

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА
«О БЮДЖЕТЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ
НА 2013 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2014-2015 ГОДОВ»

« 10 » декабря 2012 г.

№03-10-151

Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты города Сургута (далее - Контрольно-счётная палата, КСП) на проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов» (далее - Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс, БК РФ), Положением о бюджетном процессе в городском округе город Сургут, утверждённым решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ (с изменениями и дополнениями) (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётной палате города Сургута, утверждённым решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ (с изменениями и дополнениями) и иными нормативными правовыми актами.

При подготовке заключения Контрольно-счётная палата основывалась на необходимости реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 28.06.2012, определяющем основные направления бюджетной политики в 2013-2015 годах (далее - Бюджетное послание), прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Сургут на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов, одобренном постановлением Администрации города от 25.10.2012 № 8294 (далее - Прогноз социально-экономического развития), основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов, утверждённых решением Думы города от 21.09.2012 № 220-УДГ (далее - Основные направления бюджетной и налоговой политики).

Проект решения Думы города Сургута «О бюджете городского округа город Сургут на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с Проектом бюджета, внесены Администрацией города Сургута на рассмотрение Думы города Сургута с соблюдением сроков, установленных ст. 11 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют Бюджетному кодексу и Положению о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения Контрольно-счётной палатой проведён анализ основных характеристик Проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, проанализированы представленная Администрацией города Сургута информация о предварительных итогах социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Сургут за 9 месяцев 2012 года, долгосрочные и

ведомственные целевые программы, проекты докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования на 2013-2015 годы.

Кроме того, для более полной и объективной оценки представленного Проекта бюджета использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Контрольно-счётной палатой в 2012 году.

1. Параметры исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета городского округа город Сургут

В соответствии со статьёй 172 Бюджетного кодекса составление Проекта бюджета основывается на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития территории, основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

1.1. Анализ соответствия положений и показателей Проекта бюджета Бюджетному посланию Президента Российской Федерации

В ходе анализа проведена оценка соответствия Проекта бюджета следующим основным целям государственной бюджетной политики, определённым Бюджетным посланием Президента Российской Федерации.

Цель 1 - Формирование и исполнение бюджета на базе государственных программ, переход к «программному бюджету»

Реализация указанного направления федеральной бюджетной политики в представленном Проекте бюджета обеспечена на достаточном уровне (с учётом действующего в текущем периоде законодательства, регулирующего вопросы «программного бюджета»).

В 2013 году общий объём бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных и ведомственных целевых программ составит 15 571 699,8 тыс. руб. и достигнет 83,9% от общего объёма расходов. Динамика показателей, характеризующих программно-целевую часть Проекта бюджета, приведена в Таблице 1.

Основные параметры реализации программно-целевого принципа при формировании Проекта бюджета на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов

Таблица 1

Показатели	Утверждено на 2012 год:		Проект на:		
	в редакции от 29.12.2011	в редакции от 26.10.2012	2013 год	2014 год	2015 год
Количество финансируемых целевых программ ед., в том числе:.	44	47	53	51	47
- долгосрочных	14	16	22	20	16
- ведомственных	30	31	31	31	31
Общий объём расходов бюджета, тыс.руб.	17 999 740,3	21 090 586,0	18 561 237,1	19 187 812,0	19 740 484,2
из них на финансирование целевых программ:	12 692 911,7	14 076 957,7	15 571 699,8	15 268 532,7	15 507 024,9
- долгосрочных	2 229 024,9	2 653 726,7	2 731 663,7	2 244 894,7	2 114 081,7
- ведомственных	10 463 886,8	11 423 231,0	12 840 036,1	13 023 638,0	13 392 943,2
Доля программной части в расходах, %, в том числе:	70,5	66,8	83,9	79,6	78,5
- доля долгосрочных целевых программ	12,4	12,6	14,7	11,7	10,7
- доля ведомственных целевых программ	58,1	54,2	69,2	67,9	67,8

Цель 2 - Бюджетная политика должна стать более эффективным инструментом реализации государственной социально-экономической политики

В соответствии со статьёй 9 Положения о бюджетном процессе в городе Сургуте, утверждённого решением Думы города от 28.03.2008 №358-IV ДГ, отражение расходов в программной части Проекта бюджета осуществляется с указанием показателей результатов деятельности, что, безусловно, должно способствовать повышению эффективности бюджетных расходов. Вместе с тем, необходимо отметить следующее:

- применяемая система показателей не позволяет оценить наличие и объём положительных изменений в решении имеющихся проблем;
- в муниципальных правовых актах, на основе которых определены бюджетные ассигнования программной части Проекта бюджета, отсутствует практика закрепления ответственности за достижение целей и целевых показателей (за исключением единичных случаев).

Цель 3 - Обоснованность механизмов реализации и ресурсного обеспечения целевых программ, их корреляция с долгосрочными целями социально-экономической политики государства

Реализация данного направления, по мнению КСП, обеспечена в Проекте бюджета недостаточно, поскольку:

- стратегические документы, определяющие социально-экономическое развитие города, слабо адаптированы для их применения при подготовке Проекта бюджета (в частности, для их использования разработчиками целевых программ);
- по многим целевым программам, на основе которых формировался Проект бюджета, установить какие-либо соответствия документам стратегического планирования (в части целей деятельности, решения системных проблем, применяемых показателей результата и т.д.) не представляется возможным;
- обоснованность ресурсного обеспечения целевых программ на этапе разработки программ Администрацией города не оценивается (не определено структурное подразделение Администрации города, уполномоченное оценивать соответствие объёмов финансирования целевых программ установленным целям и задачам, и обоснованность указанных объёмов на основе смет, расчётов стоимости мероприятий). На этапе подготовки Проекта бюджета плановые расходы по ряду программных мероприятий определяются исходя из ограниченных возможностей бюджета.

Таким образом, на текущем этапе реализация соответствующих целей государственной бюджетной политики в Проекте бюджета обеспечена в недостаточной степени, что обусловлено недоработками муниципальных правовых актов, определяющих стратегические направления развития муниципального образования и утверждающих целевые программы.

1.2. Анализ соответствия положений и показателей Проекта бюджета прогнозу социально-экономического развития города

Проведённый анализ показал следующее.

Формирование проектных показателей доходов бюджета города осуществлено на основе консервативного варианта Прогноза социально-экономического развития.

Показатели Прогноза социально-экономического развития используются в качестве результатов планируемых бюджетных расходов лишь в единичных случаях. Показатели результативности бюджетных расходов в рамках долгосрочных целевых программ инвестиционной направленности, предусмотренные в Проекте бюджета, не характеризуют достижение общественно значимых ориентиров, установленных Прогнозом социально-экономического развития (например, таких, как обеспеченность жильём, обеспеченность детскими дошкольными, образовательными и другими учреждениями).

Плановые значения на 2013 год отдельных показателей долгосрочной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Сургуте на 2010-2012 годы и на период до 2015 года» не соответствуют Прогнозу социально-экономического развития, а именно:

- количество предпринимателей без образования юридического лица в программе предусмотрено на уровне 11,4 тыс. ед., тогда как в Прогнозе социально-экономического развития - на уровне 11,6 - 11,8 тыс. ед.;

- количество малых предприятий в программе предусмотрено на уровне 6 800 ед., тогда как в Прогнозе социально-экономического развития - на уровне 9 184 - 9 384 ед.

Прогноз социально-экономического развития является одним из муниципальных правовых актов, определяющих перспективы развития муниципалитета. Учитывая недостаточную согласованность бюджетного и стратегического планирования, выявленную в ходе анализа Проекта бюджета, проведён краткий анализ Прогноза социально-экономического развития, в результате которого установлено следующее:

1. В соответствии с п.4 ст. 173 Бюджетного кодекса пояснительная записка к Прогнозу социально-экономического развития должна содержать сопоставление параметров прогноза с ранее утверждёнными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. По отдельным показателям фактически достигнутые значения значительно отклоняются от ранее прогнозируемых, а именно:

- на 15% - по показателям ввода в действие жилых домов;
- более чем в 2 раза - по показателям ввода детских дошкольных учреждений;
- на 10-84% - по ряду показателей, характеризующих демографическую ситуацию;
- на 47,6% - по показателю сальдированного финансового результата (в связи с изменением конъюнктуры нефтяного рынка) и т.д.

Указанное выше требование статьи 173 Бюджетного кодекса не исполнено. В пояснительной записке не отражены причины значительных отклонений отдельных показателей от прогнозируемых ранее параметров.

2. Одним из подходов, обеспечивающих координацию бюджетного и стратегического планирования, является формирование системы целевых программ исходя из приоритетов, целей, индикаторов, предусмотренных стратегическими документами. Следовательно, правовые акты, определяющие стратегическое развитие города, в том числе и Прогноз социально-экономического развития, должны обеспечивать следующие возможности:

- отбора приоритетных направлений социально-экономического развития и их увязки с целями и задачами, решаемыми в рамках целевых программ;
- применения предусмотренных в них индикаторов в качестве ожидаемых результатов реализации целевых программ.

Представленный Прогноз социально-экономического развития, несмотря на соответствие требованиям постановления Администрации города от 07.03.2008 № 621 «Об утверждении порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут», такую возможность обеспечивает недостаточно, а значит, подходы к его разработке необходимо уточнить и скорректировать с учётом принятых на федеральном уровне решений.

1.3. Анализ соответствия положений и показателей Проекта бюджета основным направлениям бюджетной и налоговой политики города

В результате проведённого анализа установлено следующее.

В Проекте бюджета впервые расходы на осуществление функций управления учтены в форме расходов на реализацию 7 ведомственных целевых программ функционирования структурных подразделений Администрации города, что соответствует задаче по совершенствованию программно-целевых методов планирования бюджета, поставленной основными направлениями бюджетной и налоговой политики.

Соответствующими приложениями к Проекту бюджета на 2013 год предусмотрены 277 показателей, характеризующих результативность реализации долгосрочных целевых программ, и 363 количественных показателя, характеризующих результативность ведомственных целевых программ. Аналогично - в 2014-2015 годах, в части программ, реализация которых запланирована на данный период. Указанная практика способствует решению задачи по обеспечению контроля за достижением целей и показателей, поставленной основными направлениями бюджетной и налоговой политики. Вместе с тем, показатели, предусмотренные в Проекте бюджета на 2013 год:

- не отражают результативность реализации 2 долгосрочных целевых программ;
- в основном характеризуют результативность мероприятий и недостаточно отражают достижение поставленных программных целей и динамику в решении городских проблем. Следовательно, задача по отражению в расходах бюджета оценки улучшения состояния соответствующих отраслей, поставленная бюджетной и налоговой политикой, реализована в Проекте бюджета не в полной мере.

Расходы, предусмотренные в Проекте бюджета, соответствуют приоритетам, предусмотренным бюджетной и налоговой политикой.

2. Основные характеристики бюджета городского округа город Сургут на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов

Основные характеристики Проекта бюджета представлены в Таблице 2.

^

Таблица 2 (млн. руб.)

Показатель	2008	2009	2010	2011	2012 (оценка)	Проект		
						2013	2014	2015
Доходы	18 103,99	15 973,16	75 903,87	18 864,43	18 756,69	17 379,78	18 261,49	19 681,31
темп роста, %	127,68	88,23	99,57	118,62	99,43	92,66	105,07	107,77
в том числе собственные	15 309,55	13 110,65	12 834,75	15 033,01	13 331,59	11 716,23	12 143,29	13 062,17
темп роста, %	129,26	85,64	97,90	117,13	88,68	87,88	103,65	107,57
Расходы	18 193,47	15 824,68	16 326,04	17 981,74	20 405,94	18 561,24	19 187,81	19 740,48
темп роста, %	123,09	86,98	103,17	110,14	113,48	90,96	103,38	102,88
Дефицит Профицит "+"	-89,48	+148,49	-422,16	+882,69	-1 649,24	-1 181,46	-926,32	-59,17

Согласно Проекту бюджета *доходы бюджета* планируются в сумме:

- 17 379,78 млн. руб. в 2013 году (снижение к уровню 2012 год на 7,3%);
- 18 261,49 млн. руб. в 2014 году (прирост к уровню 2013 года - на 5%);
- 19 681,31 млн. руб. в 2015 году (прирост к уровню 2014 года - на 7,7%).

Согласно Проекту бюджета в 2013 году планируется снижение собственных доходов на 1 615,36 млн. руб. относительно ожидаемого исполнения за 2012 год.

Снижение суммы собственных доходов бюджета в 2013 году на 12% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2012 год связано с уменьшением планируемой суммы поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, от оказания платных услуг (работ) или компенсации затрат государства, от продажи материальных и нематериальных активов.

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета муниципального образования город Сургут составляет в 2013 году 67,4%.

Расходы бюджета на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов рассчитаны в следующих объемах:

- 2013 год - 18 561,24 млн. руб. (снижение к уровню 2012 года на 9%);
- 2014 год - 19 187,81 млн. руб. (рост к уровню 2013 года - 3,4%);
- 2015 год - 19 740,48 млн. руб. (рост к уровню 2014 года - 2,8%).

В Проекте бюджета планируется уменьшение расходной части бюджета в 2013 году на 1 844,70 млн. руб. относительно расходов бюджета за 2012 год.

Дефицит бюджета на плановый период предусматривается в объёме:

- на 2013 год - 1 181,46 млн. руб.;

- на 2014 год - 926,32 млн. руб.;

- на 2015 год - 59,17 млн. руб.

Согласно Проекту бюджета предполагается уменьшить дефицит бюджета в 2013 году на 467,78 млн. руб. относительно дефицита бюджета за 2012 год.

В целях оценки эффективности бюджетной политики муниципального образования городской округ город Сургут Контрольно-счётной палатой проведён анализ основных характеристик бюджета (Таблица 3).

Таблица 3

Показатель	Расчёт	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год (оценка)	Проект		
							2013 год	2014 год	2015 год
Коэф-т (Кбп) соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД)	$K_{бп} = \frac{БП}{СД}$	0,63	0,52	0,43	0,55	0,61	0,55	0,55	0,56
Коэф-т (Кор) обеспеченности расходов (Р) собственными доходами (СД)	$K_{ор} = \frac{СД}{Р}$	0,84	0,83	0,79	0,84	0,65	0,63	0,63	0,66
Коэф-т автономии (Ка)	$K_{а} = \frac{СД}{Д}$	0,85	0,82	0,81	0,80	0,71	0,67	0,66	0,66
Коэф-т бюджетного покрытия	$K_{бп} = \frac{л}{р}$	0,995	1,01	0,97	1,05	0,92	0,94	0,95	1,00
Коэф-т бюджетной результативности, руб./чел.	$K_{бр} = \frac{сд}{ч}$	51 669,0	43 673,0	41 847,9	48 090,2	41 544,3	36 027,7	36 764,4	39 026,5
Коэф-т бюджетной обеспеченности населения, руб./чел.	$K_{бо} = \frac{р}{ч}$	61 402,2	52 713,7	53 231,2	57 523,1	63 589,7	57 076,3	58 092,0	58 979,6
Численность постоянного населения на конец года (тыс.чел. в среднегодовом исчислении)	-	296,3	300,2	306,7	312,6	320,9	325,2	330,3	334,7
Прожиточный минимум в среднем на душу населения (руб.)	-	7 193	8 017	8 626	9 243	9 274	10 266	10 800	11 329

*Данные о численности постоянного населения на конец года и о величине прожиточного минимума взяты из Прогнозов социально-экономического развития в части данных за отчётные периоды, одобренных постановлениями Администрации города в соответствующих периодах.

В результате проведённого анализа установлено следующее.

Коэффициент автономии (Ка), характеризующий долю собственных доходов (СД) в общих доходах бюджета (Д), в 2013 году составляет 67%, что на 18 процентных пунктов ниже уровня 2008 года.

За период 2009-2012 годов наблюдается увеличение коэффициента (Кбп) соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД) с 0,52 в 2009

году до 0,61 в 2012 году, что характеризует рост зависимости бюджета города от бюджета автономного округа. На 2013-2015 годы планируется снижение данного коэффициента, что, говорит о повышении устойчивости бюджета.

Коэффициент бюджетной результативности (Кбр) за 2011 год составил 48 090,25 руб. с последующим снижением в 2012 году на 6 545,88 руб., и до 36 027,77 руб. в 2013 году против 51 669,09 рублей в 2008 году, то есть в 2013 году на одного жителя города Сургута будет приходиться собственных доходов бюджета на 15 641,32 руб. меньше, чем в 2008 году.

Результаты анализа основных характеристик Проекта бюджета показывают, что запланированный объём расходов недостаточен для эффективного решения вопросов местного значения.

Например, чтобы сохранить в 2013 году бюджетную обеспеченность (с учётом прогнозируемого индекса потребительских цен 106,2%) на уровне 2012 года, данный показатель должен быть выше на 10,5 тыс. руб. на человека. При этом в 2013 году планируется снижение, то есть реальные расходы на одного жителя согласно Проекту бюджета в 2013 году снизятся по сравнению с предыдущим годом на 6,5 тыс. руб. (на 10,2%).

Коэффициент бюджетного покрытия (Кбп), показывающий в какой степени бюджетные расходы (Р) обеспечены доходами (Д), в 2013 году составляет 94%, в 2014 году 95%. Вышеуказанный коэффициент в 2015 году составляет 100%, что является показателем высокой устойчивости бюджета.

Отношение муниципального долга к уровню собственных доходов будет расти в 2013-2015 году. Динамика роста представлена на Диаграмме 1.

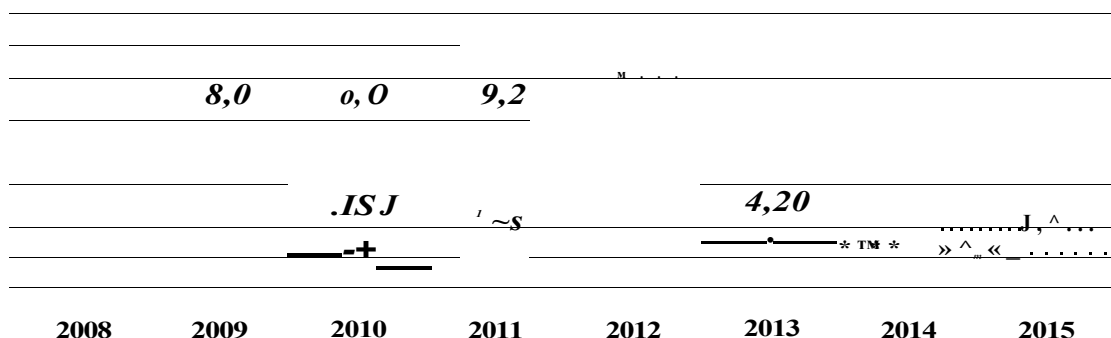
Диаграмма 1

Доля муниципального долга

2015	3	13U9			
2014		10.41			
2013		((.58			
2012	3	9.62			
2011			1-3I		
2010	3	10.9			
2009	•	11,5			
2008				3	26,08
	10	15	20	25	30

Из представленных данных, отражённых в диаграмме 1, наглядно видно планируемое увеличение доли муниципального долга в общем объёме собственных доходов в 2015 году на 4,9 процентных пункта по сравнению с 2013 годом.

Соотношение величин муниципального долга на 1 жителя Сургута и прожиточного минимума



'Муниципальный долг на 1 жителя г.Сургута (тыс.руб./чел.)

- Прожиточный МИНИМУМ, тыс.руб.

Наблюдается тенденция снижения долговой нагрузки, приходящейся на одного жителя муниципального образования городского округа город Сургут, темп роста которой снижается за счёт прогнозируемого увеличения прожиточного минимума населения города, (расчёт произведён на основании Прогноза социально-экономического развития), данные представлены на Диаграмме 2.

3. Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита бюджета города

3.1. Дефицит бюджета

По оценке ожидаемого исполнения бюджета городского округа город Сургут в 2012 году, представленной департаментом финансов Администрации города, дефицит бюджета составит 1 649 244,2 тыс. руб. По сравнению с размером дефицита бюджета, утверждённого решением Думы города от 29.12.2011 № 127-V ДГ (в редакции от 25.10.2012 №252-УДГ) «О бюджете городского округа город Сургута на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов», ожидаемый уровень дефицита бюджета по оценке 2012 года снизится на 24,58 процентных пункта, или на 2 531 935,6 тыс. руб. в абсолютном выражении, в результате перевыполнения плановых показателей по доходам и невыполнения плановых показателей по расходам.

Частью 1 Проекта бюджета предлагается установить дефицит бюджета города на 2013 год в сумме 1 181 461 тыс.руб., что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса. По сравнению с решением Думы города от 29.12.2011 №127-УДГ дефицит бюджета в 2013 году увеличится на 542 739,6 тыс. руб. или на 4,6 процентных пункта (приложение 1).

На 2014 год Проектом бюджета предлагается установить размер дефицита бюджета в сумме 926 316,2 тыс. руб., на 2015 год - 59 170,6 тыс. руб., что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса.

3.2. Источники финансирования дефицита бюджета

Источники финансирования дефицита бюджета предлагаются к утверждению частью 4 Проекта бюджета в следующих объёмах: на 2013 год - 1 181 461 тыс. руб., 2014 год - 926 316,2 тыс. руб., 2015 год - 59 170,6 тыс. руб. По сравнению с предыдущим бюджетным

циклом 2012-2014 годы источники финансирования дефицита бюджета города снижаются в 2013 году в 1,4 раза, а к 2015 году - в 27,8 раз.

Состав предлагаемых к утверждению источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 Бюджетного кодекса.

Анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета города показывает, что основным его источником в 2013 году являются иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в виде средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности - 49,94%, или в сумме 589 974,6 тыс. руб., и изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета - 34,53%, или в сумме 407 921,6 тыс. руб. В 2014 году практически 92,5% дефицита бюджета предлагается к покрытию за счёт поступлений от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности, а в 2015 году весь дефицит бюджета будет обеспечен за счёт возврата бюджетных кредитов, предоставленных ранее бюджетом города (Таблица 4).

Информация о возврате бюджетных кредитов в 2013-2015 годах, предоставленных ранее из средств бюджета города Сургута

Таблица 4 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование заемщика	Объем обязательства	Срок окончания договора, год	Остаток задолженности, подлежащей возврату на 01.01.2013	Объем средств, подлежащих возврату по графику			Остаток задолженности, подлежащей возврату на 01.01.2016
					2013 год	2014 год	2015 год	
1.	СГМУСП "Северное"	15 555.96	2014	4 700,00	2450,00	2 250,00		0.00
2.	СГМУП "Сургутский хлебозавод"	68 684. 72	2014	38 684,70	15 000,00	23 684,70		0.00
3	СГМУП Торводоканал", в том числе:	793 727, 24		531 652,00	49 821,00	49 579,00	49 510,00	382 742,00
3.1.	соглашение о реструктуризации №2	522 233. 0	2024	386191,00	19 875,00	34 705,00	34 657,00	296 954,00
3.2.	соглашение о реструктуризации №3	271 494, 18	2021	145 461,00	29 946,00	14 874,00	14 853,00	85 788,00
4.	СГМУП "Городские тепловые сети", в том числе:	533 467,70		191 918,00	71 586,00	40 111,00	40 111,00	40 110,00
4.1.	соглашение о реструктуризации №1	454 526. 73	2016	152 697,00	71 586,00	29 077,00	27 037,00	24 997,00
4.2.	соглашение о реструктуризации №4	78 940, 97	2016	39 221,00	0.00	11 034,00	13 074,00	15113,00
5.	По программе "Кредитование строительства или приобретения жилья для молодых семей"	45 000,00	2021	6 510,30	1 719,70	1 536,50	1 393,50	1 860,60
6.	ЗАО «Экометалл»		просрочен	13 500,00	0.0	0,0	0,0	13 500,0
7.	ЗАО завод «Стройкерамика»		просрочен	1 999,80	0,0	0,0	0,0	1 999,80
	итого	1 456 435,61		788 964,80	140 576,70	117 161,20	91 014,50	440 212,40

Приложением 6 к Проекту бюджета в соответствии со статьёй 2 раздела 4 Порядка применения бюджетной классификации в РФ, утверждённого приказом Министерства финансов РФ от 21.12.2011 № 180н, закрепляются коды главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета:

- департамент финансов Администрации города - 050;
- департамент имущественных и земельных отношений Администрации города - 070.

Наименование и коды источников финансирования дефицита бюджета города соответствуют требованиям раздела 4 Приказа Минфина РФ от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации».

Общая сумма задолженности бюджета перед кредитными организациями по состоянию на 1 января 2013 года по представленной информации составит 822 184,63 тыс. руб., из них:

- ОАО «Сбербанк» - 640 184,63 тыс. руб. Следует отметить, что по состоянию на 31 октября 2012 года остаток задолженности по долговой книге составил 182 433,4 тыс. руб. В декабре 2012 года предполагается привлечение кредита на сумму около 457 751 тыс. руб. (по устным пояснениям департамента финансов Администрации города). В соответствии с условиями договора привлечение кредита связано с предоставлением инвестиций на реализацию долгосрочной целевой программы «Проектирование и строительство инженерных сетей на 2010-2013 годы» (том 1, стр.195). Кроме того, для реализации вышеуказанной ДЦП планируется дополнительное привлечение кредита в сентябре 2013 года на сумму 71 315,37 тыс. руб. Согласно долговой книге срок погашения долгового обязательства 29 марта 2018 года.

-Европейский банк реконструкции и развития - 182 000 тыс. руб. Кредит был получен на реализацию Проекта реконструкции жилищного фонда города Сургута. В течение 2013-2015 годов не планируется привлечение дополнительных кредитных средств по данному договору, погашение планируется в соответствии с условиями договора по 14 000 тыс. руб. ежеквартально или 56 000 тыс. руб. в год. По состоянию на 01.01.2016 остаток задолженности составит 14 000 тыс. руб.

В связи с реализацией требований ст.110.2 Бюджетного кодекса в течение 2013-2015 годов запланировано привлечение кредитов от кредитных организаций на общую сумму 381 071 тыс. руб. на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям, что соответствует программам муниципальных гарантий городского округа город Сургут на 2013-2015 годы.

В течение 2013 года планируется получение в июне и погашение в августе бюджетного кредита в сумме 100 000 тыс. руб. для покрытия временного кассового разрыва, что соответствует Правилам предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованиям ХМАО-Югры из бюджета ХМАО-Югры, утверждённым Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 24.02.2010 № 73-п. Процентная ставка в размере 4,125% годовых запланирована в соответствии с указанным нормативным документом ХМАО-Югры (1/2 ставки рефинансирования). При этом за пользование кредитом сумма начисленных процентов составит 881,5 тыс. руб.

Изменение остатка средств на счетах по учёту средств бюджета по данным пояснительной записки департамента финансов Администрации города в 2013 году ожидается в сумме 407 921,6 тыс. руб., который сложится в виде разницы остатка средств на начало 2013 года в сумме 733 899,8 тыс. руб., и остатка средств на конец 2013 года в сумме 325 978,2 тыс. руб. В целях сбалансированности бюджета остаток средств в сумме 325 978,2 тыс. руб. отражён на начало и конец 2014 и 2015 годов (из пояснительной записки).

По запросу Контрольно-счётной палаты был представлен фрагмент реестра муниципальной собственности в части финансовых вложений в акции по состоянию на 1 октября 2012 года, где общая стоимость финансовых вложений составила 709 935,26 тыс. руб. (14 предприятий), из них наибольшая сумма вложений в такие предприятия, как ОАО «СПОПАТ» - 41% всех вложений, ОАО «Аккобанк» - 27%, ОАО «Сургутнефтегаз» - 11%.

На основании проведённого анализа установлено, что расчёт доходов от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности, в 2014 году выполнен на сумму 856 087,8 тыс. руб. на объекты (7 ед.), которые не включены в прогнозный план приватизации муниципального имущества в виду его отсутствия на 2014 год. Кроме того, в

2014 году планируется получение доходов от продажи акций предприятий, преобразованных из муниципальных унитарных предприятий в открытые акционерные общества, на сумму 672 054 тыс. руб., из них только 2 предприятия (СГМУСП «Северное» и СГМУП «Центральная аптека») включены в прогнозный план приватизации на 2013 год. Таким образом, финансирование дефицита бюджета за счёт продажи акций, находящихся в муниципальной собственности, *на момент представления Проекта бюджета не обосновано.*

В Проекте бюджета города на 2013 год планируются доходы в виде дивидендов по акциям в сумме 2 379,4 тыс. руб., из них 2 177,9 тыс. руб. или 91,5% доходов - это дивиденды по акциям ОАО «Агентство воздушных сообщений». Из информации, представленной департаментом финансов Администрации города (том 2, стр.14), видно, что в 2011 году в бюджет города поступили доходы в виде дивидендов по акциям на сумму 13 598,3 тыс. руб., где наибольшую долю доходов составили дивиденды по акциям ОАО «Сургутнефтегаз» - 53,3% (7 249,8 тыс. руб.), ОАО «Ақкобанк» - 28,5% (3 874,3 тыс. руб.), ОАО «Агентство воздушных сообщений» - 17% (2 317,7 тыс. руб.).

Следует отметить, что решением представительного органа от 26.09.2012 № 222-V ДГ утверждён прогнозный план приватизации муниципального имущества только на 2013 год. По мнению Контрольно-счётной палаты, в случае проектирования бюджета города на трёхлетний период необходимо утверждать прогнозный план приватизации муниципального имущества также на трёхлетний период с целью соблюдения принципов полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и достоверности бюджета (статьи 32, 37 Бюджетного кодекса).

Возврат кредитов, предоставленных из бюджета городского округа город Сургут, запланирован в 2013 году в сумме 140 576,7 тыс. руб., в 2014 году - 117 161,2 тыс. руб., в 2015 году - 91 014,5 тыс. руб. Возврат кредитов осуществляется в соответствии с условиями договоров на основании графиков погашения. При этом в процессе исполнительного производства может быть осуществлён возврат кредитов, выданных ЗАО «Экометалл» на сумму 13 500 тыс. руб., ЗАО завод «Стройкерамика» - 1 999,8 тыс. руб., что будет являться дополнительными источниками погашения дефицита бюджета (том 2, стр.21).

Из представленной департаментом финансов Администрации города информации видно, что общая сумма предоставленных бюджетных кредитов, реальных к возврату, составляет 1 456 435,6 тыс. руб., где наибольшую долю составляют бюджетные кредиты СГМУП «Горводоканал» - 54,5%, СГМУП «Городские тепловые сети» - 36,6%. Планируемый остаток задолженности на 1 января 2013 года составит 773 465 тыс. руб., из них по-прежнему большая доля принадлежит вышеуказанным предприятиям 68,8% и 24,8% соответственно. Планируемый остаток задолженности на 1 января 2016 года составляет 424 712,6 тыс. руб., из них доля вышеуказанных предприятий составит 90,1% и 9,4% соответственно.

В общей информации не указаны бюджетные кредиты, предоставленные ЗАО «Экометалл» в сумме 13 500 тыс. руб. и ЗАО завод «Стройкерамика» - 1 999,8 тыс. руб., находящиеся по данным департамента финансов Администрации города в исполнительном производстве. В тоже время, частью 18 Проекта бюджета предлагается установить право Администрации города на списание задолженности юридического лица перед бюджетом города по средствам, выданным на возвратной основе, процентам за пользование ими, пеням и штрафам. По данным пояснительной записки (стр.321) на основании принятого решения будет выполнено списание бюджетного кредита в сумме 1 999,8 тыс. руб., предоставленного ЗАО завод «Стройкерамика» в 1997 году, так как меры, принятые Администрацией города в отношении должника, не дали положительного результата по причине отсутствия документов, подтверждающих факт предоставления кредита в связи с истечением срока хранения, и отсутствием подтверждения деятельности юридического лица-должника. При этом Администрацией города не отражено, что на основании вышеуказанной части 18

Проекта бюджета может быть списан и бюджетный кредит, предоставленный ЗАО «Экометалл» в 2000 году в сумме 13 500 тыс. руб.

4. Структура муниципального долга и программа муниципальных заимствований

4.1. Муниципальный долг

По данным муниципальной долговой книги по состоянию на 1 января 2012 года остаток долговых обязательств муниципального образования составлял 868 386,66 тыс. руб., из них:

- по кредитным договорам - 522 732,50 тыс. руб.;
- по муниципальным гарантиям - 345 627,17 тыс. руб.

По состоянию на 31 октября 2012 года муниципальный долг увеличился на 87 776,69 тыс. руб. (на 10,1%) и составил 956 163 347,65 тыс. руб., в том числе:

- по кредитным договорам - 378 433,40 тыс. руб., уменьшение составило 144 299,1 тыс. руб., погашение обязательств осуществлялось в соответствии с условиями договоров, задолженность по процентным платежам отсутствует;
- по муниципальным гарантиям - 577 729,90 тыс. руб., увеличение составило 232 102,73 тыс. руб. (предоставление муниципальной гарантии ОАО «Югра-консалтинг» в сумме 207 000,00 тыс.руб. и начисление процентов в сумме 47 192,00 тыс. руб.).

Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса (приложение 2).

Частью 19 Проекта бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального долга городского округа город Сургут в соответствии с требованиями статьи 107 Бюджетного кодекса по состоянию на:

- 01.01.2014- 1 365 022,9 тыс.руб.;
- 01.01.2015 - 1 166 722,9 тыс. руб.;
- 01.01.2016 - 968 422,9 тыс. руб.

