доведения средней заработной платы педагогических работников в муниципальных учреждениях дошкольного образования до средней заработной платы в общем образовании, или с 6 609 рублей до 11 535 рублей в месяц (Указ Президента Российской Федерации от 7.05.2012 года);

увеличение с 1 января 2013 года денежного содержания муниципальных служащих;

индексации с 1 октября 2013 года на 5,5% фондов оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений с учетом оптимизации расходов;

1. роста тарифов на оплату коммунальных услуг;
2. перехода с 1 января 2013 года муниципальных учреждений здравоохранения, работающих в системе обязательного медицинского страхования, на одноканальное финансирование через Фонд медицинского страхования;
3. реализация за счет средств бюджета муниципального образования г.Владикавказ полномочий в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

С учетом вышеперечисленных подходов структура расходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными (таблица 2):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 | | | | | | | | | |
| **Расходы бюджета муниципального образования г.Владикавказ по разделам классификации** | | | | | | | | | |
| **расходов бюджетов** | | | | | | | | | |
|  |  |  | |  |  | |  | тысяч рублей | |
|  | **2012 год** | **2013 год** | | | **2014 год** | | | **2015 год** | |
| **проект** | **% к предыдущему году** | | **проект** | **% к предыдущему году** | | **проект** | **% к предыдущему году** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **4 031 515,9** | **3 644 170,5** | **90,4** | | **3 760 526,6** | **103,2** | | **3 855 567,1** | **102,5** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 298 633,4 | 303 118,0 | 101,5 | | 267 037,0 | 88,1 | | 270 063,3 | 101,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 2 000,0 | 5 600,0 | 280,0 | | 5 600,0 | 100 | | 5 600,0 | 100 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 486 770,8 | 245 975,0 | 50,5 | | 261 849,3 | 106,4 | | 171 359,3 | 65,4 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 892 565,8 | 828 536,0 | 92,8 | | 742 040,0 | 89,6 | | 749 814,0 | 101,0 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 1 718 618,1 | 1 934 670,4 | 112,6 | | 2 003 717,4 | 103,6 | | 2 059 042,8 | 102,8 |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 101 480,6 | 99 997,0 | 98,5 | | 101 017,0 | 101,0 | | 101 267,0 | 100,2 |
| ЗДРАВООХРАНЕНИЕ | 346 972,2 | 76 728,0 | 22,1 | | 80 500,0 | 104,9 | | 80 700,0 | 100,2 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 106 260,0 | 44 228,9 | 41,6 | | 45 790,9 | 103,5 | | 45 779,7 | 99,9 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 37 074,0 | 25 421,2 | 68,6 | | 27 135,0 | 106,7 | | 27 635,0 | 101,8 |
| СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 7 471,0 | 7 296,0 | 97,7 | | 8 066,0 | 110,5 | | 8 816,0 | 109,3 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 33 669,9 | 72 600,0 | 215,6 | | 120 000,0 | 165,3 | | 135 000,0 | 112,5 |
| УСЛОВНО УТВЕРЖДАЕМЫЕ РАСХОДЫ |  |  |  | | 97 774,0 |  | | 200 490,0 | 205,0 |

С учетом межбюджетных трансфертов наиболее крупным направлением расходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ является образование. Увеличение бюджетных ассигнований по разделу «Образование» в 2013 году по сравнению с показателем в 2012 году вызвано модернизацией системы оплаты труда и реализацией Указа Президента РФ от 07.05.2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», а также открытием дополнительных групп в детских дошкольных учреждениях.

Во всех случаях, несмотря на сокращение расходов по отдельным направлениям по сравнению с показателями в 2012 году, в соответствующих отраслях обеспечивается выполнение социальных обязательств муниципального образования г.Владикавказ, оплата труда работникам муниципальных бюджетных учреждений и других мероприятий, необходимых для реализации государственной политики.

Подробные комментарии к формированию проектировок по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ на 2013 год приведены в соответствующих разделах настоящей записки.

