

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты города

_____ И.И.Володина

« ____ » _____ 2014 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-17-55/КСП

на Отчет об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2013 год

Заключение по Отчету об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2013 год подготовлено Контрольно-счетной палатой города Сургута в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе, Положением о Контрольно-счетной палате города Сургута, стандартом «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Сургута, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета».

Список условных сокращений нормативных правовых актов Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа, города Сургута, используемых в настоящем заключении, представлен в Приложении 1.

Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой города Сургута (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) на основании результатов внешней проверки¹ отчета об исполнении бюджета города за 2013 год, проведенной в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 7 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Сургут, статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате.

При подготовке настоящего Заключения использованы также материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

Отчет об исполнении бюджета города за 2013 год представлен Главой города 31.03.2014 в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении бюджета города за 2013 год представлен в составе, установленном пунктом 4 статьи 20 Положения о бюджетном процессе. Дополнительно представлена сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2013 год, иные расшифровки и пояснения.

Все выводы и предложения сформированы на основании представленных документов и информации.

1. Общая характеристика исполнения решения Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов»

Бюджет города Сургута на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов утвержден Решением Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ до начала финансового

¹ Термины «внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Сургут за 2013 год», «внешняя проверка», «проверка» употребляются в равнозначном контексте

года в соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса РФ, статьей 12 Положения о бюджетном процессе. На 2013 год утверждены основные параметры бюджета города:

- по доходам в сумме 17 437 948,7 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 18 638 337,3 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 1 200 388,6 тыс. рублей не превысил ограничений, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет города Сургута на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов утвержден с указанием основных характеристик и показателей, установленных Бюджетным кодексом РФ и статьей 10 Положения о бюджетном процессе. К Решению Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ утверждены 24 приложения.

Внесение изменений в бюджет города в течение 2013 финансового года осуществлялось 4 раза. Информация об изменении параметров бюджета города Сургута за 2013 год представлена в таблице 1.

таблица 1

Изменение и исполнение параметров бюджета города Сургут в 2013 году
(тыс. рублей)

№ п/п	Параметры бюджета	Решение Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ	Решение Думы города от 30.04.2013 № 331-V ДГ	Решение Думы города от 20.06.2013 № 344-V ДГ	Решение Думы города от 27.09.2013 № 369-V ДГ	Решение Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ	Кассовое исполнение в 2013 году ²	Отклонение			
								к Решению Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ		к Решению Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ	
								Сумма (гр.8 - гр.3)	%, (гр.9 / гр.3) * 100	Сумма (гр.8 - гр.7)	%, (гр.11 / гр.7) * 100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Доходы бюджета, в том числе:	17 437 948,7	17 809 833,3	18 581 297,3	19 150 178,9	18 515 911,6	18 118 013,2	680 064,5	3,9%	-397 898,4	-2,1%
1.1.	Налоговые и неналоговые доходы, из них:	10 986 609,3	10 986 609,3	10 986 609,3	11 072 296,2	11 075 180,6	11 031 494,0	44 884,7	0,4%	-43 686,6	-0,4%
	поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	441 773,2	441 773,2	441 773,2	441 773,2	441 773,2	441 773,2	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.	Безвозмездные поступления	6 451 339,4	6 823 224,0	7 594 688,0	8 077 882,7	7 440 731,0	7 086 519,2	635 179,8	9,8%	-354 211,8	-4,8%
2.	Расходы бюджета	18 638 337,3	20 983 824,1	21 886 039,5	22 184 996,0	21 486 471,5	19 896 361,8	1 258 024,5	6,7%	-1 590 109,7	-7,4%
3.	Дефицит бюджета:										
3.1.	в сумме	-1 200 388,6	-3 173 990,8	-3 304 742,2	-3 034 817,1	-2 970 559,9	-1 778 348,6	577 960,0	48,1%	-1 192 211,3	-40,1%
3.2.	в процентах	-11,4	-30,1	-31,3	-28,5	-27,9	-16,8	-5,4		11,1	

Решением Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ параметры бюджета города Сургута на 2013 год утверждены:

- по доходам в сумме 18 515 911,6 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 21 486 471,5 тыс. рублей;
- предельный размер дефицита бюджета 2 970 559,9 тыс. рублей не превысил ограничений, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

По сравнению с первоначальной редакцией доходы бюджета увеличены на 1 077 962,9 тыс. рублей, или на 6,2%, расходы бюджета – на 2 848 134,2 тыс. рублей, или на 15,3%. Дефицит бюджета возрос на 1 770 171,3 тыс. рублей, или в 2,5 раза, а его уровень – на 16,5 процентных пунктов.

По отчету об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2013 год основные параметры бюджета составили:

² Термины «кассовые расходы», «кассовое исполнение» и «расходы, отраженные в отчете об исполнении бюджета» употребляются в равнозначном контексте

- доходы в сумме – 18 118 013,2 тыс. рублей или 97,9% годовых плановых назначений;

- расходы в сумме – 19 896 361,8 тыс. рублей или 92,6% годовых плановых расходов бюджета города;

- дефицит бюджета (превышение расходов над доходами) в 2013 году составил 1 778 348,6 тыс. рублей, а его уровень - 16,8% доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений не превысил ограничений, установленных статьей 92.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета обеспечивалось местной администрацией муниципального образования. Организация исполнения бюджета возложена на соответствующий финансовый орган – департамент финансов Администрации города Сургута (далее – департамент финансов).

Фактическое исполнение бюджета города Сургута в 2013 году осуществлялось посредством применения программного обеспечения «АЦК». В проверяемом периоде право первой подписи на финансовых документах по счетам местного бюджета имели директор департамента финансов и его заместитель.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ согласно установленному порядку в течение 2013 года составлялась и утверждалась директором департамента финансов сводная бюджетная роспись. Кроме того, в сводную бюджетную роспись вносились изменения без внесения изменений в решение о бюджете в случаях, установленных статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, Решением Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ.

Департаментом финансов до главных распорядителей бюджетных средств доводились уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств. На основании доведенных уведомлений в соответствии со статьей 219.1 Бюджетного кодекса РФ главными распорядителями составлялась бюджетная роспись.

В соответствии с требованиями статьи 217.1 БК РФ составлен кассовый план, ведение которого осуществлялось в соответствии с порядком, утвержденным приказом департамента финансов.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществляется Федеральным казначейством на едином бюджетном счете, то есть принцип единства кассы, установленный статьей 38.2 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

Лицевые счета для учета операций по исполнению расходов местного бюджета открыты участникам бюджетного процесса по направлениям деятельности в департаменте финансов. Каждому лицевому счету присвоен уникальный номер. В соответствии со статьей 220.1 Бюджетного кодекса РФ финансовым органом приказом установлен порядок открытия и ведения лицевых счетов участникам бюджетного процесса. Отражение на лицевом счете получателя средств операций по оплате денежных обязательств осуществляется на основании платежных документов.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2013 год направлена в Контрольно-счетную палату 14.03.2014 в соответствии с Положением о бюджетном процессе после проверки финансовым органом. Бюджетная отчетность представлена в сброшюрованном виде, с нумерацией страниц, сопроводительным письмом, подписана руководителем и главным бухгалтером. Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Годовой отчет об исполнении бюджета города за 2013 год составлен в составе форм бюджетной отчетности финансового органа, бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города и бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета города.

Финансовым органом в установленный срок 24.02.2014 представлена в Департамент финансов ХМАО-Югры годовая бюджетная отчетность и бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Сургута, которая принята последним, неурегулированных разногласий не установлено (письмо Департамента финансов ХМАО-Югры № 20-Исх-1509 от 03.04.2014).

2. Макроэкономические условия исполнения бюджета города Сургута в 2013 году

Формирование бюджета города на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов осуществлялось на основе консервативного варианта развития экономики, предложенного Прогнозом социально-экономического развития города.

В связи с тем, что итоги социально-экономического развития по состоянию на 25.04.2014 в Контрольно-счетную палату не представлены, то сопоставить макроэкономические показатели и отчет об исполнении бюджета не представляется возможным.

3. Анализ исполнения доходов бюджета города Сургута в 2013 году

3.1. Общая характеристика исполнения доходов

По отчету об исполнении бюджета города Сургута за 2013 год доходы бюджета составили 18 118 013,2 тыс. рублей. По сравнению с 2012 годом доходы бюджета уменьшились на 755 036,1 тыс. рублей или на 4%. Уменьшение доходов бюджета по сравнению с 2012 годом произошло за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 996 734,2 тыс. рублей или на 12,3%. При этом увеличение налоговых и неналоговых доходов составило 241 698,1 тыс. рублей или на 2,2%.

На Диаграмме 1 представлен состав доходов бюджета в динамике за шестилетний период (2008-2013 годы).

Наиболее благоприятные социально-экономические показатели развития города за исследуемый шестилетний период были в 2008 году. В этом же году получен наибольший объем собственных доходов бюджета, который составил в сумме 15 310 млн. рублей. На исполнение государственных полномочий из вышестоящего бюджета получены субвенции в сумме 2 794 млн. рублей.

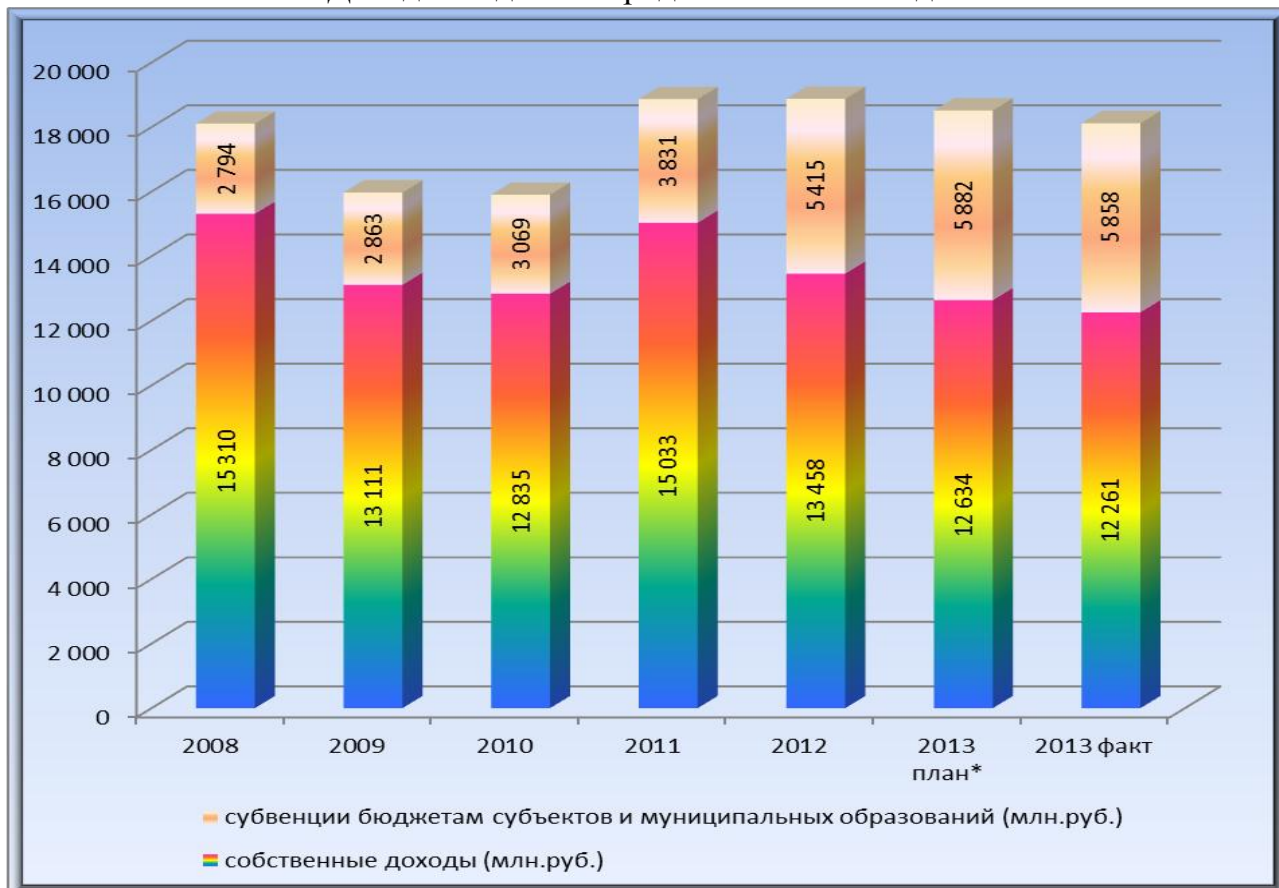
До 2013 года (в течение 5 лет) уровень собственных доходов бюджета города не достиг уровня 2008 года. В 2011 году получены собственные доходы бюджета в сумме 15 033 млн. рублей, что на 277 млн. рублей ниже уровня 2008 года. За исследуемый период – это второй по благоприятности год.

В 2013 году в бюджет города поступили собственные доходы в сумме 12 261 млн. рублей, которая является наименьшей за период с 2008 года по 2013 год.

За исследуемый период наблюдается ежегодный рост субвенций от 2 794 млн. рублей в 2008 году до 5 858 млн. рублей в 2013 году или увеличение в 2,1 раза к уровню 2008 года.

Диаграмма 1

Доходы бюджета города в 2008-2013 годах

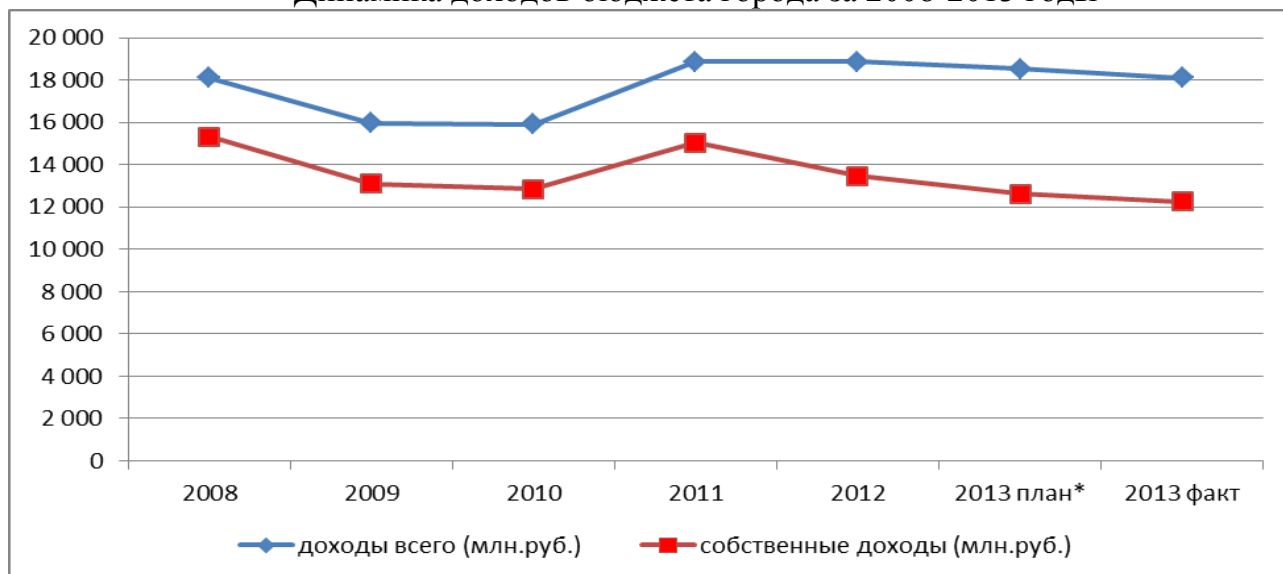


2013 план* - учтены соответствующие показатели решения Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годов»

Динамика доходов бюджета города за 2008-2013 годы представлена на Диаграмме 2, где наглядно видно, что в 2011-2013 годах доходы бюджета находятся почти на одинаковом уровне (около 18 000 -19 000 млн. рублей) за счет роста объема субвенций при одновременном сокращении собственных доходов бюджета города.