В соответствии с п.3 ст. 107 Бюджетного кодекса предельный объем муниципального долга не превышает 50% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (фактически муниципальный долг составляет около 13% от доходов).

4.2. Программа муниципальных заимствований и гарантий

Программы внутренних муниципальных заимствований на 2013-2015 годы составлены в целях финансирования дефицита бюджета в соответствии с требованиями статей 103, 106, 110.1 Бюджетного кодекса, решения Думы города от 29.02.2008 № 350-IV ДГ «О порядке осуществления муниципальных заимствований муниципальным образованием городского округ город Сургут» и являются приложениями 21, 22 к Проекту бюджета (приложение 3). Программы заимствований не противоречат приложениям 3, 4 к Проекту бюджета «Источники финансирования дефицита бюджета».

Программы муниципальных гарантий на 2013-2015 годы составлены в соответствии с требованиями статьи 110.2 Бюджетного кодекса и предлагаются к утверждению согласно приложениям 19, 20 к Проекту бюджета. Сумма предоставленных муниципальных гарантий в 2010-2012 годах составила 613 312,0 тыс. руб., остаток гарантий по состоянию на 1 января 2013 года составит 563 097,9 тыс. руб. В 2013 году планируется погашение гарантий в соответствии с условиями договоров в сумме 63 247,7 тыс. руб., в 2014 году - 151 367,2 тыс. руб., в 2015 году - 166 456,1 тыс. руб. Планируемый остаток гарантий по состоянию на 1 января 2016 года составит 182 026,9 тыс. руб. (СГМУП «Горводоканал»). В течение 2013-2015 годов предоставление муниципальных гарантий *не запланировано*.

Общие объемы бюджетных ассигнований, которые должны быть предусмотрены в соответствии со статьёй 110.2 Бюджетного кодекса в очередном финансовом году и плановом периоде на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям, указанные

в программе муниципальных гарантий, не противоречат приложениям 3, 4 к Проекту бюджета, то есть указаны в источниках финансирования дефицита бюджета.

4.3. Обслуживание долговых обязательств, в том числе муниципальных гарантий

Ожидаемые расходы на обслуживание муниципального долга, предлагаемые к утверждению частью 22 Проекта бюджета, составят:

- на 2013 год - 79 480,9 тыс. руб., или 0,62% от общей суммы расходов бюджета без учёта субвенций;

- на 2014 год - 95 822,9 тыс. руб., или 0,73% от расходов;

- на 2015 год - 98 191,6 тыс.руб., или 0,75% от расходов.

Фактически размер планируемых расходов на обслуживание муниципального долга не превышает предельный размер объёма расходов, в соответствии со статьёй 111 Бюджетного кодекса.

Расчёт расходов на обслуживание муниципального долга выполнен в соответствии с условиями договоров и представлен в составе дополнительных и аналитических материалов к Проекту бюджета (том 1, стр. 192-199).

Расходы на обслуживание муниципального долга утверждены в составе расходов бюджета в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации».

4.4. Анализ соответствия положений и показателей Проекта бюджета документам и материалам, предоставляемым одновременно с Проектом бюджета (в части долговой политики)

Одним из направлений долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности расходов бюджета городского округа город Сургут на период до 2013 года», утверждённой постановлением Администрации города от 25.08.2011 № 5541, является совершенствование долговой политики города.

В ходе реализации программы разработано и утверждено постановление Администрации города от 31.01.2012 №474 «Об утверждении методики расчёта объёма возможного привлечения новых долговых обязательств с учётом их влияния на долговую нагрузку бюджета городского округа город Сургут». При формировании Проекта бюджета на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов была применена вышеуказанная методика. Согласно представленным к Проекту бюджета материалам муниципальное образование город Сургут имеет возможность привлечения новых долговых обязательств, так как показатели экономически безопасного уровня муниципального долга соблюдены.

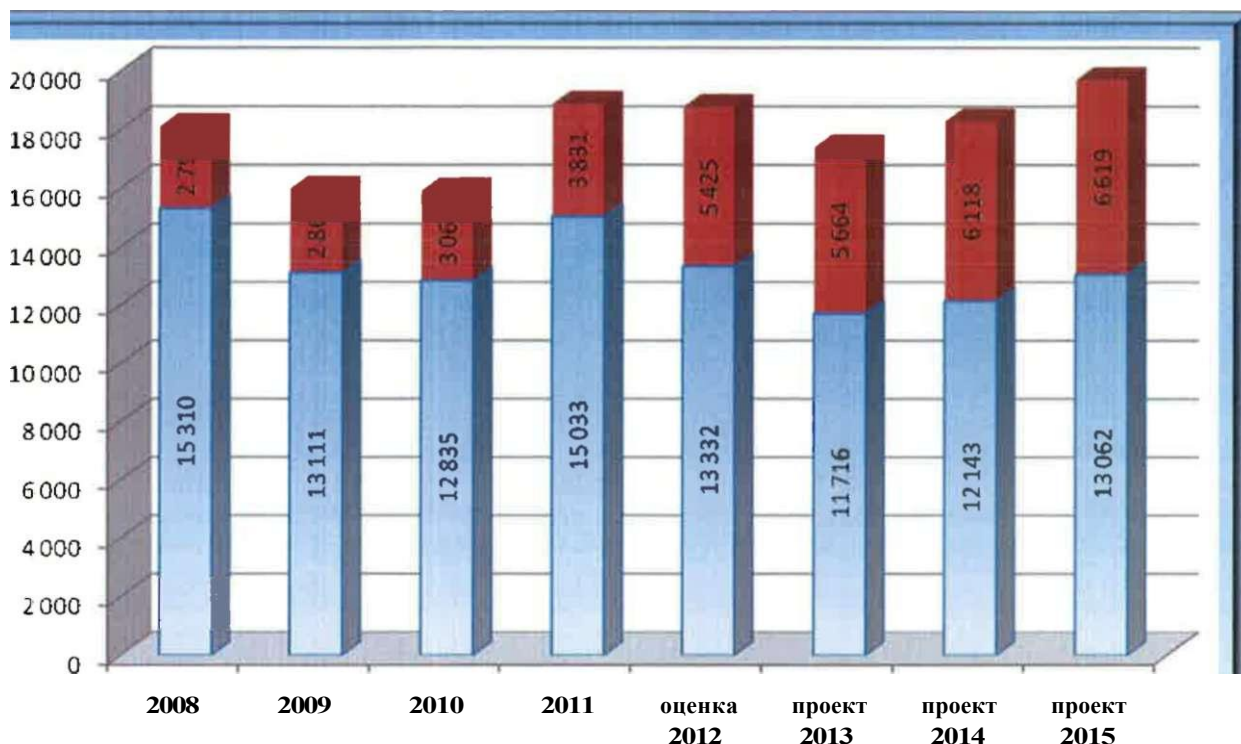
Кроме того, в решении Думы города от 21.09.2012 №220-УДГ «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» отмечено, что кредитный рейтинг города Сургута, устанавливаемый международным агентством «Standard&Poors», повышен с уровня «Позитивный» до уровня с прогнозом «Стабильный», в результате чего повышается инвестиционная привлекательность города.

5. Проектируемые показатели бюджета города по доходам на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов

Доходы бюджета городского округа город Сургут представлены в разрезе групп, подгрупп доходов в соответствии с классификацией доходов, закреплённой ст. 20 БК РФ. В соответствии со ст.47 БК РФ к собственным доходам бюджета относятся налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления за исключением субвенций. Основным доходным источником по величине наполнения бюджета города Сургута в 2013 году и плановом периоде 2014-2015 годов являются собственные доходы бюджета города, которые составляют в 2013 году - 67,4%, в 2014 году - 66,5%, в 2015 году - 66,4%,

тогда как за 2008 год данный показатель составляет 84,6%, за 2009 год - 82,1%, за 2010 год - 80,7%, за 2011 год - 79,7% в общем объеме доходов бюджета города Сургута (Диаграмма 3).

Диаграмма 3



- собственные доходы (млн.руб.)
- субвенции бюджетам субъектов и муниципальных образований (млн.руб.)

В общей сумме собственных доходов бюджета города Сургута наибольшим доходным источником являются налоговые доходы. В 2013 году налоговые доходы составят 9 510 554,2 тыс. руб., в 2014 году - 10 351 516,4 тыс. руб., в 2015 году - 11 164 362,9 тыс.руб.

Проект бюджета предполагает увеличение доли налоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета: в 2013 году доля налоговых доходов составляет 81,17%, в 2014 году - 85,24%, в 2015 году - 85,47%, тогда как за период 2008-2011 годов данный показатель составлял от 41,88 до 56,70%. Соответственно уменьшается удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета города Сургута: в 2013 году доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета составит 12,17%, в 2014 год - 9,93%, в 2015 году - 9,4%, тогда как за период 2008-2011 годов данный показатель составлял от 8,86 до 13,66%.

Снижение собственных доходов в 2013 году составит 1 615,36 млн. руб. по сравнению с ожидаемым поступлением 2012 года.

В ходе анализа исполнения распоряжения Администрации города от 29.05.2012 №1414 «О мерах по реализации рекомендаций Контрольно-счётной палаты города по результатам внешней проверки годового отчёта «Об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2011 год» Контрольно-счётной палатой подробно рассмотрен состав и структура дебиторской задолженности. По результатам анализа установлено, что объём дебиторской задолженности формируется из задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество со сроком возникновения от 3 месяцев до 3 лет на 01.10.2012 в объёме 536 691 891,59 руб.

В представленных к Проекту бюджета материалах отражено, что при формировании доходов бюджета на 2013 год по вышеуказанным доходам учтён возврат дебиторской задолженности в сумме 36 288,1 тыс.руб. Учтённый возврат дебиторской задолженности

рассчитан в соответствии с Методикой прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Сургут, утверждённой постановлением Администрации города от 17.09.2012 №7179. Вышеуказанная методика не учитывает истечение срока исковой давности, который, в соответствии со ст. 196 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ), составляет 3 года. В соответствии со ст. 200 ГК РФ срок исковой давности начинается исчисляться по окончании срока исполнения обязательств, если он определен, или с момента, когда у кредитора возникает право предъявить требование об исполнении обязательства.

Таким образом, учитывая результаты анализа, а также дополнительно представленные Администрацией города (исх. №01-11-6447/12-0-0 от 26.11.2012) и департаментом имущественных и земельных отношений (исх. № 07-01-14-16312/12-0 от 05.12.2012) материалы к Проекту бюджета Контрольно-счётная палата предлагает увеличить доходы бюджета города на 2013 год на сумму дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество в сумме 308 695 786,53 руб., в том числе:

- по КБК - 07011105012040000120 - «доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» на сумму 289 919 914,14 руб.;

- по КБК - 07011105024040000120 - «доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» на сумму 3 269 622,81 руб.;

- по КБК - 07011105034040000120 - «доходы 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)» на сумму 15 506 249,58 руб.

Предлагаемый Контрольно-счётной палатой размер увеличения доходов, отражённых в Проекте бюджета на 2013 год, не учитывает задолженность:

- предприятий, в отношении которых введена процедура банкротства;
- по неисполненным решениям суда, по которым прекращено исполнительное производство;
- подлежащую взысканию с должников в порядке исполнительного производства согласно вынесенным решениям Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;
- подлежащую взысканию в соответствии с вынесенными судебными решениями;
- со сроком возникновения 1-2 месяца;
- подлежащую перечислению в бюджет субъекта РФ.

Безвозмездные поступления в структуре доходной части бюджета предусматриваются в следующих объёмах:

- 2013 год - 6 443 166,8 тыс. руб. (на 21% меньше безвозмездных перечислений 2012 года);

- 2014 год - 6 704 438,6 тыс. руб. (увеличение к уровню 2013 года на 1,04%);

- 2015 год - 7 289 142,8 тыс. руб. (увеличение к уровню 2013 года на 1,13%).

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета города составляет в 2013 году 37,07%, в 2014 году - 36,71, в 2015 году - 37,04%.

6. Проектируемые показатели бюджета города по расходам на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов

Расходная часть городского бюджета на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов, предусмотренная Проектом бюджета, составляет:

- 2013 год - 18 561 237,10 тыс. руб.;

- 2014 год - 19 187 812,00 тыс. руб.;

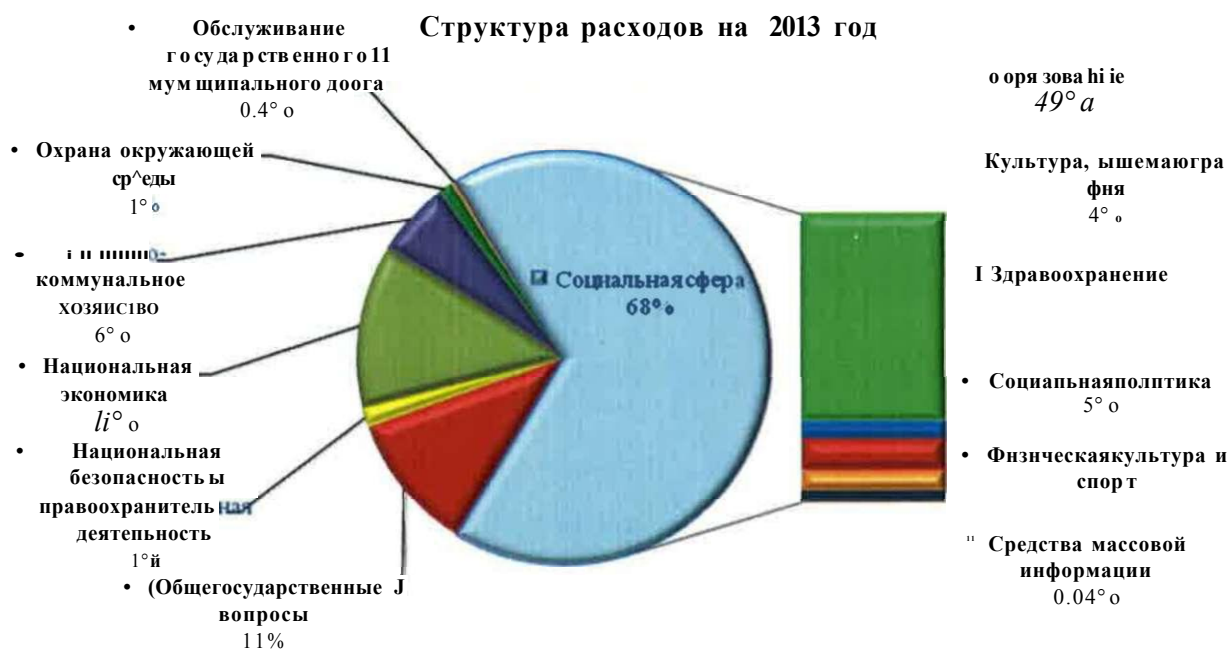
- 2015 год - 19 740 488,20 тыс. руб.

Как и в предыдущих периодах, бюджет сохраняет свою социальную направленность и в 2013 году планируется увеличение расходов на социальную сферу по сравнению с 2012 годом (Диаграммы 4, 5).

Диаграмма 4



Диаграмма 5



Общий объем расходов на обеспечение выполнения органами местного самоуправления возложенных на них функций предлагается Проектом бюджета на 2013 год в размере 18 561 237,1 тыс. руб. Объем расходов 2013 года меньше:

- объема расходов в 2012 году на 2 529 348,9 тыс. руб., или на 12%;
- планируемого объема расходов на 2014 год - на 626 574,9 тыс. руб., или на 3,4%;
- планируемого объема расходов на 2015 год - на 1 179 247,1 тыс. руб., или на 6,0%.

Динамика объёма расходов на обеспечение выполнения органами местного самоуправления возложенных на них функций в период с 2011 по 2015 годы наглядно представлена в Таблице 5.

Таблица 5

Наименование показателя	Исполнено за 2011 год (справочно)	Утверждено на 2012 год (от 26.10.2012 №252-V ДГ)	Проект бюджета		
			на 2013 год	на 2014 год	на 2015 год
Общий объём расходов, тыс. руб.	17 981 735,60	21 090 586,00	18 561 237,10	19 187 812,00	19 740 484,20
Динамика изменения показателя относительно предыдущего периода	/ на 3 108 850,4 тыс. руб. или на 17,3%				
		\ на 2 529 348,9 тыс. руб. или на 12%			
			/ на 626 574,9 тыс. руб. или на 3,4%		
				/ на 552 672,2 тыс. руб. или на 2,9%	

Основной причиной снижения планируемых на 2013 год анализируемых расходов по отношению к показателю текущего года является изменение в 2012 году состава денежного содержания муниципальных служащих и заработной платы лиц, осуществляющих техническое обеспечение органов местного самоуправления, введением премии по итогам работы за квартал по решению Думы города от 27.06.2012 № 211-V ДГ.

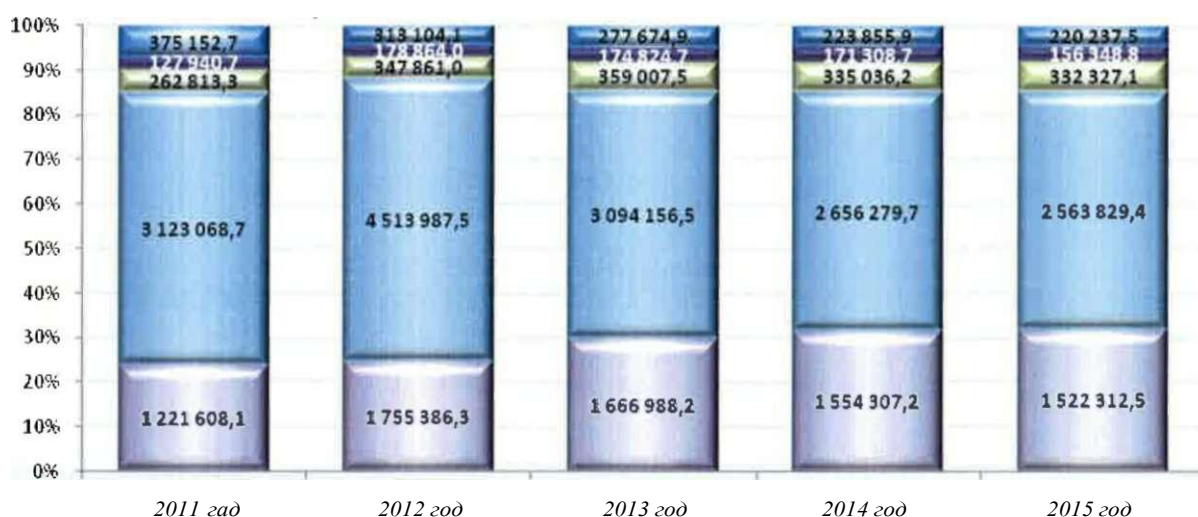
Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в 2011-2015 годах отражено в приложении 4.

6.1. Наибольший удельный вес в общем объёме анализируемых расходов 2013 года, занимают расходы *департамента образования Администрации города* - 7 212 859,1 тыс. руб. или 38,9% от общего объёма расходов на обеспечение выполнения органами местного самоуправления возложенных на них функций. Увеличение на 7,5 процентных пунктов по отношению к удельному весу 2012 года (6 632 959,4 тыс. руб.) обусловлено, в основном, вводом новых учреждений и, соответственно, увеличением штатной численности работников учреждений образования, содержание которых осуществляется за счёт средств местного бюджета. В 2014 - 2015 годах также планируется незначительное наращивание доли расходов (на 1 и 1,2 процентных пункта соответственно), направленных на содержание департамента образования.

6.2. Объём расходов на содержание *Администрации города* в 2013 году составит 5 572 651,7 тыс. руб., или 30,0% от общего объёма расходов. В структуре расходов 2012 года доля расходов Администрации города является наибольшей и составляет 33,7%. В 2014 и 2015 годах намечена тенденция снижения удельного веса расходов Администрации города в расходах на обеспечение выполнения органами местного самоуправления возложенных на них функций.

Структура планируемых расходов Администрации города в разрезе распорядителей на 2013 год представлена на следующей диаграмме.

Диаграмма 6



ч Администрация города
 %МКУ 'Хозяйственно-эксплуатационное управление'
 м Комитет по природопользованию и экологии

мДепартамент городского хозяйства
 • Управление связи и информатизации

Как показывают данные представленной диаграммы, на протяжении 2011 - 2015 годов основная доля расходов приходится на расходы департамента городского хозяйства, второе место в структуре занимают расходы Администрации города (распорядитель), затем расходы МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление», комитета по природопользованию и экологии.

К основным причинам снижения расходов Администрации города (ГРБС) в 2013 году по отношению к расходам 2012 года можно отнести:

- изменение в 2012 году состава денежного содержания муниципальных служащих и заработной платы лиц, осуществляющих техническое обеспечение органов местного самоуправления, введением премии по итогам работы за квартал по решению Думы города от 27.06.2012 № 211-V ДГ;

- снижение размера бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности СГМУП «Горводоканал» в соответствии с графиком выполнения работ по реализации долгосрочной целевой программы «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса муниципального образования городской округ город Сургут на период 2013 -2015 годы и на перспективу до 2020 года»;

- сокращение штатной численности работников на 35,5 штатных единиц МКУ «ХЭУ», находящегося в ведении Администрации города;

- ликвидацию лаборатории мониторинга загрязнения окружающей среды, входившей в структуру муниципального учреждения «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности».

6.3. Удельный вес расходов департамента культуры, молодежной политики и спорта Администрации города в 2012 года составит 10,2% (3-е место) от общего объема расходов, этот показатель запланирован на уровне 1 895 540,0 тыс. руб., что больше уровня расходов 2012 года (1 821 588,2 тыс.руб.) на 73 951,8 тыс. руб., или на 4,1%. Одной из причин отклонения расходов 2013 года от расходов 2012 года является передача расходов на оплату коммунальных услуг, содержание инженерных сетей и услуг по информатизации от департамента городского хозяйства и управления связи и информатизации в департамент культуры, молодежной политики и спорта Администрации города в связи с переводом «Ледового Дворца спорта» в автономное учреждение.

6.4. В 2013 году планируется снизить в 2 раза расходы на содержание *департамента архитектуры и градостроительства Администрации города* по отношению к расходам 2012 года - с 3 165 476,6 тыс. руб. до 1 567 846,0 тыс. руб. Удельный вес расходов на содержание в 2013 году в общем объеме расходов также сократится по отношению к удельному весу расходов 2012 года и составит 8,4% (4-ое место в структуре) против 15,0% в 2012 году. Указанные изменения объясняются уменьшением объема субсидий из фонда софинансирования на реализацию окружных программ.

6.5. Доля расходов *комитета по здравоохранению Администрации города* займет 5-ое место в общем объеме расходов и составит 5,3%. Планируемый объем бюджетных ассигнований - 979 117,4 тыс. руб., этот показатель меньше по сравнению с показателем текущего года (1 409 696,7 тыс. руб.), на 430 579,3 тыс. руб., или на 30,5%. Отклонение расходов 2013 года от расходов текущего года связано с изменением с 2013 года источника финансирования (субвенций из бюджета автономного округа и средств обязательного медицинского страхования) большей части направлений расходов.

6.6. Планируемый объем расходов *департамента финансов Администрации города* на 2013 год в размере 727 311,7 тыс. руб. превысит размер расходов 2012 года (376 304,3 тыс. руб.) на 351 007,4 тыс. руб., или на 93,27% и составит 3,9% в общем объеме. Отклонение расходов 2013 года от расходов текущего года объясняется необходимостью выделения ассигнований на обслуживание долга, предоставление муниципальных гарантий, резервов, подлежащих последующему направлению иным исполнителям, которые ежегодно существенно отличаются по условиям планирования и составу.

6.7. Планируемый объем ассигнований на 2013 год *департамента имущественных и земельных отношений Администрации города* вырастет по сравнению с объемом ассигнований 2012 года на 21 688,8 тыс. руб., или 4,6%, с 473 003,4 тыс. руб. до 494 692,2 тыс. руб. Отклонение расходов 2013 года от расходов текущего года в основном связано с включением расходов на:

- обустройство площадки для вывоза незаконно установленных объектов движимого имущества и страхование муниципального имущества;
- предоставление бюджетных инвестиций на реализацию «Инвестиционного проекта по обновлению парка подвижного состава ОАО «СПОПАТ» за период 2013-2014 годов»;
- ремонт помещений для размещения участковых пунктов полиции.

6.8. Удельный вес расходов на содержание *Думы города* на протяжении 2011-2015 годов остаётся неизменным и составляет 0,3%. Объем средств, планируемый на обеспечение выполнения Думой города возложенных на неё функций, превысит объем данных расходов, утвержденных решением Думы города от 29.12.2011 №127-УДГ на 2012 год (в размере 58 308,7 тыс. руб.), на 4 305,4 тыс. руб., или 7,38%, и составит 62 614,1 тыс. руб. Увеличение расходов связано с изменением состава денежного содержания муниципальных служащих и заработной платы лиц, осуществляющих техническое обеспечение органов местного самоуправления, введением премии по итогам работы за квартал по решению Думы города от 27.06.2012 № 211-V ДГ.

6.9. Удельный вес расходов на содержание *Контрольно-счётной палаты города* составляет в 2011-2012 и в 2014-2015 годах 0,2%. Незначительное изменение (0,1 процентных пункта) доли расходов в 2013 году (в абсолютном выражении с 44 045,8 тыс. руб. в 2012 году до 48 604,9 тыс. руб. в 2013 году) обусловлено помимо изменения состава денежного содержания, увеличением численности в течение 2012 года на 4 шт. единицы и, соответственно, фонда заработной платы Контрольно-счётной палаты.

Распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов в динамике и по разделам, подразделам классификации расходов в 2011 - 2015 годах отражено в приложениях 5 и 6 к настоящему заключению.

Сформированный объем расходов распределен по главным распорядителям бюджетных средств в форме предварительных предельных объемов бюджетных ассигнований.

Распределение доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований по ведомственным целевым и долгосрочным целевым программам, непрограммным видам деятельности и по статьям и кодам бюджетной классификации производилось главными распорядителями бюджетных средств самостоятельно, с учетом установленных показателей деятельности.

В соответствии с нормами статьи 174 Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществлялось отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств. Принятие новых обязательств в основном обусловлено необходимостью финансового обеспечения вновь созданных муниципальных учреждений и объектов городской инфраструктуры, введенных в эксплуатацию.

При планировании расходов бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 - 2015 годов учтены изменения законодательства РФ и Ханты-Мансийского-автономного округа Югры в части:

- разграничения полномочий в области финансового обеспечения;
- применения новых форм финансового обеспечения оказания муниципальных услуг и выполнения функций муниципальными учреждениями (предоставление субсидий) в соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

7. Анализ фрагментов реестра расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств

С целью оценки правомерности планирования средств, необходимых для исполнения бюджета по решению вопросов местного значения и осуществления отдельных переданных государственных полномочий, главными распорядителями бюджетных средств в соответствии с требованиями статей 87 и 158 Бюджетного кодекса и постановления Администрации города от 31.05.2012 №4058 «Об утверждении порядка ведения реестра расходных обязательств городского округа город Сургут» осуществляется ведение фрагмента реестра расходных обязательств.

Планирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с фрагментами расходных обязательств, сформированными главными распорядителями бюджетных средств и согласованными с правовым управлением Администрации города.

Правовая экспертиза и анализ фрагментов реестров расходных обязательств на предмет обоснованности показателей планового реестра расходных обязательств и правомерности отнесения расходных обязательств, включённых в плановый реестр расходных обязательств, к расходным обязательствам города Сургута, показала следующее.

7.1. Фрагмент реестра расходных обязательств на 2011-2015 годы комитета по здравоохранению Администрации города Сургута:

1. Наименование вопроса местного значения в графе 1.1.2 «создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории городского округа (за исключением территорий городских округов, включённых в утверждённый Правительством Российской Федерации *перечень территорий*, население которых обеспечивается медицинской помощью в медицинских учреждениях, подведомственных *федеральному органу* исполнительной власти, осуществляющему функции по медико-санитарному обеспечению населения отдельных территорий) в соответствии с территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи».

В качестве обоснования осуществления расходных обязательств по данному вопросу местного значения указано постановление Администрации города от 07.03.2012 № 1408 «Об утверждении ведомственных целевых программ комитета по здравоохранению на 2012-2014 годы».

Вместе с тем, отдельные мероприятия данной программы пересекаются с мероприятиями Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утверждённой Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 29.10.2012 № 426-п (вступает в силу с 01.01.2013), устанавливающей финансирование из нескольких источников, в том числе за счёт средств обязательного медицинского страхования, средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и средств местных бюджетов (в рамках переданных отдельных государственных полномочий в сфере охраны здоровья).

Обращаем внимание, что средства местного бюджета на реализацию мероприятий данной территориальной программы (в рамках переданных отдельных государственных полномочий в сфере охраны здоровья) с 2013 года могут использоваться только при наличии соответствующего нормативного правового акта Думы города, устанавливающего порядок и случаи дополнительного использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств для осуществления переданных государственных полномочий (ч.5 ст. 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, ч.7 ст.65 Устава города Сургута).

Постановление Правительства ХМАО-Югры от 29.10.2012 № 426-п не отражено в реестре расходных обязательств в качестве нормативного обоснования расходов по организации оказания медицинской помощи в соответствии с территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи (графа 1.2.3 реестра) на очередной финансовый год и плановый период.

Также в нормативном обосновании переданного государственного полномочия по графе 1.2.3 не указывается Закон ХМАО-Югры от 08.07.2005 № 62-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа - Югры», на основании которого город Сургут наделяется государственным полномочием по организации оказания медицинской помощи на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в соответствии с вышеуказанной территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи в организациях муниципальной системы здравоохранения.

На основании п.1 ст.10 указанного окружного закона для осуществления предусмотренных законом отдельных государственных полномочий бюджетам соответствующих муниципальных образований из бюджета автономного округа передаются субвенции в объёме, установленном законом о бюджете автономного округа на очередной финансовый год.

2. В качестве обоснования расходных обязательств в графе 1.1.2 указано постановление Администрации города от 02.09.2011 № 5768 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Доступная среда города Сургута на 2012-2015 годы». В нарушение требований статьи 157 Бюджетного кодекса, постановления Администрации города от 01.03.2011 №970 «О долгосрочных целевых программах городского округа город Сургут», проект данной целевой программы не направлялся на экспертизу в Контрольно-счётную палату. Нормативное обоснование, указанное в данной программе, не даёт представления о полномочиях города по реализации мероприятий, указанных в программе.

Данная программа также указана в качестве нормативного обоснования расходных обязательств по фрагментам реестров департамента культуры, молодёжной политики и спорта Администрации города (п. 1.1.2, 1.1.3, 1.1.6, 1.1.7 реестра), департамента образования Администрации города (п. 1.1.1 реестра).

Администратором данной долгосрочной целевой программы является департамент архитектуры и градостроительства Администрации города.

3. В графе 1.2.2 некорректно указано наименование полномочия «бесплатное изготовление и ремонт зубных протезов». В соответствии со ст.1 Закона ХМАО-Югры от 08.07.2005 № 62-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа-Югры» данное полномочие именуется как «предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям населения по бесплатному изготовлению и ремонту зубных протезов, за исключением протезов из драгоценных металлов, металлокерамики, безметалловой керамики и облицовочных композиционных материалов...».

4. В качестве обоснования расходного обязательства, указанного в графе 1.2.4 «денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи», содержится Закон ХМАО-Югры от 08.05.2009 № 68-оз «О денежных выплатах медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам учреждений и подразделений скорой медицинской помощи муниципальной системы здравоохранения». Указанный закон действует до 31.12.2011. Вместе с тем, расходы по данному направлению предусматриваются, в том числе, и в текущем финансовом году.

5. Обращаем внимание на отсутствие в реестре Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», в соответствии с которым, в том числе, определяются полномочия органов местного самоуправления в сфере охраны здоровья.

С учётом вышеизложенного, отдельные направления расходов местного бюджета по комитету по здравоохранению Администрации города в рамках анализа реестра расходных обязательств, представленного в материалах к Проекту бюджета, не могут в полном объёме быть признаны нормативно обоснованными.

7.2. Фрагмент реестра расходных обязательств на 2011-2015 годы департамента культуры, молодёжной политики и спорта Администрации города.

В п.1.3.1 в графе «Наименование и реквизиты нормативного правового акта муниципальных образований» в перечне нормативных правовых актов указано постановление Администрации города от 23.03.2009 № 1005 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Предоставление субсидий на строительство или приобретение жилья за счёт местного бюджета» на 2010-2018 годы».

В соответствии с данной долгосрочной целевой программой администратором программы является управление учета и распределения жилья Администрации города, соадминистратором - департамент городского хозяйства Администрации города. В связи с чем, возникает вопрос о целесообразности включения указанной программы в реестр департамента культуры, молодёжной политики и спорта Администрации города.

7.3. Фрагмент реестра расходных обязательств на 2011-2015 годы Администрации города Сургута:

1. В п.1.2.5 реестра в графе нормативное правовое регулирование указан Закон ХМАО - Югры от 27.05.2011 № 57-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями по организации сбора и обработки информации о состоянии условий и охраны труда у работодателей и по обеспечению методического руководства работой служб охраны труда в организациях». Дата вступления в силу и срок действия данного нормативного правового акта в графе 9 реестра - с 01.01.2012 по 31.12.2012.