***Раздел «Общегосударственные вопросы»***

Бюджетные ассигнования бюджета на 2013 год по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составляют 303 118,0 тыс. рублей, или 8,3 % от общего объема расходов и на плановый период 2014 и 2015 годов в сумме 267 037,0 тыс. рублей и 270 063,3 тыс. рублей соответственно.

Определение объема расходов на органы местного самоуправления осуществлялось в соответствии с действующей структурой органов местного самоуправления, утвержденной решением Собрания представителей г.Владикавказ, распоряжениями и постановлениями администрации местного самоуправления г.Владикавказа.

Расходы на содержание органов местного самоуправленияг.Владикавказа предусматривают финансовое обеспечение:

деятельности Главы муниципального образования г. Владикавказа;

деятельности Собрания представителей г. Владикавказа;

выполнения функций органами местного самоуправления, осуществляющих руководство и управление в сфере установленных функций.

Снижение бюджетных ассигнований в 2014-2015 годах связано с оптимизацией расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления.

По подразделу "Резервные фонды" предусматриваются бюджетные ассигнования по формированию резервного фонда администрации местного самоуправления г.Владикавказа в сумме 3 000,0 тыс.рублей на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов соответственно по 3 000,0 тыс.рублей.

Использование бюджетных ассигнований, предусмотренных по подразделу «Резервные фонды», осуществляется в соответствии с принятыми главой администрации местного самоуправления г.Владикавказа решениями.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственныевопросы» на 2013 год предусмотрены расходы в объеме 124 982,0 тыс. рублей.

По данному подразделу учтены расходы на обеспечение приватизации и проведении предпродажной подготовки объектов приватизации в сумме 2 700,0 тыс.рублей, расходы на содержание ВМКУ транспортного и хозяйственного обеспечения АМС в сумме 30 277,0 тыс. рублей и субсидии МБУ «Владикавказский правовой центр» в сумме 5 961,0 тыс. рублей. На погашение обязательств по судебным и иным обязательствам предусмотрены расходы в сумме 29 000,0 тыс. рублей.

По данному разделу также предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 30 766,0 тыс.рублей на реализацию городской инвестиционной программы, субвенции на организацию деятельности административных комиссий в сумме 2 090,0 тыс.рублей, расходы на реализацию муниципальной целевой программы «Проведение работ по инвентаризации земель населенных пунктов и государственной регистрации права собственности за муниципальным образованием г. Владикавказа на 2011-2013 годы в сумме 2 500,0 тыс.рублей, на реализацию муниципальной целевой программы «Информатизация АМС г. Владикавказа на 2013-2014 годы» в сумме 8 996,0 тыс.рублей,нареализацию муниципальной комплексной программы профилактики правонарушений в г.Владикавказе на 2013 год в сумме 500,0 тыс.рублей и на реализацию городской целевой программы воспитательных и информационно пропагандистских мероприятий по противодействию экстремистским проявлениям в г.Владикавказе на 2013 год в сумме 55,0 тыс.рублей.

Предусмотрены средства на выплату заработной платы инспекторам опорных пунктов префектур муниципальных округов, расходы на оплату дежурств участникам ДНД в сумме 2 137,0 тыс.рублей.

***Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

В целом по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий предусмотрены расходы бюджета муниципального образования г.Владикавказ на 2013 год в объеме 5 600,0 тыс. рублей, или 0,1% от общего объема расходов и на плановый период 2014 и 2015 годов в сумме 5 600,0 тыс. рублей и 5 600,0 тыс. рублей соответственно.

В общей сумме расходов предусмотрено содержание Владикавказского муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» в объеме 3 600,0 тыс.рублей.

***Раздел «Национальная экономика»***

По разделу «Национальная экономика» расходы бюджета муниципального образования г.Владикавказ на 2013 год предусмотрены в объеме 245 975,0 тыс. рублей, или 6,7% от общего объема расходов бюджета и на плановый период 2014 и 2015 годов в сумме 261 849,3 тыс. рублей и 171 359,3 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0407 «Лесное хозяйство» предусмотрены расходы на содержание ВМКУ «Владикавказский городской лес-экология». Бюджетные ассигнования на содержание учреждения на 2013 год определены в объеме 5 675,0 тыс.рублей.