Диаграмма 2

Динамика доходов бюджета города за 2008-2013 годы



2013 план* - учтены соответствующие показатели решения Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годов»

Сравнительный анализ исполнения бюджета по доходам за 2012-2013 годы представлен в Приложении 2. Структура доходов в 2013 году сложилась следующим образом:

- налоговые доходы составляют 52,1% от общего объема доходов;
- неналоговые доходы – 8,8% от общего объема доходов;
- безвозмездные перечисления – 39,1% от общего объема доходов.

В 2013 году собственные доходы бюджета составили в сумме 12 260 511 тыс. рублей или 80,1% от собственных доходов 2008 года.

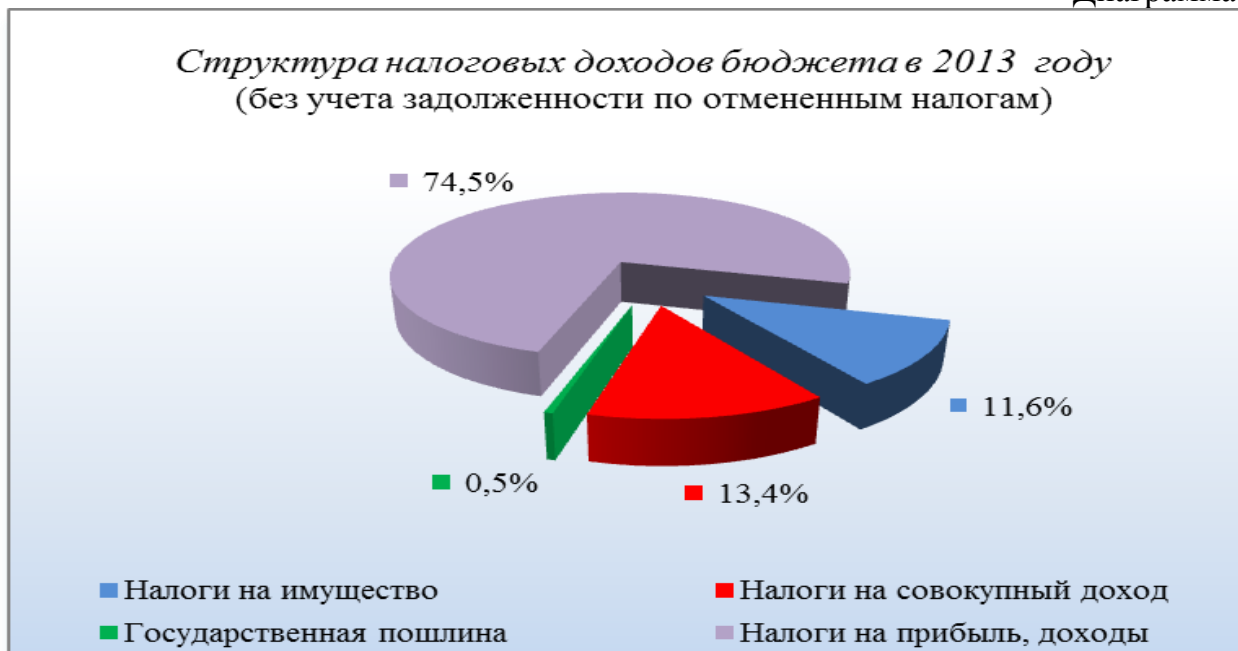
В соответствии со статьей 47 Бюджетного кодекса РФ к собственным доходам бюджета города относятся налоговые и неналоговые доходы, зачисляемые в бюджет города в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством, и безвозмездные поступления за исключением субвенций. В соответствии со статьей 140 Бюджетного кодекса РФ субвенции³ передаются бюджету города в целях обеспечения расходных обязательств для выполнения государственных полномочий.

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2013 году исполнены в сумме 9 447 951,1 тыс. рублей или 99,3% от утвержденных назначений. Доля налоговых доходов бюджета составила 52,1% от общих доходов (почти каждый 2 рубль доходов бюджета в 2013 году). По сравнению с 2012 годом налоговые доходы увеличились на 5,9% или в сумме на 526 847,3 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета города Сургута в 2013 году представлена на Диаграмме 3. Основную долю в налоговых доходах составляет налог на доходы физических лиц – 74,5%, существенно ниже доля налогов на совокупный доход и налогов на имущество – 13,4% и 11,6% соответственно, и только 0,5% составляют доходы в виде государственной пошлины и сборов.

Диаграмма 3



³ Термины «субвенций в целях обеспечения расходных обязательств для выполнения государственных полномочий», «субвенции из фонда компенсаций» и «субвенции» употребляются в равнозначном контексте

Налог на доходы физических лиц поступил в 2013 году в сумме 7 035 990 тыс. рублей. В течение 2013 года бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц не уточнялись. Невыполнение плановых назначений по данному налогу составило 271 714,6 тыс. рублей или на 3,7% плановых назначений. Согласно пояснительной записке неисполнение бюджетных назначений обусловлено снижением достигнутого показателя по росту совокупного фонда оплаты труда по отношению к плановому приросту, учтенному в Прогнозе социально-экономического развития (по предварительным данным прирост фонда оплаты труда по городу Сургуту в 2013 году оценивается в размере 7,2%, согласно Прогнозу социально-экономического развития города Сургута в 2013 году прирост фонда оплаты труда запланирован на уровне 9,9%). По сравнению с 2012 годом увеличение по данному доходу составило на 387 483,9 тыс. рублей или на 5,8%.

Налоги на совокупный доход в 2013 году получены в сумме 1 264 298,3 тыс. рублей. Плановые показатели перевыполнены на 32 888,8 тыс. рублей или на 2,7%, что связано с:

- увеличением налоговой базы в связи с увеличением количества налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, и, как следствие, перевыполнение назначений на 53 991,7 тыс. рублей (из пояснительной записки). По сравнению с 2012 годом поступления по данному налогу увеличились на 108 238,1 тыс. рублей или на 9,4%;

- поступлением по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в сумме 10 797,6 тыс. рублей на основании закона ХМАО-Югры от 09.11.2012 № 122-оз «О патентной системе налогообложения на территории ХМАО-Югры».

В 2013 году поступление доходов по налогам на имущество составило 1 097 287,6 тыс. рублей, перевыполнение плановых назначений составило 19,3%, где наибольшее перевыполнение сложилось по транспортному налогу на 31,2%, земельному налогу - на 3,1% в связи с увеличением количества объектов налогообложения, а по налогу на имущество физических лиц перевыполнение составило 10,9% в связи с погашением недоимки прошлых лет в большем объеме. Налоги на имущество физических лиц и земельный налог в соответствии с Налоговым кодексом РФ являются местными налогами. Налоговые ставки устанавливаются решением представительного органа.

По статье доходов «Государственная пошлина» исполнение составило 50 355,5 тыс. рублей или 98%. В 2013 году перед бюджетом города погашена задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 19,7 тыс. рублей.

В 2013 году налоговые льготы предоставлялись на основании Налогового кодекса РФ, решений представительного органа. Согласно сведениям о полученных налоговых льготах плательщиками местных налогов, представленным Инспекцией ФНС России по г. Сургуту ХМАО-Югры (исх. № 11-07/04518 от 07.04.2014), общая сумма налоговых льгот составила 287 619 тыс. рублей, в том числе:

- 1) по земельному налогу – 213 363 тыс. рублей, из них:

- на основании Налогового кодекса РФ – 37 274 тыс. рублей (10 налогоплательщиков-организаций),

- по решению представительного органа – 176 089 тыс. рублей, в том числе организациям – 174 729 тыс. рублей (176 налогоплательщиков), физическим лицам – 1 360 тыс. рублей (7 327 налогоплательщиков);

2) по налогу на имущество физических лиц – 74 256 тыс. рублей (70 317 налогоплательщиков) по решению Думы города.

В 2013 году налоговые льготы предоставлены на 10 387,4 тыс. рублей выше уровня 2012 года.

Информация о составе недоимки по налоговым доходам бюджета города Сургута по состоянию на 01.01.2013 и 01.01.2014 представлена в таблице 2.

таблица 2

Недоимка по налоговым доходам бюджета города Сургута

(тыс. рублей)

Наименование доходы	Сумма недоимки, тыс. рублей		Прирост недоимки	
	на 01.01.2013	на 01.01.2014	сумма, тыс. рублей (гр.3 - гр.2)	%, (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Налог на доходы физических лиц	81 992	81 436	-556	-0,7%
Налог на имущество физических лиц	72 716	88 707	15 991	22,0%
Налог на содержание жилищного фонда	37	29	-8	-21,6%
Транспортный налог с организаций	4 128	4 392	264	6,4%
Транспортный налог с физических лиц	280 926	271 541	-9 385	-3,3%
Земельный налог	17 217	14 246	-2 971	-17,3%
Единый налог на вмененный доход	44 873	43 783	-1 090	-2,4%
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	20 497	24 972	4 475	21,8%
Налог на рекламу	15	15	0	0,0%
Сбор на содержание муниципальной милиции	18	18	0	0,0%
Прочие местные налоги и сборы	3	0	-3	-100,0%
ИТОГО	522 422	529 139	6 717	1,3%

По состоянию на 1 января 2014 года недоимка по налогам и сборам составила 529 139 тыс. рублей, то есть за 2013 год увеличилась на 6 717 тыс. рублей или на 1,3% по сравнению с началом 2013 года. Основное увеличение недоимки сложилось по налогу на имущество физических лиц – на 15 991 тыс. рублей или на 22% и единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 4 475 тыс. рублей или на 21,8%.

Значительную долю занимает недоимка по транспортному налогу 52,1% или в сумме 275 933 тыс. рублей. Отмечаем, что в связи с внесением изменений в закон ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в ХМАО-Югре» с 1 января 2014 года отменены поступления по транспортному налогу в доход бюджета города.

3.3. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы поступили в бюджет города в сумме 1 583 542,9 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 18 916,5 тыс. рублей (или на 1,2%). Удельный вес в общей структуре доходов бюджета составил 8,7%.

По сравнению с 2012 годом неналоговые доходы уменьшились на 285 149,2 тыс. рублей или на 15,3%.

Структура неналоговых доходов бюджета города Сургута за 2013 год представлена на Диаграмме 4.

Диаграмма 4



Основную долю в неналоговых доходах бюджета – 62,6% (почти 2/3 неналоговых доходов) составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Существенно ниже доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 15,1% и далее по убыванию: прочие неналоговые доходы – 8,6%, доходы от уплаченных штрафов, возмещения ущерба – 7%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 5,3%, платежи при пользовании природными ресурсами – 1,4%.

В 2013 году поступление доходов от использования имущества составило 991 449,5 тыс. рублей, плановые назначения не исполнены на 10,1% или в сумме на 111 230,6 тыс. рублей. По сравнению с 2012 годом объем поступлений снизился на 161 494,6 тыс. рублей или на 14,0%.

1) В состав доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, включены следующие статьи доходов:

1.1) доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям – 13 020,6 тыс. рублей. Исполнение составило 100% плановых назначений. По сравнению с 2012 годом доходы уменьшились на 579,7 тыс. рублей или на 4,3%.

В казне муниципального образования по состоянию на 1 января 2014 года находятся акции 14 акционерных обществ на сумму 719 318,45 тыс. рублей (таблица 3). По сравнению с 1 января 2013 года вложения в акции увеличились на 9 383,19 тыс. рублей за счет вложений в акции ОАО «СПОПАТ».

В течение 2013 года уставный капитал ОАО «СПОПАТ» увеличен с 291 388 тыс. рублей до 300 771,2 тыс. рублей за счет:

- приобретения дополнительного выпуска ценных бумаг ОАО «СПОПАТ» на основании договора от 29.03.2013 № 17-10-2509/3 на 37 140 тыс. рублей, оплата которых выполнена путем передачи движимого имущества (14 автобусов);

- по результатам реализации «Инвестиционного проекта по обновлению парка подвижного состава» на основании договора от 25.01.2013 № 17-10-2541/3 в сумме 74 229 тыс. рублей;

- уменьшения номинальной стоимости акций предприятия на основании решения, принятого на внеочередном общем собрании акционеров ОАО «СПОПАТ» (распоряжение Администрации города от 21.12.2012 № 4051), на сумму 101 985,8 тыс. рублей. Изменения в устав предприятия зарегистрированы ИФНС России по городу Сургуту 10.01.2013.

таблица 3

Информация о финансовых вложениях муниципального образования в акции акционерных обществ и полученных дивидендах

(тыс. рублей)

Эмитент	Сумма вложений		Отклонение (гр.5 – гр.4)	Поступление дивидендов		Отклонение (гр.8 – гр.7)
	по состоянию на 1 января 2013 года	по состоянию на 1 января 2014 года		в 2012 году	в 2013 году	
1	4	5	6	7	8	9
ОАО "Сибирский экспресс"	21,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ОАО "Югорская лизинговая компания"	1 550,00	1 550,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ОАО "Аэропорт Сургут"	950,00	950,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ОАО "Аккобанк"	192 420,82	192 420,82	0,00	3 874,31	4 242,13	367,82
ОАО "Сургутнефтегаз"	79 947,54	79 947,54	0,00	7 249,79	6 041,49	-1 208,30
ОАО "Сургутгаз"	0,90	0,90	0,00	0,00	323,00	323,00
ОАО "Новые технологии в строительстве"	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ОАО "Сургутская ипотечная компания"	990,00	990,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ОАО "Югра-консалтинг"	30 212,00	30 212,00	0,00	83,73	325,32	241,59
ОАО "Сургутстройгеодезия"	1 090,00	1 090,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ОАО "Сбербанк" России	105,00	105,00	0,00	72,80	89,95	17,15
ОАО "Региональное агентство реконструкции жилищного фонда"	49 000,00	49 000,00	0,00	0,00	10,58	10,58
ОАО "СПОПАТ"	291 388,00	300 771,19	9 383,19	0,00	0,00	0,00
ОАО "Агентство воздушных сообщений"	22 260,00	22 260,00	0,00	2 317,70	1 988,10	-329,59
Ошибочный платеж	0,00	0,00	0,00	2,00	0,06	-1,94
ВСЕГО	709 935,26	719 318,45	9 383,19	13 600,32	13 020,64	-579,68

Из таблицы 3⁴ видно, что в 2013 году 7 из 14 предприятий перечислили дивиденды в доход бюджета города, в 2012 году – 5 из 14 предприятий. Вместе с тем, в 2013 году по сравнению с 2012 годом получено дивидендов меньше на сумму 577,74 тыс. рублей (без учета ошибочных платежей). Средняя доходность акции

⁴ Таблица 3 составлена на основании форм 0503171 по состоянию на 01.01.2013, 01.01.2014 и информации департамента имущественных и земельных отношений о поступлении дивидендов в 2013 году

составила 0,02 рублей на 1 рубль вложений и по сравнению с 2012 годом почти не изменилась (в 2013 году – 0,018 рублей, в 2012 году – 0,019 рублей).

Отметим, что в бюджет города поступили дивиденды ОАО «Аккобанк» на сумму 4 242,13 тыс. рублей (32,6% поступлений). Условия приватизации пакета акций ОАО «Аккобанк» утверждены 29.11.2013. Аукцион по продаже акций состоялся 18.04.2014, победителем стал ОАО «Росбанк».

По состоянию на 1 января 2014 года по доходам, полученным в виде дивидендов, числится дебиторская задолженность в сумме (-)2,065 тыс. рублей, по информации департамента имущественных и земельных отношений (далее - ДИиЗО) поступившая как ошибочные платежи. Считаем, что необходимо принять меры по уточнению платежей или возврату дебиторской задолженности.

