



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В РЕШЕНИЕ
ДУМЫ ГОРОДА ОТ 27.12.2013 № 455-V ДГ
«О БЮДЖЕТЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ
НА 2014 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2015 - 2016 ГОДОВ»

« 8 » декабря 2014 г.

№ 01-17-247 /КСП

1. Общие положения

Заключение на проект решения Думы города Сургута «О внесении изменений в решение Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (с изменениями от 30.09.2014 № 565-V ДГ, далее - Проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в городском округе город Сургут, утвержденного решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ, Положения о Контрольно-счетной палате города Сургута, утвержденного решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ.

При проведении экспертизы Проекта решения и представленных материалов на соответствие Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в городском округе город Сургут дополнительно рассмотрены финансово-экономические обоснования, подтверждающие обоснованность внесения изменений в бюджет городского округа город Сургут.

Все выводы и предложения по результатам экспертизы Проекта решения сформированы Контрольно-счетной палатой города на основании представленных документов и информации.

В материалах, представленных к Проекту решения, содержится информация об изменениях параметров бюджета города Сургута на 2014 год, а также иных частей решения Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» по следующим основаниям:

- уточнение межбюджетных трансфертов в соответствии с уведомлениями Департамента финансов ХМАО-Югры, отраслевых департаментов ХМАО-Югры;
- изменение расходов главных распорядителей бюджетных средств;
- уточнение показателей муниципального долга и связанных с ним параметров бюджета города;
- уточнение программы муниципальных заимствований и программы муниципальных гарантий;
- изменение текстовой части решения Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015-

2016 годов»;

- дополнение перечня доходов, администрируемых департаментом архитектуры и градостроительства Администрации города;
- изменение показателей реализации муниципальных программ.

Проект решения представлен со следующими параметрами бюджета города на 2014 год (таблица 1):

- доходы бюджета в 2014 году предлагается утвердить в сумме 20 263 718 365 рублей, что на 240 813 223 рублей или на 1,2% выше доходов, утвержденных решением Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (в редакции решения Думы города от 30.09.2014 № 565-V ДГ, далее – Решение Думы города № 455-V ДГ, предыдущее решение представительного органа);

- общий объём расходов в 2014 году в сумме 21 541 003 846 рублей, которые по сравнению с предыдущим решением представительного органа увеличены на 168 897 153 рублей или на 0,79%;

- дефицит бюджета на 2014 год предлагается утвердить в сумме 1 277 285 481 рублей, что на 71 916 070 рублей меньше дефицита бюджета, утвержденного предыдущим решением представительного органа.

таблица 1

Изменение параметров бюджета города Сургута на 2014 год

(рублей)

Параметры бюджета	Решение Думы от 27.12.2013 № 455-V ДГ (в редакции от 30.09.2014)	Проект решения	Отклонение	
			сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.3 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Доходы	20 022 905 142	20 263 718 365	240 813 223	1,20%
Расходы	21 372 106 693	21 541 003 846	168 897 153	0,79%
Дефицит (-)	-1 349 201 551	-1 277 285 481	71 916 070	-5,33%

2. Изменение доходной части бюджета города Сургут на 2014 год

Доходы бюджета города на 2014 год составят в сумме 20 263 718 365 рублей, которые по сравнению с Решением Думы города № 455-V ДГ увеличатся на 240 813 223 рублей (таблица 2), из них:

2.1. Увеличение субсидий бюджету муниципального образования на общую сумму 160 876 318 рублей или на 6,3% по данной статье доходов, в том числе за счет:

1) увеличения за счет средств федерального бюджета на общую сумму 137 082 000 рублей, из них:

- субсидия на модернизацию региональных систем дошкольного образования в рамках подпрограммы «Общее образование, дополнительное образование детей» государственной программы «Развитие образования в ХМАО-Югре на 2014-2020 годы» в сумме 134 314 800 рублей;

- субсидия на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной

программы «Социально-экономическое развитие, инвестиции и инновации ХМАО-Югры на 2014-2020 годы» в сумме 2 767 200 рублей.