По подразделу 0408 «Транспорт» на 2013 год предусмотрены расходы в сумме 48 000,0тыс. рублей на погашение убытков ВМУП «ВладЭлектроТранс», связанных с предоставлением населению города услуг городского пассажирского транспорта в рамках муниципальной целевой программы развития городского пассажирского транспорта на 2013 год.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 185 300,0 тыс.рублей, в том числе на выполнение мероприятий муниципальной программы благоустройства и озеленения г.Владикавказа по содержанию, текущему ремонту дорог, техническому перевооружению и эксплуатации технических средств организации дорожного движения (светофоров).

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» предусматриваются бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий муниципальной целевой программы развития малого предпринимательства г.Владикавказа на 2013 год в объеме 4 000,0 тыс. рублей.

Предусмотрены средства в сумме 3 000,0 тыс.рублей на увеличение уставного капитала открытого акционерного общества «Владкурорт».

***Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2013 год предусмотрены в объеме 828 536,0 тыс. рублей, или 22,7% от общего объема расходов бюджета и на плановый период 2014 и 2015 годов в сумме 742 040,0 тыс. рублей и 749 814,0 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 74 395,0 тыс.рублей.

На погашение задолженности по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда предусмотрено 6 608,0 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий муниципальных целевых программ предусмотрено:

«Капитальный ремонт многоквартирных домов г.Владикавказа на 2011-2013 годы» 53 548,0 тыс.рублей,

«Ремонт зданий и объектов муниципальной собственности» - 9 239,0 тыс.рублей,

«Снос аварийного жилья г.Владикавказа на 2012-2014 годы» 5 000,0 тыс.рублей.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» планируются ассигнования в сумме 153 345,0 тыс.рублей, а именно:

на переоценку и утверждение эксплуатационных запасов пресных подземных вод Орджоникидзевского месторождения 30 000,0 тыс. рублей;

на содержание ливневых канализационных сетей 5 500,0 тыс.рублей;

на выполнение условий Фонда содействия реформированию ЖКХ 1 000,0 тыс. рублей;

на мероприятия муниципальной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории г.Владикавказа на 2010-2014 годы» 11 000,0 тыс. рублей;

на мероприятия муниципальной программы «Техническое оснащение коммунальной инфраструктуры г.Владикавказа» 49 565,0 тыс. рублей;

на мероприятия муниципальной программы «Модернизация коммунальной системы дождевой канализации г.Владикавказа» на 2011-2014 гг. 12 300,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности и надежности системы водоснабжения и водозаборных сооружений г.Владикавказа на 2011-2013 годы 43 980,0 тыс.рублей;

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 409 526,6 тыс.рублей, из них на оплату расходов по уличному освещению в сумме 65 634,6 тыс.рублей, на организацию и содержание мест захоронения предусмотрено 2 000,0 тыс. рублей, на изготовление аншлагов и номерных знаков 1 000,0 тыс. рублей, а также на прочие мероприятия по благоустройству (уборка города) 42 000,0 тыс.рублей.

на мероприятия муниципальной программы «Модернизация сетей уличного освещения г.Владикавказа» 40 205,0 тыс. рублей;

на мероприятия муниципальной целевой программы повышения эффективности содержания и эксплуатации городского полигона на 2010-2013 годы 2 770,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реализация мероприятий по обеспечению эффективности поддержания и создания условий для безопасности дорожного движения на муниципальных дорогах г.Владикавказа в зимний период на 2013 год» 3 217,0 тыс.рублей.

на реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальной программой по благоустройству и озеленению г.Владикавказа предусмотрено 252 700,0 тыс.рублей, в том числе субсидии МБУ «Владикавказские дороги» 12 000,0 тыс. рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 2013 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 191 269,4 тыс.рублей, в частности:

на содержание аппарата Управления по строительству, КЖКХиЭ и УДСиБ 23 244,0 тыс.рублей,

на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных бюджетных учреждений (ВМБУ Единая дежурно диспетчерская служба, ВМКУ «Владпитомник», ВМБУ «СпецЭкоСервис», ВМБУ «СпецЭкоСлужба», ВМБУ «Владтехконтроль», ВМБУ «Управление капитального ремонта») предусмотрено 132 025,4 тыс.рублей;

на строительство детских и спортивных площадок предусмотрено 23 000,0 тыс.рублей;

на реализацию мероприятий городской инвестиционной программы в области жилищного и коммунального строительства 13 000,0 тыс.рублей;

***Раздел «Образование»***

По разделу 0700 «Образование» на 2013 год предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление расходных обязательств в области образования в объеме 1 934 670,4 тыс.рублей или 53,1 % от общего объема расходов бюджета и на плановый период 2014 и 2015 годов в сумме 2 003 717,4 тыс. рублей и 2 059 042,8 тыс. рублей соответственно.

Изменение бюджетных ассигнований в 2013 году относительно ассигнований в 2012 году обусловлено реализацией Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012года №597 в части:

доведения с 1 января 2013 года средней заработной платы педагогических работников в общем образовании до уровня средней заработной платы в регионе;

доведения с 1 января 2013 года средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до уровня средней заработной платы в сфере общего образования.

На детские дошкольные учреждения предусмотрено 611 493,5 тыс.рублей, в том числе субсидии автономным учреждениям Детский сад №№3, 74, 107 в сумме 41 991,0 тыс. рублей, субсидии бюджетным учреждением на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 569 502,5 тыс.рублей.

За счет предоставляемой субсидии будет обеспечена выплата заработной платы и начисления на нее, оплата услуг связи, коммунальных услуг, содержание помещений, оплата питания при стоимости одного дето-дня 85 рублей.

На содержание общеобразовательных школ предусмотрено 754 275,4 тыс.рублей, из них субвенция на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в сумме 662 800,0 тыс.рублей. За счет выделенной субвенции будет обеспечена выплата заработной платы и начислений на нее и оплата расходов на обеспечение учебного процесса.

Будут выделены субсидии автономному учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания (средней общеобразовательной школе№7) в сумме 1 956,6 тыс.рублей и субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 89 518,8 тыс.рублей.

За счет предоставляемой субсидии будет обеспечена оплата услуг связи, коммунальных услуг, содержание помещений.

На содержание учреждений дополнительного образования, включая музыкальные школы, предусмотрено 119 409,2 тыс.рублей, в том числе субсидии автономным учреждениям в сумме 56 877,1 тыс.рублей и субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 62 532,1 тыс.рублей.

За счет предоставляемой субсидии будет обеспечена выплата заработной платы и начисления на нее, оплата услуг связи, коммунальных услуг, содержание помещений.

За счет средств республиканского бюджета на реализацию мероприятий республиканской целевой программы «Школьное питание в Республике Северная Осетия-Алания» на 2011-2015 годы предусмотрено 46 943,0 тыс.рублей.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрено 2 568,0 тыс. рублей, в том числе: на реализацию мероприятий муниципальной программы «Владикавказская молодость» на 2013 год 930,0 тыс.рублей и муниципальной программы «Патриотическое воспитание граждан г. Владикавказа» на 2013 год 1 638,0 тыс.рублей.

На содержание ВМКУ «Организационно-методический центр» предусмотрено 2 873,0 тыс.рублей.

В рамках раздела на 2013 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию следующих муниципальных программ:

"Школа Владикавказа - школа будущего" 2 700,0 тыс. рублей;

"Одаренные дети" 1 825,0 тыс. рублей;

"Школьное питание" 14 103,7 тыс. рублей;

"Укрепление материально-технической базы муниципальных дошкольных образовательных учреждений и средних образовательных школ " 14 904,8 тыс. рублей;

"Безопасное образовательное учреждение" 32 091,8 тыс. рублей;

"Энергосбережение в образовательных учреждениях г.Владикавказа" 1 000,0 тыс. рублей;

«Инклюзивное образование: равные стартовые возможности для всех» 1 000,0 тыс.рублей.

«Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотических средств, психотропных средств и их прекурсоров в г.Владикавказе» 230,0 тыс.рублей.