В связи с чем, возможность осуществления расходов, предусмотренных п.1.2.5 реестра на 2013-2015 годы, не подкрепляется действующими нормативными правовыми актами.

Аналогичные несоответствия содержатся в п.1.2.2 реестров муниципального казённого учреждения «ИЦ «АСУ-город» и муниципального казённого учреждения «Хозяйственно-эксплуатационное управление».

2. Муниципальное казённое учреждение «Хозяйственно-эксплуатационное управление».

В п.1.2.8 реестра в графе нормативное правовое регулирование указан Закон ХМАО - Югры от 18.10.2010 № 149-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учёту и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Ханты-Мансийского автономного округа - Югры». Дата вступления в силу и срок действия данного нормативного правового акта в графе 9 реестра - с 01.01.2012 по 31.12.2012.

В связи с чем, возможность осуществления расходов, предусмотренных п.1.2.8 реестра на 2013-2015 годы, не подкрепляется действующими нормативными правовыми актами.

7.4. Фрагмент реестра расходных обязательств на 2011-2015 годы департамента имущественных и земельных отношений Администрации города.

В пункте «На обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей...» в графе «Наименование и реквизиты нормативного правового акта субъекта РФ» указан Закон ХМАО - Югры от 20.06.2006 № 60-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельным государственным полномочием по предоставлению социальной поддержки по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями».

Данный закон признается утратившим силу с 01.01.2013 и не может быть основанием принятия расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период.

В реестре расходных обязательств отсутствует Закон ХМАО - Югры от 09.06.2009 № 86-оз «О дополнительных гарантиях и дополнительных мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителей, приёмных родителей, патронатных воспитателей и воспитателей детских домов семейного типа в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре» в качестве обоснования расходных обязательств по решению указанного вопроса местного значения.

7.5. Фрагмент реестра расходных обязательств на 2011-2015 годы департамента архитектуры и градостроительства Администрации города.

1. В п.1.1.5 для реализации вопроса местного значения «обеспечение проживающих в городском округе и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда...» в перечне нормативных правовых актов, являющихся основаниями принятия расходных обязательств, указаны:

1.1. В графе «Наименование и реквизиты нормативного правового акта субъекта РФ» - Постановление Правительства ХМАО - Югры от 02.05.2006 № 95-п «О порядке реализации и финансирования подпрограммы «Обеспечение жилыми помещениями граждан из числа коренных малочисленных народов в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре». Вместе с тем, пунктом 3 данного постановления главам городских округов рекомендуется обеспечить реализацию постановления в части:

- информирования населения из числа коренных малочисленных народов о порядке получения субсидии на строительство или приобретение жилых помещений;
- выдачи гражданам справок о получении (неполучении) ими субсидии по форме, утверждённой данным постановлением.

Субсидия носит целевой характер и предоставляется за счёт средств бюджета ХМАО - Югры непосредственно гражданам на строительство или приобретение жилых помещений.

1.2. В графе «Наименование и реквизиты нормативного правового акта муниципальных образований»:

- постановление Администрации города от 29.09.2009 № 3759 «О долгосрочной целевой программе «Строительство объектов социального и культурного значения на период с 2010 по 2015 годы». Вместе с тем, указанная программа определяет стратегию, основные направления, приоритеты, задачи и механизмы реализации градостроительной политики в социальной сфере на территории города и соответственно, не имеет отношения к жилищному строительству в рамках данного вопроса местного значения;

- постановление Администрации города от 26.05.2006 № 1028 «Об определении порядка взаимодействия структурных подразделений Администрации города по реализации подпрограммы «Доступное жильё молодым» программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Улучшение жилищных условий населения Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2005-2015 годы». В рамках данного постановления департаментом финансов Администрации города переданы департаменту культуры, молодёжной политики и спорта Администрации города субсидии из ассигнований бюджета автономного округа, предусмотренные в смете департамента архитектуры и градостроительства Администрации города на 2006 год на реализацию подпрограммы «Доступное жильё молодым».

Таким образом, данные правовые акты не могут быть основаниями принятия расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период.

2. В п. 1.1.7 в графе «Наименование и реквизиты нормативного правового акта муниципальных образований» в перечне нормативных правовых актов, одним из оснований принятия расходных обязательств на очередной финансовый год, плановый период, указано постановление Администрации города от 23.04.2007 № 1152 «О грантах негосударственным общеобразовательным учреждениям, реализующим инновационные образовательные программы», устанавливающее общие правовые и экономические основы присуждения грантов негосударственным общеобразовательным учреждениям, реализующим инновационные образовательные программы в 2007 году. Контрольные функции по целевому использованию бюджетных средств осуществляет департамент образования Администрации города. Тем самым, данный правовой акт не может быть основанием принятия расходных обязательств департамента архитектуры и градостроительства Администрации города Сургута на очередной финансовый год, плановый период.

3. В п. 1.1.9 в графе «Наименование и реквизиты нормативного правового акта субъекта РФ» в перечне нормативных правовых актов, одним из оснований принятия расходных обязательств на очередной финансовый год, плановый период, указан Закон ХМАО-Югры от 15.11.2005 № 109-оз «О культуре и искусстве в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре», распространяющий своё действие на государственные унитарные предприятия и государственные учреждения, образованные органами государственной власти автономного округа, осуществляющие культурную деятельность на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в качестве основной.

Органы местного самоуправления могут использовать положения данного закона при установлении аналогичных выплат для работников соответствующих муниципальных учреждений культуры и искусства. Таким образом, данный правовой акт не может быть основанием принятия расходных обязательств департамента архитектуры и градостроительства Администрации города Сургута.

На основании вышеизложенных замечаний Контрольно-счётная палата рекомендует привести реестр расходных обязательств в соответствие с требованиями статьи 87 Бюджетного кодекса, Приказа Министерства финансов РФ от 07.07.2007 № 77н «Об утверждении Рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации»,

постановления Администрации города от 31.05.2012 №4058 «Об утверждении порядка ведения реестра расходных обязательств городского округа город Сургут», устранить технические ошибки и несоответствия, провести инвентаризацию реестра расходных обязательств в целях актуализации включённых в Проект бюджета расходных обязательств на предмет отсутствия в реестре нормативных правовых актов, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств, или наличия нормативных правовых актов, утративших силу, либо с истёкшим сроком действия.

До устранения перечисленных замечаний отдельные направления расходов местного бюджета в рамках анализа фрагментов реестра расходных обязательств, представленных в материалах к Проекту бюджета, не могут в полном объёме быть признаны нормативно обоснованными.

8. Анализ расходов главных распорядителей (распорядителей) и получателей бюджетных средств, отражённых в Проекте бюджета

8.1. Администрация города

8.1.1. Ассигнования для исполнения публичных нормативных обязательств

Общий объём бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Сургут на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ предлагается утвердить частью 12 Проекта бюджета в сумме:

- на 2013 год - 386 707,7 тыс.руб.;
- на 2014 год - 387 051,2 тыс.руб.;
- на 2015 год - 466 281,6 тыс.руб.

Значительное увеличение публичных нормативных обязательств в 2015 году связано с увеличением расходов по программе «Предоставление субсидий на строительство или приобретение жилья за счёт средств местного бюджета на 2010-2018 годы», утверждённой постановлением Администрации города от 23.03.2009 №1005, с 20 000 тыс.руб. в 2014 году до 100 000 тыс.руб. в 2015 году.

В структуре общих расходов бюджета публичные нормативные обязательства составят в 2012 году 1,8% и возрастут к 2015 году до 2,4%.

Следует отметить, что отнесение расходных обязательств к публичным нормативным обязательствам выполнено Администрацией города на основании статьи 6 Бюджетного кодекса РФ. В перечень публичных обязательств на 2013 год включены 10 публичных нормативных обязательств, предусмотренных 8 нормативными правовыми актами, из них: 6 решений представительного органа, 1 постановление Администрации города, 1 федеральный закон, 1 окружной закон. Данная тенденция наблюдается и в 2014-2015 годы.

При этом индексация социальных выплат не планируется, и программой «Повышение эффективности расходов бюджета городского округа город Сургут на период до 2013 года», утверждённой постановлением Администрации города Сургута от 25.08.2011 №5541, не предусмотрена.

В 2013 году 83% публичных нормативных обязательств реализуется за счёт средств федерального и окружного бюджета, переданных на исполнение государственных полномочий из фонда компенсаций, и только 17% обязательств - за счёт средств бюджета города.

Администрацией города в составе сводной информации (стр.132-134) представлен перечень публичных нормативных обязательств на сумму 386 707,7 тыс.руб., что соответствует сумме, предлагаемой к утверждению частью 12 Проекта бюджета, в которой расчёт публичных нормативных обязательств выполнен по каждому обязательству на основании нормативных правовых и иных актов, устанавливающих право и норматив выплаты.

Следует отметить, что отдельные публичные нормативные обязательства носят заявительный характер. Следовательно, при наличии права на меры социальной поддержки и выплаты пособий и компенсаций у более широкого круга лиц выплаты получают те, кто обратился за получением данной компенсации.

В соответствии с требованиями статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены отдельно в Проекте бюджета по каждому виду обязательств в виде пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществление мер социальной поддержки населения (приложение 7).

Отнесение расходов на реализацию публичных нормативных обязательств выполнено в соответствии со статьёй 21 Бюджетного кодекса РФ, приказом Минфина РФ от 21.12.2011 №180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», проектом приказа Департамента финансов ХМАО-Югры «О порядке определения перечня и кодов целевых статей и видов расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счёт межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из бюджета ХМАО-Югры муниципальным районам и городским округам ХМАО-Югры, на 2013-2015 годы».

8.1.2. Корректировка стратегии социально-экономического развития муниципального образования до 2030 года

В смете расходов Администрации города заложены средства по расходам на оплату услуг сторонних организаций по корректировке стратегии социально-экономического развития муниципального образования до 2030 года в сумме 5 112,0 тыс.руб.

Постановлением Главы города от 26.11.2009 № 85 утверждена Стратегия социально-экономического развития города на период до 2020 года (далее - Стратегия), разработанная в соответствии с муниципальным контрактом от 06.02.2008 №210. Несмотря на то, что контракт ценой в 5 400 тыс.руб. исполнен должным образом, содержание Стратегии не обеспечивает возможности её практического применения в бюджетном планировании.

По мнению КСП города, планирование 2 этапа разработки Стратегии (до 2030 года) является преждевременным, поскольку:

- прежде, чем определять приоритеты на следующее 10-летие, необходимо актуализировать действующую редакцию Стратегии (до 2020 года) с учётом решений, принятых на федеральном уровне. Принимая во внимание объём уже произведённых расходов на разработку Стратегии, вопросы её доработки в части текущего периода необходимо решать в рамках финансового обеспечения текущей деятельности;

- в условиях нестабильной экономической ситуации столь долгосрочные прогнозы с большой долей вероятности могут не оправдаться, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 5 112 тыс.руб.;

Кроме того, в ходе анализа представленного расчёта затрат на оплату услуг по корректировке стратегии выявлено следующее:

- завышение уровня начислений на заработную плату в сумме 53,5 тыс.руб. Размер отчислений (взносов) в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2012 года снижен с 34% до 30,2%;

- включение расходов в сумме 1 500 тыс. руб. на организацию и проведение международного инвестиционного форума, целесообразность проведения которого вызывает сомнение;

- обоснование и состав затрат на материально-техническое обеспечение в сумме 500 тыс. руб. не представлены.

8.1.3. МКУ «Наш город»

В смете расходов Администрации города (МКУ «Наш город») при расчёте плановых расходов на оплату транспортных услуг учтены: рост стоимости 1 машино-часа на 44%, работа автотранспорта в течение 12 праздничных и 24 выходных дней, а также средняя продолжительность ежедневной работы автотранспорта на уровне 9 час/смену. Размер стоимости 1 машино-часа (с учётом увеличения) не превышает коммерческих предложений, сложившихся в текущем периоде, и обусловлен объективными причинами. Работа в выходные и праздничные дни связана со спецификой деятельности МКУ и необходимостью взаимодействия с населением в нерабочее время. Вместе с тем, вызывает сомнение целесообразность ежедневного продления работы автотранспорта на 1 час сверх нормальной продолжительности рабочего времени, установленного статьёй 91 Трудового кодекса Российской Федерации. При перерасчёте плановых затрат с учётом нормальной продолжительности рабочего времени, установленной трудовым законодательством, плановые расходы должны быть уменьшены на 100 тыс. руб. (приложение 8)

8.1.4. Департамент городского хозяйства

1) В Проекте бюджета распорядителем бюджетных средств - департаментом городского хозяйства Администрации города (далее - ДГХ) на 2013 год предусмотрены средства на утилизацию ртутьсодержащих ламп по цене утилизации 45 руб. за 1 лампу, в рамках предоставления субсидии на возмещение затрат по содержанию линий уличного освещения, и в смете МКУ «Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса» (далее - МКУ «ДДТиЖКК») на содержании линий уличного освещения в рамках заключения муниципальных контрактов. В соответствии с представленными к Проекту бюджета материалами (запрос котировок цен на утилизацию ламп МКУ «ДЭАЗиС») возможно выполнить утилизацию по цене 18 руб. Таким образом, участник бюджетного процесса - ДГХ нарушил принцип, предусмотренный статьёй 34 БК РФ, а именно, при составлении проекта бюджета на 2013 год не исходил из необходимости достижения заданного результата - «утилизация ртутьсодержащих ламп» наименьшим объёмом бюджетных средств. Сумма в размере 170 759,00 руб. подлежит исключению из расходной части Проекта бюджета.

2) На основании Федерального закона от 03.12.2011 № 379-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды» размер отчислений (взносов) в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2012 года снижен с 34% до 30,2%. В представленных к Проекту бюджета расчётных материалах объёма субсидии на возмещение затрат по содержанию линий уличного освещения, объёма субсидии на возмещение затрат по содержанию средств регулирования дорожного движения, стоимости работ по предоставлению биотуалетов на общегородские праздники, стоимости работ по ликвидации несанкционированных свалок, стоимости работ по содержанию линий уличного освещения и работ по содержанию светофорных объектов, предусмотренных сметой МКУ «ДДТиЖКК», не учтены изменения, которые введены в действие с 2012 года, в связи с чем произведён перерасчёт планируемых расходов в соответствии с действующим законодательством, согласно которому средства в размере 2 348 310,79 руб. подлежат исключению из расходной части Проекта бюджета.

3) Проектом бюджета на 2013 год учтены средства для проведения капитального ремонта МБОУ Гимназия № 2. В представленной дефектной ведомости отражены перечень и объёмы работ, необходимых для проведения капитального ремонта здания. При проверке локального сметного расчёта установлено завышение планируемого объёма работ по разборке стяжки из цементного раствора, погрузке и перевозке мусора на сумму 201 594,00 руб. (при составлении локального - сметного расчёта учтён больший объём работ, чем это отражено в дефектной ведомости). Вышеуказанная сумма подлежит исключению из расходной части Проекта бюджета.

4) Проектом бюджета на 2013 год предусмотрены расходы на промывку системы теплоснабжения во временных поселках. При проверке расчётов установлено, что рентабельность рассчитана на стоимость материалов с налогом на добавленную стоимость (далее - НДС), т.е. рентабельность рассчитана, в том числе на НДС. Контрольно-счётной палатой произведён перерасчет расходов на промывку системы теплоснабжения во временных поселках без учета рентабельности НДС, согласно которому сумма в размере 44 920,30 руб. подлежит исключению из расходной части Проекта бюджета.

5) Проектом бюджета на 2013 год предусмотрена субсидия на возмещение недополученных доходов по содержанию жилых и нежилых помещений муниципального жилого фонда. Часть субсидии рассчитана исходя из условий, что весь период незаселения (365 дней в году) муниципальных жилых помещений приходится на отопительный период. Согласно приказам ДГХ за период с 2009 по 2011 годы «О начале отопительного сезона», «Об окончании отопительного сезона» отопительный период составляет в среднем 246 дней, поэтому Контрольно-счётной палатой произведён перерасчёт суммы субсидии, исходя из отопительного периода 246 дней, согласно которому размер субсидии уменьшен на 1 117 983,81 руб. Вышеуказанная сумма подлежит исключению из расходной части Проекта бюджета.

6) Проектом бюджета на 2013 год предусмотрены средства на зимнее содержание проездов к жилым строениям и строениям, приспособленным для проживания. В представленном расчете «Расчет к калькуляции № 4/09 на уборку автомобильных дорог в зимний период к бюджету 2013 года» допущена счетная (арифметическая) ошибка, что повлекло завышение расходов на 169 763,24 руб. Излишне запланированная сумма в размере 169 763,24 руб. подлежит исключению из расходной части Проекта бюджета.

Кроме этого следует указать, что стоимость работ по сгребанию и перемещению снега в представленных расчётах учтена как для сгребания грунта без понижающего коэффициента. Плотность песчаных и глинистых грунтов составляет от 1,6 до 2,1 тонн/м³. Плотность снега составляет от 0,01 т/м³ - свежавывающий снег до 0,5 т/м³ - снег в период весеннего таяния. Контрольно-счётная палата предлагает применять понижающий коэффициент до 0,33 при расчете стоимости работ по сгребанию и перемещению снега.

7) Проектом бюджета на 2013 год предусмотрены средства на техническое обслуживание и ремонт навигационной системы. При расчёте средств, необходимых на реализацию данного мероприятия, учтена рентабельность в размере 10%. В соответствии с письмом ДГХ исх. от 30.09.2011 № 09-02-3653/11 рентабельность следует учитывать в размере 5%. Контрольно-счётной палатой произведён перерасчет объема средств, предусмотренных для технического обслуживания и ремонта навигационной системы с учётом рентабельности 5%. Сумма средств, подлежащих исключению из Проекта бюджета, составляет 176 128,69 руб.

8) Проектом бюджета на 2013 год предусмотрена субсидия на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам в сумме 626 040,10 тыс. руб. Объём субсидии определён, как разница между планируемыми расходами в сумме 1 049 313,60 тыс. руб. и планируемыми доходами от оказания услуг по городским пассажирским перевозкам в сумме 423 273,50 тыс. руб. ($626040,10 = 1049313,60 - 423273,50$). По сравнению с плановыми показателями на 2012 год объём доходов планируется увеличить на 150%, при росте тарифов на городские пассажирские перевозки на 109,1% и снижении производственной программы до 98,2%. В соответствии с п. 1.6 главы I приказа РСТ ХМАО - Югры от 8 сентября 2006 № 6 «Об утверждении Методики формирования тарифов на услуги по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом в городском, пригородном и междугородном сообщении» (далее - Методика) расчет планируемого пассажирооборота осуществляется с учетом количества перевезенных пассажиров и средней дальности ездки одного пассажира с разбивкой по маршрутам, а также с учетом фактических показателей объёма пассажирооборота за предшествующий период.

На основании фактических показателей объёма пассажирооборота за 2011 год и 9 месяцев 2012 года КСП произвела расчет плановых доходов с учетом роста тарифа на пассажирские перевозки и изменениями производственной программы, согласно которому плановые доходы составят 287 857 тыс. руб.

Расходы на оказание услуг по городским пассажирским перевозкам учтены в сумме 1 049 313,60 тыс. руб. В соответствии с п. 2.1 Методики расходы на услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом рассчитываются на основании подтверждающих документов по каждой статье, учитывая фактические расходы за прошлый период, а также положения главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ. Запланированный рост расходов по сравнению с 2012 годом составляет 127%, при этом запланировано уменьшение производственной программы до 98,2%.

При расчёте плановых расходов необоснованно включена стоимость материалов с учётом налога на добавленную стоимость (НДС), которая затем включена в общую сумму расходов для расчета суммы рентабельности. Т.е. фактически рентабельность рассчитана в том числе на НДС.

На основании фактических расходов за 2011 год и 6 месяцев 2012 года Контрольно-счётной палатой произведён расчет плановых расходов с учетом изменений производственной программы и исключением НДС из стоимости материалов и рентабельности, рассчитанной на НДС, согласно которому плановые расходы составят 902 450,96 тыс. руб.

Предельный объём бюджетных ассигнований на предоставление вышеуказанной субсидии должен составить 614 593,96 тыс.руб. ($614593,96 = 902450,96 - 287857,00$). Таким образом, излишне запланированный объём бюджетных средств на предоставление субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам в сумме 11 446 140,00 руб. ($626040,1 - 614593,96$) подлежит исключению из расходной части Проекта бюджета.

Общий объём средств, подлежащий исключению из расходной части Проекта бюджета на 2013 год по департаменту городского хозяйства Администрации города, составляет 15 675 599,83 руб. (приложение 8).

Контрольно-счётная палата обращает внимание на то, что существующими Порядками предоставления субсидий на возмещение затрат и заключёнными в соответствии с ними соглашениями предусмотрено возмещение затрат, в том числе по оплате налога на добавленную стоимость, так как получатели субсидии выставляют в адрес распорядителей (получателей) бюджетных средств счета-фактуры на возмещение затрат.

Счет-фактура по своей сути является документом, применяемым при расчетах по налогу на добавленную стоимость, а не документом, подтверждающим расходы организаций. Получатели субсидий (являющиеся плательщиками НДС) при приобретении услуг и материалов возмещают НДС на момент оплаты, отражая операции по кредиту счёта бухгалтерского учёта 68 «Расчёты по налогам и сборам». Материалы и услуги без НДС участвуют в формировании расходов, которые компенсируются из бюджета. На балансовом счете 91 отражаются внереализационные доходы (из бюджета) и, соответственно, следует формировать внереализационные расходы (без НДС). Данный порядок не имеет отношения к целевым бюджетным средствам, которые отражены в ст. 251 НК РФ.

При предоставлении субсидии на возмещение затрат не возникает объекта налогообложения по НДС, так как не происходит реализации услуг, следовательно, появляется возможность экономии бюджетных средств в части НДС по субсидиям на возмещение затрат. Получатели субсидий могут предъявлять в адрес распорядителей (получателей) бюджетных средств не счёт-фактуру, а например, акт выполненных работ.

По мнению КСП, необходимо рассмотреть возможность исключения из Порядков предоставления субсидий на возмещение затрат условий, при которых возникает реализация услуги (предъявление счёт-фактуры), что позволит сэкономить в 2013 году бюджетные средства в сумме 24 160 679,14 руб., в том числе по субсидиям на возмещение затрат по:

- содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования - 715 249,00 руб.;
- содержанию кладбищ и крематория - 2 185 639,65 руб.;
- отлову и содержанию безнадзорных животных - 1 667 207,00 руб.;
- сносу домов и строений - 1 900 896,51 руб.;
- содержанию линий уличного освещения - 8 163 079,00 руб.;
- содержанию средств регулирования дорожного движения - 8 491 319,84 руб.;
- установке общедомовых приборов учета в многоквартирных домах - 1 037 288,14 руб.

8.2. Департамент образования

В нарушение п.5 ст.86 БК РФ, определяющего, что органы местного самоуправления не вправе устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, отнесенных к компетенции органов государственной власти субъектов Российской Федерации, в проекте бюджета на 2013 год по департаменту образования предусмотрены расходы на приобретение путевок и проведение мероприятий по сопровождению организованных групп детей к местам отдыха, организацию выездных тематических программ, проектов для одаренных детей в объеме 10 063 000 руб.

Из информации, предоставленной департаментом образования по запросу КСП, следует:

1) организация отдыха при реализации образовательных выездных тематических программ будет осуществляться путем приобретения санаторно-курортных путевок. Всего планируется приобрести 210 путёвок продолжительностью от 7 до 19 дней на общую сумму 9 985 010 руб.;

2) обеспечение страхования, сопровождения и непосредственно реализации образовательной программы будет осуществляться образовательными учреждениями самостоятельно, расходы на данные цели составят 77 990 руб., в том числе:

- страхование детей - 8 980 руб.;
- суточные сопровождающих - 22 200 руб.;
- проживание сопровождающих - 17 100 руб.;
- проезд сопровождающих - 29 710 руб.

В соответствии с п. 24.3. ч.2 ст. 26.3. Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», ч.2 ст.5 Федерального закона от 24.07.1998 № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации». п.3 ч.2 ст. 2, п.1.ч.1 ст. 3, п.7 ч. 1 ст. 4 Закона ХМАО-Югры от 30.12.2009 №250-оз «Об организации и обеспечении отдыха и оздоровления детей, проживающих в ХМАО-Югре» вопрос организации и обеспечения отдыха и оздоровления детей, проживающих в автономном округе в отношении одаренных детей в возрасте от 6 до 18 лет, проявивших способности в сфере спорта, культуры и искусства, образования, в том числе предоставление путевок в организации, обеспечивающие отдых и оздоровление детей, *отнесен к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ, на уровень органов местного самоуправления муниципальных образований не передан.*

В соответствии с и. 3.2.1. Подпрограммы III целевой программы ХМАО - Югры «Дети Югры» на 2011-2015 годы», утвержденной Постановлением Правительства ХМАО - Югры от 09.10.2010 № 247-п, на организацию отдыха и оздоровления детей, проживающих в муниципальных образованиях автономного округа, местным бюджетам доводятся средства за счет субвенций из бюджета автономного округа. Пунктом 3.2.6. Подпрограммы III указанной целевой программы устанавливается, что финансирование организации отдыха и оздоровления детей, подростков и молодежи, проявивших способности в сфере образования, спорта, культуры и искусства, перечень которых определяется Правительством автономного округа, также производится за счет субвенций автономного округа.

В соответствии с ч.2 ст. 16.1. Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы

местного самоуправления городского округа вправе решать вопросы, не отнесенные к компетенции органов государственной власти, за счет доходов местных бюджетов, за исключением межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На муниципальном уровне нормативный правовой акт, устанавливающий дополнительные социальные гарантии в форме приобретения путевок для вышеуказанной категории детей за счёт средств местного бюджета, не принят.

Таким образом, *нормативно-правовое основание для выделения средств местного бюджета на приобретение путевок в сумме 9 985 010 руб. отсутствует.*

Расходы на обеспечение страхования и сопровождения детей (77 990 руб.) непосредственно взаимосвязаны с организацией отдыха одаренных детей, без приобретения путёвок их осуществление нецелесообразно.

Исходя из вышеизложенного, *сумма 10 063 000 руб., предусмотренная на приобретение путевок и проведение мероприятий по сопровождению организованных групп детей к местам отдыха, организацию выездных тематических программ, проектов для одаренных детей, подлежит исключению из расходной части департамента образования (приложение 8).*

8.3. Департамент культуры, молодежной политики и спорта

В нарушение п.5 ст.86 БК РФ в проекте бюджета на 2013 год по департаменту культуры, молодежной политики и спорта предусмотрены расходы на проезд спортсменов для участия в окружных спортивных мероприятиях (спартакиады и первенства ХМАО - Югры) в объёме 1 898,31 тыс.руб.

В соответствии с п.3.2. Постановления Правительства ХМАО - Югры от 25.06.2012 №221-п «О нормах расходов на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» расходы на приобретение авиабилетов, железнодорожных билетов, оформление виз и документов, оплата багажа тренерам, спортсменам, сопровождающим, судьям производится по действующим тарифам, не выше тарифа купейного вагона пассажирского поезда и не выше тарифа на перевозку воздушным транспортом в салоне экономического класса. При этом, согласно п.5 данного постановления органам местного самоуправления рекомендуется устанавливать на муниципальном уровне нормы расходов на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий за счет средств бюджета.

Контрольно-счётная палата города обращает внимание, что *на муниципальном уровне нормативный правовой акт, устанавливающий нормы расходов на приобретение авиабилетов, железнодорожных билетов, оформление виз и документов, оплату багажа тренерам, спортсменам, сопровождающим, судьям, не принят.* Таким образом, *нормативно-правовое основание для выделения средств местного бюджета в размере 1 898,31 тыс.руб. отсутствует, и данная сумма подлежит исключению из расходной части департамента культуры, молодежной политики и спорта.*

На основании информации, дополнительно предоставленной ДКМПИС по запросу Контрольно-счётной палаты города, решение вопроса по нормативному обоснованию указанных расходов предлагается путем внесения изменений в решение Думы города от 02.04.2010 № 720-IV ДГ «О нормативах расходов и дополнительных мерах социальной поддержки и социальной помощи спортсменам, тренерам и специалистам отрасли физической культуры и спорта за счет средств бюджета города Сургута» в части планирования транспортных расходов.

8.4. Комитет по здравоохранению

1) В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утверждённых приказом Минфина РФ от 21.12.2011 №180н, в Проекте бюджета расходы на

формирование резерва медикаментов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в размере 820 тыс. руб., и расходы на медицинское сопровождение чрезвычайных ситуаций бригадой скорой медицинской помощи в размере 1 952,3 тыс.руб. предусмотрены по разделу 0900 «Здравоохранение» (по подразделам 0901 «Стационарная медицинская помощь» и 0904 «Скорая медицинская помощь» соответственно). Данные расходы, как расходы на осуществление мероприятий в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций следует отражать по разделу 0300 «Национальная безопасность» (подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»).

2) В Проекте бюджета на 2013 год по комитету здравоохранения предусмотрены расходы на аренду нежилых помещений - 26 000 тыс.руб., аренду жилых помещений - 12 216 тыс.руб. Полномочие по созданию условий для оказания медицинской помощи населению в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи относится к муниципальным образованиям.

Вместе с тем, согласно Постановлению Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 29.10.2012 №426-п «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (вступает в силу с 01.01.2013) расходы на арендную плату за пользование имуществом (не конкретизировано жилыми или нежилыми помещениями) должны входить в структуру тарифа на оплату медицинской помощи, оказываемой в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования. Таким образом, с 01.01.2013 возникает риск дублирования оплаты указанных расходов как за счёт средств тарифа ОМС, так и за счёт средств местного бюджета.

3) В нарушение п.5 ст.86 БК РФ предусмотрены расходы на вывоз трупов с места обнаружения в размере 7 889,3 тыс.руб. Возможность осуществления указанных расходов за счёт средств местного бюджета не подтверждается нормативными правовыми актами.

Указанные расходы на общую сумму 46105,3 тыс.руб. подлежат исключению из расходной части комитета по здравоохранению (приложение 8).

8.5. Департамент архитектуры и градостроительства

1) Главным распорядителем бюджетных средств - департаментом архитектуры и градостроительства Администрации города (далее - ДАиГ) Проектом бюджета на 2013 год предусмотрены средства для расселения граждан, проживающих в балочных массивах, расположенных в поселке Зелёный в сумме 8 550 400 руб. По запросу КСП был предоставлен расчёт необходимых бюджетных ассигнований на сумму 8 427 678,00 руб. Обоснование потребности в дополнительных средствах на сумму 122 722,00 руб. не представлено. Более подробный расчёт отражён в п. 5.1. приложения 8 к настоящему заключению. Таким образом, сумма в размере 122 722,00 руб. подлежит исключению из расходной части Проекта бюджета.

2) На реализацию мероприятия «Мониторинг реализации генерального плана города» на 2013 год ДАиГ предусмотрены средства в размере 3 000 000,00 руб. По запросу КСП дополнительно представлены материалы, отражающие потребность в бюджетных средствах, необходимых на реализацию данного мероприятия в размере 1 925 098,99 руб. Обоснование потребности в дополнительных средствах на сумму 1 074 901,01 руб. не представлено. Таким образом, сумма в размере 1 074 901,01 руб. подлежит исключению из расходной части Проекта бюджета.

3) На реализацию мероприятия «Линия градостроительного регулирования» на 2013 год ДАиГ предусмотрены средства в размере 3 000 000,00 руб. По запросу КСП дополнительно представлены материалы, отражающие потребность в бюджетных средствах, необходимых на реализацию данного мероприятия в размере 2 427 929,63 руб. Обоснование

потребности в дополнительных средствах на сумму 572 070,37 руб. не представлено. Таким образом, сумма в размере 572 070,37 руб. подлежит исключению из расходной части Проекта бюджета.

4) На реализацию мероприятия «Новогоднее оформление города» на 2013 год предусмотрены средства в размере 18 260 000,00 руб. По запросу КСП дополнительно представлены материалы, отражающие потребность в бюджетных средствах, необходимых на реализацию данного мероприятия в размере 16 112 000,00 руб. Обоснование потребности в дополнительных средствах на сумму 2 100 000,00 руб. не представлено. Таким образом, сумма в размере 2 110 000,00 руб. подлежит исключению из расходной части Проекта бюджета.

5) На реализацию мероприятия «Организация проведения творческих конкурсов» на 2013 год предусмотрены средства в размере 2 738 000,00 руб. По запросу КСП дополнительно представлены материалы, отражающие потребность в бюджетных средствах, необходимых на реализацию данного мероприятия в размере 2 476 555,00 руб. Обоснование потребности в дополнительных средствах на сумму 261 445,00 руб. не представлено. Таким образом, сумма в размере 261 445,00 руб. подлежит исключению из расходной части Проекта бюджета.