1.2) проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны – 202,8 тыс. рублей, исполнение составило 95,7% утвержденных назначений. По сравнению с 2012 годом снижение доходов по данной статье составило 10 424,8 тыс. рублей;

1.3) доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 959 111,2 тыс. рублей, исполнение составило 89,5% плановых назначений, в том числе по видам доходов:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 705 966,2 тыс. рублей или 83,8% плановых назначений по статье. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2013 год невыполнение плановых назначений обусловлено непоступлением средств от продажи права на заключение договоров аренды. Из запланированных доходов в сумме 196 746,4 тыс. рублей (продажа права аренды 45 земельных участков) фактически поступило 33 743,4 тыс. рублей в связи с проблемами, возникшими при формировании земельных участков на торги (продлением процесса согласования исходно-разрешительной документации и исключением из перечня земельных участков, запланированных к формированию на торги, ввиду отсутствия инженерной инфраструктуры, невозможности получения технических условий по подключению к сетям, попадание территории земельного участка в охранную зону), а также в связи с несостоявшимися торгами по причине отсутствия участников;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков автономных учреждений) в сумме 28 775,8 тыс. рублей или 127,3% плановых назначений по данной статье в связи с увеличением количества заключенных договоров аренды и поступлением авансовых платежей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества автономных учреждений) в сумме 224 369,2 тыс. рублей или 108,8% плановых назначений в связи с увеличением базовых ставок арендной платы.

Кроме того, дебиторская задолженность по аренде земельных участков по главному администратору доходов ДИиЗО по состоянию на 1 января 2014 года

составила 581 878,4 тыс. рублей (без учета переплат). По сравнению с 1 января 2013 года дебиторская задолженность уменьшилась на 27 711,3 тыс. рублей. Вместе с тем, в течение 2013 года списана задолженность в сумме 35 718,4 тыс. рублей, следовательно, номинальное уменьшение задолженности осуществлено за счет ее списания.

Аналогично, дебиторская задолженность по доходам от аренды муниципального имущества по главному администратору доходов ДИиЗО по состоянию на 1 января 2014 года составила 53 072,7 тыс. рублей (без учета переплат). По сравнению с 1 января 2013 года задолженность уменьшилась на 3 791,5 тыс. рублей в основном за счет ее списания в сумме 3 757,5 тыс. рублей.

Уменьшение дебиторской задолженности по статье доходов «Плата за социальный найм жилых помещений» по главному администратору доходов Администрации города по состоянию на 1 января 2014 года составило 161,93 тыс. рублей (без учета переплат), в том числе за счет ее списания на сумму 91,5 тыс. рублей.

Уменьшение дебиторской задолженности по статье доходов «Плата за коммерческий найм жилых помещений» по главному администратору доходов Администрации города по состоянию на 1 января 2014 года составило 67,4 тыс. рублей (без учета переплат), в том числе за счет ее списания на сумму 30,5 тыс. рублей.

1.4) платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 13 698 тыс. рублей или 100,3% плановых назначений. По сравнению с 2012 годом доходы увеличились на 6 474,8 тыс. рублей или на 89,6%. Информация о суммах вложений в уставные фонды муниципальных предприятий и поступлений отчислений от прибыли муниципальных предприятий в 2012-2013 годах представлена в таблице 4.

Решением Думы города Сургута от 26.06.2012 №196-V ДГ «О нормативах отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в доход бюджета городского округа город Сургут» установлены нормативы отчислений части прибыли по итогам работы за 2012 год, подлежащих перечислению в 2013 году, в размере 15% для всех предприятий, кроме:

- СГМУП «Городской рынок», норматив которому установлен в размере 50%,
- СГМУП «Комбинат школьного питания», СГМУСП «Северное», СГМУП «Сургутский хлебозавод», которые согласно вышеуказанному решению представительного органа освобождены от уплаты отчислений части прибыли.

По состоянию на 1 января 2014 года вложения в уставные фонды муниципальных предприятий составили 1 716 884,45 тыс. рублей. По сравнению с 1 января 2013 года увеличение вложений составило на 136 929,11 тыс. рублей, в том числе:

- СГМУП «Сургутский хлебозавод» на сумму 50 000 тыс. рублей (бюджетные инвестиции 2012 года);
- СГМУП «Городской рынок» - на 1 900 тыс. рублей;
- СГМУП «Городские тепловые сети» - на 85 029,1 тыс. рублей (вложения (инвестиции) в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов, в сумме которых впоследствии будет формироваться первоначальная стоимость иных форм участия в капитале, принимаемых к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов, находящихся в собственности муниципального образования).

В 2013 году поступило отчислений от прибыли муниципальных предприятий в сумме 13 698 тыс. рублей, что на 6 474,8 тыс. рублей выше уровня 2012 года в основном за счет увеличения поступлений от СГМУП «Городские тепловые сети» на 6 915 тыс. рублей и СГМУП «Дорожные ремонтные технологии» - на 1 533,9 тыс. рублей. При этом значительно снизились поступления отчислений от прибыли СГМУП «Городской рынок» на 1 863,3 тыс. рублей.

таблица 4

Информация о суммах вложений в уставные фонды муниципальных предприятий и поступлений отчислений от прибыли муниципальных предприятий в 2012-2013 годах
(тыс. рублей)

Наименование предприятия	Сумма вложений в уставный фонд муниципальных предприятий			Поступления отчислений от прибыли, перечисленные в 2012 году		Поступления отчисления от прибыли в 2013 году		Отклонение (гр.8 – гр.6)
	по состоянию на 01.01.2013	по состоянию на 01.01.2014	Отклонение (гр.3 – гр.2)					
				размер, %	сумма	размер, %	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
СГМУТП "Книга"	988,98	988,98	0,00	15%	211,61	15%	109,77	-101,84
СГМУП "Комбинат школьного питания"	1 164,64	1 164,64	0,00	освобожден	0,00	освобожден	0,00	0,00
СГМУП "Сургутский хлебозавод"	252 286,58	302 286,58	50 000,00	освобожден	0,00	освобожден	0,00	0,00
СГМУСП "Северное"	14 373,50	14 373,50	0,00	освобожден	0,00	освобожден	0,00	0,00
СГМУЭП "Горсвет"	53 475,40	53 475,40	0,00	15%	978,19	15%	775,58	-202,60
СГМУП "СКЦ "Природа"	3 733,50	3 733,50	0,00	15%	133,19	15%	0,00	-133,19
СГМУП "Городской рынок"	100,00	2 000,00	1 900,00	15%	1 887,23	50%	23,94	-1 863,29
СГМУП "Дорожные ремонтные технологии"	11 635,00	11 635,00	0,00	15%	751,59	15%	2 285,50	1 533,91
СГМУП "Центральная аптека"	7 668,96	7 668,96	0,00	15%	0,00	15%	298,33	298,33
СГМУП "БТИ"	5 070,19	5 070,19	0,00	15%	766,94	15%	1 300,79	533,85
СГМУП "Горводоканал"	784 391,62	784 391,62	0,00	15%	1 952,71	15%	1 715,87	-236,83
СГМУП "Городские тепловые сети"	405 618,64	490 647,74	85 029,11	15%	0,00	15%	6 914,95	6 914,95
СГМУП "РКЦ ЖКХ города Сургута"	2 686,55	2 686,55	0,00	15%	109,34	15%	215,32	105,97
СГМУП "Тепловик"	5 133,46	5 133,46	0,00	15%	0,00	15%	0,00	0,00
СГМУП "Коммунальное предприятие"	31 628,33	31 628,33	0,00	15%	432,39	15%	57,95	-374,44
ВСЕГО	1 579 955,34	1 716 884,45	136 929,11		7 223,18		13 698,00	6 474,83

В составе дебиторской задолженности по данной статье доходов в сумме 504,93 тыс. рублей (без учета переплат) числится задолженность МУП ТП «Тархун» в сумме 504,927 тыс. рублей (дата возникновения 2001 год, исполнительный лист – от марта 2010 года).

1.5) прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 5 416,9 тыс. рублей или 117,2% плановых назначений. Согласно пояснительной записке перевыполнение плановых назначений обусловлено поступлением доходов в виде платы за неосновательное обогащение в связи с незаконным размещением рекламных конструкций. По сравнению с 2012 годом произошло снижение доходов на 11 730,7 тыс. рублей, что связано с окончанием сроков действия договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, заключенных в 2008 году.

2) Поступление платежей при пользовании природными ресурсами составило 22 311,9 тыс. рублей, исполнение утвержденных назначений составило 163,7%. По сравнению с 2012 годом доходы увеличились на 7 101,3 тыс. рублей или на 46,7%.

Согласно информации Управления Росприроднадзора по ХМАО-Югре, перевыполнение обусловлено уточнением платежей, числящихся в 2012 году на счете УФК по ХМАО-Югре как невыясненные поступления в связи с изменением кода бюджетной классификации, а также усилением контрольно-надзорной деятельности.

3) Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 83 798,5 тыс. рублей или 107,7% плановых назначений, в том числе:

3.1) доходы от оказания платных услуг исполнены в сумме 27 310,8 тыс. рублей или 81,2% плановых назначений, в том числе:

- Администрация города в сумме 27 239,9 тыс. рублей;
- департамент архитектуры и градостроительства – 70,9 тыс. рублей.

Неисполнение обусловлено сокращением количества договоров на оказание платных услуг (из пояснительной записки).

3.2) доходы от компенсации затрат государства исполнены в сумме 56 487,7 тыс. рублей или 127,8%. Согласно пояснительной записке перевыполнение в основном обусловлено оплатой восстановительной стоимости зеленых насаждений в большем объеме, чем было запланировано, в связи с увеличением площади вырубки зеленых насаждений в результате освоения земельных участков.

По сравнению с 2012 годом данные доходы уменьшились на 25 678,6 тыс. рублей или на 23,5%.

4) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 239 642,5 тыс. рублей или 115% плановых назначений, в том числе:

4.1) по статье «Доходы от продажи квартир» исполнение составило в сумме 71 528,1 тыс. рублей или 169,5%. Перевыполнение плановых назначений в основном связано с увеличением количества заключенных договоров купли-продажи муниципальных жилых помещений, переданных по договорам коммерческого найма. Из пояснительной записки Администрации города следует, что в 2013 году вместо запланированных 72 договоров заключено 103 договора.

4.2) доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, исполнены в сумме 28 773 тыс. рублей или 128,3%. Перевыполнение плановых назначений на 28,3% обусловлено досрочным погашением обязательств по договорам купли-продажи, заключенным с субъектами малого и среднего предпринимательства в целях реализации ими преимущественного права выкупа арендуемого имущества.

4.3) доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 139 341,4 тыс. рублей или 97% плановых назначений. Неисполнение по статье обусловлено уменьшением количества обращений граждан и юридических лиц по переоформлению прав на земельные участки в собственность, на которых расположены объекты недвижимости.

5) Доходы от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 110 734,9 тыс. рублей, исполнение утвержденных назначений составило 115,8%. Перевыполнение по доходам на 15,8% обусловлено увеличением поступлений от денежных взысканий (штрафов), администрируемых:

- Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по ХМАО-Югре;

- УМВД России по городу Сургуту (в связи с увеличением количества выявленных нарушений);

- структурными подразделениями Администрации города Сургута (в связи с увеличением количества штрафов за неисполнение условий муниципальных контрактов).

6) Прочие неналоговые доходы составили 135 605,6 тыс. рублей, исполнение утвержденных назначений составило 203,7%. По сравнению с 2012 годом доходы увеличились на 49 268,6 тыс. рублей или на 57,1%. Значительное перевыполнение обусловлено поступлением сверхплановых платежей, носящих разовый характер, от поступления средств по банковской гарантии в связи с ненадлежащим исполнением подрядчиком обязательств по муниципальному контракту, а также средств по итогам повторного аукциона по продаже права на заключение договора на развитие застроенной территории - части микрорайонов № 21-22 города Сургута.

3.4. Безвозмездные поступления

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям утверждены Решением Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ в сумме 7 440 731 тыс. рублей. По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете безвозмездные поступления увеличились на 989 391,6 тыс. рублей или на 15,34% в основном за счет увеличения субсидий на 712 934,2 тыс. рублей (или в 2 раза) и субвенций на 218 443,1 тыс. рублей.

После утверждения Решения Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ от Департамента финансов ХМАО-Югры поступили уведомления об увеличении межбюджетных трансфертов на сумму 3 812,6 тыс. рублей, из них:

- субсидии на реализацию подпрограммы «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса ХМАО-Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» в сумме 1 675 тыс. рублей;

- субвенции из окружного бюджета на выплату ежемесячного вознаграждения за классное руководство в сумме 1 700,6 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на реализацию региональной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ХМАО-Югре на 2011-2015 годы и на перспективу до 2020 года» в сумме 437 тыс. рублей.

В 2013 году безвозмездные поступления в бюджет города Сургута составили 7 086 519,2 тыс. рублей или 39,1% доходов бюджета. По сравнению с 2012 годом безвозмездные поступления уменьшились на 996 734,2 тыс. рублей или на 12,3% за счет уменьшения дотаций на 64,3%, субсидий – на 49,6%, иных межбюджетных трансфертов – на 64,4%. При этом возросла сумма субвенций на 8,2%.

Поступления от других бюджетов бюджетной системы в 2013 году составили 7 189 106,4 тыс. рублей или 96,8% бюджетных назначений.

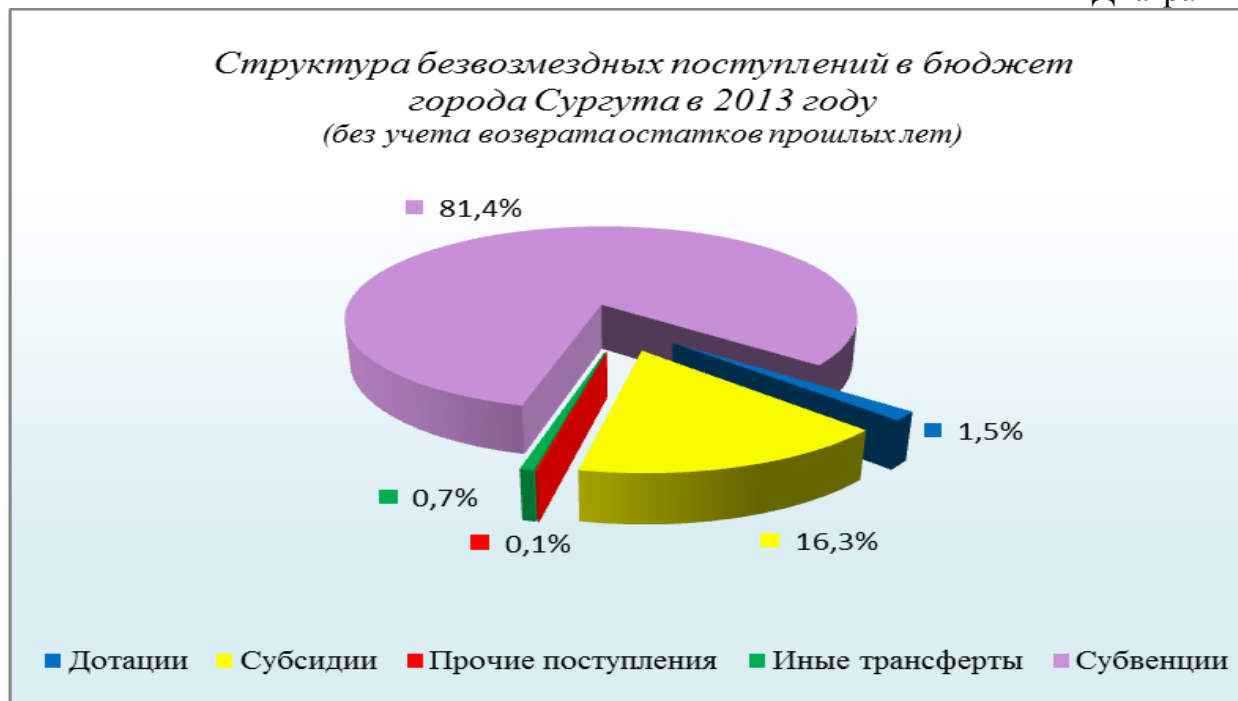
Структура безвозмездных поступлений (без учета возврата остатков прошлых лет) представлена на Диаграмме 5, где видно, что наибольшую долю занимают субвенции на исполнение государственных полномочий в размере 81,4%, субсидии – 16,3%, а дотации занимают 1,5%, доля остальных видов безвозмездных поступлений составляет 0,8%.