На реализацию мероприятий городской инвестиционной программы в области образования предусмотрено 323 996,0тыс.рублей.

***Раздел «Культура и кинематография»***

Бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» на 2013 год предусмотрены в сумме 99 997,0тыс. рублей или 2,7% от общего объема расходов бюджета и на плановый период 2014 и 2015 годов в сумме 101 017,0 тыс.рублей и 101 267,0 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования из бюджета муниципального образования г.Владикавказ по подразделу 0801 «Культура» предусмотрены в сумме 47 360,6 тыс.рублей, из них на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений: культуры 10 992,0 тыс.рублей, библиотек –18 660,0тыс.рублей.

Из республиканского бюджета выделены субвенции на организацию и поддержку учреждений культуры в сумме 17 708,6 тыс.рублей, за счет которой будет обеспечена выплата заработной платы и начислений на нее.

На содержание аппарата Управления культуры предусмотрено 3 554,0 тыс.рублей.

На выполнение мероприятий городской инвестиционной программы предусмотрено 15 000,0 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Развитие культурной жизни Владикавказа» предусмотрено 34 082,4 тыс.рублей.

В рамках реализации этой программы предусмотрено развитие культурно-досуговой деятельности и сохранение историко-культурного наследия.

***Раздел «Здравоохранение»***

По разделу 0900 «Здравоохранение» на 2013 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 76 728,0 тыс.рублей или 2,1 % от общего объема расходов бюджета и на плановый период 2014 и 2015 годов 80 500,0тыс. рублей и 80 700,0тыс. рублей соответственно.

При формировании объемов бюджетных ассигнований в 2013 году на здравоохранение учтен переход финансового обеспечения учреждений, работающих в системе обязательного медицинского страхования на преимущественно одноканальное финансирование за счет средств обязательного медицинского страхования.

На обеспечение деятельности ВМКУЗ Детская молочная кухня предусмотрено 5 311,0 тыс.рублей. Будет обеспечена выплата заработной платы и начисления на нее, оплата услуг связи, коммунальных услуг, содержание помещений.

Из республиканского бюджета предусмотрено выделение субвенций на обеспечение мер социальной поддержки семей, имеющих детей (в части обеспечения полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, детей в возрасте до 3-х лет) в сумме 5 000,0 тыс.рублей.

В разделе расходов на здравоохранение предусматриваются бюджетные ассигнования на мероприятия, реализуемые в рамках муниципальной целевой программы «Охрана и укрепление здоровья жителей г.Владикавказа» на 2013 год в сумме 58 500,0 тыс. рублей.

На выполнение мероприятий городской инвестиционной программы предусмотрено 6 417,0 тыс.рублей.

***Раздел «Социальная политика»***

По разделу 1000 «Социальная политика» в проекте бюджета на 2013 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 44 228,9 тыс. рублей, или 1,2% всех расходов бюджета муниципального образования г.Владикавказ и на плановый период 2014 и 2015 годов 45 790,9 тыс. рублей и 45 779,7 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы на выплату ежемесячных доплат к пенсиям муниципальных служащих в сумме 4 500,0 тыс.рублей. Увеличение ассигнований относительно суммы 2012 года связано с изменением порядка расчета размера ежемесячной доплаты к государственной пенсии, с индексацией базовой части трудовой пенсии в текущем году и с ростом числа получателей доплаты.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в 2013 году за счёт средств бюджета муниципального образования г.Владикавказ на Федеральную целевую программу «Жилище» на 2011-2015 годы по подпрограмме «Обеспечение жильём молодых семей» предусмотрено софинансирование 3 000,0 тыс.рублей.

На обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закреплённого жилого помещения за счёт средств бюджета муниципального образования г.Владикавказ предусматривается 1 500,0 тыс.рублей.

На осуществление мероприятий в области содействия занятости населения (трудоустройство школьников в дни летних каникул) за счёт средств бюджета муниципального образования г.Владикавказ предусматривается 500,0 тыс.рублей.

На проведение оздоровительной кампании детей за счет средств республиканского бюджета предусмотрено 18 128,9 тыс.рублей.