6) На реализацию мероприятия «Праздничное оформление города» на 2013 год предусмотрены средства в размере 12 100 000,00 руб. По запросу КСП дополнительно представлены материалы, отражающие потребность в бюджетных средствах, необходимых на реализацию данного мероприятия в размере 9 950 000,00 руб. Обоснование потребности в дополнительных средствах на сумму 2 150 000,00 руб. не представлено. Таким образом, сумма в размере 2 150 000,00 руб. подлежит исключению из расходной части Проекта бюджета.

7) Не представлено обоснование бюджетных ассигнований на организацию и проведение публичных обсуждений общественно-значимых проектов градостроительной деятельности, предусмотренных в Проекте бюджета на 2013 год в сумме 2 027 183,00 руб. Обоснованная потребность не установлена. Вышеуказанная сумма подлежит исключению из расходной части Проекта бюджета на 2013 год.

8) Не представлено обоснование бюджетных ассигнований на проектирование, изготовление и установки въездного знака на сумму 11 110 000,00 руб., обследование и реконструкцию фонтана на площади Советов на сумму 3 000 000,00 руб., на разработку проектно-сметной документации на выполнение работ по завершению реконструкции площади Советов (2 очередь) на сумму 5 660 000,00 руб., предусмотренных в Проекте бюджета на 2013 год в рамках реализации мероприятия «Установка монументальных и скульптурно-декоративных объектов». Таким образом, сумма в размере 19 770 000,00 руб. подлежит исключению из расходной части Проекта бюджета на 2013 год.

Общий объём средств, подлежащий исключению из расходной части Проекта бюджета на 2013 год по департаменту архитектуры и градостроительства Администрации города, составляет 28 088 321,38 руб. (приложение 8).

8.6. Департамент имущественных и земельных отношений

1) В нарушение приказа департамента финансов ХМАО - Югры от 29.11.2011 № 25-нп «О порядке определения перечня и кодов целевых статей и видов расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры муниципальным районам и городским округам Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, на 2012-2014 годы» (с изменениями от 12.10.2012), в Проекте решения расходы за счёт субвенции из регионального фонда компенсаций на заготовку и переработку дикоросов в рамках программы «Развитие агропромышленного комплекса, заготовки и переработки дикоросов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в 2011-2013 годах и на период

до 2015 года» в размере 5 700 тыс.руб. предусмотрены по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство». Данные расходы следовало отразить по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

По запросу КСП департаментом финансов представлена дополнительная информация, согласно которой соответствующие поправки будут внесены после рассмотрения проекта бюджета на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов на заседаниях постоянных комитетов Думы города и депутатских слушаниях.

2) В нарушение п.1 ст. 83, п.3 ст. 136 БК РФ, п. 7 ст. 48 Закона о Полиции Проектом бюджета планируется осуществление расходов на проведение ремонта нежилых помещений, переданных Администрацией города Министерству внутренних дел РФ по городу Сургуту для размещения участковых пунктов полиции на сумму 8 364 778,47 руб., монтаж систем охранно-пожарной сигнализации участковых пунктов полиции на сумму 357 725,50 руб. и проектно-изыскательских работ по ремонту 8 пунктов размещения участковых уполномоченных полиции на сумму 400 000 руб. *Таким образом, общая сумма средств, подлежащая исключению из расходной части департамента имущественных и земельных отношений, составляет 9 122 503,97руб.*

3) По представленной информации, департамент имущественных и земельных отношений планирует демонтировать малые архитектурные формы (далее - МАФ) в количестве 320 штук на сумму 1 318 100,00 руб. Перед демонтажем МАФ планируется провести их «функциональный осмотр специализированной организацией, с выдачей отчёта по техническому состоянию». На проведение осмотра 320 МАФ планируются средства в размере 960 000,00 руб. В представленной информации отражено, что МАФ имеют 100% износ, не эксплуатировались управляющими компаниями должным образом, физически и морально устарели, и планируется их демонтаж независимо от проведения их осмотра. Таким образом, участник бюджетного процесса - департамент имущественных и земельных отношений нарушил принцип, предусмотренный статьей 34 БК РФ, а именно, при составлении проекта бюджета на 2013 год не исходил из необходимости достижения заданного результата - «демонтаж МАФ» наименьшим объёмом бюджетных средств - без проведения их осмотра. *Сумма в размере 960 000,00 руб. подлежит исключению из расходной части бюджета.*

4) При проверке локальных сметных расчётов на устройство площадки под размещение гаражей установлено, что пункт 2 «Перевозка грузов на расстояние 15 км.» раздела 1 «Площадки» - подлежит исключению из состава расходов, так как расценкой на работы «Разработка грунта» уже учтена перевозка грузов на расстояние до 30 км. Таким образом, расходы на перевозку грунта учтены дважды и, соответственно, сумма средств, подлежащих исключению из проекта бюджета, составляет 2 590 767,00 руб.

5) Департаментом имущественных и земельных отношений Администрации города (далее - ДИЗО) на 2013 год предусматриваются средства на охрану муниципального имущества в сумме 4 919 000,0 руб. При расчёте объёма средств, необходимого на реализацию вышеуказанного мероприятия, допущена счётная (арифметическая) ошибка. В соответствии с представленными данными обоснованная потребность в бюджетных средствах для планирования вышеуказанных расходов должна составить 4 901 472,0 руб. (6*8784час.*93 руб.) Излишне запланированные средства на охрану муниципального имущества в сумме 17 528 руб. (4 919 000,0 руб.-4 901 472,0 руб.) подлежат исключению из расходной части Проекта бюджета;

6) ДИЗО на 2013 год предусматриваются средства на охрану жизни и здоровья (военизированная охрана) должностных лиц департамента при осуществлении ими выездной работы в сумме 1 213,0 тыс.руб. По данному виду расходов не представлено нормативное обоснование запланированных расходов. Государственная и личная охрана должностных лиц субъектов Российской Федерации не оплачиваются из бюджета. Лица, занимающие муниципальные должности и должности муниципальной службы, не входят в перечень лиц, попадающих по действие Федерального закона от 27.05.1996 №57-ФЗ «О государственной

охране» и Федерального закона от 20.04.1995 № 45-ФЗ «О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов». Данные расходы противоречат статьям 86, 136 Бюджетного Кодекса РФ. *Обоснования бюджетных ассигнований не представлены, в связи с чем сумма в размере 1 213 000,00 руб. подлежит исключению из расходной части Проекта бюджета.*

7) Дополнительно представленными к Проекту бюджета материалами предложена к уменьшению сумма в размере 2 408 300,00 руб., запланированная на паспортизацию и инвентаризацию имущества. Уменьшение связано с изменением порядка оформления документации при постановке объекта на кадастровый учёт, вступлением в силу с 01.09.2012 нового порядка учёта зданий, сооружений, помещений, объектов незавершенного строительства, утв. приказом Минэкономразвития РФ от 14.10.2011 №577.

Общий объём средств, подлежащий исключению из расходной части Проекта бюджета на 2013 год по департаменту имущественных и земельных отношений Администрации города, составляет 16 252 070,97руб. (приложение 8).

9. Расходы на реализацию долгосрочных целевых программ

Общие параметры финансирования долгосрочных целевых программ (далее - ДЦП, Программа), предусмотренные в Проекте бюджета, отражены в таблице 1 настоящего заключения. Кроме того, в приложениях 9, 10, 11 к настоящему заключению представлены данные в разрезе Программ, характеризующие результаты сопоставления планируемых бюджетных ассигнований с муниципальными правовыми актами, утвердившими ДЦП.

Анализ проведён по условиям, действующим на момент представления Проекта бюджета, т.е. по состоянию на 14.11.2012, поэтому не учитывает изменения, произошедшие после указанной даты (в том числе в части утверждения новых программ и внесения изменений в действующие).

В результате анализа установлено следующее.

1) В Проекте бюджета предусмотрено финансирование в 2013 году 22 долгосрочных целевых программ, в том числе:

- 13-ти ДЦП, реализация которых осуществляется в 2012 году;
- 2-х ДЦП, реализацию которых предусмотрено начать с 2012 года и продолжить в 2013 году, но на 14.11.2012 они не утверждены;
- с 01.01.2013 планируется начать реализацию 7-ми ДЦП, из них 4 Программы являются преемственными по отношению к ДЦП текущего периода, реализацию которых планируется прекратить вследствие необходимости расширения сферы решаемых вопросов.

В этой связи необходимо отметить, что в Проекте бюджета учтены ассигнования на реализацию вновь разработанной Программы «Проведение ремонта жилых помещений и объектов благоустройства, расположенных на земельных участках под многоквартирными домами на 2013-2017 годы», при этом постановление Администрации города от 16.03.2009 №871 «О долгосрочной целевой адресной программе по проведению капитального ремонта многоквартирных домов и ремонта жилфонда на 2009-2017 годы» предполагалось признать утратившим силу (в соответствии с проектом постановления от 16.10.2012). Однако в декабре подготовлен и отправлен на согласование новый проект постановления, в соответствии с которым указанное постановление от 16.03.2009 не утрачивает силу, а корректируется, в том числе изменяется период реализации действующей Программы с 2009-2017 годов на 2013-2017 годы. В связи с тем, что указанные обстоятельства выявлены в ходе проведения экспертизы Проекта бюджета, КСП считает необходимым выразить своё мнение о нецелесообразности корректировок действующей Программы в части исключения 4 лет её фактической реализации. Поскольку в соответствии с постановлением Администрации города от 27.09.2012 №7507, изменения, вносимые в действующие Программы, не подлежат экспертизе КСП, разработчик по сути новой Программы получает возможность не предоставлять её в КСП для проведения экспертизы.

2) Из 22 ДЦП, включённых в Проект бюджета, не утверждены в установленном порядке 9 Программ, с общим объёмом бюджетных ассигнований в сумме 1 648 258,2 тыс. руб., или 68,3% от общего объёма ассигнований, предусмотренных на реализацию ДЦП. Период реализации двух из девяти указанных Программ начинается в 2012 году.

Сроки, установленные статьёй 179 Бюджетного кодекса для утверждения ДЦП, нарушены в отношении 11 Программ.

3) Из 13 утверждённых Программ, финансирование которых предусмотрено в Проекте бюджета, экспертиза КСП проведена в отношении 9 ДЦП. В нарушение статьи 157 Бюджетного кодекса, не были представлены на экспертизу 4 Программы, утверждённые следующими постановлениями Администрации города:

- от 10.10.2012 № 7882 «Об утверждении ДЦП «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании городской округ город Сургут на 2012-2014 годы»;

- от 23.03.2012 № 1847 «Об утверждении ДЦП «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в муниципальном образовании городской округ город Сургут на 2012-2015 годы»;

- от 09.12.2011 № 8535 «Об утверждении ДЦП «Обеспечение жильём молодых семей в городе Сургуте на 2011-2015 годы»;

- от 02.09.2011 № 5768 «Об утверждении ДЦП «Доступная среда города Сургута на 2012-2015 годы».

Отсутствие проведённых в установленном порядке экспертиз Программ может привести к превышению полномочий, которыми Администрация города наделена в соответствии с действующими нормативными правовыми актами. Например, правомерность расходов за счёт местного бюджета в рамках последней из указанных выше ДЦП, а также целесообразность расходов за счёт местного бюджета в рамках первой из перечисленных ДЦП вызывает сомнение, однако более точная оценка может быть дана только по итогам экспертиз данных Программ.

4) В соответствии со статьёй 179 Бюджетного кодекса объём бюджетных ассигнований на реализацию Программ утверждается решением о бюджете в соответствии с муниципальным правовым актом местной администрации, утвердившим Программу.

По состоянию на 14.11.2012 из 13 утверждённых ДЦП только по трём ДЦП бюджетные ассигнования, предусмотренные в Проекте бюджета на реализацию ДЦП, соответствуют объёмам финансирования, предусмотренным постановлениями Администрации города, утвердившими Программы.

В Проекте бюджета объём финансирования на реализацию 16 ДЦП предусмотрен в объёмах, соответствующих *проектам постановлений* Администрации города:

- об утверждении новых Программ;

- о внесении изменений в действующие Программы.

Проект постановления Администрации города об утверждении Программы «Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений в посёлке Зелёный на 2012-2013 годы» в материалах, предоставленных с Проектом бюджета, отсутствует, в связи с чем не представляется возможным установить взаимное соответствие параметров финансирования в Проекте бюджета и указанной Программы.

В Проекте бюджета на 2015 год предусмотрено финансирование 2 Программ, срок реализации которых истекает в 2014 году.

5) В составе проектировок расходов на реализацию 8 Программ предусмотрено финансирование 33 инвестиционных мероприятий с общим объёмом бюджетных инвестиций по 31 объекту в сумме 1 328 391,7 тыс.руб., что составляет 48,6% от общего объёма проектируемых бюджетных ассигнований на реализацию Программ. Объёмы финансирования и перечень объектов в Проекте бюджета не соответствуют аналогичным показателям, утверждённым на 2013 год Программами.

В Проекте бюджета предусмотрены бюджетные инвестиции в объект «новое кладбище» в рамках ДЦП «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронений на 2013-2015 годы» (администратор - департамент городского хозяйства), в том числе:

- в сумме 154,8 тыс.руб. для оформления в 2013 году правоустанавливающих документов на земельный участок;
- в сумме 13 837,6 тыс. руб., планируемых в 2014-2015 годах на проведение проектно-изыскательских и строительных работ по объекту «новое кладбище».

В этой связи вызывает сомнение целесообразность закрепления реализации данных мероприятий (с доведением соответствующих объёмов бюджетных ассигнований) за департаментом городского хозяйства, поскольку:

- решение вопросов, связанных с землепользованием, не относится к его функциям;
- функции по строительству мест захоронения за ним также не закреплены (департамент осуществляет функции по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения).

6) В ходе анализа установлено ошибочное отражение в ведомственной структуре расходов в сумме 200 тыс. руб., предусмотренных управлению информационной политики в рамках ДЦП «Развитие территориального общественного самоуправления в городе Сургуте на 2012-2014 годы», по коду целевой статьи 0920305 вместо 7953600.

Кроме того, в проекте бюджета учтены ассигнования на реализацию ДЦП «Улучшение условий и охраны труда в городе Сургуте на 2013-2015 годы», в составе которой предусмотрено мероприятие по аттестации рабочих мест. Исполнителями мероприятия являются структурные подразделения Администрации города. При этом в ДЦП по ряду исполнителей вместо установленного объёма финансирования мероприятия указана формулировка «текущее финансирование», фактически же расходы на указанные цели учтены в составе отдельных ведомственных целевых программ функционирования.

Дублирования расходов не выявлено, тем не менее, данные факты свидетельствуют об отсутствии единого подхода к решению вопросов охраны труда, а также могут привести к некорректному применению кодов целевых статей при отражении указанных расходов.

7) В 2013 году предусмотрено изменение механизмов реализации ряда действующих Программ, в рамках которых осуществляется предоставление субсидий, в частности, ДЦП «Развитие территориального общественного самоуправления в городе Сургуте на 2012-2014 годы» и ДЦП «Развитие агропромышленного комплекса в городе Сургуте на 2010-2015 годы». На 14.11.2012 необходимые порядки предоставления субсидий в рамках данных Программ не утверждены, в связи с чем в полной мере оценить наличие либо отсутствие положительной динамики в ходе реализации данных Программ невозможно.

С учётом изменения механизма реализации, в состав ДЦП «Развитие территориального общественного самоуправления в городе Сургуте на 2012-2014 годы» включено мероприятие по предоставлению субсидий ТОС на осуществление собственных инициатив по вопросам местного значения. На реализацию данного мероприятия в 2013 году в Проекте бюджета предусмотрено 29 120 тыс.руб. Объём расходов определён ориентировочно, исходя из:

- планируемого количества проектов на реализацию собственных инициатив ТОС,
- уровня средних затрат на основе примерной сметы на реализацию 1 проекта,
- поощрительных выплат председателям ТОС на уровне 30%.

В сроки проведения настоящей экспертизы вступило в силу постановление Главы города от 21.11.2012 №103, в соответствии с которым вопросы определения порядка расчёта и ориентировочного объёма поощрительных выплат будут решены после проведения конференций ТОС. Учитывая вышеизложенное, в рамках проведения экспертизы Проекта бюджета оценить обоснованность предусмотренного объёма финансирования указанного мероприятия не представляется возможным.

8) Из 22 Программ, предлагаемых к финансированию, на 14.11.2012 проведены экспертизы КСП 9 утверждённых и 2 неутверждённых Программ, при этом нуждались в

доработке в той или иной степени 10 ДЦП. Наиболее общими недостатками экспортируемых Программ, отмечаемыми в соответствующих заключениях, являются:

- несоответствие программных целей приоритетным направлениям развития города;
- недостатки системы показателей;
- применение формулировок мероприятий без конкретизации деятельности исполнителей, когда невозможно определить однозначно состав действий и критерии, по которым мероприятие считается выполненным;
- отсутствие установленной системы ответственности за результативность реализации ДЦП и эффективность бюджетных расходов;
- несоблюдение (неполное соблюдение) требований, установленных утверждённым порядком разработки и реализации Программ.

До вступления в силу постановления Администрации города от 27.09.2012 №7507 «О внесении изменений в постановление Администрации города от 01.03.2011 №970 «О долгосрочных целевых программах городского округа город Сургут», КСП осуществляла проведение экспертизы изменений в утверждённые Программы. При этом одним из наиболее частых замечаний КСП было также несоблюдение принципа результативности и эффективности бюджетных расходов, установленного статьёй 34 Бюджетного кодекса, а именно: изменение параметров финансирования Программ при сохранении установленных целевых значений показателей ожидаемых результатов.

В связи с тем, что заключения КСП по результатам проведённых экспертиз носят рекомендательный характер, отдельные замечания (в том числе и принципиального характера) не устраняются. Вместе с тем, нужно отметить, что отдельные принципиальные замечания требуют значительного времени на их устранение (для соблюдения необходимого регламента либо анализа и выбора возможных способов решения проблемных вопросов, отмеченных в заключениях КСП).

10. Расходы на реализацию ведомственных целевых программ

Одними из основных задач бюджетной и налоговой политики на 2013-2015 годы являются:

- формирование и исполнение бюджета на базе программ;
- повышение качества предоставляемых населению муниципальных услуг для достижения целей социально-экономического развития.

При формировании ведомственных целевых программ применен принцип «Одна ведомственная программа - одна муниципальная услуга (работа), направленная на достижение одной стратегической цели». Формирование ведомственных целевых программ функционирования происходит впервые, и они включают в себя расходы на осуществление функций управления.

Проведённый сопоставительный анализ Прогноза с ведомственными целевыми программами (далее - ВЦП, Программа) подтвердил наличие имеющихся проблем при разработке ВЦП. Отсутствует синхронизация между прогнозируемыми показателями в ВЦП и Прогнозом. Например, по 2013 году (1 вариант):

- в ВЦП «Библиотечное обслуживание населения» показатель «обеспеченность города библиотеками» составляет 39%, а в прогнозе 36%;
- в ВЦП функционирования департамента городского хозяйства показатель «Количество перевезённых пассажиров в рамках субсидий» составляет 23 515 196 чел., а в прогнозе показатель «перевезено пассажиров» 16 700 000 чел. и т.п.

Ведомственные целевые программы должны разрабатываться в плотной увязке с Прогнозом с целью соблюдения принципа достоверности бюджета в соответствии со статьёй 37 Бюджетного Кодекса РФ.

Анализ финансирования ведомственных программ проведен на момент представления Проекта бюджета, т.е. по состоянию на 14.11.2012, и не учитывает возможные изменения,

произошедшие после указанной даты (в том числе в части утверждения новых программ и внесения изменений в действующие). Анализ представлен в приложении 12.

В представленном Проекте бюджета предусмотрено финансирование 31 ведомственной целевой программы на сумму 12 840 036,1 тыс.руб., в том числе:

- 7 новых программ функционирования с началом срока реализации в 2013 году и общим объёмом финансирования 2 373 290,9 тыс.руб.;

- 17 ведомственных целевых программ, реализация которых осуществлялась в 2012 году и которые продолжают реализовываться в 2013 году общим объёмом финансирования 2 345 824,3 тыс.руб.;

- 7 ведомственных целевых программ общим объёмом финансирования 8 120 920,9 тыс.руб., с началом срока реализации в 2013 году. Разработка указанных программ обусловлена внесением соответствующих изменений в реестр муниципальных услуг постановлением Администрации г. Сургута от 4 октября 2012 №7727 «О внесении изменений в постановление Администрации города».

Так же согласно Приложению 3 постановления Администрации города от 24.02.2011 № 844 «Об утверждении реестра муниципальных услуг городского округа город Сургут» на 2013 год утверждены муниципальные услуги (работы) в количестве 25. Из них 1 муниципальная услуга по ведомственной целевой программе «Организация культурных досуговых мероприятий, направленных на сохранение семейных ценностей» действует до 31.12.2012, но из реестра муниципальных услуг с 01.01.2013 не исключена. То есть с 01.01.2013 в реестре муниципальных услуг (работ) в Приложении 3 должно быть 24 муниципальные услуги (работы). В связи с планируемыми изменениями, необходимо принять нормативный правовой акт, прекращающий действие данной ВЦП.

Сроки реализации представленных ведомственных целевых программ с 2013 по 2015 год.

Бюджетные ассигнования на реализацию ВЦП предусмотрены в следующих объемах:

- на 2013 год - 12 840 036,1 тыс. рублей (больше на 1 416 805,1 тыс. рублей или на 12,4%, чем в 2012 году);

- на 2014 год - 13 023 638,0 тыс. рублей (больше на 183 601,9 тыс. рублей или на 1,4%, чем в 2013 году);

- на 2015 год - 13 392 943,2 тыс. рублей (больше на 369 305,2 тыс. рублей или на 2,8%, чем в 2013 году).

Проектом бюджета на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годы предусматривается увеличение доли расходов, распределяемых на основе ВЦП в общей сумме расходов бюджета. Доля ВЦП в 2013 году в общей сумме расходов бюджета составляет 69,2%, в 2014 году - 67,9%, в 2015 году - 67,9%, тогда как в 2012 году данная величина составляла 54,2%.

В бюджетном послании Президента Российской Федерации поставлена задача приоритетности расходов на образование, науку, инфраструктуру, их доля в общих расходах бюджета должна увеличиваться. Наибольший удельный вес расходов в Проекте бюджета, распределяемый на основе ВЦП в 2013 году, отмечается в департаменте образования (как администратора программ) - 56,1% (7 206 062,1 тыс.руб.).

ВЦП на 2012 год и плановый период разработаны 5 главными распорядителями бюджетных средств:

1. Департамент архитектуры и градостроительства;
2. Департамент культуры, молодежной политики и спорта;
3. Департамент образования;
4. Администрация города (департамент городского хозяйства, комитет по природопользованию и экологии, управление бюджетного учёта и отчетности, управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям);
5. Комитет по здравоохранению.

Представленные с Проектом бюджета ВЦП должны были быть утверждены до внесения проекта решения Думы города о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период. Данные требования установлены постановлением Администрации города от 13.10.2008 №3809 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ» (в редакциях постановлений Администрации города от 23.08.2012 №6630, от 02.11.2012 №8447) (далее - Порядок).

Из 31 представленной с Проектом бюджета ВЦП:

- только 1 ведомственная целевая программа (на сумму 25 506,4 тыс.руб.) утверждена постановлением Администрации города от 09.11.2012 №8656 - «ВЦП функционирования комитета по природопользованию и экологии»;

- 24 ведомственные целевые программы (на сумму 10 614 058,9 тыс.руб.) прошли экспертизу Контрольно-счётной палаты города с замечаниями и отправлены на доработку, из них представлено с Проектом бюджета:

- 3 с положительной экспертизой, доработанных с учётом замечаний КСП (на сумму 129 451,2 тыс.руб.);

- 21 без повторной экспертизы КСП (на сумму 10 484 607,7 тыс.руб.).

- 5 ведомственных целевых программ (на сумму 1 250 946,2 тыс.руб.) не представленные в КСП с согласованием (в структурных подразделениях Администрации). В рамках проведения экспертизы Проекта бюджета не представляется возможным дать отдельное заключение по данным ВЦП, на соответствие соблюдения требований Порядка и провести анализ целей, задач и мероприятий, и соответственно показателей достижения конечной цели при оказании муниципальной услуги. Из них:

- 3 ведомственные целевые программы (на сумму 295 251,4 тыс.руб.) департамента архитектуры и градостроительства Администрации города, такие как «Декоративно-художественное оформление города», «Праздничное оформление города», «Ведомственная целевая программа функционирования департамента архитектуры и градостроительства» не были представлены в КСП города на экспертизу.

- 2 ведомственные целевые программы (на сумму 955 694,8 тыс.руб.) департамента городского хозяйства «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде» и «Ведомственная целевая программа функционирования департамента городского хозяйства» представлены в Контрольно-счётную палату города без согласования со структурными подразделениями Администрации, в соответствии с требованиями Порядка.

- 1 ведомственная целевая программа комитета здравоохранения (на сумму 949 524,6 тыс.руб.) «Оказание медицинской помощи» была отозвана с экспертизы КСП, в связи с внесением изменений в ВЦП.

Основными недостатками разработанных и представленных с Проектом бюджета ВЦП являются:

- несоответствие установленных в Проекте бюджета объёмов ассигнований (Приложение 12) к объёмам финансирования ВЦП, прошедших экспертизу в КСП;

- отсутствие стандарта качества на оказание муниципальной услуги (например, «Сбор и обмен информацией в области защиты населения и территории городского округа от чрезвычайных ситуаций, обеспечение своевременного оповещения и информирования населения об угрозе возникновения или возникновении чрезвычайных ситуаций»);

- несоответствие стандарта качества требованиям постановления Администрации города Сургута от 31.05.2012 №4054 «Об утверждении порядка разработки, утверждения и применения стандартов качества муниципальных услуг»;

- целевые индикаторы и показатели программ не скорректированы в соответствии с бюджетным финансированием на 2013 год:

- 1) снижение уровня показателей при увеличении объёмов финансирования. Например: «Организация мероприятий по работе с детьми и молодёжью» (+) 7 164,2 тыс.руб., при этом показатель количество детей и молодёжи, занимающихся в

спортивно-технических центрах и посещающих военно-спортивные мероприятия, уменьшается на 150 чел. (с 9374 чел. в 2012 году до 9224 чел. в 2013 году); показатель количество детей и молодёжи, занимающихся в молодёжно-подростковых клубах и центрах по месту жительства, уменьшается на 950 чел. (с 3950 чел. в 2012 году до 3000 чел. в 2013 году). Что, в свою очередь, может повлечь впоследствии недостоверную оценку показателей результативности программ и распыление средств на заниженные показатели;

2) отражаются только показатели, уменьшение которых (либо остающихся на уровне 2012 года) предполагает эффективность реализации программы и улучшение качества предоставляемой услуги. Например: «Выполнение аварийно-спасательных работ» (+) 4 311,7 тыс.руб. при этом показатель общее число выездов для проведения аварийно-спасательных работ остался на уровне 2012 года и составляет 1860 раз; «Поисково-спасательные работы на воде» (+) 1 668,1 тыс.руб. при этом показатель общее число выездов для проведения поисково-спасательных работ на воде и на льду остался на уровне 2012 года и составляет 1112 раз. По мнению Контрольно-счётной палаты, перечень показателей должен включать в себя выполнение всех видов деятельности и тех показателей, увеличение которых позволяет судить об улучшении качества предоставляемой муниципальной услуги (работы).

- не устранены замечания в рамках программ на предмет дублирования видов деятельности. Например, «ведомственная целевая программа функционирования комитета по природопользованию и экологии» (предусмотрена разработка и оснащение 2 экологических маршрутов) с ВЦП «Организация мероприятий по охране окружающей среды» (создание условий для развития экологического туризма на территории города Сургут, в т.ч. создание и оснащение экологических троп). В ведомственных целевых программах «Дошкольное образование в образовательных учреждениях, реализующих программу дошкольного образования», «Общее и дополнительное образование в общеобразовательных учреждениях», «Дополнительное образование в учреждениях дополнительного образования детей», «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей» обозначены мероприятия «Нормативное, финансовое, организационное сопровождение деятельности...учреждений» - по мнению КСП данный вид относится к деятельности департамента образования.

Установленные Проектом бюджета объёмы ассигнований ведомственной целевой программы «Оказание медицинской помощи» комитета здравоохранения в сумме 949 524,6 тыс.руб. больше на 79 030,0 тыс.руб. и не соответствуют объёму финансирования, предусмотренному в представленной главным распорядителем бюджетных средств (комитетом по здравоохранению) ВЦП в сумме 870 494,6 тыс.руб. Данная сумма расхождения по финансированию мероприятий соадминистратора программы - департамента архитектуры и градостроительства, которая учтена в смете ДАиГ.

По мнению Контрольно-счётной палаты, по ведомственным целевым программам функционирования должен быть разработан единый механизм бюджетного планирования, включающий определенные методы бюджетного планирования, обеспечивающие прямую взаимосвязь между распределением бюджетных ресурсов и фактическими или планируемыми результатами их использования в соответствии с установленными приоритетами социально-экономического развития городского округа.

Бюджетным учреждениям, помимо субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ) физическим и (или) юридическим лицам, предоставляются субсидии на иные цели (ст. 78.1 БК РФ). Проектом в ВЦП включены расходы на предоставление субсидий на иные цели, в состав которых в основном включены расходы на приобретение оборудования и ремонт помещений. По мнению Контрольно-счётной палаты, Администрации города в целях повышения эффективности расходов бюджетных средств необходимо разработать порядок

определения объема субсидий на иные цели, устанавливающий правила и условия предоставления субсидий на иные цели в отношении средств бюджета городского округа.

В целях эффективного использования бюджетных средств, достижения идей, положенных в основу ВЦП, возможности осуществления надлежащего контроля за ходом исполнения ВЦП и достижением результатов разработчикам программ необходимо устранить указанные Контрольно-счётной палатой замечания.

Таким образом:

Переход на программно-целевой принцип организации деятельности, являющийся основным инструментом повышения эффективности бюджетных расходов, реализуется не всеми субъектами бюджетного планирования.

Отсутствует синхронизация между прогнозируемыми показателями в ВЦП и Прогнозом.

В Перечне ведомственных целевых программ, финансируемых из бюджета муниципального образования городской округ город Сургут в 2013 году, из 31 программы по 1 - «Оказание медицинской помощи» объёмы планируемых ассигнований не соответствуют объемам финансирования, предусмотренным в ведомственной целевой программе.

В результате проведения Контрольно-счётной палатой предварительной экспертизы ВЦП были вынесены замечания, в частности в ряде программ в Проекте бюджета не устранены замечания:

- до настоящего времени не приведены в соответствие стандарты качества по ДКМПиС;

- до настоящего времени не утверждён стандарт качества муниципальной услуги «Сбор и обмен информацией в области защиты населения и территории городского округа от чрезвычайных ситуаций, обеспечение своевременного оповещения и информирования населения об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайных ситуаций»);

- нарушена процедура утверждения (утверждена нормативным актом только 1 из 31 ведомственной целевой программы);

- нормативно не оформлено прекращение реализации программы «Организация культурных, досуговых мероприятий, направленных на сохранение семейных ценностей», финансирование которой в 2013 году Проектом бюджета не предусмотрено. При этом на дату проведения экспертизы указанная муниципальная услуга в реестре муниципальных услуг отражена;

- отмечаются такие недостатки, показатели программ в ряде случаев занижены при увеличении объёма финансирования, либо завышены при уменьшении объёма финансирования.

11. Резервный фонд

В расходной части Проекта бюджета предусмотрено создание резервного фонда Администрации города, средства которого направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Общий объем бюджетных ассигнований на создание резервного фонда бюджета городского округа город Сургут предлагается утвердить Проектом бюджета в сумме:

- на 2013 год - 165 315,3 тыс.руб.;

- на 2014 год - 231 972,2 тыс.руб.;

- на 2015 год - 50 383,4 тыс.руб.

При этом в динамике по сравнению с решением Думы города Сургута от 29.12.2011 №127-V ДГ предлагается утвердить прирост бюджетных ассигнований на создание резервного фонда в 2,3 раза в 2013 году, а в 2014 году - в 76,3 раза. Дополнительные

пояснения по увеличению суммы бюджетных ассигнований на создание резервного фонда отсутствуют.

Размер резервного фонда не превышает предельного уровня 3% проекта расходов бюджета согласно статье 81 Бюджетного кодекса РФ, а именно: уровень ассигнований на создание резервного фонда в 2013 году составит 0,89% расходов бюджета, в 2014 году - 1,21% расходов бюджета, в 2015 году - 0,26% расходов бюджета.

Следует отметить, что во исполнение требований статьи 81 Бюджетного кодекса РФ разработано и принято постановление Администрации города от 26.12.2007 №4312 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города». Частью 2 положения установлено, что средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, что соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Отнесение расходов на создание резервного фонда выполнено в соответствии с приказом Минфина РФ от 21.12.2011 №180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», а именно: по подразделу 0111 «Резервные фонды», целевой статье 0700500, виду расходов 870.

По мнению Контрольно-счетной палаты города, код главного распорядителя в ведомственной структуре расходов должен быть указан 040 «Администрация города», так как создается резервный фонд местной администрации, а не департамента финансов, где код ГРБС 050.