таблица 2

Изменение доходной части бюджета города Сургута в 2014 году

(рублей)

Наименование статьи дохода	Решение Думы от 27.12.2013 № 455-V ДГ (в редакции от 30.09.2014)	Проект решения	Отклонение	
			Сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	8 593 636 800	8 593 636 800	0	0,0%
Неналоговые доходы	1 894 820 002	1 894 820 002	0	0,0%
Дотации	130 274 900	118 104 000	-12 170 900	-9,3%
Субсидии	2 558 608 164	2 719 484 482	160 876 318	6,3%
Субвенции	7 111 764 519	7 200 251 739	88 487 220	1,2%
Иные межбюджетные трансферты	16 832 400	20 452 985	3 620 585	21,5%
Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	31 064 038	31 064 038	0	0,0%
Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-314 095 681	-314 095 681	0	0,0%
Итого	20 022 905 142	20 263 718 365	240 813 223	1,2%

2) увеличения за счет средств окружного бюджета на общую сумму 23 794 318 рублей, из них:

- увеличения субсидий на 200 849 618 рублей в основном за счет:
 - субсидии на реализацию подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства» в сумме 95 082 900 рублей;
 - субсидии на приобретение объектов общего образования в рамках подпрограммы «Общее образование. Дополнительное образование детей» в сумме 67 338 700 рублей;
 - субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 19 979 200 рублей;
 - других субсидий в сумме 18 448 818 рублей.
- уменьшение субсидий на 177 055 300 рублей за счет субсидии на строительство и реконструкцию дошкольных образовательных и общеобразовательных организаций в рамках подпрограммы «Общее образование. Дополнительное образование детей» в сумме 165 297 000 рублей, других субсидий – 11 758 300 рублей.

2.2. Увеличения субвенций на общую сумму 88 487 220 рублей или на 1,2% по данной статье доходов, в том числе за счет:

1) увеличения за счет средств окружного бюджета на сумму 98 769 900 рублей, из них:

- увеличения субвенций на 165 726 300 рублей, в том числе:
 - субвенции на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам

и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 69 470 300 рублей;

- субвенции на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям в рамках подпрограммы «Дети Югры» в сумме 63 141 000 рублей;

- субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ в рамках подпрограммы «Общее образование. Дополнительное образование детей» в сумме 33 115 000 рублей.

- уменьшение субвенций на 66 956 400 рублей, в том числе:

- субвенции на реализацию дошкольными образовательными организациями основных общеобразовательных программ дошкольного образования в рамках подпрограммы «Общее образование. Дополнительное образование детей» в сумме 50 800 000 рублей;

- субвенции на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям в рамках подпрограммы «Дети Югры» в сумме 12 740 000 рублей;

- других субвенций в сумме 3 416 400 рублей.

2) уменьшения за счет средств федерального бюджета на сумму 10 282 680 рублей на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан.

2.3. Увеличения поступлений иных межбюджетных трансфертов на сумму 3 620 585 рублей.

2.4. Уменьшения дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 12 170 900 рублей.

2.5. Изменения налоговых и неналоговых доходов, доходов бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, Проектом решения не предлагаются.

Планируемые изменения объемов финансовой помощи бюджету городского округа город Сургут в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в Проекте решения соответствуют доведенным справкам-уведомлениям Департамента финансов, Департамента труда и занятости населения ХМАО-Югры и Департамента социального развития ХМАО-Югры.

Следует отметить, что по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов по кассовому исполнению на 01.11.2014 либо по оценке ожидаемого исполнения бюджетные назначения перевыполнены. При этом главными администраторами доходов бюджета изменения в установленном порядке в бюджетные назначения по доходам не предлагаются.

3. Изменение расходной части бюджета на 2014 год

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета в сумме 21 541 003 846 рублей (таблица 3). По сравнению с решением Думы города № 455-V ДГ планируется увеличение расходов на общую сумму 168 897 153 рублей, в том числе:

- Увеличение расходов бюджета на общую сумму 252 984 123 рублей за счет средств федерального и окружного бюджетов, предоставленных бюджету города в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

- Уменьшение расходов главных распорядителей бюджетных средств за счет средств местного бюджета на общую сумму 84 086 970 рублей.

Кроме того, на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств выполнены перемещения бюджетных ассигнований между отдельными статьями расходов.