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка нуждающегося населения г.Владикавказа» на 2013 год предусматривается 1 500,0 тыс.рублей.

По подразделу «Охрана семьи и детства» на 2013 год предусмотрена субвенция из республиканского бюджета на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 15 100,0 тыс.рублей.

***Раздел «Физическая культура и спорт»***

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2013 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 25 421,2 тыс.рублей или 0,7% от общего объема расходов бюджета и на плановый период 2014 и 2015 годов 27 135,0 тыс. рублей и 27 635,0 тыс. рублей соответственно.

Предусмотрены субсидии автономным учреждениям (Академия тенниса «Асгард» и футбольный клуб «Барс») на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 14 274,2 тыс.рублей.

В рамках муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры, спорта и здорового образа жизни населения г.Владикавказа» на 2013 год предусматриваются ассигнования в сумме 2 635,0 тыс. рублей,

Проектируемый объем средств позволит выполнить запланированные Календарным планом основные спортивные мероприятия в области физической культуры и спорта и обеспечить расходы на физкультурно-оздоровительную работу, на развитие детско-юношеского спорта, проведение комплексных мероприятий среди инвалидов, а также массовых физкультурно-оздоровительных мероприятий.

На выполнение мероприятий городской инвестиционной программы предусмотрено 8 512,0 тыс. рублей.

***Раздел «Средства массовой информации»***

По разделу 1200 «Средства массовой информации» на 2013 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 7 296,0 тыс. рублей или 0,2% от общего объема расходов бюджета и на плановый период 2014 и 2015 годов 8 066,0 тыс. рублей и 8 816,0 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» предусмотрены средства на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности ВМКУ «Телевизионный информационный центр – Владикавказ-ТВ» в сумме 2 460,0 тыс. рублей.

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности ВМБУ «Редакция городской газеты «Владикавказ» в сумме 4 836,0 тыс.рублей.

***Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»***

В 2013-2015 годах бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга муниципального образования г.Владикавказ предусматриваются в сумме 72 600,0 тыс. рублей, 120 000,0 тыс.рублей и 135 000,0 тыс.рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга муниципального образования г.Владикавказ определены на основании договоров и соглашений, графиков платежей в соответствии с соглашениями, а также прогнозного уровня процентных ставок и ожидаемого объема муниципального долга муниципального образования г.Владикавказ по кредитам, полученным администрацией местного самоуправления г.Владикавказа от кредитных организаций.

**Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования г.Владикавказ на 2013 год и на плановый период**

**2014 и 2015 годов**

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования г.Владикавказ характеризуются следующими данными (таблица 3):

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** |
| **Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета** | **235 956,0** | **254 338,6** | **264 512,7** |
| ***Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации*** | ***235 956,0*** | ***258 538,6*** | ***264 512,7*** |
| Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации | 518 756,0 | 458 538,6 | 783 268,7 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 518 756,0 | 458 538,6 | 783 268,7 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации | -280 000,0 | -200 000,0 | -518 756,0 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | -280 000,0 | -200 000,0 | -518 756,0 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации** | **- 2 800,0** | **-4 200,0** |  |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации |  |  |  |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации |  |  |  |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | **- 2 800,0** | **-4 200,0** |  |
| Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системе Российской Федерации в валюте Российской Федерации | **- 2 800,0** | **-4 200,0** |  |
| **Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета** | **-** | **-** | **-** |

013 году бюджет муниципального образования г.Владикавказ сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 235 956,0 тыс. рублей, в 2014 и 2015 годах дефицит бюджета составит 254 338,6 тыс. рублей и 264 512,7 тыс. рублей соответственно.

В 2013-2015 годы объемы привлечений денежных средств за счет кредитов кредитных организаций составят соответственно 518 756,0 тыс. рублей, 458 538,6 тыс. рублей и 783 268,7 тыс. рублей, которые в полном объеме будут направляться на погашение долговых обязательств перед кредитными организациями и на финансирование дефицита бюджета.

Начальник Финансового управления К.В. Цоков