Выводы

1. Проект решения Думы города Сургута «О бюджете городского округа город Сургут на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с Проектом бюджета, внесены Администрацией города Сургута на рассмотрение Думы города Сургута с соблюдением сроков, установленных ст. 11 Положения о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют Бюджетному кодексу и Положению о бюджетном процессе.
2. Проект бюджета соответствует основным целям государственной бюджетной политики, определённым Бюджетным посланием Президента Российской Федерации, в части формирования и исполнения бюджета на базе государственных (муниципальных) программ, перехода к «программному бюджету». В 2013 году общий объём бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных и ведомственных целевых программ составит 15 571 699,8 тыс. руб. и достигнет 83,9% от общего объёма расходов. В то же время, координация бюджетного и стратегического планирования обеспечена в представленном Проекте бюджета в недостаточной степени, что обусловлено недостатками муниципальных правовых актов, определяющих стратегические направления развития муниципалитета и утверждающих целевые программы.
3. Согласно Проекту бюджета доходы бюджета планируются в сумме:
 - 17 379,78 млн. руб. в 2013 году (снижение к уровню 2012 года на 7,3%),
 - 18 261,49 млн. руб. в 2014 году (прирост к уровню 2013 года - 5%),
 - 19 861 31 млн. руб. в 2015 году (прирост к уровню 2014 года - 7,7%).
4. Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета муниципального образования город Сургут в 2013 году составляет 71%.
5. Снижение суммы собственных доходов бюджета в 2013 году на 12% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2012 год связано с уменьшением планируемой суммы поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, от оказания платных услуг (работ) или компенсации затрат государства (муниципалитета), от продажи материальных и нематериальных активов.

6. Расходы бюджета на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов рассчитаны в следующих объемах:

- 2013 год - 18 561,24 млн. руб. (снижение к уровню 2012 года на 9%);
- 2014 год - 19 187,81 млн. руб. (рост к уровню 2013 года - 3,4%);
- 2015 год - 19 740,48 млн. руб. (рост к уровню 2014 года - 2,8%).

7. Результаты анализа основных характеристик Проекта бюджета показывают, что запланированный объем расходов недостаточен для эффективного решения вопросов местного значения, наблюдается снижение бюджетной обеспеченности на одного жителя города.

8. Дефицит бюджета на плановый период предусматривается в соответствии с требованиями статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ в объеме:

- на 2013 год - 1 181,46 млн.руб.;
- на 2014 год - 926,32 млн.руб.;
- на 2014 год - 59,17 млн.руб.

9. Основными источниками финансирования дефицита бюджета в 2013 году являются средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности - 49,94% и изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета - 34,53%. В 2014 году практически 92,5% дефицита бюджета предлагается к покрытию за счёт поступлений от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности, а в 2015 году весь дефицит бюджета будет обеспечен за счёт возврата бюджетных кредитов, предоставленных ранее. Состав предлагаемых к утверждению источников финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ. Следует отметить, что утверждение в качестве источника финансирования дефицита бюджета в 2014 году доходов за счет продажи акций, находящихся в муниципальной собственности, в отсутствие утвержденного прогнозного плана на соответствующий финансовый год безосновательно.

10. Проектом бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2014 в размере 1 365 022,9 тыс.руб., на 01.01.2015 - 1 166 722,9 тыс.руб., на 01.01.2016 - 968 422,9 тыс.руб. Структура и объём муниципального долга соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

11. Ожидаемые расходы на обслуживание муниципального долга, предлагаемые к утверждению Проектом бюджета составят: на 2013 год - 79 480,9 тыс.руб. или 0,62% общей суммы расходов бюджета без учёта субвенций; а 2014 год - 95 822,9 тыс.руб. или 0,73% расходов; на 2015 год - 98 191,6 тыс.руб. или 0,75% расходов, что не превышает предельный размер объёма расходов, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций (15%), в соответствии со статьёй 111 Бюджетного кодекса РФ.

12. Предлагаемые к утверждению программы муниципальных заимствований, муниципальных гарантий составлены согласно требованиям статей 103, 106, 110.1, 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

13. В общей сумме собственных доходов бюджета города Сургута наибольшим доходным источником являются налоговые доходы. Проект бюджета предполагает увеличение доли налоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета с 81,17% в 2013 году до 85,24% в 2014 году, и 85,47% в 2015 году.

14. В Проекте бюджета при формировании неналоговых доходов бюджета на 2013 год предусмотрен возврат дебиторской задолженности в сумме 36 288,1 тыс.руб., рассчитанный на основании Методики прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Сургут. Вышеуказанная методика не учитывает истечение срока исковой давности. По представленной департаментом имущественных и земельных отношений информации, реальная к взысканию сумма дебиторской задолженности по арендным платежам за земельные участки и муниципальное имущество на 14.11.2012 составляет 308 695 786,53 руб.

15. По результатам анализа фрагментов реестра расходных обязательств отдельные направления расходов местного бюджета в представленном виде не могут в полном объеме быть признаны нормативно обоснованными.

16. В смете расходов Администрации города (МКУ «Наш город») при расчёте плановых расходов на оплату транспортных услуг учтена средняя продолжительность ежедневной работы автотранспорта на уровне 9 час/смену, то есть на 1 час сверх нормальной продолжительности рабочего времени, установленного статьёй 91 Трудового кодекса Российской Федерации. При перерасчёте плановых затрат с учётом нормальной продолжительности рабочего времени, установленной трудовым законодательством, плановые расходы должны быть уменьшены **на 100 тыс. руб.**

17. В смете расходов Администрации города запланированы средства по расходам на оплату услуг сторонних организаций по корректировке Стратегии социально-экономического развития муниципального образования до 2030 года в сумме 5 112 тыс.руб., которые по мнению КСП являются преждевременными. В условиях нестабильной экономической ситуации столь долгосрочные прогнозы с большой долей вероятности могут не оправдаться, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 5 112 тыс.руб. Кроме того, в состав расходов по корректировке Стратегии необоснованно включены расходы на сумму 553,5 тыс.руб., а также вызывает сомнение включение расходов в сумме 1 500 тыс.руб. на организацию и проведение международного инвестиционного форума.

18. По распорядителю бюджетных средств департаменту городского хозяйства Администрации города завышены и предлагаются к исключению расходы в общей сумме **15 675,599 тыс.руб.**, в том числе:

- в нарушение принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленного статьёй 34 БК РФ, завышены расходы при расчете затрат на содержание линий уличного освещения на утилизацию ртутьсодержащих ламп на сумму **170,759 тыс.руб.**;

- при расчете затрат по содержанию линий уличного освещения, затрат по содержанию средств регулирования дорожного движения, стоимости работ по предоставлению биотуалетов на общегородские праздники, стоимости работ по ликвидации несанкционированных свалок не учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 03.12.2011 № 379-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды». Размер отчислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2012 года изменен с 34% до 30,2%, в связи с чем произведён перерасчёт планируемых расходов и предлагаются к уменьшению излишне запланированные средства в сумме **2 348,31 тыс.руб.**;

- установлено завышение планируемого объёма работ по разборке стяжки из цементного раствора, погрузке и перевозке мусора в сметном локальном расчете на капитальный ремонт МБОУ Гимназия № 2 на сумму **201,594 тыс.руб.**;

- при расчете расходов на промывку системы теплоснабжения во временных поселках выявлен неверный расчет рентабельности, в результате перерасчета предлагается уменьшить расходы на сумму **44,92 тыс.руб.**;

- в результате безосновательного увеличения количества дней отопительного периода (365 дней вместо 246 дней) расчет субсидии на возмещение недополученных доходов по содержанию жилых и нежилых помещений муниципального жилого фонда завышен на сумму **1 117,983 тыс.руб.**;

- выявлена счетная ошибка при расчете расходов на зимнее содержание проездов к жилым строениям и строениям, приспособленным для проживания, на сумму **169,763 тыс.руб.**

- завышен уровень рентабельности на 5% или на сумму **176,129 тыс.руб.** при расчете расходов на техническое обслуживание и ремонт навигационной системы;

- излишне запланированный объем бюджетных средств на предоставление субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам в сумме **11 446,140 тыс. руб.** на основании выполненного перерасчета плановых расходов и доходов с учетом изменений производственной программы, исключением НДС из стоимости материалов и рентабельности на НДС.

19. В нарушение п.5 ст.86, п.3 ст. 136 БК РФ, определяющих, что органы местного самоуправления не вправе устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, не отнесенных к их полномочиям, в Проекте бюджета на 2013 год предусмотрены расходы:

- на приобретение путёвок и проведение мероприятий по сопровождению организованных групп детей к местам отдыха, организацию выездных тематических программ, проектов для одаренных детей в объеме **10 063 тыс.руб.** (департамент образования);

- на проезд спортсменов для участия в окружных спортивных мероприятиях (спартакиады и первенства ХМАО) в объеме **1 898,31 тыс.руб.** (департамент культуры, молодежной политики и спорта);

- на вывоз трупов с места обнаружения в размере **7 889,3 тыс.руб.** (комитет по здравоохранению).

20. В Проекте бюджета на 2013 год по комитету по здравоохранению предусмотрены расходы на аренду нежилых помещений - **26 000 тыс.руб.**, аренду жилых помещений - **12 216 тыс.руб.** Полномочия по созданию условий для оказания первичной медико-санитарной помощи относятся к муниципальным образованиям. Вместе с тем, согласно Постановлению Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 29.10.2012 №426-п «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (вступает в силу с 01.01.2013) расходы на арендную плату за пользование имуществом (не конкретизировано жилыми или нежилыми помещениями) должны входить в структуру тарифа на оплату медицинской помощи, оказываемой в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования. Таким образом, с 01.01.2013 возникает риск дублирования оплаты указанных расходов как за счёт средств тарифа ОМС, так и за счёт средств местного бюджета.

21. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утверждённых приказом Минфина РФ от 21.12.2011 №180н, расходы на формирование резерва медикаментов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в размере 820 тыс. руб., и расходы на медицинское сопровождение чрезвычайных ситуаций бригадой скорой медицинской помощи в размере 1 952,3 тыс.руб. предусмотрены по разделу 0900 «Здравоохранение» вместо раздела 0300 «Национальная безопасность».

22. В нарушение приказа Департамента финансов ХМАО - Югры от 29.11.2011 № 25-нп «О порядке определения перечня и кодов целевых статей и видов расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры муниципальным районам и городским округам Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, на 2012-2014 годы» (с изменениями от 12.10.2012), в Проекте решения расходы за счёт субвенции из регионального фонда компенсаций на заготовку и переработку дикоросов в рамках программы «Развитие агропромышленного комплекса, заготовки и переработки дикоросов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в 2011-2013 годах и на период до 2015 года» в размере 5 700 тыс.руб. предусмотрены по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство». Данные расходы следовало отразить по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

23. Департаментом архитектуры и градостроительства Администрации города не представлено обоснование потребности в бюджетных средствах на 2013 год в общей сумме **28 088, 321 тыс. руб.**, в том числе:

- для расселения граждан, проживающих в балочных массивах, расположенных в поселке Зелёный в сумме **122,722 тыс. руб.**;
- на реализацию мероприятия «Мониторинг реализации генерального плана города» в сумме **1 074,901 тыс. руб.**;
- на реализацию мероприятия «Линия градостроительного регулирования» в сумме **572,070 тыс. руб.**;
- на реализацию мероприятия «Новогоднее оформление города» в сумме **2 110,000 тыс. руб.**;
- на реализацию мероприятия «Организация проведения творческих конкурсов» в сумме **261,445 тыс. руб.**;
- на реализацию мероприятия «Праздничное оформление города» в сумме **2 150,000 тыс. руб.**;
- на организацию и проведение публичных обсуждений общественно-значимых проектов градостроительной деятельности предусмотренных в сумме **2 027,183 тыс. руб.**;
- на проектирование, изготовление и установки въездного знака на сумму **11 110,00 тыс. руб.**;
- на обследование и реконструкцию фонтана на площади Советов в сумме **3 000,00 тыс. руб.**;
- на разработку проектно-сметной документации на выполнение работ по завершению реконструкции площади советов (2 очередь) в сумме **5 660,00 тыс. руб.**

24. В составе расходов департамента имущественных и земельных отношений:

- в нарушение статей 83,136 Бюджетного кодекса, статьи 48 Закона о полиции, предусмотрены расходы в общей сумме **9 122,503 тыс. руб.**, предназначенные на монтаж системы ОПС и проведение ремонта в нежилых помещениях, переданных Администрацией города МВД РФ по городу Сургуту для размещения участковых пунктов полиции, а также на проектно-изыскательские работы по ремонту пунктов размещения участковых уполномоченных полиции;
- предусмотрены средства в сумме **960 тыс. руб.**, предназначенные для проведения функционального осмотра малых архитектурных форм специализированной организацией, с выдачей отчёта по техническому состоянию. Учитывая, что осмотр запланирован перед демонтажем физически и морально устаревших форм со 100-процентным износом, КСП считает, что осуществление указанных расходов не соответствует принципу результативности и эффективности бюджетных расходов, предусмотренному статьёй 34 Бюджетного кодекса;
- локальным сметным расчётом на устройство площадки под размещение гаражей необоснованно включены работы «Перевозка грузов на расстояние 15 км» стоимостью **2 590,767 тыс. руб.**, которые уже учтены в расценке работы «Разработка грунта»;
- в результате некорректного счёта излишне включены средства в сумме **17,528 тыс. руб.** на охрану муниципального имущества;
- в нарушение статей 86, 136 Бюджетного кодекса и при отсутствии нормативно-правовых оснований предусмотрены средства в сумме **1 213 тыс. руб.** на охрану жизни и здоровья должностных лиц департамента при осуществлении ими выездных функций;
- предусмотренные в Проекте бюджета средства в сумме **2 408,30 тыс. руб.** на паспортизацию и инвентаризацию имущества излишне запланированы без учёта приказа Минэкономразвития от 14.10.2011 №577 и предлагаются к исключению материалами, дополнительно представленными в ходе проведения настоящей экспертизы.

• Общий объем средств, подлежащий исключению из расходной части бюджета на 2013 год по департаменту имущественных и земельных отношений составляет **16 312,098 тыс. руб.**

25. Установленные нормативными правовыми актами требования в части соблюдения сроков утверждения целевых программ нарушены в отношении 30 ВЦП и 11 ДЦП.

26. В нарушение статьи 157 Бюджетного кодекса, 4 долгосрочные целевые программы утверждены без предоставления их на экспертизу в КСП (в том числе 2 Программы, утверждённые в 2011 году). Из 22 программ, финансирование которых предусмотрено в Проекте бюджета, по состоянию на 14.11.2012 экспертиза КСП города проведена в отношении 11 ДЦП (9 утверждённых и 2 неутверждённых программ).

27. В нарушении постановления Администрации города от 13.10.2008 №3809 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ» (в редакциях постановлений Администрации города от 23.08.2012 №6630, от 02.11.2012 №8447) из 31 ВЦП не прошли экспертизу в КСП города 6 ВЦП.

28. Из 11 ДЦП, в отношении которых проведены экспертизы КСП города, нуждаются в доработке 10 Программ. Основными недостатками ДЦП являются:

- несоответствие целей приоритетным направлениям развития города;
- недостатки системы показателей;
- отсутствие закрепления ответственности за результативность реализации и эффективность бюджетных расходов;
- отсутствие конкретизации деятельности в рамках мероприятий;
- несоблюдение установленных требований к разработке программ;
- при внесении изменений в утверждённые программы - несоблюдение принципа эффективности и результативности бюджетных расходов, установленного статьёй 34 Бюджетного кодекса.

29. Отсутствует синхронизация между прогнозируемыми показателями в ВЦП и Прогнозе социально-экономического развития. В ряде случаев показатели программ занижены при увеличении объёма финансирования.

30. Нормативно не оформлено прекращение реализации ВЦП «Организация культурных, досуговых мероприятий, направленных на сохранение семейных ценностей», финансирование которой в 2013 году Проектом бюджета не предусмотрено. На дату проведения экспертизы Проекта бюджета «муниципальная услуга», реализуемая вышеуказанной ВЦП не исключена из реестра муниципальных услуг с 01.01.2013.

31. Установленные Проектом бюджета объёмы ассигнований ВЦП «Оказание медицинской помощи» комитета здравоохранения не соответствуют объёму финансирования, предусмотренному в ВЦП, представленной указанным главным распорядителем бюджетных средств. Данная сумма расхождения по финансированию мероприятий соадминистратора программы - департамента архитектуры и градостроительства, которая учтена в смете ДАиГ.

32. Размер резервного фонда предлагаемый к утверждению Проектом бюджета на 2013 год в сумме 165 315,3 тыс.руб.; на 2014 год - 231 972,2 тыс.руб.; на 2015 год - 50 383,4 тыс.руб. не превышает предельного уровня 3% проекта расходов бюджета согласно статье 81 Бюджетного кодекса РФ.

Предложения

Контрольно-счетная палата города рекомендует:

1. Увеличить доходы бюджета города на 2013 год на сумму дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество в сумме **308 534 241,88 руб.**, в том числе:

- по КБК - 07011105012040000120 - «доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые

расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» на сумму 289 919 914,14 руб.;

- по КБК - 07011105024040000120 - «доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» на сумму 3 269 622,81 руб.;

- по КБК - 07011105034040000120 - «доходы 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)» на сумму 15 506 249,58 руб.

2. Привести реестр расходных обязательств в соответствие с требованиями статьи 87 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина РФ от 07.07.2007 № 77н «Об утверждении Рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации», постановления Администрации города Сургута от 31.05.2012 №4058 «Об утверждении порядка ведения реестра расходных обязательств городского округа город Сургут», устранить технические ошибки и несоответствия.

3. Провести инвентаризацию реестра расходных обязательств в целях актуализации включенных в Проект расходных обязательств на предмет отсутствия в реестре нормативных правовых актов, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств, или наличия нормативных правовых актов, утративших силу, либо с истекшим сроком действия.

4. Рассмотреть возможность уточнения содержания муниципальных правовых актов, определяющих стратегическое развитие города, с учётом замечаний КСП, изложенных в настоящем заключении.

5. Обеспечить принятие в кратчайшие сроки целевых программ, финансирование которых предусмотрено в Проекте бюджета, а также обеспечить взаимное соответствие параметров Проекта бюджета и муниципальных правовых актов, утвердивших целевые программы.

6. Осуществлять разработку целевых программ всеми субъектами бюджетного планирования с соблюдением процедуры и сроков, установленных нормативными правовыми актами.

7. Принятые ДЦП и ВЦП привести в соответствие с требованиями нормативных правовых актов.

8. Определить структурное подразделение Администрации города, уполномоченное осуществлять оценку соответствия объёмов финансирования целевых программ установленным целям и задачам, а также обоснованность расходов на основе смет и расчётов стоимости мероприятий.

9. Доработать систему показателей результативности программных расходов, для обеспечения отражения ими состояния соответствующих отраслей, достижения стратегических характеристик развития муниципалитета.

10. Нормативно оформить приостановку или прекращение не финансируемой с 01.01.2013 ВЦП «Организация культурных, досуговых мероприятий, направленных на сохранение семейных ценностей».

11. Учитывая проектирование бюджета города на среднесрочный период, разрабатывать и утверждать прогнозный план приватизации муниципального имущества на трёхлетний период с целью соблюдения принципов полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и достоверности бюджета (статьи 32, 37 Бюджетного кодекса РФ).

12. Исключить из расходной части Проекта бюджета сумму в размере **118 242 630,18 руб.** (приложение 8).

13. Администрации города рассмотреть возможность внесения изменений в Порядке предоставления субсидий на возмещение затрат по исключению условий, при которых возникает реализация услуги (предъявление счёт-фактуры), что позволит сэкономить в 2013 году бюджетные средства в сумме 24 160 679,14 руб.

И.о. Председателя
Контрольно-счетной палаты

В.И. Жуков

Информация о дефиците бюджета города Сургут на 2012-2015 годы и источниках его финансирования

Наименование	701 г»1	2012 год			2DU год				2014 мм				2015 III.i	
	факт	Решение Думы города от 29.12.2011 №127	оценка	отклонение (оценка 2012 г.= факт 2011 г.)	Решение Думы города от 29.12.2011 №127	проект	отклонение	темп роста проекта к оценке 2012 г., %	Решение Думы города от 29.12.2011 №127	проект	отклонение	темп роста проекта к проекту 2013г., %	проект	темп роста проекта к проекту 2013г., %
Доходы бюджета	18 864 427,00	17 609 420,30	18 756 694,80	107 732,20	16 262 820,00	17 379 776,10	1 116 956,10	92,66%	17 129 348,30	18 261 495,80	1 132 147,50	105,07%	19681 313,60	107,77%
в том числе доходы местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и(или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчисления	10 577 851,50	9 995 187,61	10 161 021,45	416 830,05	9 567 834,56	10 494 836,10	927 001,54	103,29%	9 805 459,70	11 093 195,301	1 287 735,60	105,70%	11 905 115,80	107,32%
Расходы бюджета	17 981 735,60	21 090 586,00	20 405 939,00	2 424 203,40	16 901 541,40	18 561 237,10	1 659 695,70	90,96%	17 791 458,50	19 187 812,00	1 396 353,50	103,38%	19 740 484,20	102,88%
Дефицит (-), профицит (+)	882 691,40	- 3 481 165,70	- 1 649 244,20	- 2 531 935,60	638 721,40	- 1 181 461,00	- 542 739,60	71,64%	662 110,20	926 316,20	- 264 206,00	78,40%	59 170,60	6,39%
Уровень дефицита (профицита) бюджета, %	8,34%	-34,83%	-16,23%	-24,58%	-6,68%	-11,26%	-4,58%		-6,75%	-8,35%	-1,60%		-0,50%/-	
Превышение предельного размера дефицита бюджета 10% в сумме, тысруб. (+)	- 1 940 476,55	2 481 646,94	633 142,06	2 573 618,61	:- 318 062,06	131 977,39	450 039,45		318 435,77	183 003,33	135 432,44		- 1 131 340,98	
Сумма поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета		2 659 074,10	827 152,60	827 152,60	517 949,50	997 896,20	479 946,70		574 327,30	856 087,84	281 760,50			
Источники финансирования дефицита бюджета, в том числе		3 481 165,70	1 649 244,20	1 649 244,20	638 721,40	1 181 461,00	542 739,60	Структура, %	662 110,20	926 316,20	264 206,00	Структура, %	59 170,60	Структура, %
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ		299 452,10	299 452,10	299 452,10	20 259,60	42 988,10	63 247,70	3,64%	198 300,00	46 932,80	151 367,20	-5,07%	31 843,90	-53,73%
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ				-	-			0,00%	168 579,80		- 168 579,80	0,00%		0,00%
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета		2 571 084,70	739 107,50	739 107,50	130 624,50	407 921,60	277 297,10	34,53%		-		0,00%		0,00%
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе:		610 628,90	610 684,60	610 684,60	528 356,50	730 551,30	202 194,80	61,83%	691 830,40	973 249,00	281 418,60	105,07%	91 014,50	153,56%
средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной или муниципальной собственности		87 989,-10	88 0-15,10	88 0-15,10	387 325,00	589 974,60	202 649,60	49,94%	574 327,30	856 037,80	281 760,50	97 47%		0,00%
бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ		522 639,50	522 639,50	522 639,50	141 031,50	140 576,70	- 454,80	11,90%	117 503,10	117 161,20	341,90	12,65%	91 014,50	153,56%

Верхний предел муниципального долга городского округа город Сургут на 01.01.2014

№ п/п	Вид долгового обязательства	Решение Думы города от 29.12.2011 № 127-V ДГ			Проект решения Думы города о бюджете города Сургута		
		01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016
1.	Бюджетные кредиты, привлечённые в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-	-	168 579,80	-	-	-
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	822 184,60	801 925,00	603 625,00	865 172,70	818 239,90	786 396,00
2.1.	Кредитное соглашение с Европейским банком реконструкции и развития от 29.03.2007 (пилотный проект финансирования реконструкции муниципального жилищного фонда города Сургута)	182 000,00	126 000,00	70 000,00	126 000,00	70 000,00	14 000,00
2.2.	Муниципальный контракт с открытым акционерным обществом «Сбербанк России» от 12.09.2011 № 17-10-1819/1	640 184,60	675 925,00	533 625,00	675 925,00	533 625,00	391 325,00
2.3.	Муниципальный контракт, планируемый к заключению в случае возникновения необходимости привлечения кредитных средств для обеспечения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям	-	-	-	63 247,70	214 614,90	381 071,00
3.	Муниципальные гарантии	563 097,90	499 850,20	348 483,00	499 850,20	348 483,00	182 026,90
3.1.	Сургутское городское муниципальное унитарное предприятие «Горводоканал»	311 266,70	265 704,20	222 437,00	265 704,20	222 437,00	182 026,90
3.2.	Открытое акционерное общество «Югра-консалтинг»	251 513,00	234 146,00	126 046,00	234 146,00	126 046,00	0,00
3.3.	ИП Кондрашкина О.И.	318,20	-	-	-	-	-
	ВСЕГО	1 385 282,50	1 301 775,20	1 120 687,80	1 365 022,90	1 166 722,90	968 422,90

(тыс. руб.)

Приложение 3
к Заключению КСП № 03-10-151
от 10 декабря 2012 года

Информация о привлечении погашении кредитов от кредитных организаций в бюджет города Сургута в 2013-2015 годах

Ггисруб-')											
Наименование кредитора	Реквизиты контракта	Остаток задолженности на 01.01.2013	Получение кредита	Возврат кредита	Остаток задолженности на 01.01.2014	Получение кредита	Возврат кредита	Остаток задолженности на 01.01.2015	Получение кредита	Возврат кредита	Остаток задолженности на 01.01.2016
ОАО "Сбербанк"	от 12.09.2011 № 17-10-1819/1	640 184,63	71 315,37	35 575,00	675 925,00		142 300,00	533 625,00		142 300,00	391 325,00
Муниципальный контракт, планируемый к заключению в случае возникновения необходимости привлечения кредитных средств для обеспечения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям			63 247,70		63 247,70	1 151 367,20		214 614,90	166 456,10		381 071,00
Европейский банк реконструкции и развития	от 29.03.2007	182 000,00		56 000,00	126 000,00		56 000,00	70 000,00		56 000,00	14 000,00
ИТОГО		822 184,63	134 563,07	91 575,00	865 172,70	151 367,20	198 300,00	818 239,90	166 456,10	198 300,00	786 396,00

Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в 2011 - 2015 годах

№ п/п	Наименование главного распорядителя	Исполнено за 2011 год (справочно)		Утверждено на 2012 год (в редакции от 26.10.2012 №252-УДГ)		Проект на 2013 год		Проект на 2014 год		Проект на 2015 год		Отклонения проекта на 2013 год от утвержденного бюджета на 2012 год	
		тыс. руб.	Уд вес %	тыс. руб.	Уд вес %	тыс. руб.	Уд вес %	тыс. руб.	Уд вес %	тыс. руб.	Уд вес %	тыс. руб.	%
1	Дума города	46 099,8	03%	58 308,7	03% =	62 614,1	03% =	62 614,1 =	03% =	62 614,1 =	03%	4 305,4	7,4%
2	Администрация города	5 110 583,5	28,4%	7 109 202,9	33,7% 71	5 572 651,7 ы1	30,0% ы1	4 940 787,7 ы1	25,8% ы1	4 795 055,3 ы1	24,3% ы1	-1 536 551,2	-21,6%
3	Контрольно-счетная палата города	28 799,2	02%	44 045,8	02% =	48 604,9 71	03% 71	46 451,6 ы1	02%	46 451,6 =	02% =	4 559,1	10,4%
4	Департамент образования	5 406 414,5	30,1%	6 632 959,4 71	31,5% 71	7 212 859Д ;	38,9% 7	7 655 495,5 ;	39,9% ;	8 108 508,7	41,1% 71	579 899,7	8,7%
5	Департамент культуры, ,молодежной политики и спорта	1 352 901,0	7,5%	1 821 588,2 71	8,6% 71	1 895 540,0 71	10,2% 71	1 947 199,3 ы1	10,2% ы1	1 998 505,4 71	10,1% =	73 951,8	4,1%
6	Комитет по здравоохранению	1 952 094,2	10,9%	1 409 696,7 ы1	6,7% V	979 117,4 ы1	5,3% ы1	974 258,6	5,1% ы1	1 005 407,1 71	5,1% =	-430 579,3	-30,5%
7	Департамент архитектуры и градостроительства	2 675 655,2	14,9%	3 165 476,6 71	15,0% 71	1 567 846,0 ы1	8,5% ы1	1 338 137,7 ы1	7,0%	1 106 581,8	5,6% ы1	-1 597 630,6	-50,5%
8	Департамент финансов	126 886,1	0,7%	376 304,3 ;	1,8% /	727 311,7 ;	3,9% 71	1 738 482,8 71	9,1% 71	2 280 172,0 71	11,6% 7	351 007,4	93,3%
9	Департамент имущественных и земельных отношений	362 324,0	2,0%	473 003,4 71	2,2% 71	494 692,2 71	2,7% 71	484 384,7 ы1	2,5% ы1	337 188,2 ы1	1,7% ы1	21 688,8	4,6%
10	Управление внутренних дел*	919 978,1	5,1%	0,0%		0,0 71	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
11	Всего расходов	17 981 735,6	100%	21 090 586,0	100%	18 561 237,1 ы1	100%	19 187 812,0 7	100%	19 740 484,2 71	100%	-2 529 348,9	-12%

* Управление внутренних дел - в связи с переводом с 2012 года милиции общественной безопасности на финансовое обеспечение за счет средств федерального бюджета, ассигнования за счет средств местного бюджета на 2012-2013 годы не предусмотрены |

.Ж.