Поступление дотаций составило 100% или в сумме 103 845,2 тыс. рублей, из них:

- дотации на развитие общественной инфраструктуры и реализации приоритетных направлений развития муниципальных образований в сумме 75 243,2 тыс. рублей;

- дотации на поощрение достижения наиболее высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях автономного округа (2 место) в сумме 28 602 тыс. рублей.

Диаграмма 5



Субсидии бюджету города на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения поступили в сумме 1 175 904,1 тыс. рублей или 84,8% бюджетных назначений. Неисполнение плановых назначений составило в сумме 210 279 тыс. рублей. С учетом фактического поступления субсидий сверх утвержденного бюджета на сумму 1 675 тыс. рублей неисполнение доходов по данной статье составило 211 954 тыс. рублей, из них:

1) остатки субсидий возвращены в бюджет ХМАО-Югры в сумме 36 364,1 тыс. рублей;

2) недополучено из бюджета ХМАО-Югры в сумме 175 589,9 тыс. рублей по следующим основаниям:

- в связи с несоответствием норм постановления Правительства ХМАО-Югры от 30.05.2013 № 211-п «Об адресной программе ХМАО-Югры по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2015 годы» Федеральному закону № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию ЖКХ» на сумму 70 995,2 тыс. рублей⁵;

- признание аукционов на строительство объекта «Инженерные сети в п.Снежный» несостоявшимся по причине отсутствия заявок на участие на сумму 33 259 тыс. рублей;

⁵ Более подробная информация изложена в разделе 7 «Анализ бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства» настоящего заключения

- экономия по факту выполненных работ на строительство объекта «Магистральный водовод от водозабора 8А по Нефтеюганскому шоссе до ВК-1» на сумму 27 792,7 тыс. рублей;

- аннулирование Федеральной антимонопольной службой результатов проведенных аукционов на строительство объектов «Детский сад «Золотой ключик» на сумму 27 000 тыс. рублей и «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров» на сумму 10 000 тыс. рублей;

- иные на сумму 6 543 тыс. рублей.

По сравнению с 2012 годом объем субсидий снизился на 1 156 081,4 тыс. рублей или в 2 раза.

Поступление субвенций на исполнение государственных полномочий составило 99,6% или в сумме 5 857 502,2 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений составило 24 485,7 тыс. рублей. С учетом фактического поступления субвенций сверх объемов, утвержденных бюджетом, на сумму 1 700,6 тыс. рублей неисполнение доходов по данной статье составило 26 186,3 тыс. рублей, из них:

- 1) остатки субвенций возвращены в бюджет ХМАО-Югры в сумме 9 260,4 тыс. рублей в связи со снижением фактических расходов либо экономией по результатам размещения муниципального заказа (по данным пояснительной записки);

- 2) недополучено из бюджета ХМАО-Югры в сумме 16 925,9 тыс. рублей по следующим основаниям (по данным пояснительной записки):

- снижение потребности на бесплатное изготовление и ремонт зубных протезов на сумму 12 942,6 тыс. рублей;

- снижение фактических расходов в связи с уменьшением количества дней посещения детьми образовательных учреждений на сумму 3 292 тыс. рублей;

- иные на сумму 691,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2012 годом поступление субвенций увеличилось на 442 254,3 тыс. рублей или на 8,2%.

Поступление «Иных межбюджетных трансфертов» составило 95,6% или в сумме 51 854,9 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений составило 2 390,3 тыс. рублей. С учетом фактического поступления иных межбюджетных трансфертов сверх утвержденного бюджета на сумму 437 тыс. рублей неисполнение доходов по данной статье составило на 2 827,3 тыс. рублей, из них:

- 1) остатки межбюджетных трансфертов возвращены в бюджет ХМАО-Югры в сумме 2 376,9 тыс. рублей в связи со снижением фактических расходов либо экономией по результатам размещения муниципального заказа;

- 2) недополучено из бюджета ХМАО-Югры в сумме 450,4 тыс. рублей по следующим основаниям:

- в связи с отказом Департамента культуры ХМАО-Югры в заключении соглашения на реализацию программы на сумму 450 тыс. рублей (по данным пояснительной записки);

- по результатам размещения муниципального заказа за счет межбюджетных трансфертов на финансирование наказов избирателей на сумму 0,4 тыс. рублей.

В 2013 году поступление иных межбюджетных трансфертов в 2,8 раза ниже уровня поступлений в 2012 году.

«Прочие безвозмездные поступления» поступили в бюджет города в сумме 8 172,6 тыс. рублей на основании договора безвозмездной передачи имущества в муниципальную собственность от 08.10.2012 № 17-10-2330/2 с ОАО «Вторая

генерирующая компания оптового рынка электроэнергетики» для финансирования работ по приведению в нормативное состояние безвозмездно переданных в муниципальную собственность трех участков автодорог.

Доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили 51 668,7 тыс. рублей, из них:

- возврат субсидий на иные цели бюджетными учреждениями в сумме 11 997,4 тыс. рублей;
- возврат субсидий на иные цели автономными учреждениями в сумме 3 917,1 тыс. рублей;
- иными организациями в сумме 35 754,2 тыс. рублей, в том числе возврат субсидий в части НДС, предоставленных в 2012 году, в сумме 19 395,8 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет автономного округа выполнен в сумме 162 428,5 тыс. рублей на основании обращений отраслевых департаментов Администрации города о возврате денежных средств в связи с отсутствием потребности.

По результатам проведенных Контрольно-счетной палатой города Сургута проверок годовой бюджетной отчетности установлено, что отражение доходов в Отчете об исполнении бюджета города Сургута за 2013 год выполнено на основании учетных данных, в полном объеме в соответствии со статьей 32 Бюджетного кодекса РФ.

4. Анализ исполнения расходов бюджета города Сургута в 2013 году по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации, ведомственной структуре

В соответствии с первоначальной редакцией бюджета (решение Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ) расходы бюджета города Сургута на 2013 год утверждены в сумме 18 638 337,3 тыс. рублей. Бюджет города утвержден по 12 разделам функциональной классификации расходов в соответствии с бюджетным законодательством. Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимают разделы: 07 «Образование» - 48,7%, 04 «Национальная экономика» - 12,8%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 10,4%, 09 «Здравоохранение и спорт» - 7,3%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,7%.

В редакции изменений в бюджет города Сургута на 2013 год, принятых Решением Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ, расходы бюджета утверждены в сумме 21 486 471,5 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с Решением Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ на 2 848 134,2 тыс. рублей или на 15,3% (в 1,2 раза). По сравнению с первоначальной редакцией решения представительного органа существенное увеличение расходов произошло по следующим разделам:

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1 780 389,3 тыс. рублей или почти в 2,7 раза;
 - 07 «Образование» - на 483 424,7 тыс. рублей или на 5,3%;
 - 03 «Национальная экономика» - на 321 269,8 тыс. рублей или на 13,5%;
 - 01 «Общегосударственные вопросы» - на 211 403 тыс. рублей или на 10,9%.
- Исходя из этого, изменения произошли и в структуре расходов бюджета:

- доля раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличилась на 7,52 процентных пункта (с 5,74% до 13,26%),
- доля раздела 07 «Образование», несмотря на увеличение расходов по данному разделу, уменьшилась на 4,21 процентных пункта с 48,72% до 44,51%,
- аналогично уменьшилась доля раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на 0,39 процентных пункта и составила 9,98% в общей структуре расходов бюджета.

Бюджет города в 2013 году сохранил свою социальную направленность.

Согласно отчету об исполнении бюджета кассовые расходы составили 19 896 361,8 тыс. рублей или 92,6% бюджетных назначений в редакции Решения Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ. Неисполнение по расходам составило на сумму 1 590 109,7 тыс. рублей.

Бюджетные назначения на 100% не исполнены по 10 разделам. По разделам 06 «Охрана окружающей среды» исполнение составило 104,3% бюджетных назначений или в сумме 296 385,7 тыс. рублей и 10 «Социальная политика» - 108,3% или в сумме 1 112 872,2 тыс. рублей.

Наибольший процент неисполнения составил по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - на 32,7 % или на сумму 701 823,9 тыс. рублей;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 21,7% или на сумму 619 514,1 тыс. рублей;
- 09 «Здравоохранение» - на 13,1% или на сумму 155 785,8 тыс. рублей.

По другим разделам (03, 04, 07, 08, 11, 12, 13) неисполнение составило менее 10%. Структура фактических расходов бюджета существенных изменений не претерпела, максимальный диапазон составил 3,42 процентных пункта по разделу 07 «Образование».

По информации департамента финансов основными причинами неисполнения расходов бюджета являются:

- позднее поступление межбюджетных трансфертов;
- возмещение расходов, произведенных за счёт средств местного бюджета, средствами, поступившими из бюджета автономного округа;
- сложившиеся фактические расходы менее запланированных;
- отсутствие условий (случаев) для использования бюджетных ассигнований;
- признание несостоявшимися аукционов (конкурсных процедур);
- проведение аукционов и заключение муниципальных контрактов (договоров) в конце финансового года.

На основании предоставленной департаментом по экономической политике информации по форме 1-торги экономия бюджетных средств за 2013 год по итогам размещения заказов в целом по муниципальному образованию составила 7% от начальной (максимальной) цены контрактов (таблица 5). В 2012 году экономия бюджетных средств по итогам размещения заказов составила 22%.

таблица 5
(тыс. рублей)

Ориентировочная начальная (максимальная) цена контрактов в целом по муниципальному образованию	Общая сумма заключенных контрактов, несостоявшихся торгов, по которым контракты не заключены	Разница между начальной ценой и фактически заключенной (гр.1 – гр.2)	Процент экономии, % (гр.3 / гр.1) x 100
1	2	3	4
10 924 134	10 162 153	761 981	7

В связи с отсутствием необходимых данных не представляется возможным подробно проанализировать экономию по итогам размещения муниципальных заказов по каждому главному распорядителю бюджетных средств.

Согласно пояснительной записке экономия по результатам размещения муниципального заказа составила 57 333,4 тыс. рублей, что 13,3 раза ниже суммы экономии, рассчитанной в таблице 5 по форме 1-торги (761 981 тыс. рублей / 57 333,4 тыс. рублей). Следует отметить, что форма 1-торги содержит информацию о размещении муниципальных заказов за счет всех источников финансирования, в том числе и неутвержденных бюджетом города (например, за счет средств фонда обязательного медицинского страхования).

4.1. Общая характеристика исполнения расходов бюджета города по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов бюджета города Сургута по функциональной классификации расходов за 2012 и 2013 годы представлено в таблице 6. Исполнение расходов бюджета города в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов представлено в Приложении 3. Расходы бюджета в 2013 году составили 19 896 361,8 тыс. рублей, что на 274 823,2 тыс. рублей, или на 1,4% выше уровня исполнения 2012 года.

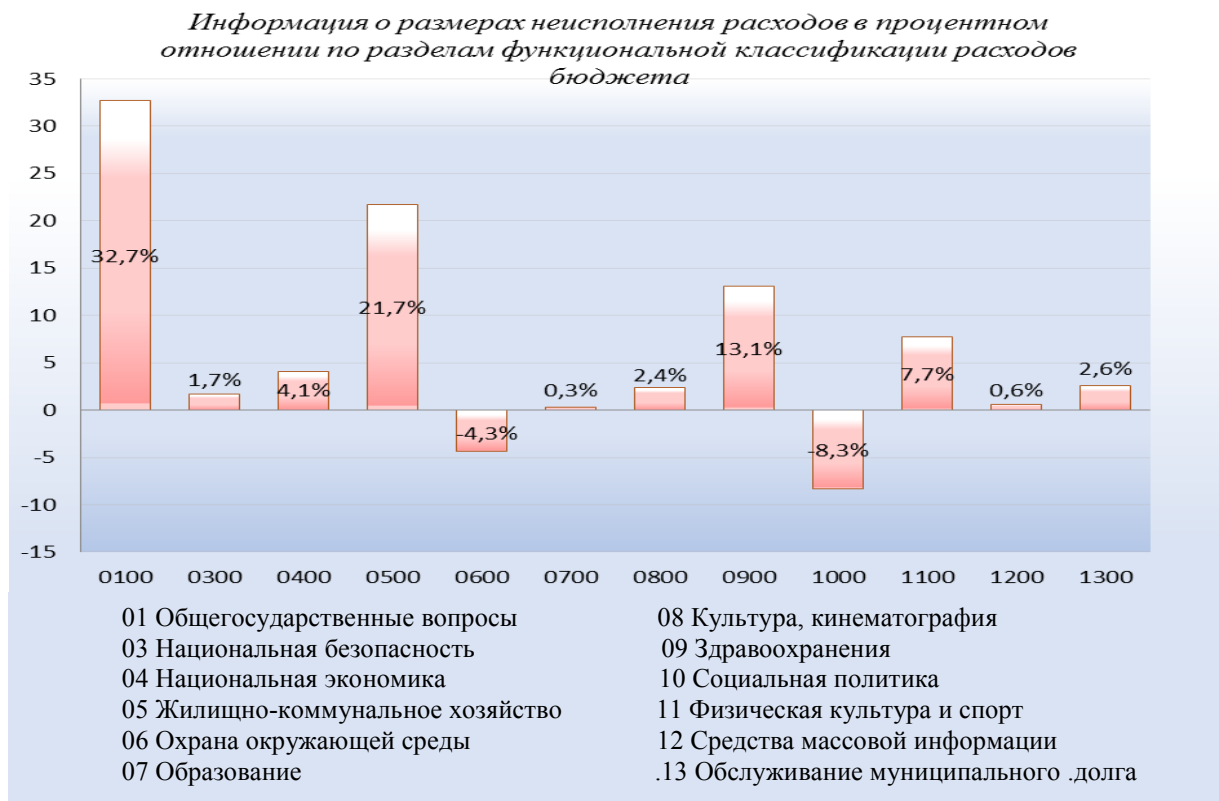
таблица 6
(тыс. рублей)

(тыс. рублей)								
Наименование раздела	Код раздела	2012 год	2013 год					
		Исполнение (Кассовые расходы)	Бюджетные ассигнования	Исполнение (Кассовые расходы)	Отклонение			
			Решение ДГ от 26.12.2013 № 445-V ДГ		от Решения ДГ от 26.12.2013 № 445-V ДГ		от кассовых расходов 2012 года	
					Сумма (гр.5 – гр.4)	Исполнение, % (гр.5/ гр.4) *100	Сумма (гр.5 – гр.3)	Темп роста, % (гр.5/ гр.3) *100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	1	1 250 143,00	2 145 031,40	1 443 207,50	-701 823,90	67,28	193 064,50	115,44
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3	307 564,10	265 602,30	261 096,80	-4 505,50	98,30	-46 467,30	84,89
Национальная экономика	4	2 163 757,30	2 704 777,10	2 594 534,00	-110 243,10	95,92	430 776,70	119,91
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	3 274 846,50	2 849 736,60	2 230 222,50	-619 514,10	78,26	-1 044 624,00	68,10
Охрана окружающей среды	6	236 395,90	284 288,90	296 385,70	12 096,80	104,26	59 989,80	125,38
Образование	7	8 521 345,80	9 563 328,90	9 536 195,80	-27 133,10	99,72	1 014 850,00	111,91
Культура, кинематография	8	842 562,10	738 292,40	720 866,40	-17 426,00	97,64	-121 695,70	85,56
Здравоохранение	9	1 441 597,00	1 187 343,90	1 031 558,10	-155 785,80	86,88	-410 038,90	71,56
Социальная политика	10	1 124 911,70	1 027 386,60	1 112 872,80	85 486,20	108,32	-12 038,90	98,93
Физическая культура и спорт	11	406 552,30	636 148,50	586 952,70	-49 195,80	92,27	180 400,40	144,37
Средства массовой информации	12	8 660,20	7 698,60	7 652,00	-46,60	99,39	-1 008,20	88,36
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	43 202,70	76 836,30	74 817,50	-2 018,80	97,37	31 614,80	173,18
ВСЕГО		19 621 538,60	21 486 471,50	19 896 361,80	-1 590 109,70	92,60	274 823,20	101,40

На Диаграмме 6 представлена информация о размере неисполнения расходов по разделам функциональной классификации расходов бюджета. Отрицательное значение показателей Диаграммы 6 отражает фактическое перевыполнение расходов бюджета города за 2013 год.