таблица 3

Изменение расходной части бюджета города Сургута по ведомственной классификации расходов в 2014 году

(рублей)

Код ГРБС	Наименование ГРБС	Решение Думы от 27.12.2013 № 455-V ДГ (в редакции от 30.09.2014)	Проект решения	Отклонение			
				Сумма, (гр.4 - гр.3)	%, (гр.5 / гр.3 * 100)	из них за счет:	
						межбюджетных трансфертов	бюджета города
1	2	3	4	5	6	7	8
011	Дума города	70 210 317	70 210 317	0	0,0%	0	0
040	Администрация города	7 075 981 233	7 115 524 639	39 543 406	0,6%	44 122 720	-4 579 314
042	Контрольно-счетная палата города	54 672 752	54 672 752	0	0,0%	0	0
043	Департамент образования	8 589 041 572	8 591 121 752	2 080 180	0,0%	-12 292 800	14 372 980
044	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	2 121 368 097	2 123 375 597	2 007 500	0,1%	2 007 500	0
046	Департамент архитектуры и градостроительства	2 560 341 130	2 717 027 648	156 686 518	6,1%	156 686 518	0
050	Департамент финансов	513 630 476	419 739 725	-93 890 751	-18,3%	-10 115	-93 880 636
070	Департамент имущественных и земельных отношений	386 861 116	449 331 416	62 470 300	16,1%	62 470 300	0
	Итого	21 372 106 693	21 541 003 846	168 897 153	0,8%	252 984 123	-84 086 970

На основании экспертизы вносимых изменений в расходную часть бюджета города и представленных финансово-экономических обоснований по главным распорядителям бюджетных средств установлено следующее.

3.1. Проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования Администрации города как главному распорядителю бюджетных средств на оплату труда и начислений на нее подведомственным учреждениям на общую сумму 4 621 548 рублей, в том числе:

- МКУ «ХЭУ» на 675 508 рублей. Согласно пояснительной записке дополнительная потребность возникла в связи с оплатой дней нахождения в командировке;

- МКУ «ИЦ «АСУ-город» на 1 432 730 рублей. Согласно пояснительной записке дополнительная потребность возникла в связи с изменениями в штатном расписании, структуры численности, начислением отпускных вновь принятым работникам, выплатой отпускных за январь 2015 года в декабре 2014 года;

- МКУ «Наш город» на 2 513 310 рублей. Согласно пояснительной записке

дополнительная потребность возникла в связи с выплатой пособия по сокращению штата, оплатой отпускных, премии по итогам работы за год в соответствии с постановлением Администрации города от 11.11.2014 № 7531¹.

Обращаем внимание, что проверить соблюдение нормативов формирования годового фонда оплаты труда муниципальных казенных учреждений не представляется возможным, так как отсутствует *единый либо конкретный* порядок формирования годового фонда оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений.

На основании вышеизложенного, предлагаем Администрации города установить *единый либо конкретный* порядок формирования годового фонда оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений.

Считаем, что порядок формирования фонда оплаты труда для работников муниципальных казенных учреждений должен быть единым, например, как у муниципальных служащих, утвержденный Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 24.12.2007 № 333-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в ХМАО-Югре».

3.2. За счет средств местного бюджета предлагается увеличить бюджетные ассигнования Администрации города на содержание штатной должности (начальник отдела) по обеспечению деятельности административной комиссии (КБК 040 0113 17.0.0204 121) в сумме 242 731 рублей за счет средств местного бюджета, с 2 095 200 рублей до 2 337 931 рублей.

Обращаем внимание, что штатная единица выполняет государственные полномочия, переданные Законом ХМАО-Югры от 02.03.2009 № 5-оз², и содержится за счет средств местного бюджета на основании решения Думы города от 28.12.2010 № 853-IV ДГ³. Вместе с тем, содержание данной штатной единицы может отразиться на результатах соблюдения нормативов на содержание органов местного самоуправления ХМАО-Югры, утвержденных постановлением Правительства ХМАО-Югры от 06.08.2010 № 191-п. На основании вышеизложенного, предлагаем рассмотреть целесообразность содержания вышеуказанной штатной единицы за счет средств местного бюджета либо проработать вопрос с органами государственной власти ХМАО-Югры о введении и содержании данной штатной единицы за счет средств бюджета ХМАО-Югры.

3.3. Проектом решения предлагается уменьшить бюджетные ассигнования по объекту «Реконструкция объектов электросетевого хозяйства» (КБК 040 0502 08.1.4800 414) на сумму 18 449 808 рублей в связи с уточнением наименований объектов бюджетных инвестиций в соответствии со свидетельствами о государственной регистрации права собственности. Согласно представленной информации свидетельства о государственной регистрации права были получены в

¹ Постановление Администрации города от 11.11.2014 № 7531 «О внесении изменений в постановление Администрации города от 22.11.2010 № 6213 «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных казенных и бюджетных учреждений, руководителей муниципальных автономных учреждений города Сургута».

² Закон ХМАО-Югры от 02.03.2009 № 5-оз «Об административных комиссиях в ХМАО-Югре».