изменения относительно аналогичного показателя предыдущего периода
/ - рост, \ - уменьшение, = - без изменений _____

Распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов в динамике 2012 - 2015 годов

№ п/п	Наименование главного распорядителя	Исполнено за 2011 год (справочно)		Утверждено на 2012 год (в редакции от 26.10.2012 №252-		Проект на 2013 год		Проект на 2014 год		Проект на 2015 год		Отклонения проекта на 2013 год от утвержденного бюджета на 2012 год	
		тыс. руб.	Уд вес %	тыс. руб.	Уд вес %	тыс. руб.	Уд вес %	тыс. руб.	Уд вес %	тыс. руб.	Уд вес %	тыс. руб.	%
1	Дума города	46 099,80	03%	58 308,7	03%	62 614,1	03%	62 614,1	03%	62 614,1	03%	4 305,4	7,4%
1.1.	Общегосударственные вопросы	46 099,80	03%	58 308,7	03%	62 614,1	03%	62 614,1	03%	62 614,1	03%	4 305,4	7,4%
2	Администрация города	5 110 583,50	284%	7 109 202,9	33,7%	5 572 651,7	30,0%	4 940 787,7	25,7%	4 795 055,3	24,3%	-1 536 551,2	-21,6%
2.1	Общегосударственные вопросы	807 699,60	45%	968 159,5	46%	1 030 483,2	5,6%	979 833,1	51%	869 340,6	44%	62 323,7	6,4%
2.2.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	124 379,20	0,7%	245 166,0	1,2%	244 874,8	1,3%	188 970,2	1,0%	187 977,4	1,0%	-291,2	-0,1%
2.3.	Национальная экономика	742 555,60	4,1%	1 702 138,9	8,1%	1 747 990,9	9,4%	1 604 213,4	8,4%	1 551 689,4	7,9%	45 852,0	2,7%
2.4.	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 576 530,70	8,8%	1 507 851,5	7,1%	734 988,4	4,0%	459 850,3	2,4%	420 269,9	2,1%	-772 863,1	-51,3%
2.5.	Охрана окружающей среды	258 031,80	1,4%	250 805,8	1,2%	21 7730,3	1,2%	205 357,0	1,1%	214 193,1	1,1%	-33 075,5	-13,2%
2.6.	Образование	853 051,60	4,7%	1 214 928,0	5,8%	911 916,9	4,9%	855 495,3	4,5%	828 371,6	4,2%	-303 011,1	-24,9%
2.7.	Культура, кинематография	39 653,10	0,2%	84 019,6	0,4%	80 581,6	0,4%	66 607,1	0,3%	66 645,4	0,3%	-3 438,0	-4,1%
2.8.	Здравоохранение	112 615,00	0,6%	126 928,9	0,6%	2 907,5	0,0%	2 907,5	0,0%	2 907,5	0,0%	-124 021,4	-97,7%
2.9.	Социальная политика	577 950,10	3,2%	950 848,9	4,5%	579 604,9	3,1%	556 012,6	2,9%	632 119,2	3,2%	-371 244,0	-39,0%
2.10.	Физическая культура и спорт	9 862,50	0,1%	49 411,8	0,2%	13 874,6	0,1%	13 842,6	0,1%	13 842,6	0,1%	-35 537,2	-71,9%
2.11.	Средства массовой информации	8 254,30	0,0%	8 944,0	0,0%	7 698,6	0,0%	7 698,6	0,0%	7 698,6	0,0%	-1 245,4	-13,9%
3	Контрольно-счетная палата города	28 799,20	0,2%	44 045,8	0,2%	48 604,9	0,3%	46 451,6	0,2%	46 451,6	0,2%	4 559,1	10,4%
3.1.	Общегосударственные вопросы	28 799,20	0,2%	43 764,5	0,2%	48 604,9	0,3%	46 451,6	0,2%	46 451,6	0,2%	4 840,4	11,1%
4	Департамент образования	5 406 414,50	30,1%	6 632 959,4	31,4%	7 212 859,1	38,9%	7 655 495,5	39,9%	8 108 508,7	41,1%	579 899,7	8,7%
4.1.	Общегосударственные вопросы	7 033,50	0,0%	6151,3	0,0%	6 446,0	0,0%	6 446,0	0,0%	6 446,0	0,0%	294,7	4,8%
4.2.	Национальная экономика	116,40	0,0%	523,5	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	-523,5	
4.3.	Образование	5 318 616,30	29,6%	6 535 434,9	31,0%	7 122 625,7	38,4%	7 560 613,1	39,4%	8 009 293,3		587 190,8	9,0%
~4.4.	Социальная политика	80 648,30	0,4%	90 849,7	0,4%	83 787,4	0,5%	88 436,4	0,5%	92 769,4	0,5%	-7 062,3	-7,8%
5	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	1 352 901,00	7,5%	1 821 588,2	8,6%	1 895 540,0	10,2%	1 947 199,3	10,1%	1 998 505,4	10,1%	73 951,8	4,1%
5.1.	Общегосударственные вопросы	12 277,20	0,1%	4 582,4	0,0%	5 668,0	0,0%	5 668,0	0,0%	5 668,0	0,0%	1 085,6	23,7%
5.2.	Национальная экономика		0,0%	985,0	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	-985,0	

№ п/п	Наименование главного распорядителя	Исполнено за 2011 год (справочно)		Утверждено на 2012 год (в редакции от 26.10.2012 №252-		Проект на 2013 год		Проект на 2014 год		Проект на 2015 год		Отклонения проекта на 2013 год от утвержденного бюджета на 2012 год	
		тыс. руб.	Уд вес %	тыс. руб.	Уд вес %	тыс. руб.	Уд вес %	тыс. руб.	Уд вес %	тыс. руб.	Уд вес %	тыс. руб.	%
5.3.	Образование	73 7811,20	41%	955 905,5	45%	991 490,4	53%	998 812,8	52%	/043 272,0	53%	35 584,9	3,7%
5.4.	Культура, кинематография	~483 770,30	2,7%	618 947,4	2,9%	635 231,2	3,4%	672 313,1	3,5%	656 325,0	3,3%	16 283,8	2,6%
5.5.	Социальная политика		0,0%	996,5	0,0%	615,6	0,0%	615,6	0,0%	615,6	0,0%	-380,9	-38,2%
5.6.	Физическая культура и спорт	119 042,30	0,7%	240 171,4	1,1%	262 534,8	1,4%	269 789,8	1,4%	292 624,8	1,5%	22 363,4	9,3%
6	Комитет по здравоохранению	1 952 094,20	10,9%	1 409 696,7	6,7%	979 117,4	5,3%	974 258,6	5,1%	1 005 407,1	5,1%	-430 579,3	-30,5%
6.1.	Общ егосударственн ые вопросы	4 168,80	0,0%	1 306,0	0,0%	1 539,0	0,0%	1 539,0	0,0%	1 539,0	0,0%	233,0	17,8%
6.2.	Национальная экономика	551,10	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	0,0	
6.3.	Здравоохранение	1 748 582,50	9,7%	1 264 618,4	6,0%	797 778,0	4,3%	778 892,4	4,1%	800 352,0	4,1%	-466 840,4	-36,9%
6.4.	Социальная политика	198 791,80	1,1%	143 772,3	0,7%	179 800,4	1,0%	193 827,2	1,0%	203 516,1	~ 1,0%	36 028,1	25,1%
7	Департамент архитектуры и градостроительства	2 675 655,20	14,9%	3 165 476,6	15,0%	1 567 846,0	8,4%	1 338 137,7	7,0%	1 106 581,8	5,6%	-1 597 630,6	-50,5%
7.1.	Общегосударственные вопросы	168 970,60	0,9%	10 524,0	0,0%	13 302,8	0,1%	47 655,7	0,2%	22 865,1	0,1%	2 778,8	26,4%
7.2.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 913,60	0,1%	40 647,0	0,2%	120,0	0,0%	120,0	0,0%	120,0	0,0%	-40 527,0	-99,7%
7.3.	Национальная экономика	228 889,20	1,3%	477 009,9	2,3%	554 115,6	3,0%	504 462,8	2,6%	699 235,8	3,5%	77 105,7	16,2%
7.4.	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 153 632,20	6,4%	1 846 692,6	8,8%	236 768,7	1,3%	77 931,3	0,4%	32 737,8	0,2%	-1 609 923,9	-87,2%
7.5.	Образование	80 228,40	0,4%	28 768,2	0,1%	16 447,4	0,1%	238 750,4	1,2%	130 123,1	0,7%	-12 320,8	-42,8%
7.6.	Культура, кинематография	455 215,40	2,5%	108 911,4	0,5%	5 000,0	0,0%		0,0%		0,0%	-103 911,4	-95,4%
7.7.	Здравоохранение	46 399,60	0,3%	307 822,1	1,5%	546 080,5	2,9%	363 060,4	1,9%	147 799,7	0,7%	238 258,4	77,4%
7.8.	Социальная политика	45 386,10	0,3%	54 385,4	0,3%	16,0	0,0%	16,0	0,0%	16,0	0,0%	-54 369,4	
7.9.	Физическая культура и спорт	484 020,10	2,7%	290 716,0	1,4%	195 995,0	1,1%	106 141,1	0,6%	73 684,3	0,4%	-94 721,0	-32,6%
8	Департамент финансов	126 886,10	0,7%	376 304,3	1,8%	727 311,7	3,9%	1 738 482,8	9,1%	2 280 172,0	11,6%	351 007,4	93,3%
8.1.	Общегосударственные вопросы	80 141,50	0,4%	326 050,5	1,5%	646 897,6	3,5%	1 642 505,9	8,6%	2 181 826,4	11,1%	320 847,1	98,4%
8.2.	Национальная экономика		0,0%		0,0%	779,2	0,0%		0,0%		0,0%	779,2	
8.3.	Социальная политика		0,0%	6,6	0,0%	154,0	0,0%	154,0	0,0%	154,0	0,0%	147,4	
8.4.	Обслуживание государственного и муниципального долга	46 744,60	0,3%	50 247,2	0,2%	79 480,9	0,4%	95 822,9	0,5%	98 191,6	0,5%	29 233,7	58,2%
9	Департамент имущественных и земельных отношений	362 324,00	2,0%	473 003,4	2,2%	494 692,2	2,7%	484 384,7	2,5%	337 188,2	1,7%	21 688,8	4,6%
9.1.	Общегосударственные вопросы	128 385,20	0,7%	131 156,5	0,6%	218 595,4	1,2%	234 987,7	1,2%	138 878,9	0,7%	87 438,9	66,7%
9.2.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	127 613,50	0,7%	67 899,0	0,3%	32 147,0	0,2%	34 041,7	0,2%		0,0%	-35 752,0	-52,7%
9.3.	Национальная экономика		0,0%	135 295,0	0,6%	81 408,0	0,4%	75 801,0	0,4%	67 365,0	0,3%	-53 887,0	-39,8%
9.4.	Жилищно-коммунальное хозяйство	62 326,20	0,3%	68 868,0	0,3%	~T04 374,7	0,6%	81 303,7	0,4%	72 693,7	0,4%	35 506,7	51,6%

№ п/п	Наименование главного распорядителя	Исполнено за 2011 год (справочно)	Утверждено на 2012 год (в редакции от 26.10.2012 №252-	Проект на 2013 год		Проект на 2014 год		Проект на 2015 год		Отклонения проекта на 2013 год от утвержденного бюджета на 2012 год	
		тыс. руб. Уд вес %	тыс. руб. Уд вес %	тыс. руб.	Уд вес %	тыс. руб. Уд вес %	тыс. руб. Уд вес %	тыс. руб. Уд вес %	тыс. руб. Уд вес %	тыс. руб. %	
9.5.	Социальная политика	43 999,10 02%	69 784,9 03%	58 167,1	03%	58 250,6 03%	58 250,6 03%	58 250,6 03%	58 250,6 03%	-11 617,8	-16,6%
10	Управление внутренних дел*	919 978,10 51%	0,0 00%	0,0	0,0%	0,0 00%	0,0 00%	0,0 00%	0,0 00%	0,0	
10.1.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	792 364,50 44%		-		- -	- -	- -	- -	-	-
10.2.	Национальная экономика	127 613,60 0,7%	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	-	.
II	Всего расходов	17 981 735,6 100%	21 090 586,0 100%	18 561 237,1 100%		19 157 812,0 100%	19 740 484,2 100%	19 740 484,2 100%	19 740 484,2 100%	-2 529 348,9	-12%

* Управление внутренних дел - в связи с переводом с 2012 года милиции общественной безопасности на финансовое обеспечение за счет средств федерального бюджета, ассигнования за счет средств местного бюджета на 2012-2013 годы не предусмотрены

**Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета
городского округа город Сургут на 2011 - 2015 годы**

№ п/п	Наименование	Раз дел	Под разд ел	Расходы на исполнение расходных обязательств по вопросам местного значения									
				2011 год		2012 год		2013 год		2014 год		2015 год	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1.	Общегосударственные вопросы	01	00	1 283 575,6	7,1%	1 550 003,4	7,4%	2 034 151,0	11,0%	3 027 701,1	15,8%	3 335 629,7	16,9%
2.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	1 057 270,8	5,9%	353 712,0	1,7%	277 141,8	1,5%	223 131,9	1,2%	188 097,4	1,0%
3.	Национальная экономика	04	00	1 099 725,7	6,1%	2 315 952,3	11,0%	2 384 293,7	12,9%	2 184 477,2	11,4%	2 318 290,2	11,7%
4.	Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	2 792 489,4	15,5%	3 423 412,1	16,2%	1 076 131,8	5,8%	619 085,3	3,2%	525 701,4	2,7%
5.	Охрана окружающей среды	06	00	258 031,8	1,4%	250 805,8	1,2%	217 730,3	1,2%	205 357,0	1,1%	214 193,1	1,1%
	Образование	07	00	6 989 707,3	38,9%	8 735 036,6	41,4%	9 042 480,4	48,7%	9 653 671,6	50,3%	10 011 060,0	50,7%
6.1.	Дошкольное образование	07	01	1 797 157,2	10,0%	2 245 849,8	10,7%	2 383 279,1	12,8%	2 610 012,5	13,6%	2 580 684,4	13,1%
6.2.	Общее образование	07	02	4 435 644,7	24,7%	5 619 961,7	26,7%	5 757 155,0	31,0%	6 185 227,3	32,2%	6 572 948,2	33,3%
6.3.	Начальное профессиональное образование	07	03	20 662,5	0,1%	23 139,8	0,1%	28 662,4	0,2%	26 476,8	0,1%	26 341,8	0,1%
6.4.	Молодёжная политика и оздоровление детей	07	07	278 117,9	1,6%	327 649,0	1,6%	324 818,4	1,8%	312 995,2	1,6%	308 325,4	1,6%
6.5.	Другие вопросы в области образования	07	09	458 125,0	2,6%	518 436,3	2,5%	548 565,5	3,0%	518 959,8	2,7%	522 760,2	2,7%
1.	Культура, кинематография	08	00	978 638,6	5,4%	811 878,4	3,9%	720 812,8	3,9%	738 920,2	3,9%	722 970,4	3,7%
7.1.	Культура	08	01	919 786,7	5,1%	741 940,6	3,5%	647 755,8	3,5%	665 818,2	3,5%	649 821,1	3,3%
7.2.	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	58 851,9	0,3%	69 937,8	0,3%	73 057,0	0,4%	73 102,0	0,4%	73 149,3	0,4%
8.	Здравоохранение	09	00	1 907 597,1	10,6%	1 699 369,4	8,1%	1 346 766,0	7,3%	1 144 860,3	6,0%	951 059,2	4,8%
8.1.	Стационарная медицинская помощь	09	01	274 694,9	1,5%	361 267,7	1,7%	313 322,6	1,7%	183 828,7	1,0%	130 385,8	0,7%
8.2.	Амбулаторная помощь	09	02	1 174 020,0	6,5%	679 330,3	3,2%	580 098,6	3,1%	557 273,6	2,9%	561 025,9	2,8%
8.3.	Скорая медицинская помощь	09	04	307 734,8	1,7%	364 349,4	1,7%	31 020,5	0,2%	26 342,1	0,1%	26 787,0	0,1%
8.4.	Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	151 147,4	0,8%	294 422,0	1,4%	422 324,3	2,3%	377 415,9	2,0%	232 860,5	1,2%
9.	Социальная политика	10	00	946 775,5	5,3%	1 310 925,6	6,2%	902 145,4	4,9%	897 312,4	4,7%	987 440,9	5,0%
9.1.	Пенсионное обеспечение	10	01	17 455,5	0,1%	26 645,7	0,1%	31 659,0	0,2%	31 659,0	0,2%	31 659,0	0,2%
9.2.	Социальное обеспечение населения	10	03	504 014,2	2,8%	733 698,9	3,5%	311 317,4	1,7%	301 454,8	1,6%	387 226,0	2,0%
9.3.	Охрана семьи и детства	10	04	369 612,0	2,1%	484 099,6	2,3%	485 749,2	2,6%	490 778,8	2,6%	495 136,1	2,5%
9.4.	Другие вопросы в области социальной политики	10	06	55 693,8	0,3%	66 481,4	0,3%	73 419,8	0,4%	73 419,8	0,4%	73 419,8	0,4%
10.	Физическая культура и спорт	11	00	612 925,0	3,4%	580 299,2	2,8%	472 404,4	2,6%	389 773,5	2,0%	380 151,7	1,9%
10.1.	Массовый спорт	11	02	592 749,0	3,3%	554 803,4	2,6%	445 477,4	2,4%	365 253,5	1,9%	355 631,7	1,8%
10.2.	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	20 176,0	0,1%	25 495,8	0,1%	26 927,0	0,2%	24 520,0	0,1%	24 520,0	0,1%
11.	Средства массовой информации	12	00	8 254,3	0,1%	8 944,0	0,04%	7 698,6	0,04%	1 698,6	0,04%	7 698,6	0,04%
11.1.	Периодическая печать и издательства	12	02	8 254,3	0,1%	8 944,0	0,04%	7 698,6	0,04%	7 698,6	0,04%	7 698,6	0,04%

№ п/п	Наименование	Раз дел	Под разд ел	Расходы на исполнение расходных обязательств по вопросам местного значения									
				2011 год		2012 год		2013 год		2014 год		2015 год	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
12.	Обслуживание государственного и муниципального долга	13	00	46 744,5	0,3%	50 247,2	0,2%	79 480,9	0,4%	95 822,9	0,5%	98 191,6	0,5%
	ВСЕГО			17 981 735.6	100,0%	21 090 586.0	100,0%	18 561 237,1	100,0%	19 187 812,0	100,0%	19 740 484,2	100,0%

Анализ и динамика публичных нормативных обязательств за 2011-2015 годы

№ п/п	Наименование	Главный распорядитель бюджетных средств	Раздел	Подраздел	Целевая статья	Вид расхода	2011 год	2012 год	2013 год				2014 год				2015 год				
							Кассовые расходы	Кассовые расходы	Темп роста к 2011 году, %	Решение № 127	Проект	Отклонение		Темп роста к 2012 ГОУ, %	Решение № 127	Проект	Отклонение		Темп роста к 2013 году, %	Проект	Темп роста к 2014 году, %
												Сумма	%				Сумма	%			
1.	Решение городской Думы от 28.02.2006 №567-III ГД "Об утверждении Положения о звании "Почётный гражданин города Сургута" и положений об отдельных видах наград городского округа"	040	10	03	505.86.1.0		35,8	36,0	100,6%	36,0	36,0	0,0	0,0%	100,0%	36,0	36,0	0,	0,0%	100,0%	36,0	100,0%
	Социальная поддержка граждан, которым присвоено звание "Почётный гражданин города Сургута"	040	10	03	505.86.1.1		35,8	36,0	100,6%	36,0	36,0	0,0	0,0%	100,0%	36,0	36,0	0,0	0,0%	100,0%	36,0	100,0%
	Пособия и компенсации по публичным нормативным обязательствам	040	10	03	505 86 1 1	313	35,8	36,0	100,6%	36,0	36,0	0,0	0,0%	100,0%	36,0	36,0	0,0	0,0%	100,0%	36,0	100,0%
2.	Решение Думы города от 29.09.2006 № 76-IV ДГ "О мерах дополнительной социальной поддержки по проезду в городском пассажирском транспорте общего пользования отдельным KLütropituM населения"	040	10	03	505.86.2.0		38 980,3	44 134,4	113,2%		44 134,2	44 134,2	100,0%	100,0%	0,0	44 134,2	44 134,	100,0%	100,0%,	44 134,2	100,0%,
	Социальная поддержка в виде денежной компенсации расходов на проезд в городском пассажирском транспорте общего пользования в размере 600 рублей в квартал	040	10	03	505.86.2.1		38 980,3	44 134,4	113,2%		44 134,1	44 134,2	100,0%	100,0%	0,0	44 134,2	44 134,2	100,0%	100,0%	44 134,2	100,0%,
	Пособия и компенсации по публичным нормативным обязательствам	040	10	03	505 86 2 1	313	38 980,3	44 134,4	113,2%		44 134,2	44 134,2	100,0%^,	100,0%	0,0	44 134,2	44 134,2	100,0%	100,0%	44 134,2	100,0%,
3.	Решение Думы города от 01.12.2011 № 116-V ДГ "О дополнительных мерах социальной поддержки граждан старшего поколения, проживающих на территории города"	040	10	03	505.86.3.0		4 277,0	6 102,0	142,7%			0,0	0,0%	0,0%			0,0	0,0%	0,0%		0,0%,
	Дополнительные меры социальной поддержки граждан старшего поколения	040	10	03	505.86.3.1		4 277,0	6 102,0	142,7%			0,0	0,0%	0,0%			0,0	0,0%	0,0%		0,0%,
	Меры социальной поддержки населения по публичным нормативным обязательствам	040	10	03	505 86 3 1	314	4 277,0	6 102,0	142,7%			0,0	0,0%	0,0%			0,0	0,0%	0,0%		0,0%,
4.	Решение Думы города от 24.02.2012 № 149-V ДГ "Об установлении социальной гарантии гражданам, участвующим в деятельности добровольных формирований населения по охране общественного порядка"	040	10	03	505.86.4.0		0,0	2 349,0	100,0%		1 944,0	1 944,0	100,0%	82,8%	0,0	1 944,0	1 944,0	100,0%	100,0%,	1 944,0	100,0%,
	Социальная гарантия в виде ежемесячной выплаты в размере 1350 рублей за участие в охране общественного порядка	040	10	03	505.86.4.1		0,0	2 349,0	100,0%		1 944,0	1 944,0	100,0%	82,8%	0,0	1 944,0	1 944,0	100,0%	100,0%	1 944,0	100,0%,
	Меры социальной поддержки населения по публичным нормативным обязательствам	040	10	03	505 86 4 1	314	0,0	2 349,0	100,0%		1 944,0	1 944,0	100,0%	82,8%		1 944,0	1 944,0	100,0%	100,0%	1 944,0	100,0%
5.	Постановление Администрации города Сургута от 23.03.2009 № 1005 "Об утверждении долгосрочной целевой программы "Предоставление субсидий на строительство или приобретение жилья за счёт средств местного бюджета" на 2010 — 2018 годы"	040	10	03	505.86.5.0		20 000,0	25 000,0	125,0%	20 000,0	20 000,0	0,0	0,0%	80,0%	20 000,0	20 000,0	0,0	0,0%	100,0%,	100 000,0	500,0%,

ит. руб.)

	Предоставление субсидий на строительство или приобретение жилья отдельным категориям граждан	040	10	03	505.86.5.1		20 000,0	25 000,0	125,0%	20 000,0	20 000,0	0,0	0,0%	80,0%	20 000,0	20 000,0	0,0	0,0%	100,0%	100 000,0	500,0%
	Меры социальной поддержки населения по публичным нормативным обязательствам	040	10	03	505 86 5 1	314	20 000,0	25 000,0	125,0%	20 000,0	20 000,0	0,0	0,0%	80,0%	20 000,0	20 000,0	0,0	0,0%	100,0%	100 000,0	500,0%
6.	Решение Думы города от 29.12.2009 № 666-IV-ДГ "О предоставлении компенсации расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих в бесхозных жилых помещениях и временном жилищном фонде"	040	10	03	505.86.9.0		408,6	714,0	174,7%		714,0	714,0	100,0%	100,0%	0,0	714,0	714,0	100,0%	100,0%	714,0	100,0%
	Компенсация расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих в бесхозных жилых помещениях и временном жилищном фонде	040	10	03	505.86.9.1		408,6	714,0	174,7%		714,0	714,0	100,0%	100,0%	0,0	714,0	714,0	100,0%	100,0%	714,0	100,0%
	Пособия и компенсации по публичным нормативным обязательствам	040	10	03	505 86 9 1	1 000	408,6	714,0	174,7%		714,0	714,0	100,0%	100,0%		714,0	714,0	100,0%	100,0%	714,0	100,0%
-.	Федеральный закон от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей"	040	10	04	505.05.0.0		2 480,5	6 251,2	252,0%	3 625,1	3 188,3	-436,8	-12,0%	51,0%	3 625,1	3 347,7	-277,4	-7,7%	105,0%	3 531,6	105,5%
	Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишённых родительского попечения, в семью	040	10	04	505.05.0.2		2 480,5	6 251,2	252,0%	3 625,1	3 188,3	-436,8	-12,0%	51,0%	3 625,1	3 347,7	-277,4	-7,7%	105,0%	3 531,6	105,5%
	Пособия и компенсации по публичным нормативным обязательствам	040	10	04	505 05 0 2	313	2 480,5	6 251,2	252,0%	3 625,1	3 188,3	-436,8	-12,0%	51,0%	3 625,1	3 347,7	-277,4	-7,7%	105,0%	3 531,6	105,5%
8.	Реализация государственных функций в области социальной политики	040	10	04	514.00.0.0		21 130,7	22 795,0	107,9%	32 529,5	27 066,0	-5 463,5	-16,8%	118,7%	32 729,5	28 548,3	-4 181,2	-12,8%	105,5%	29 945,7	104,9%
	Мероприятия в области социальной политики	040	10	04	514.01.0.0		21 130,7	22 795,0	107,9%	32 529,5	27 066,0	-5 463,5	-16,8%	118,7%	32 729,5	28 548,3	-4 181,2	-12,8%	105,5%	29 945,7	104,9%
	Пособия и компенсации по публичным нормативным обязательствам	040	10	04	514.01 0 0	313	21 130,7	22 795,0	107,9%	32 529,5	27 066,0	-5 463,5	-16,8%	118,7%	32 729,5	28 548,3	-4 181,2	-12,8%	105,5%	29 945,7	104,9%
9.	Содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье, а также вознаграждение, причитающееся приёмному родителю	040	10	04	520.13.0.0		15 814,8	22 500,0	142,3 %	23 915,0	20 452,9	-3 462,1	-14,5%	90,9%	23 915,0	21 127,8	-2 787,2	-11,7%	103,3%	21 802,8	103,2%
	Материальное обеспечение приёмной семьи	040	10	04	520.13.1.0		15 814,8	22 500,0	142,3%	23 915,0	20 452,9	-3 462,1	-14,5%	90,9%	23 915,0	21 127,8	-2 787,2	-11,7%	103,3%	21 802,8	103,2%
	Выплаты приёмной семье на содержание подопечных детей	040	10	04	520.13.1.1		15 814,8	22 500,0	142,3%	23 915,0	20 452,9	-3 462,1	-14,5%	90,9%	23 915,0	21 127,8	-2 787,2	-11,7%	103,3%	21 802,8	103,2%
	Пособия и компенсации по публичным нормативным обязательствам	040	10	04	520 13 1 1	313	15 814,8	22 500,0	142,3%	23 915,0	20 452,9	-3 462,1	-14,5%	90,9%	23 915,0	21 127,8	-2 787,2	-11,7%	103,3%	21 802,8	103,2%
10.	Выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей	040	10	04	520.13.1.3		229 142,5	243 875,9	106,4%	263 138,6	269 172,3	6 033,7	2,3%	110,4%	263 138,6	267 199,2	4 060,6	1,5%	99,3%	264 173,3	98,9%
	Пособия и компенсации по публичным нормативным обязательствам	040	10	04	520 13 1 3	313	229 142,8	243 875,9	106,4%	263 138,6	269 172,3	6 033,7	2,3%	110,4%	263 138,6	267 199,2	4 060,6	1,5%	99,3%	264 173,3	98,9%
	ИТОГО						332 270,5	373 757,3	112,5%	343 244,2	386 707,7	43 463,5	12,7%	103,5%	343 444,2	387 051,2	43 607,0	12,7%	100,1%	466 281,6	120,5%

Бюджетные ассигнования, подлежащие исключению из проекта решения Думы города "О бюджете городского округа город Сургут на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов"

№ п/п	Наименование	Главный распорядитель бюджетных средств	Раздел	Подраздел	Целевая статья	Вид расходов	Расходы на исполнение обязательств по вопросам местного значения 2013 год	Примечание
II	Администрация города	040					15 775 599,83	
1.1.	Транспортные услуги	040	01	13	002 99 00	244	100 000,00	Предлагаемое уменьшение плановых расходов на 100 тыс руб обусловлено перерасчётом продолжительности рабочего дня с 9 час/в смену, принятых в представленном расчёте, до 8 час/ в смену, в соответствии со статьёй 91 Трудового кодекса РФ. Вызывает сомнение целесообразность ежедневного взаимодействия с населением в вечернее время, которым МКУ "Наш город" обосновывает увеличение ежедневного времени работы автотранспорта. Учитывая специфику работы учреждения и необходимость взаимодействия с населением в нерабочее время, из расчёта не исключено дополнительное время работы в течение 36 выходных и праздничных дней. Кроме того, учтён рост стоимости 1 машино-часа на 44%. Перерасчёт на 8-ми часовой рабочий день составил 8ч *350руб *285дн -798 000,0 руб. Излишне запланированные средства в сумме 100 000,0 руб.
1.2.	Расчёт расходов на промывку системы теплоснабжения во временных посёлках на 2013 год	040	05	01	352 03 00	244	44 920,30	Уменьшены суммы по рентабельности, общехозяйственным расходам, так как расчёт произведён на стоимость ТМЦ с учётом НДС. Рентабельность на налоги и отчисления не рассчитывается (не производится).
1.3.	Субсидия на возмещение недополученных доходов по содержанию жилых и нежилых помещений муниципального жилищного фонда	040	05	02	351 02.00	810	1 117 983,81	Сумма субсидии уменьшена на 1 117 983,81 руб вследствие снижения затрат на теплоснабжение, которые были рассчитаны исходя из условий, что весь период незаселения муниципальных жилых помещений приходится на отопительный период. Однако подтверждения того, что весь период незаселения приходится на отопительный период не представлены, поэтому размер субсидии на услуги теплоснабжения был скорректирован с учётом понижающего коэффициента (246 /365 дней).
1.4.	Расчёт стоимости работ по зимнему содержанию проездов к жилым строениям и строениям приспособленным для проживания по МКУ "Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса" на 2013 год	040	05	03	600 05 00	244	169 763,24	При планировании расходов следует учитывать, что при разработке снега с перемещением должны применяться расценки с учётом понижающего коэффициента (до 0,33), так, как плотность снега ниже плотности грунта. В представленном расчёте проекта учтена расценка для сгребания грунта без понижающего коэффициента.
1.5.	Расчет стоимости работ по предоставлению биотуалетов на общегородские праздники по МКУ "ДЦТ и ЖКК" на 2013 год	040	05	03	600 05 00	244	6 874,40	На основании Ф3 от 03 12 2011 № 379-ФЗ внесены изменения в законы «О страховых взносах во внебюджетные фонды», «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» (изменения с 01 01 2012). Размер отчислений (взносов) в государственные внебюджетные фонды снижен с 34% до 30,2 %.
1.6.	Расчет стоимости работ по ликвидации несанкционированных свалок по МКУ "ДЦТ и ЖКК" на 2013 год	040	05	03	600 05,00	244	4 655,17	На основании Ф3 от 03 12.2011 № 379-ФЗ внесены изменения в законы «О страховых взносах во внебюджетные фонды», «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» (изменения с 01 01 2012). Размер отчислений (взносов) в государственные внебюджетные фонды снижен с 34% до 30,2 %.
1.7.	Субсидия на возмещение затрат по содержанию линий уличного освещения	040	05	03	795 41 00	810	83 247,00	В нарушении ст 34 БК РФ при планировании расходов на утилизацию ртутьсодержащих ламп учтены расходы по наибольшему коммерческому предложению - 45 руб за 1 лампу. В соответствии с представленными к Проекту бюджета материалами (запрос котировок цен на утилизацию ламп МКУ "ДЭАЗиС") утилизацию возможно выполнить по цене 18 руб за 1 лампу.
1.8.	Субсидия на возмещение затрат по содержанию линий уличного освещения	040	05	03	795 41 00	810	515 568,00	На основании Ф3 от 03 12 2011 № 379-ФЗ внесены изменения в законы «О страховых взносах во внебюджетные фонды», «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» (изменения с 01 01 2012). Размер отчислений (взносов) в государственные внебюджетные фонды снижен с 34% до 30,2 %.
1.9.	Работы, услуги по содержанию имущества (содержание линий уличного освещения)	040	05	03	795 41 00	244	87 512,00	В нарушении ст 34 БК РФ при планировании расходов на утилизацию ртутьсодержащих ламп учтены расходы по наибольшему коммерческому предложению - 45 руб за 1 лампу. В соответствии с представленными к Проекту бюджета материалами (запрос котировок цен на утилизацию ламп МКУ "ДЭАЗиС") утилизацию возможно выполнить по цене 18 руб за 1 лампу.
1.10.	Работы, услуги по содержанию имущества (содержание линий уличного освещения)	040	05	03	795 41 00	244	512 953,00	На основании Ф3 от 03 12 2011 № 379-ФЗ внесены изменения в законы «О страховых взносах во внебюджетные фонды», «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» (изменения с 01 01 2012). Размер отчислений (взносов) в государственные внебюджетные фонды снижен с 34% до 30,2 %.
1.11.	Субсидия на возмещение затрат по содержанию средств регулирования дорожного движения	040	04	09	795 41 00	810	717 169,01	На основании Ф3 от 03 12 2011 № 379-ФЗ внесены изменения в законы «О страховых взносах во внебюджетные фонды», «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» (изменения с 01 01 2012). Размер отчислений (взносов) в государственные внебюджетные фонды снижен с 34% до 30,2 %.
1.12.	Содержание светофорных объектов и средств регулирования дорожного движения	040	04	09	315 01 00	244	420 701,82	На основании Ф3 от 03 12 2011 № 379-ФЗ внесены изменения в законы «О страховых взносах во внебюджетные фонды», «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» (изменения с 01 01 2012). Размер отчислений (взносов) в государственные внебюджетные фонды снижен с 34% до 30,2 %.
1.13.	Содержание светофорных объектов и средств регулирования дорожного движения	040	04	09	315 01 00	244	170 389,39	На основании Ф3 от 03 12 2011 № 379-ФЗ внесены изменения в законы «О страховых взносах во внебюджетные фонды», «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» (изменения с 01.01 2012). Размер отчислений (взносов) в государственные внебюджетные фонды снижен с 34% до 30,2 %.
1.14.	Техническое обслуживание и ремонт навигационной системы	040	03	14	522 25 01	242	176 128,69	Произведён перерасчёт учтенной рентабельности с 10% на 5% на основании указаний ДГХ исхот 30 09 11 №09-02-3653/11 "О бюджете 2012-2014 гг."