Динамика исполнения расходов характеризуется следующими показателями.

Диаграмма 6



Кассовые расходы по *разделу 01 «Общегосударственные вопросы»* в 2013 году составили 1 443 207,5 тыс. рублей или 67,3% бюджетных ассигнований. По сравнению с 2012 годом наблюдается увеличение расходов по разделу на 15,4% или в сумме 193 064,5 тыс. рублей. При этом доля расходов по разделу в общей сумме расходов уменьшилась на 0,88 процентных пункта.

В 2013 году по отношению к 2012 году сократились кассовые расходы бюджета города по *разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*: с 307 564,1 тыс. рублей в 2012 году до 261 096,8 тыс. рублей в 2013 году или на 15,1% (за счет исключения расходов по подразделу 0302 «Органы внутренних дел»).

Расходы бюджета города по *разделу 04 «Национальная экономика»* в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличились на 430 776,7 тыс. рублей (около 20%) и составили 2 594 534 тыс. рублей за счет увеличения расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 447 953,9 тыс. рублей. При этом увеличилась доля расходов раздела в общем объеме расходов на 2,01 процентных пункта (с 11,03% до 13,04%).

По *разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы бюджета города исполнены в сумме 2 230 222,5 тыс. рублей, что ниже уровня 2012 года на 1 044 624 тыс. рублей или на 31,9%. Основное снижение расходов на 55,4% составило в сумме 1 085 069,5 тыс. рублей по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство». Доля

расходов по разделу в общем объёме расходов значительно уменьшилась с 16,69% до 11,21% или на 5,48 процентных пункта.

Расходы бюджета города по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в 2013 году увеличились по сравнению с 2012 годом на 59 989,8 тыс. рублей или на 25,4% и составили 296 385,7 тыс. рублей. Увеличение кассовых расходов в 2013 году превысило план на 4,3% за счёт увеличения расходов по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания».

По разделу 07 «Образование» расходы исполнены в сумме 9 536 195,8 тыс. рублей или 99,7% бюджетных назначений. По сравнению с 2012 годом увеличение расходов по разделу составило 11,9% или в сумме 1 014 850 тыс. рублей. Основное увеличение расходов произошло по подразделу 0701 «Дошкольное образование» и 0702 «Общее образование». При этом на 4,5 процентных пункта возросла доля расходов по разделу в общем объёме расходов.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы бюджета в 2012 году исполнены в сумме 842 562,1 тыс. рублей, в 2013 году в сумме 720 866,4 тыс. рублей. Темп снижения расходов составил 14,4% за счёт уменьшения расходов по подразделу 0801 «Культура».

Расходы бюджета города по разделу 09 «Здравоохранение» в 2013 году также сократились на 410 038,9 тыс. рублей или на 28,4%, по сравнению с 2012 годом с 1 441 597 тыс. рублей до 1 031 558,1 тыс. рублей, где основное снижение расходов произошло по подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь». При этом снизилась доля расходов раздела в общем объёме расходов на 2,17 процентных пункта (с 7,35% до 5,18%).

Расходы бюджета по разделу 10 «Социальная политика» исполнены в сумме 1 112 872,8 тыс. рублей или 108,3% бюджетных назначений за счёт увеличения расходов по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения». По сравнению с 2012 годом расходы сократились незначительно на 1,1%.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» кассовые расходы в 2013 году исполнены в сумме 586 952,7 тыс. рублей, что на 44,4% или на 180 400,4 тыс. рублей выше уровня исполнения 2012 года. Основное увеличение составило по подразделу 1102 «Массовый спорт» на 178 114,5 тыс. рублей.

Доля расходов бюджета города по разделам 12 «Средства массовой информации» и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в общем объёме расходов бюджета составляет менее одного процента – 0,04% и 0,38% соответственно. Кассовые расходы на средства массовой информации составили в 2013 году 7 652 тыс. рублей или 99,4% бюджетных ассигнований, что ниже уровня 2012 года на 11,6%.

Кассовые расходы на обслуживание муниципального долга в 2013 году составили 74 817,5 тыс. рублей, что выше уровня 2012 года на 73,2%.

Следует отметить, что доля кассовых расходов на исполнение расходных обязательств по решению вопросов местного значения составила 70,74% расходов бюджета или в сумме 14 073 993,8 тыс. рублей (исполнение составило 90,3% бюджетных ассигнований).

Следовательно, доля кассовых расходов на реализацию государственных полномочий составила 29,26% или в сумме 5 822 368 тыс. рублей (исполнение составило 98,6% бюджетных ассигнований).

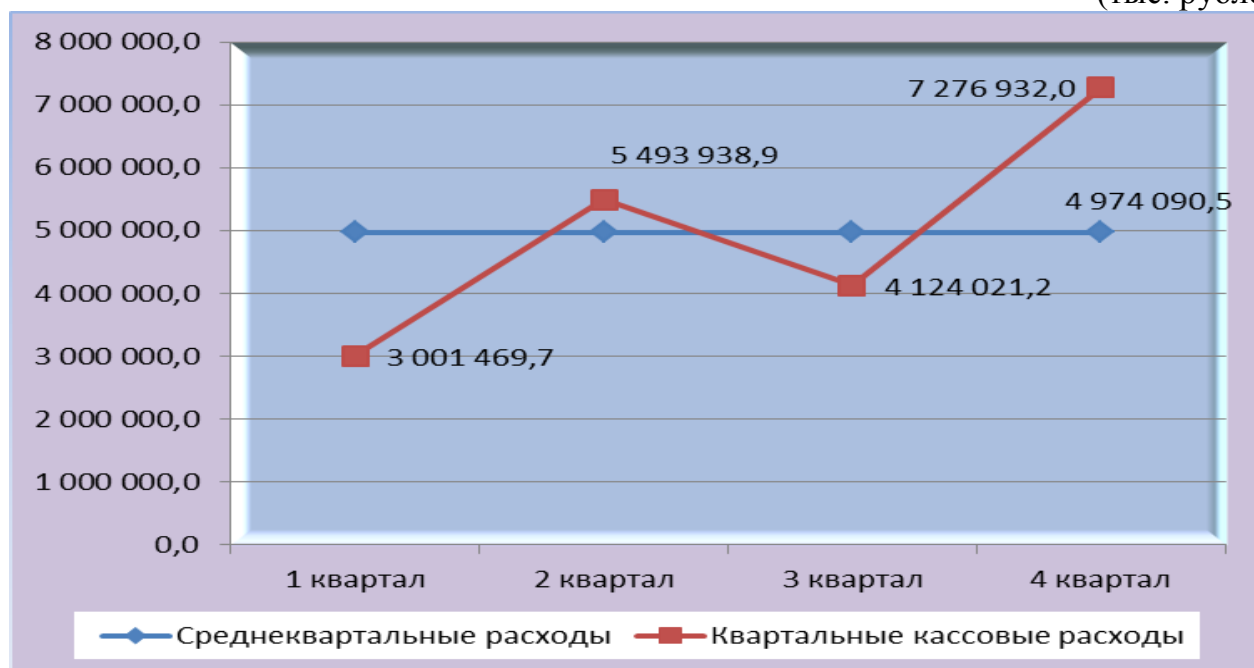
На Диаграмме 7 видно, что в 2013 году расходы бюджета исполнялись неравномерно. Среднеквартальный расход составил 4 974 090,5 тыс. рублей. В

1 квартале 2013 года исполнение расходов составило 60% от среднеквартального расхода или в сумме 3 001 469,7 тыс. рублей. А в 4 квартале 2013 года исполнение составило 7 276 932 тыс. рублей или 1,5 раза выше среднеквартального.

Наиболее неравномерно исполнялись расходы:

- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в 4 квартале 2013 года исполнение составило 60,74% расходов по разделу;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 4 квартале 2013 года - 55,9% расходов по разделу;
- по разделу 09 «Здравоохранение» в 4 квартале 2013 года – 46,61% расходов по разделу.

Диаграмма 7
Равномерность исполнения расходов бюджета города в 2013 году
(тыс. рублей)



4.2. Расходы бюджета города в ведомственной структуре расходов в 2013 году

Исполнение расходов бюджета города за 2013 год в ведомственной структуре расходов представлено в Приложении 4.

4.2.1. Дума города

Расходы Думы города согласно решению Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ (первоначальная редакция) на 2013 год утверждены в сумме 66 888 тыс. рублей, из них за счет местного бюджета 100%. В результате внесения изменений в бюджет города бюджетные ассигнования утверждены решением Думы города от 26.12.2013 № 445-VДГ в сумме 67 268,9 тыс. рублей.

Расходы Думы города исполнены в сумме 66 832,4 тыс. рублей или 99,4% от бюджетных ассигнований, в том числе:

- непрограммные расходы составили 66 662,5 тыс. рублей или 99,7% от кассовых расходов Думы города;

- расходы на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие муниципальной службы в городе Сургуте на 2012-2014 годы» - в сумме 169,9 тыс. рублей или 0,3% от кассовых расходов Думы города. Исполнение программных расходов составило 78,7% бюджетных назначений.

Удельный вес в общем объёме расходов бюджета города составил 0,3% и по сравнению с 2012 годом не изменились.

Исполнение расходов ниже бюджетных назначений на 436,5 тыс. рублей согласно пояснительной записке обусловлено:

- снижением фактических расходов по сравнению с запланированными в сумме 334,1 тыс. рублей;
- в связи с отсутствием условий для использования бюджетных ассигнований в сумме 98,8 тыс. рублей;
- экономия по результатам размещения муниципального заказа – 3,6 тыс. рублей.

4.2.2. Контрольно-счетная палата города

Бюджетные ассигнования Контрольно-счётной палате утверждены решением Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ в сумме 48 604,9 тыс. рублей, из них за счет местного бюджета – 100%. В течение 2013 года бюджетные назначения увеличены на 1 189,2 тыс. рублей и составили 49 794,1 тыс. рублей. Кассовые расходы Контрольно-счётной палаты за 2013 год составили 48 710,3 тыс. рублей или 97,8% бюджетных ассигнований, в том числе:

- непрограммные расходы составили 48 583,4 тыс. рублей или 99,7% от кассовых расходов Контрольно-счетной палаты города;
- расходы на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие муниципальной службы в городе Сургуте на 2012-2014 годы» - в сумме 129,6 тыс. рублей или 0,3% от кассовых расходов Контрольно-счетной палаты города. Исполнение программных расходов составило 100% бюджетных назначений.

Сумма неисполненных расходов Контрольно-счётной палаты составила 1 083,8 тыс. рублей и обусловлена следующими причинами:

- снижением фактических расходов по сравнению с запланированными в сумме 634 тыс. рублей;
- в связи с отсутствием условий для использования бюджетных ассигнований в сумме 299,9 тыс. рублей;
- в связи с неисполнением подрядчиками договорных обязательств – 149,9 тыс. рублей.

4.2.3. Администрация города

Решением Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ предусмотрены расходы Администрации города в сумме 5 631 609,4 тыс. рублей. С учётом изменений, внесённых в бюджет города в течение 2013 года, данные расходы увеличились на 1 033 179,2 тыс. рублей или 18,3% и составили 6 664 788,6 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2013 бюджетные ассигнования Администрации города составили 6 882 116 тыс. рублей, из них:

- за счет средств местного бюджета и иных межбюджетных трансфертов 79,2% или в сумме 5 455 126,2 тыс. рублей;

- за счет субвенций из фонда компенсаций 7,2% или в сумме 492 898,3 тыс. рублей;

- за счет субсидий из бюджетов других уровней 13,6% или в сумме 934 091,5 тыс. рублей.

Увеличение расходов Администрации города согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2013 по сравнению с решением Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ составило 217 327,4 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий из вышестоящего бюджета на 1 675 тыс. рублей.

Расходы Администрации города исполнены в 2013 году в сумме 6 419 520,3 тыс. рублей или 93,3% бюджетных назначений.

Исполнение расходов ниже плановых назначений на сумму 462 595,7 тыс. рублей сложилось за счет:

- снижения фактических расходов - в сумме 158 805,4 тыс. рублей;
- отсутствия условий (случаев) для использования бюджетных ассигнований в сумме 86 157,6 тыс. рублей;

- установления сроков выполнения работ (оказания услуг) в соответствии с заключенными муниципальными контрактами (договорами) на сумму 63 797 тыс. рублей;

- возмещения расходов, осуществленных за счет средств местного бюджета, средствами, поступившими из бюджета автономного округа на сумму 54 062,1 тыс. рублей;

- позднего поступления или непоступления межбюджетных трансфертов в сумме 49 217,7 тыс. рублей;

- неисполнения подрядчиками договорных обязательств в сумме 26 902,6 тыс. рублей;

- экономии по результатам размещения муниципального заказа 21 669,8 тыс. рублей,

- проведения аукционов, заключения муниципальных контрактов (договоров) в конце финансового года – 1 983,5 тыс. рублей.

Согласно ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» Администрации города подведомственны 11 учреждений:

- 9 казенных учреждений;
- 2 бюджетных учреждения.

В результате проверки исполнения расходов Администрацией города установлено следующее.

В соответствии с отчетом об использовании средств дорожного фонда за 2013 год расходы на ремонт автомобильных дорог составили 374 236,2 тыс. рублей. Для подтверждения сведений об исполнении выполненных ремонтных работ по автодорогам, остановочным площадкам и тротуарам в 2013 году муниципальным казенным учреждением «Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса» (далее - МКУ «ДДТиЖКК») представлены муниципальные контракты, соглашения о расторжении муниципальных контрактов и справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 (далее – Справка формы КС-3). Следует отметить, что представленных документов недостаточно для проверки достоверности информации о стоимости выполненных работ. В соответствии с письмом МКУ «ДДТиЖКК» от 08.04.2014 № 966 необходимая для проверки документация: проектная, рабочая, сметная, исполнительная, акты о приемке выполненных работ формы КС-2 будет представлена только в рамках контрольного

мероприятия. Соответствующее контрольное мероприятие предусмотрено в плане работы Контрольно-счётной палаты на 2014 год.

Контрольно-счётная палата считает необходимым обратить внимание Администрации города и депутатов Думы города на нижеследующие моменты.

Исходя из представленных документов Контрольно-счётной проанализировано соблюдение требований строительных норм и правил при проведении ремонтных работ автомобильных дорог в 2013 году. В ходе данного анализа установлены риски устройства некачественного дорожного покрытия дорог, тротуаров и низкой всхожести газонных трав.

1) Согласно п.12.3.1. СНиП «Автомобильные дороги»: «Асфальтобетонные смеси следует укладывать в сухую погоду весной и летом при температуре окружающего воздуха не ниже (+) 5°C, осенью - не ниже (+) 10°C. Производить работы с использованием горячих асфальтобетонных смесей в интервале температур воздуха (+) 5 °C 0 °C следует при соблюдении следующих требований:

- толщина устраиваемого слоя должна быть не менее 4 см;
- смеси должны быть с ПАВ, с активированными минеральными порошками или специальными добавками;

....- верхний слой следует устраивать в сухую погоду при температуре окружающего воздуха не ниже (+) 5 °C.....».