³ Решение Думы города от 28.12.2010 № 853-IV ДГ «О Порядке использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут для осуществления отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий и организационному обеспечению их деятельности».

2010-2011 годах. Обращаем внимание, что бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объект «Реконструкция объектов электросетевого хозяйства» были отражены в составе ведомственной структуры расходы не раздельно по каждому объекту, а единым объектом, что являлось нарушением пункта 23 Решения Думы города от 27.12.2013 № 455-ВДГ.

3.4. Департаментом архитектуры и градостроительства Администрации города предлагается уменьшить бюджетные ассигнования на строительство объекта «Общественный центр в п. Снежный» (КБК 046 0113 31.1.4800 414) в сумме 21 427 852 рублей в связи с односторонним расторжением контракта заказчиком из-за неисполнения подрядчиком своих обязательств.

Данные бюджетные ассигнования предлагается направить на объект «Внутриквартальные проезды для обеспечения подъезда к образовательным учреждениям в микрорайоне 24 в г. Сургуте» (КБК 046 0409 11.1.4800 414) в целях исполнения *принятых обязательств* в 2014 году по инвестиционному договору от 03.07.2014 № 13/2014 (из пояснительной записки). Обращаем внимание, что в случае принятия обязательств в отсутствие лимитов бюджетных обязательств существует риск нарушения требований статьи 219 Бюджетного кодекса РФ.

3.5. Департаментом архитектуры и градостроительства Администрации города предлагается уменьшить бюджетные ассигнования на строительство объекта «Улица Маяковского на участке от ул.30 лет Победы по ул. Университетской в городе Сургуте» (КБК 046 0502 32.0.4800 414) в сумме 11 130 045 рублей в связи с корректировкой проектной документации и увеличением стоимости строительства объектов. Обращаем внимание, что некачественное планирование не позволяет в установленный срок достигнуть заданных результатов.

Данные средства в сумме 11 130 045 рублей предлагается направить на исполнение принятых обязательств по инвестиционному договору от 07.11.2013 № 11/2013 на реализацию мероприятий муниципальной программы «Доступная среда города Сургута на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением Администрации города от 13.12.2013 № 8978 на капитальный ремонт 5 объектов (КБК 046 0113 22.0.2800 243). Обращаем внимание, что согласно графику реализации инвестиционного проекта установлен срок окончания этапа 30.07.2014. Согласно пункту 3.3 инвестиционного договора № 11/2013 возмещение затрат производится поэтапно, последняя часть должна быть оплачена в течение 240 календарных дней, то есть до 6 июля 2014 года. Внесение изменений в бюджет с целью оплаты обязательств дает основания полагать либо о нарушении условий договора либо о нарушении бюджетного процесса, так как переходящий с 2013 года инвестиционный договор № 11/2013 не был обеспечен бюджетными ассигнованиями, что может повлечь риск нарушения требований статьи 219 Бюджетного кодекса РФ.

3.6. В городе Сургуте реализуется 31 муниципальная программа. Проектом решения внесены изменения в бюджетные ассигнования на реализацию 22 муниципальных программ или 71% от всех муниципальных программ.

Но при этом внесены изменения только в целевые показатели 8 муниципальных программ, из которых только по 4 программам изменения целевых показателей явилось результатом изменения бюджетных ассигнований, что соответствует требованиям пункта 5.7 Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ городского округа город Сургут, утвержденного постановлением Администрации города от 17.07.2013

№ 5159. Следовательно, по остальным 18 муниципальным программам (80% от 22 муниципальных программ) установлены показатели результатов, которые не характеризуют использование бюджетных ассигнований.

Считаем, что существует риск нарушений требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которой участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств и (или) наилучших результатов с использованием определенного бюджетом объема средств, так как при увеличении бюджетных ассигнований должны быть достигнуты результаты в большем объеме.

4. Изменение объема дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета на 2014 год

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 1 277 285 481 рублей. Объем дефицита по сравнению с предыдущим решением представительного органа уменьшился на 71 916 070 рублей. Планируемый дефицит бюджета соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

По составу источники внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствуют требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

5. Внесение изменений в верхний предел муниципального долга, программу муниципальных заимствований и программу муниципальных гарантий на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов

Пунктом 6 Проекта решения предлагается утвердить верхний предел муниципального долга города Сургута по состоянию на 01.01.2015 в объеме 968 870 269 рублей, уменьшив на 70 659 517 рублей (приложение 1).