№ п/п	Наименование	Главный распорядитель бюджетных средств	Раздел	Подраздел	Целевая статья	Вид расходов	Расходы на исполнение расходных обязательств по вопросам местного значения 2013 год	Примечание
1.15.	Работы услуги по содержанию имущества (капитальный ремонт гимназии № 2 по ул. Докьябристи 51	040	07	02	421 99 02		201 594,00	По объекту МБОУ Гимназия № 2 (приведение в соответствии с требованиями СанПиН пищеблока) превышены объемы работ по разборке стяжки из цементного раствора, погрузке и перевозке мусор) Из-за отсутствия дефектных ведомостей по большинству объектов, подлежащих ремонту, оценить потребность в планируемых расходах не представляется возможным. Представленные локальные сметные расчеты без дефектных ведомостей (с перечнем объемов ремонтных работ) не позволяют сделать вывод об обоснованности объемов и, соответственно, расходов
1.16.	Субсидия на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перепонкам	040	04	08	31701 10	810	11 446 140,00	Успешны суммы по рентабельности, общехозяйственным расходам, так как расчет произведен на стоимость ТМЦ с учетом НДС. Рентабельность на налоги и отчисления не рассчитывается (не производится). Доходы запланированы необоснованно с повышением на 150% , при росте тарифа по пассажирский перевозкам на 9,1 % и уменьшении производственной программы на 7,2%. Учтены доходы в сумме 423 273 500,00 руб. следует учесть доходы в сумме 287 857 000,00 руб. Перерасчет доходов произведен с учетом фактических доходов за 9 мес. 2012 года и уменьшением производственной программы. Расходы учтены в сумме 1 049 3 13 600,00 руб. следует учитывать в сумме 902 450 960,00 руб. Перерасчет расходов произведен из расчета фактических расходов за 2011 год с учетом повышающих коэффициентов на материалы, заработную плату, изменениями отчислений с ФОТ.
2.	Субсидия на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перепонкам	043						И нарушение п. 5 ст. 86 БК РФ, предусмотрены расходы на приобретение путевки и проведение мероприятий по сопровождению организованных групп детей к местам отдыха, организацию выездных тематических программ, проектов для одаренных детей о объеме 10 063 000 руб. Из информации, предоставленной ДО по запросу КСП, следует: 1) организация отдыха при реализации образовательных выездных тематических программ будет осуществляться путем приобретения санаторно-курортных путевок. Всего планируется приобрести 210 путевок продолжительностью от 7 до 19 дней на сумму 9 985 010 руб.; 2) обеспечение страхования, сопровождения и непосредственно реализации образовательной программы будет осуществляться бюджетными образовательными учреждениями самостоятельно, расходы на данные цели составят 77 990 руб., в том числе: страхование детей - 8 980 руб., суточные сопровождающих - 22 200 руб.; проживание сопровождающих - 1 7 100 руб.; проезд сопровождающих - 29 710 руб. В соответствии с п. 24.3 ч. 2 ст. 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ, ч. 2 ст. 5 Федерального закона от 24.07.1998 № 124-ФЗ, п. 3 ч. 2 ст. 2, п. 1 ч. 1 ст. 3, п. 7 ч. 1 ст. 4 Закона ХМАО-Югры от 30.12.2009 № 250-оз, вопрос организации и обеспечения отдыха и оздоровления детей, проживающих в автономном округе в отношении одаренных детей в возрасте от 6 до 18 лет, проявивших способности в сфере спорта, культуры и искусства, образования, и том числе предоставление путевок в организации, обеспечивающие отдых и оздоровление детей, отнесен к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ, на уровень органов местного самоуправления муниципальных образований не передан.
2.1.	Субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	043	07	07	432 02 00	611	1 055 000,00	В соответствии с п. 3.2.1 Подпрограммы III целевой программы ХМАО - Югры «Дети Югры» на 2011-2015 годы», утвержденной Постановлением Правительства ХМАО - Югры от 09.10.2010 № 247-п, из организации отдыха и оздоровления детей, проживающих в муниципальных образованиях автономного округа, местным бюджетам доводятся средства за счет субвенций из бюджета автономного округа. Пунктом 3.2.6 Подпрограммы III указанной целевой программы устанавливается, что финансирование организации отдыха и оздоровления детей, подростков и молодежи, имеющих способности в сфере образования, спорта, культуры и искусства, перечень которых определяется Правительством автономного округа, также производится за счет субвенций автономного округа.
2.2.	Субсидия автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	043	07	07	432 02 00	621	9 008 000,00	В соответствии с ч. 2 ст. 16.1. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, органы местного самоуправления городского округа вправе решать вопросы, не отнесенные к компетенции органов государственной власти, за счет доходов местных бюджетов, за исключением межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. На муниципальном уровне нормативный правовой акт, устанавливающий дополнительные социальные гарантии и фирме приобретения путевок для вышеуказанной категории детей за счет средств местного бюджета не принят. Таким образом, нормативно-правовое основание для выделения средств местного бюджета на приобретение путевок в сумме 9 985 010 руб. отсутствует. Расходы на обеспечение страхования и сопровождения детей (77 990 руб.) являются взаимосвязаны с организацией отдыха одаренных детей, без приобретения путевок их осуществление нецелесообразно. Исходя из вышеизложенного, сумма 10 063 000 руб., предусмотренная на приобретение путевок и проведение мероприятий по сопровождению организованных групп детей к местам отдыха, организацию выездных тематических программ, проектов для одаренных детей, подлежат исключению из расходной части департамента образования.
3.	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	044					1 898 310,00	

№ п/п	Наименование	Главный распорядитель бюджетных средств	Раздел	Подраздел	Целевая статья	Выд.расходов	Расходы на исполнение расходных обязательств по вопросам местного значения 2013 год	Примечание
3.1.	Мероприятия в рамках текущей деятельности	44	07	09	4360910	244	1 282 710,00	В нарушение п 5 ст.86 БК РФ, предусмотрены расходы на проезд спортсменов для участия в окружных спортивных мероприятиях (спартакиады и первенства ХМАО, В соответствии с п 3 2 Постановления Правительства ХМАО - Югры от 25 06 2012 № 221-п «О нормах расходов на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» расходы на приобретение динабилетов, железнодорожных билетов, оформление виз и документов, и багажа тренерам, спортсменам, сопровождающим, судьям производится по действующим тарифам, не выше тарифа купейного вагона пассажирского поезда и не выше тарифа на перевозку воздушным транспортом и салоне экономического класса. При этом, согласно п 5 данного постановления органам местного самоуправления рекомендуется установить на муниципальном уровне нормы расходов на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий за счет средств бюджета.
3.2.	Мероприятия в области спорта, физической культуры и туризма	44	11	05	5129700	244	615 600,00	Контрольно-счетная палата города обращает внимание, что на муниципальном уровне нормативный правовой акт, устанавливающий нормативы расходов на приобретение авиабилетов, железнодорожных билетов, оформление виз и документов, оплата багажа тренерам, спортсменам, сопровождающим, судьям не принят. Таким образом, нормативно-правовое основание для выделения средств местного бюджета в размере 1 898,31 тыс руб отсутствует, и данная сумма подлежит исключению из расходной части департамента культуры, молодежной политики и спорта.
4.	Комитет по здравоохранению	045					46 105 300,00	
4.1.	Больницы, клиники, госпитали, медико-санитарные части	045	09	01	4709900	612	720 000,00	1 В проекте бюджета предусмотрены расходы на аренду нежилых помещений - 26 000 тыс.руб.. аренду жилых помещений - 12 216 тыс руб. Полномочие по созданию условий для оказания медицинской помощи населению в штифке гми с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи относится к муниципальным образованиям
4.2.	Поликлиники, амбулатории, диагностические центры	045	09	02	4719900	612	36 248 000,00	Вместе с тем, согласно Постановлению Правительства Ханты-Мансийского АО-Югры от 29 10.2012 № 426-п (вступает в силу с 01 01 2013) расходы на аренду плату за пользование имуществом (не конкретизировано жилыми или нежилыми помещениями) должны входить в структуру тарифа на оплату медицинской помощи, оказываемой в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования
4.3.	Станции скорой и неотложной помощи	045	09	04	4779900	612	9 137 300,00	2 В нарушение п 5 ст 86 БК РФ, предусмотрены расходы на вывоз трупов с места обнаружения в размере 7 889,3 тыс руб. Возможность осуществления расходов за счёт средств местного бюджета не подтверждается нормативными правовыми актами. Указанные расходы на общую сумму 46 105,3 тыс руб подлежат исключению из расходной части комитета по здравоохранению
5.	Департамент архитектуры и градостроительства	046					28 088 321,38	
5.1.	Расселение граждан, проживающих в бивичных массивах, расположенных в поселках	046	05	01	522 27 08	441	122 722,00	1 Общий объем потребности в средствах с учетом требований действующих нормативных правовых актов ((638+136)*50268)= 38 907,4 тыс руб. (исходя из стоимости жилого помещения 50 268 руб /м, с учётом средней площади квартир в домах, вводимых в эксплуатацию) 2 Объем субсидии из бюджета ХМАО-Югры, установленный приказом Департамента жилищной политики ХМАО-Югры от 22 10 2012 №300-0 «108+543)*44526) = 28 986,4 тыс руб 3 Доля софинансирования из местного бюджета, рассчитанная с учетом указанного объема субсидии, составит (28 986,4 / 90 *10)=3 220,7 тыс руб , в том числе доля софинансирования по участникам, вселённым до 01.01 1995 534,3 тыс руб , по участникам, вселённым после 01 01 1995 2 686,4 тыс руб 4 Дополнительные расходы местного бюджета: - разница в цене 1 кв.м предоставляемого жилья (50 268 - 44 526) * 543 кв м = 3 117,9 тыс руб - разница в стоимости площади сверх нормы предоставления, с учетом фактической площади предоставляемых квартир (638 - 543) *50 268 = 4 775,5 тыс руб Итого дополнительных расходов (4 775,5 + 3117,9 - 2 686,4)= 5 207 тыс руб 11 отсутствие утверждённой программы либо других НПА, устанавливающих обязанность!!; муниципалитета принимать на себя данные расходы, не представляется возможным оценить их правомерность Всё обоснованная потребность в средствах местного бюджета: (5 207 + 3 220,7)=8 427,7 тыс руб Предусмотрено в проекте бюджета 8 550,4 тыс руб Нереализованная обоснованная потребность (Я 550 400 - 8 427)7K1 =122 722 руб
5.2.	Мониторинг реализации генерального плана города	046	04	12	3380000	244	1 074 901,01	Заданы средства в сумме 3 000,00 тыс руб. По муниципальному контракту № 4/2012 на исполнение действующих расходных обязательств по бюджету сумма в размере 1 925 098,99 руб. Обоснование потребности в дополнительных средствах не представлено. Главным распорядителем предложено перераспределить средства в размере 1 074 901,01 руб.
5.3.	Линия градостроительного регулирования	046	04	12	3380000	244	572 070,37	Заданы средства в сумме 3 000,00 тыс руб. По муниципальному контракту № 3/2012 на исполнение действующих расходных обязательств необходима сумма в размере 2 427 929,63 руб. Обоснование потребности в дополнительных средствах не представлено. Главным распорядителем предложено не перераспределить средства в размере 572 070,37 руб.
5.4.	Новогоднее оформление города	046	04	12	3380000	244	2 110 000,00	В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований городского округа город Сургут, утверждённых приказом департамента финансов Администрации города Сургута от 28 08 2012 №186 плановым методом произведён расчёт бюджетных ассигнований на реализацию мероприятия. Обоснованная потребность составила 16 112 000,00 руб.

№ п/п	Наименование	Главный распорядитель бюджетных средств	Раздел	Подраздел	Целевая статья	Вид расходов	Расходы на исполнение расходных обязательств по вопросам местного значения 2013 год	Примечание
5.5.	Организация проведения творческих конкурсов	046	04	12	3380000	244	261 445,00	В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований городского округа город Сургут, утверждённых приказом департамента финансов Администрации города Сургута от 28.08.2012 № 186 плановым методом произведён расчёт бюджетных ассигнований на реализацию мероприятия. Обоснованная потребность составила 2 476 555,00 руб.
5.6.	Праздничное оформление города	046	04	12	3380000	244	2 150 000,00	В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований городского округа город Сургут, утверждённых приказом департамента финансов Администрации города Сургута от 28.08.2012 №186 плановым методом произведён расчёт бюджетных ассигнований на реализацию мероприятия. Обоснованная потребность составила 9 950 000,00 руб.
5.7.	организация и проведение публичных обсуждений общественно-значимых проектов градостроительной деятельности	046	04	12	3380000	244	2 027 183,00	Не представлено обоснование бюджетных ассигнований на организацию и проведение публичных обсуждений общественно-значимых проектов градостроительной деятельности.
5.8.	Установка монументальных и скульптурно-декоративных объектов	046	05	03	6000500	244	19 770 000,00	Не представлено обоснование бюджетных ассигнований на проектирование, изготовление и установки въездного знака на сумму 11110 000,00 руб., обследование и реконструкцию фонтана на площади Советов на сумму 3 000 000,00 руб., на разработку проектно-сметной документации на выполнение работ по завершению реконструкции площади Советов (2 очередь) на сумму 5 660 000,00 руб.
6.	Департамент имущественных и земельных отношений	070					16 312 098,97	
6.1.	прочие работы, услуги	070	01	13	090 02 00	244	1 230 528,00	В смете расходов департамента имущественных и земельных отношений Администрации города предусматриваются средства: - на охрану муниципального имущества в сумме 4 919 000,0 руб., на основании расчётов по средней стоимости данные расходы должны быть запланированы в сумме 4 901 472,0 руб. (6*8784час *93 руб.) Излишне запланированные средства на охрану муниципального имущества в объёме 17528 руб. (4919000,0 руб -4901472,0 руб.); - на охрану жизни и здоровья (военизированная охрана) должностных лиц департамента при осуществлении ими выездной работы в сумме 1 213,0 тыс. руб. По данному виду расходов не представлено документального обоснования, подтверждающего целесообразность расходов. Государственная и личная охрана должностных лиц субъектов Российской Федерации не оплачиваются из бюджета. Лица, занимающие муниципальные должности и должности муниципальной службы не входят в перечень лиц, попадающих по действию Федерального закона от 27 мая 1996 г. N 57-ФЗ «О государственной охране» и Федерального закона от 20 апреля 1995 г. N 45-ФЗ «О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов». Данные расходы противоречат статье 86 Бюджетного Кодекса РФ.
6.2.	Работы, услуги по содержанию имущества	070	05	01	360 03 00		8 364 778,47	В нарушение п. 1 ст. 83, п. 3 ст. 136 БК РФ, п. 7 ст. 48 Закона о Полиции проектом бюджета планируется осуществление расходов на проведение ремонта нежилых помещений переданных Администрацией города Министерству внутренних дел РФ по городу Сургут для размещения участковых пунктов полиции.
6.3.	прочие работы, услуги	070	01	13	090 02 00	244	357 725,50	В нарушение п. 1 ст. 83, п. 3 ст. 136 БК РФ, п. 7 ст. 48 Закона о Полиции проектом бюджета планируется осуществление расходов на монтаж систем охранно-пожарной сигнализации участковых пунктов полиции переданных Администрацией города Министерству внутренних дел РФ по городу Сургут для размещения участковых пунктов полиции.
6.4.	прочие работы, услуги	070	01	13	090 02 0 0	244	400 000,00	В нарушение п. 1 ст. 83, п. 3 ст. 136 БК РФ, п. 7 ст. 48 Закона о Полиции проектом бюджета планируется осуществление расходов на проектно-изыскательские работы по ремонту 8 пунктов размещения участковых уполномоченных полиции переданных Администрацией города Министерству внутренних дел РФ по городу Сургут для размещения участковых пунктов полиции.
6.5.	прочие работы, услуги	070	05	03	360 03 00	244	960 000,00	В нарушении ст. 34 планируются расходы на «функциональный осмотр специализированной организацией, с выдачей отчёта по техническому состоянию» малых архитектурных форм. Представленными материалами отражено, что демонтаж планируется независимо от проведения "функционального осмотра". Таким образом, участник бюджетного процесса ДИЗО при составлении проекта бюджета на 2013 год не исходил из необходимости достижения заданного результата - «демонтаж МАФ» наименьшим объемом бюджетных средств - без проведения их осмотра.
6.6.	Работы, услуги по содержанию имущества	070	05	03	360 03 00	244	2 590 767,00	При проверке проектно-сметной документации на устройство площадки под размещение гаражей установлено, что пункт 2 «Перевозка грузов на расстояние 15 км» раздела 1 «Площадки» - сметы подлежат исключению из состава расходов, так, как расценкой на работы «Разработке грунта» уже учтена перевозка грузов на расстояние до 30 км.
6.7.	прочие работы, услуги	070	05	01	360 02.00	244	2 408 300,00	Дополнительно представленными к проекту решения материалами предложено к уменьшению сумма запланированная на паспортизацию и инвентаризацию имущества. Уменьшение связано с изменением порядка оформления документации при постановке объекта на кадастровый учет, вступлением в силу с 01.09.2012 нового порядка учёта зданий, сооружений, помещений, объектов незавершённого строительства утв. приказом Минэкономразвития РФ от 14.10.2011 №577.
ИТОГО							118 242 630,18	

Анализ соответствия бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте бюджета на 2013 год на реализацию долгосрочных целевых программ, объёмам финансирования, предусмотренным в долгосрочных целевых программах, информация о показателях достижения результатов реализации программ

№ п/п	Наименование долгосрочных программы (в редакции, указанной в проекте бюджета)	Предусмотрено в проекте бюджета:					Объём финансирования, предусмотренный МПА об утверждении долгосрочных целевых программ (с учётом изменений), тыс руб	Отклонения бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте, от объёмов финансирования в программах, тыс руб.			Показатель и достижения результатов реализации программ		примечания соответствия показателей результата в проекте бюджета показателям Программах				
		Администраторы и соадминистраторы программ	Объём бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ, тыс руб.			УД-вес, %											
			Всего	в том числе													
местный бюджет	бюджеты других уровней	Всего		местный бюджет	бюджеты других уровней	привлеченные средства	справочно: реквизиты МПА, утвердивших программы и изменения в них, на 14.11.2012	Всего	местный бюджет	бюджеты других уровней	предусмотрено в программах	предусмотрено в проекте бюджета					
	ВСЕГО:		2 731 663,7	2 052 247,4	679 416,3	100,0	3 990 336,1	413 764,5	403 596,0	3 180 975,6		1 914 303,2	1 638 482,9	275 820,3	148,0	264,0	
1	Строительство объектов социального и культурного значения на период с 2010 по 2015 годы	ДАиГ	545 168,4	240 029,4	305 139,0	20,0	3 170 601,6	198 860,0	301 820,0	2 669 921,6	от 29.09.2009 №3759 (в ред от 24.05.2012)	44 488,4	41 169,4	3 319,0	2	3	не соответствующ
2	Доступная среда города Сургута на 2012-2015 годы	ДАиГ, ДГХ, ДО, ДКМПиС	40 521,0	40 521,0	0,0	1,5	88 733,0	88 733,0	0,0	8 000,0	от 02.09.2011 №5768	-48 212,0	-48 212,0	0,0	16	17	значения показателей на 2013 год в програм-ме не определены
3	Стимулирование жилищного строительства на 2012 по 2013 голы и на период до 2015 года	ДАиГ	111 701,5	111 701,5	0,0	4,1					проект не утверждён	111 701,5	111 701,5	0,0		2	
4	Развитие внутреннего и въездного туризма в муниципальном образовании городской округ Сургут на 2013-2017 годы	ДКМПиС	1 350,0	1 350,0	0,0	0,0	0,0				проект не утверждён	1 350,0	1 350,0	0,0			
	Развитие муниципальной службы в городском округе город Сургут на 2012-2014 годы	Администрация города, Дума города, КСП города	3 170,0	3 170,0	0,0	0,1	3 420,0	3 420,0	0,0		от 07.11.2011 №7533 (вред от 03.10.2012)	-250,0	-250,0	0,0	6	6	соответствуют
6	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании городской округ город Сургут на период 2010 — 2015 годы	ДГХ, МКУ "ХЭУ"	11 022,5	11 022,5		0,4	507139,5	4085,5		503054,0	от 30.07.2010 №3731 (в ред от 08.10.2012)	6 937,0	6 937,0	0,0		40	Показатели в програм-ме Имеют неоднозначные формул-ьовки и Некорректные установленные
7	Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса муниципального образования городской округ город Сургут на период 2013-2015 годы и на перспективу до 2020 года	ДГХ, ДАиГ	222 646,9	222 646,9		8,2					проект не утвержден	222 646,9	222 646,9	0,0			

№ п/п	Наименование долгосрочных программ (в редакции, указанной в проекте бюджета)	Предусмотрено в проекте бюджета:					Объём финансирования, предусмотренный МПА об утверждении долгосрочных целевых программ (с учётом изменений), тыс. руб.	Отклонения бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте, от объёмов финансирования в программах, тыс.руб	Показатели достижения результатов реализации программ		примечания: соответствие показателей результата в проекте бюджета показателям в Программах						
		Администраторы и соадминистраторы программ	Объём бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ, тыс руб			уд вес, %											
			Всего	в том числе													
местный бюджет	бюджеты других уровней	Всего		местный бюджет	бюджеты других уровней	привлечённые средства	справочно: реквизиты МПА, утвердивших программы и изменения в них, на 14.11.2012	Всего	местный бюджет	бюджеты других уровней	предусмотрено в программах	предусмотрено в проекте бюджета					
8	Совершенствование и развитие улично-дорожной сети в городе Сургуте на период с 2013 по 2017 годы	ДГХ, ДАиГ	1 283 069,3	1 134 393,3	148 676,0	47,0					проект не утвержден	1 283 069,3	1 134 393,3	148 676,0		7	значения показателей в проекте бюджета не соответствует
9	Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронений на 2013-2015 годы	ДГХ	92 742,0	92 742,0		3,4					проект не утвержден	92 742,0	92 742,0	0,0	8	37	
10	Проведение ремонта жилых помещений и объектов благоустройства, расположенных на земельных участках под многоквартирными домами, на 2013-2017 годы	ДГХ	117 870,6	49 898,9	67 971,7	4,3					проект не утвержден	117 870,6	49 898,9	67 971,7		19	
11	Обеспечение условий для переселения и ликвидации ветхого жилищного фонда города Сургута на 2013-2015 годы		19 310,1	19 310,1		0,7					проект не утвержден	19 310,1	19 310,1	0,0		14	
12	Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений в поселке Зелёный на 2012-2013 годы		8 550,4	8 550,4	0,0	0,3	0,0					8 550,4	8 550,4	0,0			
13	Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Сургуте на 2010 — 2012 годы и на период до 2015 года	Администрация города ДЭП)	4 078,0	4 078,0		0,1	4 078,0	4 078,0			от 22 09 2009 №3673 (в ред от 20.06.2012)	0,0	0,0	0,0	7	7	соответствует
14	Улучшение условий и охраны труда в городе Сургуте на 2013-2015 годы	[Администрация города (ДЭП), ДГХ, ДИиЗО, ДКМПИС, УСиИ	8 385,1	7 665,1	720,0	0,3	0,0				проект не утвержден	8 385,1	7 665,1	720,0		S	
15	Строительство объектов природоохранного назначения на 2011-2014 годы	Администрация города ГКЛПиЭ)	49 492,0	9 492,0	40 000,0	1,8	49 492	9 492	40 000		от 25 07 2011 №4752 (в ред от 09.07.2012)	0,0	0,0	0,0	3	3	соответствует
16	Развитие территориального общественного самоуправления в городе Сургуте на 2012 — 2014 годы	МКУ "Наш город", ДАиГ, УИП, МКУ "КМЦ", ДКМПИС	36 813,0	36 813,0		1,3	33 928	30 668,0	3 260,0		от 07 10 2011 №6754 (в ред от 31 01 2012)	2 885,0	6 145,0	-3 260,0	10	10	соответствует

[illegible]

№ п/п	Наименование долгосрочных программ (в редакции, указанной в проекте бюджета)	Предусмотрено в проекте бюджета:					Объём финансирования, предусмотренный МПА об утверждении долгосрочных целевых программ (с учётом изменений), тыс.руб.	Отклонения бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте, от объёмов финансирования в программах, тыс.руб.	Показатели достижения результатов реализации программ		примечания; соответствие показателей результата в проекте бюджета показателям в Программах					
		Администраторы и соадминистраторы программ	Объём бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ, тыс.руб			уд. вес, %			Всего	в том числе		справочно: реквизиты МПА, утвердивших программы и изменения в них, на 14 11 2012	Всего	в том числе	количество, ед	
			Всего	местный бюджет	бюджеты других уровней										местный бюджет	бюджеты других уровней
3	Проведение капитального ремонта многоквартирных домов и ремонта муниципального жилищного фонда на 2009 — 2017 годы	дальнейшее решение проблемы ремонта жилых помещений планируется в рамках программы, указанной в строке 10 настоящей таблицы.														
4	Проектирование и строительство инженерных сетей на 2010-2015 годы"	реализация данной программы будет прекращена; дальнейшее решение проблем отсутствия инженерной инфраструктуры и подготовки площадок под строительство жилья планируется в рамках программы, указанной в строке 7 настоящей таблицы														

**Анализ соответствия инвестиционных мероприятий,
предусмотренных в проекте бюджета в рамках реализации долгосрочных целевых программ,
комплексам мероприятий, предусмотренных утверждёнными долгосрочными целевыми программами**

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование долгосрочной целевой программы / направления инвестиционных расходе (в разрезе объектов)	Главный распорядитель бюджетных средств	Целевая статья	Предусмотрено проектом бюджета на 2013 год			Предусмотрено МПА об утверждении программ на 2013 год			Отклонения +/- (несоответствие проект бюджета утверждённым программам)		
				Всего	в т.ч. за счёт		Всего	в т.ч. за счёт		Всего	в т.ч. за счёт	
					средств местного бюджета	субсидий из бюджетов других уровней		средств местного бюджета	субсидий из бюджетов других уровней			
1	Развитие территориального общественного самоуправления в городе Сургуте на 2012 — 2014 годы											
	Итого инвестиции			2 570,0	2 570,0	0,0	2592	2592		-22,0	-22,0	
	Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниц-ной) собственности казенным учождениям	046	795.36.0.0	2 570,0	2 570,0		2592	2592		-22,0	-22,0	
	Общественный центр в п. Снежный	046	795.36.0.0	2 570,0	2 570,0		2592	2592		-22,0	-22,0	
2	Совершенствование и развитие улично-дорожной сети в городе Сургуте на период с 2013 по 2017 годы						Программа на утверждена					
	Всего инвестиции			296 513,0	147 837,0	148 676,0	Объёмы финансирования в разрезе объектов, указаны в соответствии с по-становлением АГот 17.01.01 1 №106					
	Бюджетные инвестиции в рамках программы "Развитие транспортной системы ХМАО-Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года"	046	522.61.0.5	269 237,7	120 561,7	148 676,0						
	Объездная автодорога к дачным кооперативам "Черёмушки", "Север-1", "Север-2" в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2	046	522.61.0.5	12 669,0	/ 267,0	11 402,00	0	0	0	12 669,0	1 267,0	// 402,0
	Улица Университетская от ул. 23 "В" до ул. 7 ПР. 5 пусковой комплекс	046	522.61.0.5	120 007,0	24 386,0	95 621,00	95000	9500	85500	25 007,0	14 886,0	10 121,0
	Улица Университетская от ул. Северной до пр. Пролетарского с сетями инженерного обеспечения в г. Сургуте	046	522.61.0.5	136 561,7	94 908,7	41 653,00	1092857,2	12107,2	1080750	-956 295,3	82 801,5	-1 039 097,0
	Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности казенны учреждениям	046	795.41.0.0	27 275,3	27 275,3							
	Автомобильная дорога к новому кладбищу	046	795.41.0.0	3 994,1	3 994,1							
	Улица 5 «З» от Нефтеюганского шоссе до ул. 39 «З»	046	795.41.0.0	4 000,0	4 000,0							
	Улица Киртбая от ул. 1 "З" до ул. 3 "З"	046	795.41.0.0	8 281,2	8 281,2							
	Выкуп объектов недвижимости для муниципальных нужд (компенсация) для последующего сноса	046	795.41.0.0	11 000,0	11 000,0							
3	Строительство объектов природоохранного назначения на 2011-2014 годы											
	Итого инвестиции			49 492,0	9 492,0	40 000,0	49 492,0	9 492,0	40 000,0	0,0	0,0	0,0
	Бюджетные инвестиции в рамках программы "Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в ХМАО-Югры на 2012-2015 годы и на период до 2020 года"	040	522.77.0.0	49 492,0	9 492,0	40 000,0	49 492,0	9 492,0	40 000,0	0,0	0,0	0,0
	Расширение полигона твердых бытовых отходов в г. Сургуте	040	522.77.0.0	49 492,0	9 492,0	40 000,0	49492	9 492,0	40 000,0	0,0	0,0	0,0
4	Строительство объектов социального и культурного значения на период с 2010 по 2015 годы											
	Итого инвестиций			545 168,4	240 029,4	305 139,0	500 680,0	198 860,0	301 820,0			
	Бюджетные инвестиции в рамках программы "Развитие физической культуры и спорта в ХМАО- Югре" на 2011-2013 гг. и на период до 2015 г.	046	522.35.0.0	526,0	526,0		0,0	0,0	0,0	526,0	526,0	0,0
	Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте	046	522.35.0.0	526,0	526,0		0			526,0	526,0	0,0
	Бюджетные инвестиции в рамках подпрограммы "Развитие материально-технической базы сферы образования"	046	522.56.0.3	300,0	300,0		90 444,0	5 444,0	85 000,0	-90 144,0	-5 144,0	-85 000,0
	Детский сад "Золотой Ключик", ул. Энтузиастов. 51/1 г. Сургут	046	522.56.0.3	90,0	90,0		0	0	0	90,0	90,0	0,0
	Детский сад в микрорайоне ПИКС г. Сургут	046	522.56.0.3	90,0	90,0		0	0	0	90,0	90,0	0,0

№ п/п	Наименование долгосрочной целевой программы / направления инвестиционных расходов (в разрезе объектов)	ш. х 2 9 ° а и ю	статья Пенсия и 1	Предусмотрено проектом бюджета на 2013 год			Предусмотрено МПА об утверждении программ на 2013 год			Отклонения +,- (несоответствие проекта бюджета утверждённым программам)		
				Всего	в т.ч. за счёт		Всего	в т.ч. за счёт		Всего	в т.ч. за счёт	
					средств местного бюджета	субсидий из бюджетов других уровней		средств местного бюджета	субсидий из бюджетов других		средств местного бюджета	субсидий из бюджетов других уровней
	Здание муниципального вечернего (сменного) общеобразовательного учреждения открытой (сменной) общеобразовательной школы № 9 по ул. Профсоюзной, 52 в г. Сургуте Реконструкция	046	522 56,0 3	120,0	120,0		90444	5444	85000	-90 324,0	-5 324,0	-85 000,0
	Бюджетные инвестиции в рамках подпрограммы "Развитие материально-технической базы, учреждений пбначгтания"	046	522.58.0.4	330 163,6	25 024,6	305 139,0	228 911,0	12 091,0	216 820,0	101 252,6	12 933,6	88 319,0
	Поликлиника "Нефтяник" на 700 посещений в смену в мкр. 37г. Сургута	046	522 58 0 4	330 163,6	25 024,6	305 139,0	228911	12091	216820	101 252,6	12 933,6	88 319,0
	Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности качени.учреждениям	046	795.25.0.0	214 178,8	214 178,8		181 325,0	181 325,0	0,0	32 853,8	32 853,8	0,0
	Сургутский городской государственный архив	046	795 25.0 0	3 100,0	3 100,0		3500	3500		-400,0	-400,0	0,0
	Детская школа искусств в мкр. 25	046	795 25 0 0	2 500,0	2 500,0		0			2 500,0	2 500,0	0,0
	Детская школа искусств в мкр. ПИКС	046	795.25 0 0	3 333,8	3 333,8		7825	7825		-4 491,2	-4 491,2	0,0
	Станция юных натуралистов в лесопарковой зоне междуречья р. Сайма	046	795.25.0.0	9 046,7	9 046,7		0			9 046,7	9 046,7	0,0
	Хореографическая школа в микрорайоне ПИКС	046	795 25 0 0				0			0,0	0,0	0,0
	Хореографическая школа в микрорайоне №20А	046	795 25 0 0				0			0,0	0,0	0,0
	Поликлиника в мкр. 27	046	795 25 0 0				4000	4000		-4 000,0	-4 000,0	0,0
	Поликлиника на 1000 посещений в смену в г. Сургуте	046	795.25 0 0	729,3	729,3		0			729,3	729,3	0,0
	Спортивное ядро в микрорайоне №35-А г. Сургут. 3 пусковой комплекс	046	795.25 0 0	51 266,5	51 266,5		16000	16000		35 266,5	35 266,5	0,0
	Спортивный центр с универсальным игровым залом (№1)	046	795.25 0 0	144 202,5	144 202,5		0			144 202,5	144 202,5	0,0
	Спортивный центр с универсальным игровым залом №4	046	795.25.0.0				50000	50000		-50 000,0	-50 000,0	0,0
	Спортивный центр с универсальным игровым залом №5	046	795 25 0 0				50000	50000		-50 000,0	-50 000,0	0,0
	Спортивный центр с универсальным игровым залом №6	046	795 25 0.0				50000	50000		-50 000,0	-50 000,0	0,0
5	Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса муниципального образования городской округ Сургут на период 2013-2015 годы и на перспективу до 2020 года						Программа не утверждена					
	Итого инвестиции			221 654,4	221 654,4		Объёмы финансирования в разрезе объектов указаны в соответствии с постановлением АГот 30.09.2009 №3764					
	Бюджетные инвестиции в рамках программы "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса ХМАО-Югры на 2011-2013 гг. и на период до 2015 г."	046	522.21.0.0	46 063,0	46 063,0							
	Инженерные сети в поселке Снежный	046	522.21 0 0	3 858,3	3 858,3		23140,1	2314	20826,1	-19 281,8	1 544,3	-20 826,1
	Улица Университетская от ул. 23 "В" до ул. ТИР, 5 пуск компл.	046	522.21.0.0	17 064,6	17 064,6		0			17 064,6	17 064,6	0,0
	Улица Университетская от улицы Северной до пр. Пролетарского с сетями инженерного обеспечения в г. Сургуте	046	522 21 0 0	25 140,1	25 140,1		0			25 140,1	25 140,1	0,0
	Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности казенны^ учреждениям	040	795.40.0.0	175 591,4	175 591,4		71 143,0	71 143,0	0,0			
	Реконструкция объектов электросетевого хозяйства	040	795 40 0 0	7 000,0	7 000,0					7 000,0	7 000,0	0,0
	Инженерные сети по улице 1 "З" от Нефтеюганского шоссе до канализационных очистных сооружений с очистными сооружениями ливневой канализации ОС-2, г. Сургут	040	795.40 0 0	137345,6	137345,6		71143	71143		66 202,6	66 202,6	0,0
	Застройка микрорайона 32 (2 очередь строительства) Инженерные сети	046	795 40 0 0	24 745,8	24 745,8					24 745,8	24 745,8	0,0
	Застройка микрорайона 4S Инженерные сети	046	795.40.0.0	4 000,0	4 000,0					4 000,0	4 000,0	0,0
	Инженерные сети в поселке Снежный (квартиры С46, С47)	046	795.40.0.0	2 500,0	2 500,0					2 500,0	2 500,0	0,0
6	Ликвидация расселение приспособленных для проживания строений в поселке Зелёный на 2012-2013 годы						Программа на утверждена					

