



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В
РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДА ОТ 22.12.2015 № 820-V ДГ «О БЮДЖЕТЕ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ НА 2016 ГОД»

« 16 » июня 2016 г.

№ 01-17-92/КСП

1. Общие положения

Заключение на проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 22.12.2015 № 820-V ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2016 год» (далее - проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в городском округе город Surgut (далее – Положение), утвержденного решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ, Положения о Контрольно-счетной палате города Surguta, утвержденного решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ.

Проект решения направлен Думой города¹ для проведения экспертизы в соответствии с пунктом 5 статьи 11 Положения. Одновременно с проектом решения представлены документы и информация, предусмотренные пунктом 2 статьи 11 Положения.

В материалах, представленных к проекту решения, содержится информация об изменениях доходов и расходов бюджета города, отдельных частей решения Думы города от 22.12.2015 № 820-V ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2016 год» (далее – решение Думы города от 22.12.2015 № 820-V ДГ, предыдущее решение представительного органа) и приложений к нему.

При проведении экспертизы проекта решения и представленных материалов на соответствие Бюджетному кодексу РФ, Положению рассмотрены финансово-экономические обоснования, подтверждающие обоснованность внесения изменений в бюджет города.

Выводы и предложения по результатам экспертизы проекта решения сформированы Контрольно-счетной палатой города на основании представленных документов и информации.

2. Анализ изменений, вносимых в решение Думы города от 22.12.2015 № 820-V ДГ
«О бюджете городского округа город Surgut на 2016 год»

Проект решения представлен со следующими параметрами бюджета города на 2016 год (таблица 1):

¹ Письмо от 08.06.2016 исх.№ 18-02-1599/16-0-0.

- доходы бюджета предлагается установить в сумме 20 678 762 612,77 рублей, что на 437 724 905,35 рублей или на 2,2% больше доходов, утвержденных решением Думы города от 22.12.2015 № 820-V ДГ;

- расходы бюджета увеличатся эквивалентно увеличению доходов на 437 724 905,35 рублей и составят 22 863 892 559,78 рублей;

- дефицит бюджета² и источники его покрытия по сравнению с предыдущим решением представительного органа не изменятся и составят 2 185 129 947,01 рублей. Уровень дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

таблица 1

Параметры бюджета города Сургута на 2016 год

(рублей)

Наименование	Решение Думы от 22.12.2015 № 820-V ДГ (в редакции от 26.04.2016)	Проект решения	Отклонение	
			сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Доходы	20 241 037 707,42	20 678 762 612,77	+437 724 905,35	+2,2%
Расходы	22 426 167 654,43	22 863 892 559,78	+437 724 905,35	+2,0%
Дефицит бюджета	-2 185 129 947,01	-2 185 129 947,01	0,00	0,0%
Источники финансирования дефицита бюджета	2 185 129 947,01	2 185 129 947,01	0,00	0,0%

Проектом решения в доходную часть бюджета города на 2016 год вносятся следующие изменения (таблица 2).

1) Субсидии³ увеличатся на общую сумму 356 678 564,44 рублей, из них:

- на реализацию полномочий в области строительства, градостроительной деятельности и жилищных отношений на сумму 267 242 500 рублей;

- на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – на 76 891 100 рублей;

- прочие – на 12 544 964,44 рублей.

2) Субвенции⁴ увеличатся на общую сумму 72 430 228 рублей, из них:

- на реализацию дошкольными образовательными организациями основных общеобразовательных программ на сумму 52 391 100 рублей;

- на организацию отдыха и оздоровления детей – на 10 530 800 рублей;

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – на 6 947 100 рублей;

- прочие – на общую сумму 2 561 228 рублей.

² Дефицит бюджета – превышение расходов бюджета над его доходами (статья 6 Бюджетного кодекса РФ).

³ Под субсидиями местным бюджетам из бюджета субъекта РФ понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (статья 139 Бюджетного кодекса РФ).

⁴ Под субвенциями местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке (статья 140 Бюджетного кодекса РФ).