Учитывая требования вышеуказанного СНиП, даты составления Справок формы КС-3 и данные о погодных условиях в октябре - ноябре 2013 года⁶, возможен риск некачественного дорожного покрытия и уменьшения сроков его службы по работам, выполненным в неблагоприятных погодных условиях по следующим муниципальным контрактам:

1.1) По муниципальному контракту от 15.07.2013 № 36, заключенному с Государственным предприятием ХМАО-Югры «Северавтодор» (далее - МК № 36), выполнены работы по ремонту дорог от пикета 0 до пикета 16+78 по ул. Энергетической, от базы отдела рабочего снабжения до Стройбазы, от пос. Кедровый до базы отдела рабочего снабжения. Срок выполнения работ по муниципальному контракту установлен с 15.07.2013 по 30.09.2013. Представленная Справка формы КС-3 составлена 18.11.2013.

1.2) По муниципальному контракту от 23.09.2013 № 54-ГХ, заключенному с ООО СК «ЮВиС» (далее – МК № 54-ГХ), выполнены работ по ремонту транспортной развязки на пересечении Нефтеюганского шоссе и улицы Грибоедова. Срок выполнения работ по муниципальному контракту установлен с 15.07.2013 по 15.10.2013. Представленная Справка формы КС-3 составлена 18.11.2013.

В соответствии с условиями контрактов МК № 36 и МК № 54-ГХ устройство покрытий ремонтируемых дорог производилось из горячих асфальтобетонных смесей. Температурные условия октября и ноября 2013 года согласно п.12.3.1. СНиП «Автомобильные дороги» являются неблагоприятными для проведения работ по устройству покрытий из горячих асфальтобетонных смесей. По данным о погодных условиях температура воздуха находилась в интервале: в октябре от (+) 6°C до (-) 6°C, в ноябре от (+) 5°C до (-) 10°C, при этом выпадали осадки (дождь, снег): из 31-го 18 дней в октябре, из 18-ти 8 дней в ноябре.

⁶ Данные о погодных условиях в дневное время получены из интернет сайтов: <http://rp5.ru>; <http://www.gismeteo.ru>

2) Согласно п.3.11. раздела 3 «Проезды, пешеходные дорожки и площадки» СНиП «Благоустройство территорий»: «асфальтобетонные покрытия допускается укладывать только в сухую погоду. Основания под асфальтобетонные покрытия должны быть очищенными от грязи и сухими. Температура воздуха при укладке асфальтобетонных покрытий из горячих и холодных смесей должна быть не ниже (+)5 °С весной и летом и не ниже (+) 10 °С осенью....».

Учитывая требования СНиП «Благоустройство территорий», даты составления Справок формы КС-3 и данные о погодных условиях в октябре - ноябре 2013 года, возможен риск устройства некачественного покрытия тротуаров и уменьшения сроков его службы по следующим муниципальным контрактам:

2.1) По муниципальному контракту от 07.08.2013 № 44-ГХ, заключенному с ООО «Югратрасавто-С» (далее – МК № 44-ГХ), выполнены работы по ремонту тротуаров ул.30 лет Победы и ул. Сибирская. Срок выполнения работ по муниципальному контракту установлен с 07.08.2013 по 05.10.2013. Представленная Справка формы КС-3 составлена 20.11.2013.

2.2) По муниципальному контракту от 07.10.2013 № 56-ГХ, заключенному с ООО «МегаСтрой» (далее – МК № 56-ГХ), выполнены работы по устройству посадочных площадок на остановочных пунктах на автодорогах местного значения. Срок выполнения работ по муниципальному контракту установлен с 07.10.2013 по 20.11.2013. Представленная Справка формы КС-3 составлена 18.11.2013.

2.3) По МК № 54-ГХ выполнены работы по ремонту транспортной развязки на пересечении Нефтеюганского шоссе и улицы Грибоедова. Срок выполнения работ по муниципальному контракту установлен с 15.07.2013 по 15.10.2013. Представленная Справка формы КС-3 составлена 18.11.2013.

В соответствии с условиями контрактов МК № 44-ГХ, МК № 56-ГХ и МК № 54-ГХ, устройство покрытий тротуаров производилось из горячей асфальтобетонной смеси. Температурные условия октября и ноября 2013 года согласно п.3.11 раздела 3 «Проезды, пешеходные дорожки и площадки» СНиП «Благоустройство территорий» являются неблагоприятными для проведения работ по устройству тротуаров из горячих асфальтобетонных смесей. По данным о погодных условиях температура воздуха находилась в интервале: октябрь – от (+) 6°С до (-) 6°С, ноябрь – от (+) 5°С до (-) 10°С и при этом выпадали осадки (дождь, снег): из 31-го 18 дней в октябре, из 30-ти 12 дней в ноябре.

3) Согласно п.3 приложения 1 «Рекомендуемые сроки озеленения территорий» СНиП «Благоустройство территорий» работы по посеву газонов следует производить с 20 мая по 20 сентября.

Учитывая установленные муниципальными контрактами сроки выполнения работ, требования СНиП «Благоустройство территорий» и даты составления Справок формы КС-3 возможен риск низкой всхожести газонных трав, посеянных после 20 сентября по следующим муниципальным контрактам:

3.1) МК № 54-ГХ Срок выполнения работ по муниципальному контракту установлен с 15.07.2013 по 15.10.2013. Представленная справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 составлена 18.11.2013. В соответствии с условиями контракта производилось восстановление зеленой зоны, в том числе подготовка почвы для устройства газонов, внесение удобрений, раскислителя, посев газонов.

3.2) МК № 44-ГХ. Срок выполнения работ по муниципальному контракту установлен с 07.08.2013 по 05.10.2013. Представленная справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 составлена 20.11.2013. В соответствии с условиями

контракта производилось восстановление зеленой зоны, в том числе подготовка почвы для устройства газонов, внесение удобрений, раскислителя, посев газонов.

3.3) МК № 56-ГХ Срок выполнения работ по муниципальному контракту установлен с 07.10.2013 по 20.11.2013. Представленная справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 составлена 18.11.2013. В соответствии с условиями контракта производилось устройство газона на автобусной остановке в п. Снежный по ул. Геодезистов в районе пересечения с ул. Белоярской.

3.4) По муниципальному контракту от 15.10.2013 № 60-ГХ, заключенному с ООО «Сантехремстрой», работы по ремонту площадки для стоянки автобусов (ж/д вокзал) производились в период с 15.10.2013 по 15.11.2013. В соответствии с условиями контракта производилось восстановление зеленой зоны, в том числе подготовка почвы для устройства газонов, внесение удобрений, раскислителя, посев газонов.

Возможные риски, отраженные в вышеуказанных пунктах (1.1 - 3.4) будут проверены Контрольно-счётной палатой при проведении соответствующего контрольного мероприятия в 2014 году.

4.2.4. Департамент образования

Расходы департамента образования на 2013 год утверждены Решением Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ в сумме 7 201 156,1 тыс. рублей, что составляет наибольший удельный вес (38,6%) в общем объёме расходов, предусмотренных на обеспечение выполнения органами местного самоуправления возложенных на них функций.

Решением Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ бюджетные ассигнования департамента образования утверждены в сумме 7 355 086,1 тыс. рублей или 34,2% в общем объёме расходов, из них:

- за счет средств местного бюджета 40,8% бюджетных ассигнований департамента образования;
- за счет субвенций из бюджетов других уровней 58,9% бюджетных ассигнований департамента образования;
- за счет субсидий из бюджетов других уровней 0,3% бюджетных ассигнований департамента образования.

В течение 2013 года в сводную бюджетную роспись расходов бюджета города вносились изменения. На основании доведенных уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств бюджетная роспись расходов департамента образования с учетом изменений составила в сумме 7 767 656,0 тыс. рублей, что на 412 569,9 тыс. рублей или на 0,056% больше объема расходов, утвержденных Решением Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ.

Увеличение бюджетных ассигнований департамента образования на сумму 412 569,9 тыс. рублей выполнено за счет:

1) перераспределения зарезервированных в бюджете города бюджетных ассигнований согласно ст. 217 БК РФ, решению Думы города от 25.12.2013 № 273-V ДГ в бюджетную роспись департамента образования на сумму 412 356,4 тыс. рублей, в том числе:

- на частичную компенсацию расходов по оплате труда работников, принятых на работу по направлению КУ ХМАО-Югры «Сургутский центр занятости населения», на сумму 235,2 тыс. рублей;

- на функционирование и доукомплектование мебелью, оборудованием вводимых в эксплуатацию в 2013 году образовательных учреждений МБДОУ № 37 «Колокольчик», МБДОУ № 26 «Золотая рыбка», МБДОУ № 31 «Снегирёк», МБДОУ № 34 «Березка» на общую сумму 73 548,2 тыс. рублей;

- для обеспечения соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников образовательных учреждений, установленного Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», распоряжением Правительства ХМАО-Югры от 09.02.2013 № 45-рп «О плане мероприятий («дорожной карте») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре» в сумме 327 729,0 тыс. рублей;

- на техническое обслуживание, текущий ремонт инженерных сетей, оплату коммунальных услуг введенного в эксплуатацию спортивного центра с универсальным игровым залом в МБДОУ лицей № 1 (разрешение Администрации города на ввод в эксплуатацию от 11.12.2012 № 145) на сумму 781,0 тыс. рублей;

- на реализацию отдельного переданного государственного полномочия по обеспечению отдыха и оздоровления детей на сумму 10 063,0 тыс. рублей;

2) перераспределения бюджетных ассигнований согласно ст. 217 БК РФ в связи с передачей функций (полномочий):

- с Администрации города в бюджетную роспись департамента образования в соответствии с распоряжением Администрации города от 16.09.2013 № 3225 «О передаче функций по договорному обслуживанию образовательных учреждений, подведомственных департаменту образования Администрации города» на сумму 2 164,9 тыс. рублей;

- по документальному и организационному обеспечению деятельности Администрации города МКУ «ХЭУ» в соответствии с Распоряжением Администрации города № 4092 из бюджетной росписи департамента образования в бюджетную роспись Администрации города на сумму 3 652 тыс. рублей;

3) внесения изменений в бюджетную роспись согласно ст. 232 БК РФ в связи с поступлением субвенции на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководства на сумму 1 700,6 тыс. рублей сверх объемов, утвержденных решением Думы города о бюджете, на основании справки Департамента финансов ХМАО-Югры об изменении сводной бюджетной росписи расходов от 25.12.2013 № 2939.

Кассовые расходы департамента образования за 2013 год составили 7 640 589,6 тыс. рублей или 98,4% от бюджетных назначений (с учетом изменений). Кассовые расходы за 2013 год больше кассовых расходов за 2012 год на 950 301,1 тыс. рублей или на 14,2%.

Доля департамента образования в общем объеме кассовых расходов в 2013 году по сравнению с кассовыми расходами за 2012 год увеличилась на 4,3 процентных пункта с 34,1% до 38,4%.

Исполнение расходов 2013 года ниже плановых назначений на 127 066,4 тыс. рублей, что обусловлено в том числе:

- экономией от размещения муниципального заказа – 14 505,4 тыс. рублей;
- неисполнением подрядчиками договорных обязательств - 164,4 тыс. рублей;
- поздним поступлением межбюджетных трансфертов - 12 078,6 тыс. рублей;

- сложившимися фактическими расходами менее запланированных - 48 281,7 тыс. рублей;
- отсутствием условий (случаев) для использования бюджетных ассигнований - 1 184,8 тыс. рублей;
- признанием несостоявшимся аукциона (конкурсных процедур), проведением аукционов, конкурсных процедур в конце финансового года - 36 861,3 тыс. рублей;
- установленными сроками выполнения работ (оказания услуг) в соответствии с заключенными контрактами (договорами) 13 990,2 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2013 года департаменту образования подведомственны 108 учреждений, из них:

- 4 казенных учреждения;
- 102 бюджетных учреждения;
- 2 автономных учреждения (школа и детский сад).

Численность воспитанников, получающих услугу в дошкольных образовательных учреждениях, составила 16 836 человек или 97,21% от плана (17 319 человек). Расчетное содержание⁷ 1 воспитанника в год составило 162,92 тыс. рублей/чел. или 100,29% от плана (162,44 тыс. рублей/чел.).

Численность обучающихся в общеобразовательных школах, школах-садах, вечерних школах составила 37 149 человек или 98,59% от плана (37 682 человека). Расчетное содержание 1 обучающегося в год составило 105,18 тыс. рублей/чел. или 100,98% от плана (104,15 тыс. рублей/чел.).

Численность обучающихся в учреждениях дополнительного образования составила 5 812 человек или 99,78% от плана (5 825 человека). Расчетное содержание 1 обучающегося в год составило 29,9 тыс. рублей/чел. или 100,07% от плана (29,87 тыс. рублей/чел.).

В 2013 году получили услугу в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей 9 400 человек, что соответствует запланированному показателю. При этом расчетные расходы на оздоровление 1 ребенка в год составили 3,95 тыс. рублей/чел. или 99,76% от плана (3,96 тыс. рублей/чел.).

4.2.5. Департамент культуры, молодежной политики и спорта

Расходы департамента культуры, молодежной политики и спорта (далее – ДКМПиС) на 2013 год утверждены Решением Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ в сумме 1 894 840,00 тыс. рублей или 10,17% в общем объеме ассигнований на обеспечение выполнения органами местного самоуправления возложенных на них функций.

С учетом изменений в течение 2013 года Решением Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ бюджетные ассигнования ДКМПиС утверждены в сумме 1 943 524,9 тыс. рублей или 9,05% в общем объеме бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения органами местного самоуправления возложенных на них функций, из них:

- за счет средств местного бюджета 98,7% бюджетных ассигнований ДКМПиС,
- за счет субсидий из бюджетов других уровней 0,5% бюджетных ассигнований ДКМПиС,

⁷ Расчетные показатели определены на основании данных ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности» за 2013 год как отношение суммы субсидии на выполнении муниципального задания и количества потребителей услуг.

- за счет субвенций из бюджетов других уровней 0,8% бюджетных ассигнований ДКМПиС.

Бюджетной росписью с учетом изменений объем расходов ДКМПиС установлен в сумме 1 957 070,01 тыс. рублей, что на 0,7% больше объема расходов, утвержденного Решением Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ.

Увеличение бюджетных ассигнований ДКМПиС в сводной бюджетной росписи по сравнению с последним решением представительного органа на сумму 13 545,1 тыс. рублей выполнено за счет:

1) перераспределения зарезервированных в бюджете города бюджетных ассигнований согласно ст.217 БК РФ, части 26 Решения Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ в бюджетную роспись ДКМПиС в сумме 15 959,8 тыс. рублей, в том числе:

- на функционирование молодежного информационного Медиа-центра, открытого на базе МАУ «Наше время» согласно приказу ДКМПиС от 26.06.2013 №148 «Об открытии на базе муниципального автономного учреждения по работе с молодежью «Наше время» отделения молодежный информационный Медиа-центр» на сумму 3 280,0 тыс. рублей;

- на повышение оплаты труда отдельных категорий работников согласно распоряжению Главы города от 01.04.2013 №17 «О мероприятиях по поэтапному совершенствованию системы оплаты труда в муниципальных учреждениях городского округа город Сургут на период 2013-2018 годов» на сумму 12 679,8 тыс. рублей;

2) перераспределения бюджетных ассигнований согласно ст.217 БК РФ в бюджетную роспись Администрации города в связи с передачей функций по документальному и организационному обеспечению деятельности Администрации города МКУ «ХЭУ» в соответствии с Распоряжением Администрации города № 4092 на сумму 2 414,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы ДКМПиС за 2013 год составили 1 949 271,0 тыс. рублей или 99,6% бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью (с изменениями). Неисполнение плановых назначений в сумме 7 799,01 тыс. рублей обусловлено:

1) снижением фактических затрат в сумме 6 432,8 тыс. рублей, в том числе в связи с:

- неисполнением договорных обязательств подрядчиками на сумму 743,9 тыс. рублей;

- уменьшением объемов ремонтных работ – на 84,2 тыс. рублей;

- обеспечением деятельности центрального аппарата – на 5 604,7 тыс. рублей;

2) экономией от размещения муниципального заказа в сумме 916,21 тыс. рублей;

3) в связи с отсутствием финансирования из окружного бюджета на реализацию программы «Допризывная подготовка молодежи на 2013-2017 годы» в сумме 450 тыс. рублей.