№ п/п	Наименование долгосрочной целевой программы / направления инвестиционных расходов (в разрезе объектов)	ш " * 6 1 " = ' 3 п ж i ' i l -- ' : - 8 1	Целевая статья	Предусмотрено проектом бюджета на 2013 год			Предусмотрено МПА об утверждении программ на 2013 год			Отклонения +,- (несоответствие проекта бюджета утверждённым программам)		
				Всего	в т.ч. за счет		Всего	в т.ч. за счет		Всего	в т.ч. за счет	
					средств местного бюджета	субсидий из бюджетов других уровней		средств местного бюджета	субсидий из бюджетов других		средств местного бюджета	субсидий из бюджетов других уровней
	Итого инвестиции	046	522.27.0.8	8 550,4	8 550,4							
	Бюджетные инвестиции в рамках программы "Улучшение жилищных условий населения ХМАО-Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года" на приобретение объектов недвижимого имущества казенным учреждениям	046	522.27.0.8	8 550,4	8 550,4							
	Расселение граждан, проживающих в базовых массивах, расположенных в поселках	046	522 27.0 8	8 550,4	8 550,4							
7	Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронений на 2013 — 2015 годы						Программа на утверждена					
	Итого инвестиции	040	795.42.0.0	92 742,0	92 742,0							
	Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности казен. учреждений	040	795.42.0.0	154,8	154,8							
	Новое кладбище (наименование объекта не соответствует формулировке в проекте ДЦП)	040	795.42.0.0	154,8	154,8							
8	Стимулирование жилищного строительства на 2012-2013 годы и на период до 2015 года						Программа не утверждена					
	Итого инвестиции	046	522.59.0.8	111 701,5	111 701,5							
	Бюджетные инвестиции в рамках подпрограммы "Стимулирование жил.строительства" программы "Содействие развитию жилищного строительства ХМАО-Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года"	046	522.59.0.8	111 701,5	111 701,5							
	Приобретение жилья по программе "Содействие развитию жилищного строительства на 2011 — 2013 гг. и на период до 2015г. "	046	522.59.0.8	111 701,5	111 701,5							
	Всего инвестиций, осуществляемых в рамках долгосрочных целевых программ			1 328 391,7	834 576,7	493 815,0						

Дополнительная информация по вопросам утверждения и реализации долгосрочных целевых программ, учтённых в Проекте бюджета

№ п/п	Наименование долгосрочных программ (в редакции, указанной в проекте бюджета)	Реквизиты муниципальных правовых актов, утвердивших программы и изменения в них, на 14 П 2012	Соблюдение сроков утверждения программ, реализация которых ранее не осуществлялась	Проведение экспертизы КСП города в 2012 году, на 14 11 2012	Результаты оценки эффективности и результативности реализации программ за 2011 год, проведенной ДЭП АГ:				Расходы бюджета города на 2012 год, тыс руб.	Оценка ожида- емого исполнения бюджета за 2012г:	Соответствие содержания программ муниципальным правовым актам, определяющим стратегические приоритеты развития города:	
					исполнение по расходам, тыс руб	% испол- нения	количество исполненных показателей	балльная оценка			Основным направлениям бюджетной и налоговой политики	Прогнозу социально-экономического развития
1	Строительство объектов социального и культур- ного значения на период с 2010 по 2015 годы	от 29 09 2009 №3759 (в ред от 24 05.2012)		экспертиза изменений, заключение от 29 02 2012 №03-10-14	1 164 181	92,5	7 из 9 показателей достигнуты	положительная (7,195 балла)	594984,1	по расходам на строи- тельстве объекта "Спортивное ядро, мкр 35А.3 и к ", на разработку ПСД по объектам "Поликлиника Нефтяник", Поликлиника мкр 27"	реализация программы в целом соответ- ствует заявленным приоритетам бюдж и налог политики; в программу включе-ны отдельные объекты, не учтённые в бюджетной политике (в т ч подготовка ПСД по ДШИ в мкр 25 и поликлинике на 1000 посещений/смену); неясен принцип отбора объектов, в отсутствие каких-либо стратегических документов по осуществлению инвестиций	строительство программных объектов предусмотрено Прогнозом, но корректное сопоставление невозможно, поскольку в Прогнозе отражены: - вводимые в плановом периоде объекты, строительство которых ведётся не только за счёт бюджетных средств; -объекты региональной подчинённости, расположенные в городе
2	Развитие агропромы- шленного комплекса в городе Сургуте на 2010- 2015 годы	от 12 01 2010 №36 (в ред.от 02 05 2012)			97 745	100,0	3 из 16 показателей достигнуты	отрицатель- ная (4,44 балла)	85295,0		1) расходы на реализацию программы не включены в перечень приоритетов расходов, определённых бюджетной и налоговой политикой; 2) осуществление расходов в "программном формате" соответствует задачам, заявленным бюджетной и налоговой политикой	1) сопоставление невозможно, поскольку показатели а ДЦП характеризуют деятельность получателей поддержки, в Прогнозе отражены данные в целом по с/х производству, а также только по СГМУП Северное; 2) Прогнозом предусмотрено изменение порядка расчёта субсидии из местного бюджета и его увязка с достигнутыми показателями, в связи с чем планируется внесение изменений в ДЦП и порядок субсидирования (этап согласования)
3	Стимулирование жилищ- ного строительства на 2012 по 2013 годы и на период до 2015 года	проект не утвержден	установленные ст 179 БК РФ нарушены	заключения от 26 07 2012 №03-10-72, от 24 10 2012 №03-10-107	в 2011 году реализация не осуществлялась						реализация программы в т ч обеспечивает долю города в реализации региональных программ, что является 1 из приоритетов бюджетной и налоговой политики	а связи с тем, что программа на 14 1 1 2012 не утверждена, анализ ее соответствия Прогнозу невозможен; вместе с тем. Прогнозом отмечена необходимость программного решения вопросов жилищного строительства
4	Развитие внутреннего и въездного туризма в муниципальном образовании городской округ Сургут на 2013- 2017 годы	проект не утверждён	установленные ст 179 БК РФ нарушены		в 2011 году реализация не осуществлялась						1) расходы на реализацию программ не включены в перечень приоритетов расходов, определённых бюджетной и налоговой политикой; 2) осуществление расходов в "программном формате" соответствует задачам, заявленным бюджетной и налоговой политикой	поскольку проект программы не утверждён, проведение детального анализа программных целей и показателей в рамках данной экспертизы нецелесообразно и будет проведено в установленном порядке при поступлении программы на экспертизу
5	Развитие муниципальной службы в городском округе город Сургут на 2012-2014 годы	от 07.11.2011 №7533 (в ред.от 03 10 2012)		экспертиза изме- нений, закл от 16 03 2012 №03-10- 22, от 19 09 2012 №03-10-88) №03- 10-14	в 2011 году реализация не осуществлялась				3090,0			взаимного соответствия Прогноза и программы не установлено
6	Энергосбережение и повышение энерг эффективности в муниципальном образовании городской округ город Сургут на	от 30 07.2010 №3731 (в ред от 08.10 2012)		экспертиза изменений, заключения от 21 06 2012 №03-10-63, от 10 09 2012 №03-10-82	98 861	83,0	6 из 12 показателей достигнуты (причина - экшнинг факторы)	оложительная (7,83 балла)	51544,0		1) расходы на реализацию программы не включены в перечень приоритетов расходов, определённых бюджетной и налоговой политикой; 2) осуществление расходов в "программном формате" соответствует задачам, заявленным бюджетной и налоговой политикой	необходимость продолжения реализации программы отмечена в Прогнозе; взаимного соответствия показателей Прогноза и программы не установлено

№ п/п	Наименование долгосрочных программ (в редакции, указанной в проекте бюджета)	Реквизиты муниципальных правовых актов, утвердивших программы и изменения в них, на 14.11.2012	Соблюдение сроков утверждения программ, реализация которых ранее не осуществлялась	Проведение экспертизы КСП города в 2012 году, на 14.11.2012	Результаты оценки эффективности и результативности реализации программ за 2011 год, проведенной ДЭПАГ:				Расходы бюджета города на 2012 год, тыс. руб.	Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2012г:	Соответствие содержания программ муниципальным правовым актам, определяющим стратегические приоритеты развития города:	
					исполнение по расходам, тыс. руб.	% исполнения	количество исполненных показателей	балльная оценка			Основным направлениям бюджетной и налоговой политики	Прогнозу социально-экономического развития
7	Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса муниципального образования городской округ город Сургут на период 2013-2015 годы и на перспективу до 2020	проект не утвержден	установленные ст. 179 БК РФ нарушены	заключение от 08.10.2012 №03-10-92	в 2011 году реализация не осуществлялась						строительство 2 объектов, предусмотренное программой, а также обеспечение доли софинансирования региональных программ описано в приоритетном бюджетном расходе	в связи с тем, что программа на 14.11.2012 не утверждена, анализ ее соответствия Прогнозу невозможен; вместе с тем, Прогнозом предусмотрена реализация данной программы
8	Совершенствование и развитие улично-дорожной сети в городе Сургуте на период с 2013 по 2017 годы	проект не утвержден	установленные ст. 179 БК РФ нарушены		в 2011 году реализация не осуществлялась						расходы в части проведения ремонта дорог и их строительства, а также обеспечения доли софинансирования региональных программ, в соответствии с бюджетной и налоговой Политикой, являются приоритетными	в связи с тем, что программа на 14.11.2012 не утверждена, анализ ее соответствия Прогнозу невозможен; вместе с тем, в Прогнозе отмечена актуальность проблем, для решения которых разработана данная программа
9	Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронений на 2013-2015 годы	проект не утвержден	установленные ст. 179 БК РФ нарушены		в 2011 году реализация не осуществлялась						1) расходы на реализацию программы не включены в перечень приоритетов расходов, определенных бюджетной и налоговой политикой, 2) осуществление расходов в "программном формате" соответствует задачам, заявленным бюджетной и налоговой политикой	в связи с тем, что программа на 14.11.2012 не утверждена, анализ ее соответствия Прогнозу невозможен; вместе с тем, Прогнозом предусмотрена реализация данной программы
10	Проведение ремонта жилых помещений и объектов благоустройства, расположенных на земельных участках под многоквартирными домами, на 2013-2017 годы	проект не утверждён	установленные ст. 179 БК РФ нарушены		в 2011 году реализация не осуществлялась						обеспечение ремонта многоквартирных домов, благоустройство придомовых территорий, а также обеспечение доли софинансирования региональных целевых программ относительно бюджетной и налоговой политикой в приоритетном расходе	в связи с тем, что программа на 14.11.2012 не утверждена, анализ ее соответствия Прогнозу невозможен; вместе с тем, Прогнозом предусмотрена реализация данной программы
11	Обеспечение условий для переселения и ликвидации ветхого жилищного фонда города Сургута на 2013-2015 годы	проект не утвержден	установленные ст. 179 БК РФ нарушены		в 2011 году реализация не осуществлялась						обеспечение доли города в реализации региональных программ является одним из приоритетов расходов, заявленных бюджетной и налоговой политикой	в связи с тем, что программы на 14.11.2012 не утверждены, анализ их соответствия Прогнозу невозможен; вместе с тем, в Прогнозе отмечены: - актуальность проблем, для решения которых разработаны данные программы; - необходимость их реализации
12	Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений в посёлке Зеленый на 2012-2013 годы	проект не утверждён	установленные ст. 179 БК РФ нарушены		в 2011 году реализация не осуществлялась							
13	Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Сургуте на 2010 — 2012 годы и на период до 2015 года	от 22.09.2009 №3673 (в ред. от 20.06.2012)		экспертиза изменении, заключение от 05.06.2012 №03-10-51	12 722	93,0	5 из 7 показателей достигнуты	положительная (8,1 балла)	10304,7		1) расходы на реализацию программ не включены в перечень приоритетов расходов, определенных бюджетной и налоговой политикой; 2) осуществление расходов в	значение показателя "количество малых предприятий" в программе (11,4 тыс.) не соответствует Прогнозу (11,6 тыс.)
14	Улучшение условий и охраны труда в городе Сургуте на 2013-2015 годы	проект не утвержден	установленные ст. 179 БК РФ нарушены	заключение от 15.10.2012 №03-10-97	в 2011 году реализация не осуществлялась						"программном формате" соответствует задачам, заявленным бюджетной и налоговой политикой	проведение анализа программных целей и показателей будет проведено в установленном порядке при поступлении программы на экспертизу

№ п/п	Наименование долгосрочных программ (в редакции, указанной в проекте бюджета)	Реквизиты муниципальных правовых актов, утвердивших программы и изменения в них, на 14.11.2012	Соблюдение сроков утверждения программ, реализация которых ранее не осуществлялась	1 Проведение экспертизы КСП города 1 в 2012 году, на 14.11.2012	Результаты оценки эффективности и результативности реализации программ за 2011 год, проведенной ДЭП АГ:				Расходы бюджета города на 2012 год, тыс.руб.	Оценка ожида- емого исполнения бюджета за 2012г:	Соответствие содержания программ муниципальным правовым актам, определяющим стратегические приоритеты развития города:	
					исполнение по расходам ¹ тыс руб	% испол- нения	количество исполненных показателей	балльная оценка			Основным направлениям бюджетной и налоговой политики	Прогнозу социально-экономического развития
15	Строительство объектов природоохранного назначения на 2011-2014 годы	от 25.07 2011 №4752 (в ред от 09.07.2012)		экспертиза изменений, заключение от 10.04.2012 №03-10-29	226 373	61,0	1 из 1 показателя достигнут	положитель- ная (8,23 балла)	90008,7	по расходам на распы- ливание полигона ТБО в связи с исключением объекта из окружающей программы (причина - отсутствие эколог экспертизы)	обеспечение доли города в реализации региональных программ является одним из приоритетов расходов, заявленных бюджетной и налоговой политикой	необходимость продолжения реализации программы отмечена в Прогнозе; вместе с тем, взаимного соответствия показателей Прогноза и программы не установлено
16	Развитие территориаль- ного общественного са- моуправления в городе Сургуте на 2012 - 2014 гг	от 07.10.2011 №6754 (в ред от 31.01.2012)		экспертиза изменений, заключение от 15.10.2012 №03-10-95	в 2011 году реализация не осуществлялась				3642,0	по расходам на разра- ботку ПСД по объекту "Общественный центр в п.Снежном"		взаимного соответствия Прогноза и программы (в части показателей, существующих проблем и т.д.) не установлено
17	Профилактика экстре- мизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в муниципальном образовании городской округ город Сургут на 2012-2014 гг.	от 23.03.2012 №1847	установленные ст. 179 БКРФ нарушены (программы необходимо был рассмотреть)	при утверждении программы на экспертизу не предоставлялась	в 2011 году реализация не осуществлялась				150,0		1) расходы на реализацию программы не включены в перечень приоритетов расходов, определённых бюджетной и налоговой политикой; 2) осуществление расходов в "программном формате" соответствует задачам, заявленным бюджетной и налоговой политикой	взаимного соответствия Прогноза и программы (в части показателей, существующих проблем и т.д.) не установлено
18	Профилактика правонарушений в муниципальном образовании городском округе город Сургут на 2012-2014 годы	от 10.10.2012 №7882		при утверждении программы на экспертизу не предоставлялась	в 2011 году реализация не осуществлялась							взаимного соответствия Прогноза и программы (в части показателей, существующих проблем и т.д.) не установлено
19	Предоставление субси- дий на строительство или приобретение жилья за счет средств местного бюджета на 2010 - 2018 годы	от 23.03.2009 №1005 (в ред от 29.03.2012)			20 000	100,0	2 из 3 показателей достигнуты	отрицатель- ная (5,285 балла)	25000,0		1) расходы на реализацию программ не включены в перечень приоритетов расходов, определённых бюджетной и налоговой политикой; 2) осуществление расходов в "программном формате" соответствует задачам, заявленным бюджетной и налоговой политикой	взаимного соответствия Прогноза и программ в части показателей не установлено, вместе с тем, Прогнозом отмечена необходимость программного решения вопросов жилищного строительства
20	Обеспечение жильём молодых семей в городе Сургуте на 2011-2015 годы	от 09.12.2011 №8535 (в ред. от 12.10.2012)		нет (в т.ч. при утверждении в 2011 году экспертиза не проводилась)	оценка не производилась				218229,8	по предоставлению субсидий в связи с уменьшением количества получателей субсидии		
21	Доступная среда города Сургута на 2012-2015 годы	от 02.09.2011 №5768		нет (в т.ч. при утверждении в 2011 году программа на экспертизу не предоставлялась)	в 2011 году реализация не осуществлялась				37760,3		1) расходы на реализацию программы не включены в перечень приоритетов расходов, определённых бюджетной и налоговой политикой; 2) осуществление расходов в "программном формате" соответствует задачам, заявленным бюджетной и налоговой политикой	взаимного соответствия Прогноза и программы (в части показателей, существующих проблем и т.д.) не установлено
22	Повышение эффектив- ности расходов бюджета городского округа город Сургут на период до 2013 года	от 25.08.2011 №5541 (в ред. от 20.08.2012)			оценка не производилась				1800,0		1) расходы на реализацию программы не включены в перечень приоритетов расходов, определённых бюджетной и налоговой политикой; 2) осуществление расходов в "программном формате" соответствует задачам, заявленным бюджетной и налоговой	взаимного соответствия показателей, предусмотренных в Прогнозе и программе, не установлено

Анализ финансирования ведомственных целевых программ Проекта бюджета

№ п/п	Наименование ведомственных программ	Администраторы и соинициаторы программ	Реквизиты МПА утвердивших программы на 14.11.2012г	Проведение экспертизы КСП города	Результаты отчета об исполнении ВЦП за 2011 год на основании Протокола заседания комиссии №3 от 06.04.2012г. "По рассмотрению результатов реализации ведомственных и целевых программ на 2011-2012 гг. в рамках бюджета города"				Сумма Бюджет 2012г. решение Думы от 29.12.2011 № 1279/ДГ (в ред. от 25.10.2012г.) на "ВЦП, всего (тыс. рублей)	Предусмотрено на 2013г. по ВЦП в Проекте бюджета всего (тыс. рублей)	Сумма на 2013г. по ВЦП прошедшая экспертизу всего (тыс. рублей)	Сумма по ВЦП поданным ГРБС на 2013г. всего (тыс. рублей)	Сумма отклонения с 2012 годом, (тыс. рублей)	Сумма отклонения с Приложением II к Бюджету с суммой по ВЦП прошедшей экспертизу, (тыс. рублей)	Сумма отклонения с Приложением II к Бюджету с суммой по ВЦП поданным ГРБС, (тыс. рублей)
					расходам, тыс. руб.	У испол- нении	количество исполненных показателей	оценка							
1	Декоративно-художественное оформление города	ДАНГ	проект не утвержден	ВЦП не представлена на экспертизу	8 189 0	92%	3 из 4 показателей достигнуты*	не позволяет сделать вывод о достижении цели	12 549,0	29 827 0	0,00	29 827 0	17 278,00	29 827 00	ttttt
2	Праздничное оформление города	ДАНГ	проект не утвержден	ВЦП не представлена на экспертизу	22 885,8	94%	4 из 5 показателей достигнуты*	цель достигнута	26 100,0	30 360,0	или	30 360 0	4 261,00	или	или
3	Ведомственная целевая программа функционирования департамента архитектуры и фиделитетства	ДАНГ	проект не утвержден	ВЦП не представлена на экспертизу*	в 2011 году реализация не осуществлялась				0,00	235 064,4	или	235 064 4	235 064,40	235 064,40	или
4	Библиотечное обслуживание населения	ДКМПС, ДГХ, Управление связи и информатизации	проект не утвержден	№03-10-120 от 08.11.2012 (отправлено на доработку)	108 454 0	96%	8 из 9 показателей достигнуты*	цель достигнута	138 483,6	134 207 9	134 207 90	134 207 9	-4 275 70	или	или
5	Сохранение и популяризация историко-культурного наследия	ДКМПС, ДГХ, Управление связи и информатизации	проект не утвержден	№03-10-123 от 08.11.2012 (отправлено на доработку)	в 2011 году реализация не осуществлялась				0,0	109 487,5	109 487 50	109 487 5	109 487,50	или	или
6	Организация культурного досуга на базе учреждений и организации культуры	ДКМПС, ДГХ, Управление связи и информатизации	проект не утвержден	№03-10-124 от 08.11.2012 (отправлено на доработку)	235 140,8	100%	6 из 9 показателей достигнуты**	цель достигнута	279 943,8	336 536 3	336 613 30	336 536 3	56 592 50	-77,00	или
7	Организация массовых мероприятий	ДКМПС, ДГХ	проект не утвержден	№03-10-125 от 08.11.2012 (отправлено на доработку)	24 483,6	или	3 из 6 показателей достигнуты***	цель достигнута	29 365,9	23 283,6	23 283,60	23 283 6	или	или	или
8	Дополнительное образование детей в детских школах искусств	ДКМПС, ДГХ, Управление связи и информатизации	проект не утвержден	№03-10-122 от 08.11.2012 (отправлено на доработку)	215 98 0	99%	9 из 11 показателей достигнуты****	цель достигнута	265 868 8	275 878 5	271 930 50	275 878 5	или	или	или
9	Дополнительное образование в спортивных школах	ДКМПС, ДГХ, Управление связи и информатизации	проект не утвержден	№03-10-126 от 08.11.2012 (отправлено на доработку)	352 254,8	94%	4 показателя из 5 достигнуты*	цель достигнута	465 603,8	482 120 8	479 583 40	482 120,8	или	или	или
10	Организация занятий физической культурой и массовым спортом	ДКМПС, ДГХ, Управление связи и информатизации	проект не утвержден	№03-10-127 от 08.11.2012 (отправлено на доработку)	1 12 531 0	98%	8 показателей из 9 достигнуты*	цель достигнута	269 399 2	255 934,4	242 485 20	255 934,4	-13 464 80	или	или
11	Организация мероприятий по работе с детьми и молодежью	ДКМПС, ДГХ, Управление связи и информатизации, ДАНГ	проект не утвержден	№03-10-128 от 08.11.2012 (отправлено на доработку)	210 296,6	99%	6 показателей из 7 достигнуты*	цель достигнута	242 23 11	249 395,3	249 395 30	249 395 3	7 164 20	или	или
12	Организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время	ДКМПС	проект не утвержден	№03-10-129 от 08.11.2012 (отправлено на доработку)	17 334 0	или	4 показателя из 5 достигнуты*	цель достигнута	6 719 0	6 324,6	6 324,60	6 324 6	-394 40	или	или
13	Ведомственная целевая программа функционирования департамента культуры, молодежи, политики и спорта	ДКМПС	проект не утвержден	№03-10-121 от 08.11.2012 (повторное согласование)	в 2011 году реализация не осуществлялась				или	или	или	или	или	или	или
14	Дополнительное образование в образовательных учреждениях, реализующих программу дошкольного образования	Департамент образования, ДГХ, Управление связи и информатизации	проект не утвержден	№03-10-130 от 08.11.2012 (отправлено на доработку)	в 2011 году реализация не осуществлялась				0,0	2 719 857 2	2 650 956 40	2 719 857 2	2 719 857*20-	или	или
15	Общее и дополнительное образование в общеобразовательных учреждениях	Департамент образования, ДГХ, Управление связи и информатизации	проект не утвержден	№4)3-10-132 от 08.11.2012 (отправлено на доработку)	в 2011 году реализация не осуществлялась				или	4 245 135 7	3 996 121,60	4 245 135 7	4 245 135,10	или	или
16	Дополнительное образование в учреждениях дополнительного образования детей	Департамент образования, ДГХ, Управление связи и информатизации	проект не утвержден	№03-10-133 от 08.11.2012 (отправлено на доработку)	214 131 5	96%	6 показателей из 6 достигнуты	цель достигнута	223 303 5	177 439,4	171 814 00	177 439 4	-45 864 10	5 625,40	или
17	Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей	Департамент образования	проект не утвержден	№03-10-134 от 08.11.2012 (отправлено на доработку)	в 2011 году реализация не осуществлялась				32 442,3	37 136 3	27 073,30	37 136 3	4 694 00	или	или
18	Ведомственная целевая программа функционирования департамента здравоохранения	Департамент здравоохранения	проект не утвержден	№03-10-135 от 08.11.2012 (отправлено на доработку)	в 2011 году реализация не осуществлялась				0 0	786 044 9	767 821 90	786 044 9	786 044,90	18 223,00	или
19	Благоустройство рекреационных зон	Администрация города (Комитет по благоустройству, ДГХ, Управление связи и информатизации)	проект не утвержден	№03-10-113 от 30.10.2012 (отправлено на доработку)	94 090,3	97%	10 показателей из 10 достигнуты	цель достигнута	153 497 8	202 743 4	152 743,40	202 743,4	49 245,60	или	или

№ п/п	Наименование ведомственных программ	Администраторы и соавторы программ	Реквизиты МПА утвердивших программы на 14.11.2012г.	Проведение экспертизы КСП города	Результаты отчета об исполнении ВЦП за 2011 год на основании Протокола заседания комиссии №3 от 06.04.2012г. "По рассмотрению результатов реализации ведомственных инициатив в целях целевых программ."				Сумма Бюджет 2012г. решение Думы: от 29.12.2011 № 127У/ДГ (в ред. от 25.10.2012г.) на ВЦП- всего (тыс. рублей)	Предусмотрено на 2013г. по ВЦП в Проекте бюджета всего (тыс. рублей)	Сумма на 2013г. по ВЦП прошедшая экспертизу всего (тыс.рублей)	Сумма по ВЦП по данным ГРБС на 2013г. всего (тыс. рублей)	Сумма отклонения с 2012 годом, (тыс. рублей)	Сумма отклонения с Приложением 11 к бюджету с суммой в ВЦП прошедшие экспертизу, (тыс. рублей)	Сумма отклонения с Приложением 11 к бюджету с суммой по ВЦП по данным ГРБС (тыс. рублей)	
					исполнение расходов м. тыс. руб	% исполнения	количество исполненных показателей	оценка								
2	Организация мероприятий по охране окружающей среды	Администрация города (Комитет по природопользованию и экологии)	проект не утвержден	№03-10-114 от 30.10.2012 (отправлено на доработку)	в 2011 году реализация не осуществлялась				15 258,1	7 413,0	7 400,00	7 4ЖЛ	-7 858,10		Ш..	
	Обустройство, использование, защита и охрана городских лесов	Администрация города (Комитет по природопользованию и экологии)	проект не утвержден	№13-10-115 от 30.10.2012 (отправлено на доработку)	98%	12	показателей из 12 достигнуты	цель достигнута	21 233,0	18 039,5	18 039,5	18 039,5	-3 193,50		И.П.	
22	Ведомственная целевая программа функционирования комитета по природопользованию и экологии	Администрация города (Комитет по природопользованию и экологии)	постановление №8656 от 11.11.2012 года	№03-10-СМ 12 от 30.10.2012 (отправлено на доработку)	в 2011 году реализация не осуществлялась				ЦП	25 506,4	25 506,40	25 506,4	25 506,40		С.П.	
23	Организация торжественных мероприятий и культурных досуговых мероприятий	Администрация города (Управление культуры и спорта)	проект не утвержден	№03-10-143 от 20.11.2012 (отправлено на доработку)	с данным наименованием в 2011 году реализация не осуществлялась (переименована в мун. услуги "Организация культурных досуговых мероприятий направленных на сохранение семейных ценностей")				36 791,6	31 951,5	31 951,50	31 951,5	-4 840,10	И.П.	Л.К.Р.	
24	Сбор и обмен информацией в области защиты населения и территории городского округа от чрезвычайных ситуаций, обеспечение своевременного оповещения и информирования населения об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайных ситуаций	Администрация города (Управление ГОиЧС), Управление связи и информатизации	проект не утвержден	№03-10-96 от 15.10.2012 (отправлено на доработку); №03-10-117 от 31.10.2012 на доработку); №03-10-142 (на утверждение)	в 2011 году реализация не осуществлялась				О.Д.	50 253,9	50 253,90	50 253,9	50 253,90		Д.Ч.	
25	Поисково-спасательные работы на воде	Администрация города (Управление ГОиЧС), Управление связи и информатизации	проект не утвержден	№03-10-104 от 19.10.2012(на доработку); №03-10-119 от 02.11.2012 на доработку); №03-10-141 от 20.11.2012 (на утверждение)	31 510,8	99%	9	показателей из 9 достигнуты	цель достигнута	36 584,7	38 252,8	37 716,80	38 252,8	1 668,00	С.П.	П.К.К.
26	Выполнение аварийно-спасательных работ	Администрация города (Управление ГОиЧС), Управление связи и информатизации	проект не утвержден	№03-10-103/1 от 19.10.2012(на доработку);№03-10-118 от 02.11.2012 (на утверждение)	29 533,5	99%	4	показателя из 6 достигнуты*****	цель достигнута	36 632,8	40 944,5	37 276,66	40 944,5	4 311,70	С.П.	Н.П.
27	Ведомственная целевая программа функционирования управления по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям	Администрация города (Управление ГОиЧС)	проект не утвержден	№03-10-106 от 24.10.2012(на доработку)	в 2011 году реализация не осуществлялась					36 556,4	31 116,10	36 556,4	36 556,40	4 430,40		
28	Ведомственная целевая программа функционирования комитета по здравоохранению	Администрация города (Управление здравоохранения)	проект не утвержден	№03-10-137 от 12.11.2012(повторное согласование)	в 2011 году реализация не осуществлялась				Ц.О.	212 980,4	232 980,40	232 980,4	232 980,40	11 000,00	С.П.	
29	Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде	Администрация города (ДГХ)	проект не утвержден	проект ВЦП представлен без согласования структурных подразделений администрации	в 2011 году реализация не осуществлялась				И.О.		14 710,50	14 710,5	14 710,50	0,00	И.О.	
30	Ведомственная целевая программа функционирования департамента городского хозяйства	Администрация города (ДГХ)	проект не утвержден		в 2011 году реализация не осуществлялась				О.П.	940 984,3	940 984,30	940 984,3	940 984,30	0,00	И.П.	
31	Оказание медицинской помощи	Администрация города (Управление здравоохранения)	проект не утвержден	проект ВЦП отозван	в 2011 году реализация не осуществлялась				0,0	949 524,6	808 494,60	870 494,6	949 524,60	141 030,00	С.П.	
					1	1	1		5 231,100,00	13 500,00,00	13 500,00,00	11 500,00,00	2 000,00,00		С.П.	

* - показатель \удовлетворенность потребителей качеством оказываемой услуги не оценивался, т.к. социологический опрос управлением общественных связей в 2011 году не проводился

** - 3 показателя \удовлетворенности качеством оказываемой услуги не оценивались, т.к. социологический опрос управлением общественных связей в 2011 году не проводился

*** - 1 показатель \удовлетворенности потребителей качеством оказываемой услуги не оценивался, т.к. социологический опрос управлением общественных связей в 2011 году не проводился

**** - 1 показатель не выполнен, 1 показатель \удовлетворенности потребителей качеством оказываемой услуги не оценивался, т.к. социологический опрос управлением общественных связей в 2011 году не проводился

***** - показатель "Общее число выездов для проведения аварийно-спасательных работ" выполнен на 90% в связи со снижением количества происшествий, показатель "доля спасателей прошедших очередную аттестацию, от общего числа спасателей, подлежащих переаттестации" - 0% по причине не верного планирования

Приложение 13
к Заключению КСП № 03-10-151
от 10 декабря 2012 года

Информация о Резервном фонде Администрации города Сургута на 2012-2015 годы

Наименование	2012 год	2013 год				2014 год				2015 год
	Решение № 127 от 29.12.2012	1 Решение № 127 от 29.12.2012	Проект	Отклонение		Решение № 127 от 29.12.2012	Проект	Отклонение		Проект
				сумма, тыс.руб.	%			сумма, тыс.руб.	%	
Резервный фонд, тыс.руб	111 235,80	50 000,00	165 315,30	115 315,30	230,6%	3 000,00	231 972,20	228 972,20	7632,4%	50 383,40
Расходы бюджета, тыс.руб	21 090 586,00	16 901 541,40	18 561 237,10	1 659 695,70	9,8%	17 791 458,50	19 187 812,00	1 396 353,50	7,8%	19 740 484,20
Уровень расходов по Резервному фонду в составе расходов бюджета, %	0,53%	0,30%	0,89%	0,01		0,02%	1,21%	0,01		0,26%