таблица 2

Изменение доходной части бюджета города Сургута в 2016 году

(рублей)

Наименование статьи дохода	Решение Думы от 22.12.2015 № 820-V ДГ (в редакции от 26.04.2016)	Проект решения	Отклонение	
			Сумма, (гр.3 - гр.2)	%, (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	7 906 508 395,00	7 906 508 395,00	0,00	0,0%
Неналоговые доходы	1 414 962 673,00	1 414 962 673,00	0,00	0,0%
Дотации	537 982 700,00	537 982 700,00	0,00	0,0%
Субсидии	1 969 805 100,00	2 326 483 664,44	+356 678 564,44	+18,1%
Субвенции	8 433 123 100,00	8 505 553 328,00	+72 430 228,00	+0,9%
Иные межбюджетные трансферты	5 604 800,00	14 160 940,00	+8 556 140,00	+152,7%
Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,0%
Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-26 949 060,58	-26 889 087,67	+59 972,91	-0,2%
Итого	20 241 037 707,42	20 678 762 612,77	+437 724 905,35	+2,2%

3) Иные межбюджетные трансферты увеличатся на общую сумму 8 556 140 рублей, из них:

- на финансирование наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры – на 8 180 760 рублей;

- на организацию и проведение единого государственного экзамена – на 230 000 рублей;

- на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан – на 145 380 рублей.

4) «Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» уменьшится на сумму 59 972,91 рублей в связи с подтверждением потребности в неиспользованном остатке межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей».

Планируемые изменения безвозмездных перечислений в бюджет городского округа город Сургут соответствуют изменениям объемов финансовой помощи из бюджета ХМАО-Югры в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов и выполнены на основании справок Департамента финансов ХМАО-Югры.

Расходы бюджета предлагается утвердить в сумме 22 863 892 559,78 рублей (графа 4 таблицы 3). Общее увеличение расходов бюджета составит 437 724 905,35 рублей за счет увеличения межбюджетных трансфертов (графы 5, 7 таблицы 3).

Изменение расходной части бюджета города Сургута по ведомственной классификации расходов в 2016 году

(рублей)

Код ГРБС	Наименование ГРБС	Решение Думы от 22.12.2015 № 820-V ДГ (в редакции от 26.04.2016)	Проект решения	Отклонение			
				Сумма (гр.4 - гр.3)	% (гр.5 / гр.3 * 100)	из них за счет:	
						межбюджетных трансфертов (без учета перемещений)	средств бюджета города (с учетом перемещений)
1	2	3	4	5	6	7	8
011	Дума города	70 946 007,00	71 633 147,00	+687 140,00	+1,0%	0,00	+687 140,00
040	Администрация города	6 527 986 878,47	6 591 979 968,08	+63 993 089,61	+1,0%	+25 556 801,35	+38 436 288,26
042	Контрольно-счетная палата города	59 361 956,00	59 361 956,00	0,00	0,0%	0,00	0,00
043	Департамент образования	9 985 415 079,51	10 046 400 134,67	+60 985 055,16	+0,6%	+57 636 860,00	+3 348 195,16
044	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	2 307 159 921,00	2 317 631 710,89	+10 471 789,89	+0,5%	+3 310 380,00	+7 161 409,89
046	Департамент архитектуры и градостроительства	3 188 014 072,10	3 550 261 296,95	+362 247 224,85	+11,4%	+351 220 864,00	+11 026 360,85
050	Департамент финансов	287 283 740,35	226 624 346,19	-60 659 394,16	-21,1%	0,00	-60 659 394,16
	Итого	22 426 167 654,43	22 863 892 559,78	+437 724 905,35	+2,0%	+437 724 905,35	0,00

Проектом решения также предлагается переместить бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета между главными распорядителями бюджетных средств. Данные перемещения не повлияют на общую сумму расходов бюджета (графа 8 таблицы 3).

Вместе с тем, увеличение по отдельным статьям расходов бюджета составит на общую сумму 221 148 075,80 рублей за счет:

- экономии по результатам конкурентных закупок на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд в сумме 14 858 597,83 рублей;
- высвобождения бюджетных ассигнований в ходе исполнения бюджета в сумме 164 258 501,77 рублей;
- уточнения потребности в средствах, зарезервированных в бюджетной росписи департамента финансов с целью их последующего распределения между главными распорядителями бюджетных средств, в сумме 28 854 933,89 рублей;
- уменьшения резервного фонда Администрации города в сумме 13 176 042,31 рублей.

По результатам экспертизы вносимых изменений в расходную часть бюджета города и представленных финансово-экономических обоснований установлено следующее.