Указанное уменьшение обусловлено своевременным исполнением принципами, которым предоставлены муниципальные гарантии, своих обязательств. В связи с чем, планируемые к привлечению кредиты кредитных организаций в случае возникновения необходимости обеспечения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям в сумме 71 916 700 рублей исключаются.

При этом общий остаток обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2015 года увеличится на 1 256 553 рублей, с 444 469 124 рублей до 445 725 677 рублей, в том числе:

- увеличение на 1 309 472 рублей в связи с переносом на более поздний период выборки средств кредита ОАО «Югра-Консалтинг» по причине смены подрядчика и уточнения плана выполнения работ по строительству объекта кредитования;

- уменьшение на 52 919 рублей в связи с платежами СГМУП «Горводоканал» по кредиту в большем объеме, чем предусмотрено графиком.

Соответствующие изменения внесены в программу муниципальных заимствований и программу муниципальных гарантий (приложение 2).

6. Иные изменения

Для исполнения функций регионального оператора в целях организации и обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, в том числе финансового обеспечения на основании требований Закона ХМАО-Югры от 01.07.2013 № 54-оз «Об организации проведения

капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории ХМАО-Югры» создан Югорский фонд капитального ремонта многоквартирных домов (некоммерческая организация). В связи с чем, вносятся изменения в код вида расходов и исключается случай выделения бюджетных ассигнований, направленных на предоставление субсидий в соответствии со статьёй 78 Бюджетного кодекса РФ, утвержденный пунктом 2.6 приложения 17 к Решению Думы города от 27.12.2013 № 455-ВДГ. Вследствие чего, в часть 28 Решения Думы города от 27.12.2013 № 455-ВДГ внесены дополнения по вопросу предоставления субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по капитальному ремонту многоквартирных домов в соответствии со статьёй 78.1 Бюджетного кодекса РФ в сумме 13 803 804 рублей.

В связи с поступлением средств от реализации металлолома от утилизации списанных транспортных средств муниципальным казенным учреждением «Управление капитального строительства» главным администратором доходов бюджета департаментом архитектуры и градостроительства Администрации города предложено внести дополнения в коды доходов в приложение 5 к Решению Думы города от 27.12.2013 № 455-ВДГ.

Кроме того, Проектом решения предлагается внести изменения в текстовую часть по вопросам изменения отдельных параметров бюджета на 2014 год: общих объемов доходов, расходов и дефицита бюджета, общего объема межбюджетных трансфертов, общего объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, размера резервного фонда, базового объема бюджетных ассигнований дорожного фонда и объема бюджетных ассигнований дорожного фонда, объема расходов на обслуживание муниципального долга.

Предлагаемые Проектом решения вышеуказанные изменения не противоречат бюджетному законодательству и внесенным изменениям в приложения к Решению Думы города от 27.12.2013 № 455-ВДГ.

7. Предложения

По результатам экспертизы Проекта решения Думы города Сургута «О внесении изменений в решение Думы города от 27.12.2013 № 455-В ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» Контрольно-счетная палата города предлагает Администрации города:

1. Главным администраторам доходов бюджета города своевременно вносить корректировки в бюджетные назначения по администрируемым видам доходов.

2. Установить *единый либо конкретный* порядок формирования годового фонда оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений.

3. Рассмотреть целесообразность содержания должности «начальник отдела по обеспечению деятельности административной комиссии за счет средств местного бюджета либо проработать вопрос с органами государственной власти ХМАО-Югры о введении и содержании данной штатной единицы за счет средств бюджета ХМАО-Югры.

4. Предусматривать отражение бюджетных инвестиций отдельно по каждому объекту в соответствии с требованиями пункта 23 Решения Думы от 27.12.2013 № 455-ВДГ.

5. С целью соблюдения требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ во исполнение пункта 5.7 Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ городского округа город Сургут установить

такие показатели результатов муниципальных программ, которые характеризовали бы результаты использования бюджетных ассигнований.

Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать Думе города Сургута рассмотреть представленный проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» с учетом информации и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

И.И. Володина

Изменение верхнего предела муниципального долга города Сургута													
№ п/п	Вид долгового обязательства	на 01.01.2015				на 01.01.2016				на 01.01.2017			
		Решение Думы от 27.12.2013 № 455-V ДГ (в редакции от 30.09.2014 № 565-V	Проект уточнения бюджета	Отклонение		Решение Думы от 27.12.2013 № 455-V ДГ (в редакции от	Проект уточнения бюджета	Отклонение		Решение Думы от 27.12.2013 № 455- V ДГ (в редакции от 30.09.2014 №	Проект уточнения бюджета	Отклонение	
				сумма	%			сумма	%			сумма	%
1.	Бюджетные кредиты, привлечённые в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской	0	0	0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	595 060 662	523 144 592	-71 916 070	-12,1%	697 116 186,0	697 116 186,0	0,0	0,0%	594 817 577,0	594 817 577,0	0,0	0,0%
2.1.	Кредитное соглашение с Европейским банком реконструкции и развития от 29.03.2007 (пилотный проект финансирования реконструкции муниципального жилищного фонда города Сургута)	0	0	0	#ДЕЛ/0!	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!	0,0	0,0	0,0	0,0%
2.2.	Муниципальный контракт с открытым акционерным обществом «Сбербанк России» от 12.09.2011 № 17-10-1819/1	523 143 962	523 144 592	630	0,0%	455 555 437,0	455 555 437,0	0,0	0,0%	557 610 961,0	557 610 961,0	0,0	0,0%
2.3.	Муниципальный контракт, планируемый к заключению в случае возникновения необходимости привлечения кредитных средств для обеспечения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям	71 916 700	0	-71 916 700	-100,0%	241 560 749,0	241 560 749,0	0,0	0,0%	37 206 616,0	37 206 616,0	0,0	0,0%
3.	Муниципальные гарантии	444 469 124	445 725 677	1 256 553	0,3%	183 065 816,0	183 065 816,0	0,0	0,0%	145 859 200,0	145 859 200,0	0,0	0,0%
3.1.	Сургутское городское муниципальное унитарное предприятие «Горводоканал»	223 016 137	222 963 218	-52 919	0,0%	183 065 816,0	183 065 816,0	0,0	0,0%	145 859 200,0	145 859 200,0	0,0	0,0%
3.2.	Открытое акционерное общество «Югра-консалтинг»	221 452 987	222 762 459	1 309 472	0,6%	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
	ВСЕГО	1 039 529 786	968 870 269	-70 659 517	-6,8%	880 182 002,0	880 182 002,0	0,0	0,0%	740 676 777,0	740 676 777,0	0,0	0,0%

Изменение программы муниципальных гарантий города Сургута

Направление цель гарантирования	Наименование	Год возникн ования обязател ьства	Сумма гарантии, рублей	Сумма гарантии на 01.01.2014			Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям за счет расходов бюджета городского округа				Сумма гарантии на 01.01.2015				Сумма гарантии на 01.01.2016			
				Решение Думы от 27.12.2013 № 455- V ДГ (в редакции от 30.09.2014 № 565-V ДГ)	Проект уточнения бюджета	Отклонение, сумма	Решение Думы от 27.12.2013 № 455- V ДГ (в редакции от 30.09.2014 № 565-V ДГ)	Проект уточнения бюджета	Отклонение		Решение Думы от 27.12.2013 № 455- V ДГ (в редакции от 30.09.2014 № 565-V ДГ)	Проект уточнения бюджета	Отклонение		Решение Думы от 27.12.2013 № 455- V ДГ (в редакции от 30.09.2014 № 565-V ДГ)	Проект уточнения бюджета	Отклонение	
									сумма	%			сумма	%			сумма	%
принципала																		
Поддержка проекта реконструкции канализационных коллекторов г.Сургута в рамках инвестиционной программы "Развитие систем водоотведения на территории г.Сургута" на 2009-2018 г."	СГМУП "Горводоканал"	2010	357 620 000,0	265 712 172,0	265 712 171,0	-1,0	42 696 035,0	0,0	-42 696 035,0	-100,0%	223 016 137,0	222 963 218,0	-52 919,0	-0,02%	183 065 816,0	183 065 816,0	0,0	0,00%
Поддержка проекта реконструкции жилищного фонда г.Сургута	ОАО "Югра-консалтинг"	2012	254 192 000,0	250 673 022,0	250 662 852,0	-10 170,0	29 220 035,0	0,0	-29 220 035,0	-100,0%	221 452 987,0	222 762 459,0	1 309 472,0	0,6%	0,0	0,0	0,0	0,0%
	ИТОГО		611 812 000,0	516 385 194,0	516 375 023,0	-10 171,0	71 916 070,0	0,0	-71 916 070,0	-100,0%	444 469 124,0	445 725 677,0	1 256 553,0	0,3%	183 065 816,0	183 065 816,0	0,0	0,0%