По сравнению с 2012 годом кассовые расходы за 2013 год увеличились на 82 267,2 тыс. рублей или на 4,4%. Доля ДКМПиС в общем объеме кассовых расходов в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличились на 0,4 процентных пункта с 9,4% до 9,8%.

По состоянию на 31 декабря 2013 года ДКМПиС подведомственны 32 учреждения (18 учреждений культуры, 11 учреждений спорта, 3 учреждения молодежной политики), из них:

- 22 бюджетных учреждения;
- 10 автономных учреждений.

Численность воспитанников, получающих услугу в детских школах искусств, составила 2 165 человек или 100% плана. Расчетное содержание 1 воспитанника в год составило 123,2 тыс. рублей/чел. или 99,8% плана (123,5 тыс. рублей/чел.).

Численность обучающихся в спортивных школах составила 8 400 человек или 98,6% от плана (8 520 человек). При этом расчетное содержание 1 обучающегося в год составило 54,79 тыс. рублей/чел. (101,4%) при плане 54,02 тыс. рублей/чел.

Количество занимающихся физической культурой и спортом в учреждениях ДКМПиС составило 32 341 человек или 97,8% от плана (33 307 человек). При этом расчетное содержание 1 занимающегося в год составило 7,46 тыс. рублей/чел. (103,03%) при плане 7,24 тыс. рублей/чел.

Количество участвующих в культурном досуге на базе учреждений и организаций культуры составило 383 355 человек или 77,2% от плана (496 475 человек). Расчетная стоимость участия 1 человека в год составила 0,91 тыс. рублей или 128,2% от плана (0,705 тыс. рублей/чел.).

В 2013 году получили услуги в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей 1 621 человек или 100% плана. Стоимость муниципальной услуги составила 3,9 тыс. рублей/чел., что соответствует плану.

Контрольно-счетная палата считает возможным отметить слабый контроль со стороны учредителя за формированием и выполнением муниципального задания в рамках реализации ведомственных целевых программ «Дополнительное образование в спортивных школах», «Организация занятий физической культурой и массовым спортом», «Организация культурного досуга на базе учреждений и организаций культуры».

Так, снижение показателя численности обучающихся в спортивных школах на 120 человек от плана при выделении субсидии на выполнение муниципального задания на 1,2 тыс. рублей меньше, чем по плану, вызвало удорожание стоимости муниципальной услуги, в общем на 6 481,5 тыс. рублей (120 человек * 54,0227 тыс. рублей/чел. – 1,2 тыс. рублей);

- снижение показателя численности занимающихся в учреждениях физической культуры и массового спорта на 966 человек от плана при выделении субсидии на выполнение муниципального задания на 4 тыс. рублей меньше, чем по плану, увеличило стоимость муниципальной услуги, в общем на 6991,7 тыс. рублей (966 человек * 7,2419 тыс. рублей/чел. - 4,0 тыс. рублей);

- снижение количества участвующих в культурном досуге на базе учреждений и организаций культуры на 113 120 человек от плана при выделении субсидии на выполнении муниципального задания на 12,5 тыс. рублей меньше, чем по плану, вызвало увеличение стоимости услуги, в общем на 79 737,1 тыс. рублей (113 120 человек * 0,705 тыс. рублей/чел. – 12,5 тыс. рублей).

Указанный факт содержит риск нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой при исполнении бюджета участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с наименьшим объемом средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

В отношении муниципальной услуги «Организация занятий физической культурой и массовым спортом» Контрольно-счетной палатой города в заключении на отчет об исполнении бюджета города за 2012 год уже отмечалось увеличение стоимости муниципальной услуги в общем. По указанной муниципальной услуге прослеживается динамика снижения показателя численности занимающихся физической культурой и массовым спортом, и динамика увеличения расчетной стоимости содержания 1 занимающегося в год.

В ходе внешней проверки установлено, что в ведомственных целевых программах ДКМПиС были запланированы средства на реализацию мероприятий в рамках программы «Культура Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года». Указанная программа утверждена Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 29.10.2010 № 270-п (с изменениями). Пунктом 3 вышеуказанного постановления органам местного самоуправления было рекомендовано разработать и принять аналогичные муниципальные программы и предусмотреть в местных бюджетах средства на их реализацию.

Законом ХМАО-Югры от 09.11.2012 № 130-оз «О бюджете ХМАО-Югры на 2013 год и на плановый период до 2014 и 2015 годов» на реализацию мероприятий окружной программы городу Сургуту были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 702,8 тыс. рублей.

ДКМПиС на протяжении 2013 года велась работа по заключению соглашения с Департаментом культуры ХМАО-Югры (далее – Депкультуры Югры) о сотрудничестве по реализации мероприятий программы. Согласно информации Депкультуры Югры от 28.04.2014 №09-исх-1959: «Депкультуры Югры сформировано требование о необходимости принятия в муниципальном образовании долгосрочной целевой программы ... Однако, в муниципальном образовании городе Сургуте в период согласования проекта Соглашения действовали муниципальные правовые акты по разработке долгосрочных целевых и ведомственных муниципальных программ, нормы которых не позволили соблюсти требования Депкультуры Югры. Исходя из вышеуказанного, Соглашение не было заключено по причине несоответствия («правовая коллизия») правовых требований регионального и муниципального законодательства в области разработки долгосрочных целевых и ведомственных программ».

Кроме того, из бюджета округа по уведомлению от 18.03.2013 № 5У/26 «Об изменении сводной росписи расходов на 2013 финансовый год и на плановый период 2014 и 2015 годов» до ДКМПиС были дополнительно доведены средства в размере 450 тыс. рублей на реализацию мероприятий в рамках региональной программы «Допризывная подготовка молодежи на 2013-2017 годы». Указанная программа утверждена Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 29.10.2012 № 413-п (с изменениями). Поступившие межбюджетные трансферты ДКМПиС также не были освоены по причине отсутствия аналогичной программы в городе Сургуте.

Таким образом, из-за несоответствия правовых требований регионального и муниципального законодательства в области разработки долгосрочных целевых и ведомственных программ бюджет города недополучил средства из вышестоящего бюджета в сумме 2 152,8 тыс. рублей, которые могли бы быть направлены на реализацию мероприятий в социально-культурной сфере.

4.2.6. Комитет по здравоохранению

Расходы комитета по здравоохранению на 2013 год утверждены Решением Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ в сумме 985 117,4 тыс. рублей или 5,3% в общем объеме ассигнований на обеспечение выполнения органами местного самоуправления возложенных на них функций.

Решением Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ бюджетные ассигнования комитета по здравоохранению утверждены в сумме 1 027 338,7 тыс. рублей или 4,8% в общем объеме ассигнований на обеспечение выполнения органами местного самоуправления возложенных на них функций, из них:

- за счет средств местного бюджета 16,9% бюджетных ассигнований комитета по здравоохранению;

- за счет субвенций из бюджетов других уровней 83,1% бюджетных ассигнований комитета по здравоохранению.

Бюджетной росписью с учетом изменений объем расходов комитета по здравоохранению установлен в сумме 1 026 668,10 тыс. рублей, что на 0,065% меньше объема расходов комитета по здравоохранению, утвержденного Решением Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ.

Уменьшение бюджетных ассигнований комитета по здравоохранению в сводной бюджетной росписи с учетом изменений на сумму 670,6 тыс. рублей произведено за счет:

- 1) перераспределения бюджетных ассигнований согласно ст.217 БК РФ в бюджетную роспись Администрации города в связи с передачей функций по документальному и организационному обеспечению деятельности Администрации города МКУ «ХЭУ» в соответствии с Распоряжением Администрации города № 4092 на сумму 749,7 тыс. рублей;

- 2) перераспределения бюджетных ассигнований согласно ст.232 БК РФ в бюджетную роспись комитета по здравоохранению в связи с поступлением субвенции автономного округа сверх сумм, предусмотренных Решением о бюджете от 26.12.2013 № 445-V ДГ, на сумму 79,1 тыс. рублей.

Кассовые расходы комитета по здравоохранению за 2013 год составили 977 498,4 тыс. рублей или 95,2% бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью (с изменениями). Неисполнение плановых назначений на сумму 49 169,7 тыс. рублей обусловлено следующим:

- 1) снижением фактических затрат на сумму 48 935,6 тыс. рублей, в том числе:

- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда, на 1,5 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности подведомственных учреждений на 4 130,9 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности центрального аппарата на 31 803,1 тыс. рублей;

- приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан (обеспечение бесплатными зубными протезами) на 13 000,1 тыс. рублей;

- 2) экономией от размещения муниципального заказа в сумме 234,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2012 годом кассовые расходы за 2013 год уменьшились на 423 656,9 тыс. рублей или на 30,23% в связи с финансированием части расходов комитета по здравоохранению 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».

Доля кассовых расходов комитета по здравоохранению в общем объеме кассовых расходов в 2013 году по сравнению с 2012 годом уменьшилась на 2,1 процентных пунктов, с 7,0% до 4,9%.

В 2013 году комитету по здравоохранению были подведомственны 11 учреждений, из них:

- 8 поликлиник;
- 3 больницы.

Показатели деятельности муниципальных учреждений здравоохранения в 2013 году выросли по сравнению с утвержденными плановыми показателями:

- количество посещений амбулаторно-поликлинических учреждений составило 2 934 тыс. посещений в год или 100,5% от планового показателя (2 920 тыс. посещений в год);

- общее количество вызовов скорой медицинской помощи составило 111 923 вызовов или 104,3% от плана (107 324);

- общее количество потребителей муниципальной услуги составило 325 511 человек или 100,1% от планового показателя (325 226 человек).

В соответствии с распоряжением Правительства ХМАО-Югры от 22.12.2012 № 762-рп «О принятии в 2013 году в государственную собственность ХМАО-Югры медицинских организаций муниципальной системы здравоохранения ХМАО-Югры» с 01.01.2014 муниципальные бюджетные учреждения здравоохранения переданы в государственную собственность ХМАО-Югры (кроме 3 учреждений: «МБУЗ КГБ № 1 «Ожоговый корпус», «МБУЗ «ГП № 4, пр. Набережный, 41», «Поликлиника п. Юность, ул. Саянская, д.15/1).

На основании решения Думы города от 17.12.2013 № 444-V ДГ «О ликвидации комитета по здравоохранению Администрации города», распоряжения Администрации города от 19.12.2013 № 4432 «О проведении мероприятий по ликвидации комитета по здравоохранению Администрации города» с 01.01.2014 начата процедура ликвидации комитета по здравоохранению.

Справочно: по состоянию на 01.04.2014 комитет по здравоохранению ликвидирован.

4.2.7. Департамент архитектуры и градостроительства

Бюджетные ассигнования департаменту архитектуры и градостроительства (далее – ДаиГ) утверждены Решением Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ в сумме 1 681 070,5 тыс. рублей или 9% от общего объема расходов бюджета города. В течение 2013 года бюджетные ассигнования увеличились (в 1,8 раза) и в соответствии с Решением Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ составили 3 043 332,4 тыс. рублей и их доля в общем объеме расходов бюджета города возросла до 14,2%.

Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2013 бюджетные ассигнования ДаиГ составили 3 040 691,7 тыс. рублей, из них:

- за счет средств местного бюджета 45,6% бюджетных ассигнований ДаиГ;
- за счет субвенций из фонда компенсаций 1,1% бюджетных ассигнований ДаиГ;
- за счет субсидий из бюджетов других уровней 53,3% бюджетных ассигнований ДаиГ.

Кассовые расходы ДАиГ в 2013 году составили 2 194 982,3 тыс. рублей или 72,2% бюджетных назначений. По данным пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета исполнение расходов ниже плановых назначений на сумму 845 709,4 тыс. рублей обусловлено следующим:

- возмещением расходов, произведённых за счёт средств местного бюджета, средствами, поступившими из окружного бюджета, в сумме 2 299,0 тыс. рублей;
- экономией по результатам размещения муниципального заказа в сумме 16 526,9 тыс. рублей;
- проведением аукционов, заключением муниципальных контрактов (договоров) в конце финансового года в сумме 59 815,4 тыс. рублей;
- отсутствием условий (случаев) для использования бюджетных ассигнований в сумме 298 438,6 тыс. рублей;
- невыполнением подрядчиками договорных обязательств в сумме 40 034,8 тыс. рублей⁸;
- признанием несостоявшимся аукциона (конкурсных процедур) в сумме 398 518,2 тыс. рублей⁹;
- снижением фактических расходов по сравнению с запланированными в сумме 30 076,5 тыс. рублей.

Согласно ф.0503161 ДАиГ имеет одно подведомственное учреждение МКУ «Управление капитального строительства». Изменения состава и количества подведомственных учреждений по сравнению с 2012 годом не произошло.

По сравнению с 2012 годом расходы ДАиГ уменьшились на 283 672,4 тыс. рублей или на 11,4%, а их удельный вес в общем объеме расходов бюджета снизился на 1,6 процентных пункта.

Учитывая, что наибольший объем бюджетных ассигнований ДАиГ направлен на осуществление бюджетных инвестиций (76,8%) и капитальные ремонты муниципального имущества (10,1%), а также учитывая, что неисполнение и несвоевременное исполнение объемов финансирования капитальных вложений напрямую отрицательно влияет на эффективность бюджетных инвестиций,¹⁰ Контрольно-счетной палатой города проанализировано поквартальное исполнение¹⁰ бюджетных обязательств в разрезе бюджетных ассигнований ДАиГ капитального характера (таблица 7).

Как следует из данных таблицы 7, общий объем исполненных бюджетных обязательств в рамках бюджетных инвестиций составляет 76,8% от всех исполненных обязательств ДАиГ в 2013 году и 68,1% от суммы доведённых лимитов бюджетных обязательств. Исполнение бюджетных обязательств на капитальный ремонт за год составило 10,1% от общей суммы исполненных обязательств и 7,8% от годового объема доведённых лимитов бюджетных ассигнований.

⁸ Более подробно причины неисполнения бюджетных обязательств 2013 года, вследствие невыполнения подрядчиками договорных обязательств отражены в разделе 7 «Анализ бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства» настоящего заключения.

⁹ Более подробно причины неисполнения бюджетных обязательств 2013 года, вследствие признания несостоявшимся аукционов (конкурсных процедур), отражены в разделе 7 «Анализ бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства» настоящего заключения.

¹⁰ Постановление Администрации города от 08.05.2013 № 3070 «Об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 1 квартал 2013 года», постановление Администрации города от 06.08.2013 № 5632 «Об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 1 полугодие 2013 года», постановление Администрации города от 12.11.2013 № 8212 «Об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 9 месяцев 2013 года», данные отчета об исполнении бюджета за 2013 год.

Исполнение по ДАиГ в 1 квартале 2013 года было наименьшим в году и составило 9,1% от всей суммы исполнения за год и 6,2% от годовой суммы доведенных лимитов бюджетных обязательств. В 1 квартале 2013 года на 98,9% инвестиции осуществлялись за счет средств местного бюджета, исполнение бюджетных обязательств по капитальному ремонту не осуществлялось.