2.1. Проектом решения предлагается выделить бюджетные ассигнования департаменту городского хозяйства Администрации города (далее – ДГХ) на ремонт проезда от ул. Мечникова до здания МБОУ СОШ № 20 по ул. Толстого, 20 А в микрорайоне ж/д в сумме 4 766 401,00 рублей (КБК 040 0409 11.1.01.20980 244).

В ходе экспертизы представленного обоснования бюджетных ассигнований – локального сметного расчета⁵ (далее – ЛСР) установлен двойной учет стоимости опор освещения, а именно по позиции 14 ЛСР учтены опоры освещения в объеме 2,06 тн, которые также предусмотрены позицией 16 ЛСР. В результате пересчета ЛСР стоимость ремонтных работ завышена на сумму 186 217,31 рублей (приложение 1 к настоящему заключению).

Учитывая изложенное, предлагаем уменьшить бюджетные ассигнования на ремонт проезда (КБК 040 0409 11.1.01.20980) на сумму 186 217,31 рублей и внести корректировки в локально-сметный расчет, исключив двойной учет стоимости опор освещения.

2.2. Проектом решения предлагается выделить департаменту архитектуры и градостроительства Администрации города бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета на объект «Поликлиника «Нефтяник» на 700 посещений в смену в мкр. 37 г. Сургута» в сумме 44 558 543,74 рублей (КБК 046 0909 24.0.08.42110 414) и оплату государственной пошлины в сумме 200 000 рублей (КБК 046 0412 21.0.07.00590 831).

В качестве обоснования бюджетных ассигнований представлены исполнительный лист от 24.02.2016 серия ФС № 008215028 и решение Арбитражного суда ХМАО-Югры по делу № А75-199/2016 (далее – Решение суда № А75-199/2016) о взыскании с МКУ «УКС» в пользу ООО «Строительная компания Сок» долга в сумме 44 558 543,74 рублей и судебных расходов по уплате государственной пошлины в сумме 200 000,00 рублей.

Из Решения суда № А75-199/2016В следует, что в рамках исполнения муниципального контракта от 03.02.2014 № 01/2014 на выполнение работ по завершению строительства объекта «Поликлиника «Нефтяник» на 700 посещений в смену в мкр. 37 г. Сургута», МКУ «УКС» письменно согласованы и приняты дополнительные объемы работ на общую сумму 44 558 543,74 рублей, сверх установленной цены контракта 517 700 000,0 рублей, что подтверждается представленной перепиской сторон, локальными сметными расчетами и подписанными актами приемки работ по форме КС-2.

В результате подписания должностными лицами МКУ «УКС» актов приемки дополнительно выполненных работ, не предусмотренных муниципальным контрактом, судом принято решение о взыскании с МКУ «УКС» денежных средств в сумме 44 758 543 рублей, в том числе судебных издержек. Указанная ситуация привела к дополнительной нагрузке на бюджет города в сумме 44 758 543 рублей.

2.3. Проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования ДГХ на проведение ремонтных работ муниципальных жилых помещений на сумму 832 022,62 рублей (КБК 040.0501.09.0.02.20980), в том числе:

- ул.Трубная, д.5/2 кв.103 в сумме 332 159,88 рублей;
- ул.Майская, д.10 кв.87 – 174 194,59 рублей;
- ул.Студенческая, д.14 кв.59 – 325 668,15 рублей.

Дефектные ведомости и локально-сметные расчеты не представлены. Таким образом, отсутствует обоснование планируемых *видов работ* по ремонту вышеуказанных жилых помещений.

⁵ Без номера и даты, составлен в текущих (рыночных) ценах по состоянию на 2 квартал 2016 года.

В качестве финансово-экономического обоснования стоимости ремонта планируемых помещений представлен расчет расходов исходя из средней стоимости ремонта 1 м² других⁶ муниципальных жилых помещений (графа 4 таблицы 4). При этом расчет стоимости ремонта помещения по адресу ул. Лермонтова 4/1 кв.50 на сумму 411 477,00 рублей составлен некорректно. По результатам перерасчета ЛСР стоимость ремонта завышена на 60 869,12 рублей (приложение 2 к настоящему заключению) в связи с двойным учетом двух счетчиков водомерных⁷, излишним учетом одного водомерного счетчика⁸ и некорректным отражением количества переходников и тройников «Фузиотерм»⁹.

таблица 4

Расчет средней стоимости ремонта 1 м² муниципальных жилых помещений

№ п/п	Наименование	Площадь квартиры, м ²	Стоимость ремонта по смете МКУ «ДДТиЖКК», рублей	Стоимость ремонта по смете по расчету Контрольно-счетной палаты города, рублей	Отклонение, рублей (гр.5 – гр.4)
1	2	3	4	5	6
1.	ул. Островского 21/1 кв. 74	39,00	351 121,98	351 121,98	0,00
2.	ул. Крылова, 19, кв.4;	14,70	279 322,58	279 322,58	0,00
3.	ул. Лермонтова 4/1 кв.50	42,60	411 477,00	350 607,88	-60 869,12
4.	Итого	96,30	1 041 921,56	981 052,44	-60 869,12
5.	Средняя стоимость ремонта 1 м ² , рублей (стр.4 гр. 4 / стр.4 гр.3 и стр.4 гр.5 / стр.4 гр.3)		10 819,54	10 187,46	-632,08

Некорректный расчет общей стоимости ремонта муниципальных жилых помещений¹⁰ повлек завышение средней стоимости ремонта 1 м² муниципальных жилых помещений на 632,08 рублей (стр.5 графа 6 таблицы 4).

В результате завышения средней стоимости ремонта 1 м² бюджетные ассигнования на ремонт помещений по перерасчету завышены на 48 606,95 рублей (графа 7 таблицы 5).

таблица 5

Расчет стоимости ремонта муниципальных жилых помещений

Адрес объекта	Площадь квартиры, м ²	По расчету МКУ «ДДТиЖКК»		По расчету Контрольно-счетной палаты города		Отклонение (гр.6 – гр.4)
		Средняя стоимость ремонта 1 м ² , рублей	Стоимость ремонта, рублей	Средняя стоимость ремонта 1 м ² , рублей	Стоимость ремонта, рублей	
1	2	3	4	5	6	7
ул. Трубная, 5/2, кв.59	30,70	10 819,54	332 159,88	10 187,46	312 755,02	-19 404,86
ул. Майская, 10, кв.87	16,10	10 819,54	174 194,59	10 187,46	164 018,11	-10 176,48
ул. Студенческая, 14, кв.59	30,10	10 819,54	325 668,15	10 187,46	306 642,55	-19 025,60
Итого:	76,90		832 022,62		783 415,67	-48 606,95

Во избежание риска неэффективного расходования бюджетных средств предлагаем до осуществления муниципальной закупки составить дефектные ведомости и выполнить локальные сметные расчеты стоимости ремонта планируемых

⁶ Ул. Островского 21/1 кв. 74, ул. Крылова, 19, кв.4, ул. Лермонтова 4/1 кв.50.

⁷ По позиции 70 ЛСР по ул. Лермонтова 4/1 кв.50 учтены счетчики водомерные в количестве 2 шт., которые также учтены позициями 71, 72 ЛСР.

⁸ Позиция 74 ЛСР по ул. Лермонтова 4/1 кв.50.

⁹ По позициям 68, 69 ЛСР по ул. Лермонтова 4/1 кв.50 учтено по 10 шт. переходников и тройников «Фузиотерм» вместо 1 шт.

¹⁰ По адресам: ул. Островского 21/1 кв. 74, ул. Крылова, 19, кв.4, ул. Лермонтова 4/1 кв.50.

жилых помещений, исключив двойной учет одних материалов и некорректный расчет количества других материалов.

3. Заключительные положения

По результатам экспертизы проекта решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 22.12.2015 № 820-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2016 год» предлагаем Администрации города следующее:

1. Уменьшить бюджетные ассигнования департаменту городского хозяйства Администрации города на ремонт проезда от ул. Мечникова до здания МБОУ СОШ № 20 по ул. Толстого, 20 А в микрорайоне ж/д на сумму 186 217,31 рублей в связи с двойным учетом стоимости опор освещения (пункт 2.1, стр.4-5 настоящего заключения).

2. Во избежание риска неэффективного расходования бюджетных средств до осуществления муниципальной закупки на выполнение работ по ремонту муниципальных жилых помещений по адресам: ул. Трубная, д.5/2 кв.103, ул. Майская, д.10 кв.87, ул. Студенческая, д.14 кв.59 составить дефектные ведомости и выполнить локальные сметные расчеты, исключив двойной учет одних материалов и некорректный расчет количества других материалов (пункт 2.3, стр.5-7 настоящего заключения).

Контрольно-счетная палата города считает возможным рекомендовать Думе города рассмотреть представленный проект решения «О внесении изменений в решение Думы города от 22.12.2015 № 820-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2016 год» с учетом предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



И.И. Володина

РАСЧЕТ*

завышения стоимости ремонта проезда от ул. Мечникова до здания МБОУ СОШ № 20 по ул. Толстого, 20 А в микрорайоне ж/д в результате двойного учета стоимости опор освещения (позиция 14)

(наименование работ и затрат, наименование объекта)

Основание:

Сметная стоимость строительных работ _____ 186,217 тыс. руб.

Средства на оплату труда _____ 0,000 тыс. руб.

Сметная трудоемкость _____ 0 чел.час

Составлен в текущих ценах по состоянию на 2 квартал 2016 года

№ пп	Обоснование	Наименование	Ед. изм.	Кол. на ед./ всего	Стоимость единицы, руб.				Общая стоимость, руб.			
					Всего	В том числе			Всего	В том числе		
						Осн.З/п	Эк.Маш	З/пМех		Осн.З/п	Эк.Маш.	З/пМех
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Раздел I.												
14	ФЕР33-01-016-01	Установка стальных опор промежуточных: свободностоящих, одностоечных массой до 2 т $9\ 887,99 = 11\ 545,58 - 29,12 \times 9,76 - 1,04 \times 115,40 - 3,08 \times 0,48 - 3,07 \times 69,84 - 4,34 \times 147,43 - 1,85 \times 214,93$	1 т опор	2	9887,99		-0,01	-0,04	19775,98		-0,02	-0,08
Н	1. 101-1714	Болты с гайками и шайбами строительные	т	0	9040,01							
Н	2. 110-9126	Металлические плакаты	шт.	0								
	3. 201-0813	Опоры стальные	т	1,03 2,06	9600				19775,98			
Итого прямые затраты по смете в ценах 2001г.									19775,98		-0,02	-0,08
Накладные расходы									-0,09			
Сметная прибыль									-0,04			
Итого									19775,85			
Индекс перевода в текущий уровень цен 2 квартал 2016 года $19\ 775,85 \times 7,98$									157\ 811,28			
НДС 18%									28\ 406,03			
ВСЕГО по смете									186\ 217,31			

* Расчет выполнен с применением "Гранд-Смета"

РАСЧЕТ *

завышения стоимости ремонта муниципального жилого помещения по адресу ул. Лермонтова 4/1 кв.50, в результате двойного учета двух счетчиков водомерных, дополнительного учета одного счетчика водомерного установка которого не предусмотрена ЛСР и некорректного вычисления количества переходников и тройников «Фузиотерм»

Основание:

Сметная стоимость строительных работ _____ 60,869 тыс. руб.

Средства на оплату труда _____ 0,000 тыс. руб.

Сметная трудоемкость _____ 0 чел.час

Составлен в текущих ценах по состоянию на 2015 год

№ пп	Обоснование	Наименование	Ед. изм.	Кол. на ед./ всего	Стоимость единицы, руб.			Общая стоимость, руб.				
					Всего	В том числе		Всего	В том числе			
						Осн.З/п	Эк.Маш		З/пМех	Осн.З/п	Эк.Маш	З/пМех
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Раздел 1.												
68	ФССЦ-302-1404	Переходник "Фузиотерм", размер: 110х90 мм	10 шт.	0,9 9/10	1408,9				1268			
69	ФССЦ-103-1057	Тройник "Фузиотерм" диаметром: 110 мм	10 шт.	0,9 9/10	2685,7				2417			
70	ФЕР16-06-005-01	Установка счетчиков (водомеров) диаметром: до 40 мм 1 172,00 = 1 177,56 - 0,41 x 9,40 - 0,01 x 87,17 - 2E-5 x 15 119,00 - 1E-5 x 16 950,00 - 0,01 x 37,29	1 счетчик (водомер)	2	1172				2344			
	1. 301-3165	Счетчики (водомеры) крыльчатые диаметром: 32 мм	шт.	1 2	1172				2344			
74	ФССЦ-301-3414	Счетчик горячей воды, марка: S 100 EVZK-DL-3-15-110	шт.	1	112,07				112			
Итого прямые затраты по смете в ценах 2001г.									6141			
Итого									6141		*	
Индекс перевода в текущий уровень цен 6 141 * 8,4									51584			
НДС 18%									9285,12			
ВСЕГО по смете									60869,12			

* Расчет выполнен с применением "Гранд-Смета"