таблица 7

Анализ исполнения бюджетных обязательств Департамента архитектуры и градостроительства, направленных на осуществление бюджетных инвестиций и капитальный ремонт муниципального имущества, в 2013 году

№ п/п	Период	Всего	Бюджетные инвестиции	в том числе			Капитальный ремонт
				из них по источникам финансирования:			
				За счет средств местного бюджета	За счет субсидий из бюджетов других уровней	Расходы на исполнение расходных обязательств за счет субвенций из фонда компенсаций	
	1	2	3	4	5	6	7
1	Исполнение за 1 квартал	186 917,5	153 513,5	151 811,1	1 702,4	0,0	0,0
2	Исполнение за 2 квартал	431 109,4	359 354,9	41 416,7	317 938,2	0,0	19 710,7
3	Исполнение за 3 квартал	349 926,4	207 577,3	54 324,1	153 253,2	0,0	64 605,3
4	Исполнение за 4 квартал	1 227 029,0	965 980,3	289 036,6	670 365,2	6 578,5	138 060,8
5	ИТОГО исполнение за год	2 194 982,3	1 686 426,0	536 588,5	1 143 259,0	6 578,5	222 376,8
6	доля исполненных обязательств (итого по графам 3-7 строки 5) в общей сумме исполненных обязательств (графа 2 строки 5) (%)	100,0	76,8	24,4	52,1	0,3	10,1
7	предусмотрено в сводной бюджетной росписи на 31.12.2013	3 040 691,7	2 476 899,5	760 212,2	1 708 726,1	7 961,2	236 911,9
8	доля бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 31.12.2013 в общей сумме бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 31.12.2013 (%)	100,0	81,5	25,0	56,2	0,3	7,8
9	отклонение строки 5 от строки 7	845 709,4	790 473,5	223 623,7	565 467,1	1 382,7	14 535,1
10	процент исполненных обязательств (%)	72,2	68,1	70,6	66,9	82,6	93,9

Наибольшее исполнение бюджетных ассигнований, как в целом, так и по расходам капитального характера сложилось в 4 квартале 2013 года. Исполнение по инвестициям составило 57,3% от всей суммы исполнения инвестиций по ДАиГ и 39% от годового объема лимитов бюджетных обязательств инвестиционного характера, доведенных ДАиГ. Кассовые расходы по капитальному ремонту в 4 квартале 2013 года составили 62,1% от всей суммы исполнения по капитальному ремонту и 58,3% от годового объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в сводной бюджетной росписи на капитальный ремонт муниципального имущества по ДАиГ.

В целом за 2013 год кассовые расходы на осуществление бюджетных инвестиций составили 68,1% от запланированных бюджетных ассигнований.

По данным уточненного на 31.12.2013 кассового плана ДАиГ исполнение бюджетных обязательств инвестиционного характера в 2013 году предусмотрено на сумму 2 364 748,2 тыс. рублей, в том числе:

- в 1 квартале – 153 513,5 тыс. рублей;
- во 2 квартале – 383 816,9 тыс. рублей;
- в 3 квартале – 183 115,2 тыс. рублей;
- в 4 квартале – 1 644 302,6 тыс. рублей.

Учитывая данные кассового исполнения, отраженные в таблице 7, в 3 квартале 2013 года фактическое исполнение по бюджетным инвестициям сложилось больше, чем это предусмотрено кассовым планом, что по своей сути является нарушением п. 1 ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ.

Несвоевременное и неполное исполнение бюджетных обязательств инвестиционного характера содержит риск нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ вследствие возможного удорожания работ в последующих периодах и устаревания проектно-сметной документации, на корректировку которой в последующем, возможно, потребуются дополнительные бюджетные ассигнования.

4.2.8. Департамент финансов

Решением Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ утверждены бюджетные ассигнования департаменту финансов в сумме 815 256,9 тыс. рублей. Департаментом финансов внесены изменения в сводную бюджетную роспись в сторону уменьшения на сумму 587 722,9 тыс. рублей. Следовательно, сводной бюджетной росписью расходов по состоянию на 31.12.2013 предусмотрены бюджетные ассигнования департаменту финансов в сумме 227 534 тыс. рублей, в том числе:

- резервный фонд в сумме 35 500,6 тыс. рублей,
- иные зарезервированные средства – 17 238,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы департамента финансов за 2013 год исполнены в сумме 171 522,8 тыс. рублей или 21% бюджетных ассигнований, утвержденных Решением Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ (75,4% бюджетных ассигнований согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2013), в том числе:

- непрограммные расходы составили 171 136,4 тыс. рублей или 99,8% кассовых расходов департамента финансов;

- расходы на реализацию целевых программы (программные расходы) – в сумме 386,4 тыс. рублей или 0,2% кассовых расходов департамента финансов. Исполнение программных расходов составило 100%.

Исполнение расходов ниже бюджетных назначений сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2013 составило в сумме 56 011,2 тыс. рублей по следующим основаниям:

- в связи с отсутствием условий (случаев) для использования бюджетных ассигнований в сумме 52 739,5 тыс. рублей;
- в связи со снижением фактических затрат по сравнению с запланированными на сумму 3 271,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы департамента финансов по сравнению с 2012 годом увеличились на 35 595,9 тыс. рублей или на 26,2%. Удельный вес данных расходов в общем объеме расходов бюджета изменился на 0,2 процентных пункта и составил 0,9% расходов бюджета.

4.2.9. Департамент имущественных и земельных отношений

Первоначально решением Думы города от 25.12.2012 №273-V ДГ расходы ДИиЗО утверждены в сумме 486 162,6 тыс. рублей или 2,6% в общем объеме бюджетных ассигнований.

С учетом изменений в течение 2013 года решением Думы города от 26.12.2013 №445-V ДГ бюджетные ассигнования ДИиЗО утверждены в сумме

520 081,0 тыс. рублей или 2,4% в общем объёме бюджетных ассигнований, в том числе:

- за счет средств местного бюджета 62,7% бюджетных ассигнований ДИиЗО;
- за счет субвенций из фонда компенсаций 35,5% бюджетных ассигнований ДИиЗО;
- за счет субсидий из бюджетов других уровней 1,8% бюджетных ассигнований ДИиЗО.

По состоянию на 31.12.2013 утверждённая бюджетная роспись ДИиЗО соответствует сводной бюджетной росписи.

Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2013 бюджетные ассигнования доведены ДИиЗО в сумме 471 485,3 тыс. рублей, из них:

- за счет средств местного бюджета 58,9% бюджетных ассигнований ДИиЗО;
- за счет субвенций из фонда компенсаций 39,1% бюджетных ассигнований ДИиЗО;
- за счет субсидий из бюджетов других уровней 2,0% бюджетных ассигнований ДИиЗО.

Изменения бюджетных ассигнований на сумму 48 595,6 тыс. рублей внесены в бюджетную роспись с соблюдением требований ст. 217 БК РФ, части 26 решения Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ, а именно уменьшение бюджетных ассигнований произошло в результате:

1) перераспределения бюджетных ассигнований из бюджетной росписи ДИиЗО в бюджетную роспись Администрации города в связи с передачей функций (полномочий):

- по документальному и организационному обеспечению деятельности Администрации города МКУ «ХЭУ» в соответствии с Распоряжением Администрации города № 4092 в размере 3 632,7 тыс. рублей;
- кураторства в отношении МКУ «Казна городского хозяйства» в соответствии с Распоряжением Администрации города № 906 в размере 44 962,9 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2013 года ДИиЗО подведомственных учреждений не имел.

2) перераспределения бюджетных ассигнований в сумме 4 615 тыс. рублей на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причинённого в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов) либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казённых учреждений за счёт экономии, сложившейся по другому виду расходов в пределах одной целевой статьи.

Таким образом, в результате незаконных действий (бездействия) органа исполнительной власти (Администрации) города Сургута, либо должностных лиц органа исполнительной власти (Администрации города) за счёт средств местного бюджета произведены расходы в сумме 4 615¹¹ тыс. рублей, согласно исполнительным листам, что является дополнительной нагрузкой на бюджет и свидетельствует о ненадлежащем исполнении вопросов местного значения.

Расходы ДИиЗО исполнены в 2013 году в сумме 427 434,7 тыс. рублей или 82,2% бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением Думы города 26.12.2013 №445-V ДГ. По сравнению со сводной бюджетной росписью кассовое исполнение составило 90,7% бюджетных ассигнований ДИиЗО.

¹¹ Данная сумма расходов на исполнение судебных решений включена в состав исполнительных документов, отраженных в разделе 13 настоящего заключения.

По сравнению с 2012 годом расходы ДИиЗО увеличились на 27 929,5 тыс. рублей (с 399 505,2 тыс. рублей до 427 434,7 тыс. рублей). Удельный вес данных расходов в общем объёме расходов бюджета увеличился на 0,1 процентных пункта и составил 2,1%.

По данным годовой бюджетной отчетности (ф. 0503164) исполнение расходов ниже бюджетных назначений на сумму 44 050,6 тыс. рублей, в том числе:

1) 15 978,5 тыс. рублей вследствие отсутствия случаев (условий) для использования бюджетных ассигнований, из них:

- 7 657,6 тыс. рублей – вследствие отсутствия обязательств по оплате НДС по причине непроведения (признания несостоявшимися) аукционов по продаже имущества (при плановых бюджетных ассигнованиях в сумме 7 658,0 тыс. рублей исполнение составило 0,4 тыс. рублей);

- 8 320,9 тыс. рублей – неисполнение бюджетных ассигнований вследствие отсутствия случаев оплаты расходов по сносу самовольно установленных движимых объектов, оценке, паспортизации и инвентаризации объектов муниципального имущества, землеустроительных работ из-за изменения планируемых сроков размещения муниципального заказа;

2) 11 702,4 тыс. рублей – вследствие снижения фактических затрат;

3) 6 190,7 тыс. рублей – вследствие экономии по субсидиям на поддержку мероприятий по развитию животноводства и растениеводства за счёт средств местного бюджета в связи с ликвидацией СГМУСП «Северное», являвшегося единственным получателем субсидии за счёт средств местного бюджета.

4) 5 124,7 тыс. рублей – вследствие расторжения муниципального контракта на оказание услуг по сносу гаражей (от 17.09.2013 № 61) по инициативе подрядчика ООО «Тексиб» (в связи с возникшими финансовыми трудностями);

5) 2 207,8 тыс. рублей – вследствие возникших сложностей в оформлении проектной документации конкурсы на осуществление ремонта 2-х помещений, предусмотренных под размещение участковых пунктов полиции (расположенных по ул. Крылова, 21, ул. Толстого, 24) не проведены. Расходы на текущий ремонт помещений по указанным адресам запланированы на 2014 год;

6) 2 846,5 тыс. рублей – вследствие снижения стоимости работ по результатам размещения муниципального заказа.

В ходе экспертизы документов, представленных в качестве подтверждения кассовых расходов, установлено:

а) При исполнении бюджета в 2013 году Администрацией города не учтены замечания, отражённые в заключении Контрольно-счетной палаты города от 10.12.2012 № 03-10-151¹², о необходимости исключения из бюджета города расходов на проведение проектно-изыскательских работ и ремонт нежилых помещений (включая монтаж систем охранно-пожарной сигнализации), переданных Администрацией города Министерству внутренних дел РФ по городу Сургуту в безвозмездное пользование для размещения участковых пунктов полиции. В нарушение пункта 1 статьи 83, пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7 статьи 48 Закона «О полиции», пункта 10 статьи 16 Решения Думы № 604-IV ДГ при исполнении бюджета в 2013 году за счёт средств местного бюджета допущены расходы на осуществление полномочий, не свойственных органам местного самоуправления, на сумму 4 938,7 тыс. рублей, в том числе:

¹² Заключение Контрольно-счетной палаты города от 10.12.2012 № 03-10-151 на проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов»

- 4 412, 8 тыс. рублей на ремонт 15 нежилых помещений, переданных в безвозмездное пользование для размещения участковых пунктов полиции;

- 140 тыс. рублей на выполнение проектных работ по договору с ООО «Форма» по ремонту 2-ух помещений (по ул. Крылова, 21, ул. Толстого, 24);

- 318,0 тыс. рублей по договорам №69 от 17.09.2013 и №81 от 01.10.2013, заключенным с филиалом ФГУП «Охрана» МВД России по ХМАО-Югре, и договору №84 от 29.11.2013, заключённым с ООО «ОстМастер», на выполнение работ по монтажу систем охранно-пожарной сигнализации 8-и участковых пунктов полиции;

- 67,9 тыс. рублей по договорам с ОАО ИЦ «Сургутстройцена» № 480 от 29.11.2013 и №453 от 06.11.2013 на составление смет на ремонт 2-ух помещений (по ул.Крылова 21, ул.Толстого 24) и договор № 193 от 30.04.2013 (Д/С №1 от 16.05.2013) и №2 от 28.06.2013 (по 7 пунктам, расположенным по адресам: ул.Майская 13/1, ул.Лермонтова 7, ул.Губкина 15, проспект Комсомольский 42, ул.Маяковского 34, ул.Мелик-Карамова 74, ул.Мечникова 9).

б) В нарушение пункта 2 статьи 10 Решения Думы № 604 -IV ДГ по состоянию на 31.12.2013 нежилые помещения, расположенные по адресам п.Дорожный 32, ул.Мечникова 9, ул.Губкина 15, ул.Декабристов 9, ул.Лермонтова 7, ул.Рабочая 31, ул.Майская 13/1, переданные по договорам безвозмездного пользования Министерству внутренних дел РФ по городу Сургуту для размещения участковых пунктов полиции, учитывались на балансе МУ «Казна городского хозяйства», а не ДИиЗО. Аналогичное замечание изложено в Заключении Контрольно-счётной палаты города от 02.11.2010 № 90¹³.

Три муниципальных контракта на текущий ремонт нежилых помещений исполнены неполностью в связи с некорректным оформлением технического задания и локальных смет на ремонт помещений (завышены объёмы работ в разделе «Полы», не предусмотрены необходимые виды работ).

В нарушение ст. 689 Гражданского кодекса РФ в договорах безвозмездного пользования муниципального имущества, переданного для размещения участковых пунктов полиции, указан недостаточный перечень данных, характеризующих передаваемое в безвозмездное пользование муниципальное имущество, а именно:

- отсутствует расчет общей переданной площади с учетом мест общего пользования;

- переданная площадь помещений, расположенных по адресу пр.Комсомольский 42, ул.Мелик-Карамова 74а, не соответствует информации, отражённой в выкипировке, и инвентарных карточках объектов;

- отсутствуют данные о балансовой стоимости переданного имущества;

- не во всех имеющихся выкипировках к поэтажным планам, приложениям к договорам, выделены границы передаваемых частей помещения;

- выкипировка, являющаяся Приложением № 1 к договору, не даёт возможность определить фактически переданную площадь.

В отношении кассовых расходов ДИиЗО на предоставление субсидии на возмещение затрат по производству и реализации продукции животноводства и растениеводства, по выпуску и реализации рыбопродукции (далее – субсидия АПК) необходимо отметить следующее.

¹³ Заключение Контрольно-счётной палаты города от 02.11.2010 № 90 по результатам проверки законности передачи муниципальной собственности города в безвозмездное пользование в 2007-2008 годах в департаменте имущественных и земельных отношений Администрации города

В сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2013 бюджетные ассигнования на предоставление вышеуказанной субсидии АПК запланированы в сумме 55 776,9 тыс. рублей, в том числе за счёт субвенций из окружного бюджета – 30 929,9 тыс. рублей, средств местного бюджета – 24 847 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города за счёт субвенций округа, составило 30 260 тыс. рублей или 97,8%.

При этом в соответствии с данными годовой бюджетной отчетности (по ф.0503130) дебиторская задолженность по счёту 0.206.41 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» составила 7 701,5 тыс. рублей (аванс за счёт средств бюджета ХМАО-Югры СГМУСП «Северное» в виде субсидии АПК). Задолженность образовалась по причине прекращения начисления субсидий с апреля 2013 года в связи с наличием у предприятия задолженности перед бюджетом по налогам. В настоящее время предприятие находится в стадии ликвидации. Согласно пояснительной записке ДИиЗО (ф.0503160) вопрос возврата задолженности будет решён в соответствии с процедурой ликвидации, предусмотренной законодательством (включение в реестр кредиторов).

Неисполнение по субсидии в части поддержки рыбной отрасли сложилось в связи с начислением и перечислением субсидии по факту реализованной рыбной продукции в меньшем, чем планировалось объеме. Остаток средств возвращён в бюджет автономного округа в декабре 2013 года.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города на предоставление субсидии на возмещение затрат по производству и реализации продукции животноводства и растениеводства за счёт средств местного бюджета, составило 18 656,2 тыс. рублей или 75%.

В 2013 году Контрольно-счётной палатой города проведено контрольное мероприятие, по результатам которого установлено, что в нарушение ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.6 Порядка предоставления субсидий от 24.12.2012 № 9896, в 2013 году при получении субсидии на возмещение затрат по производству и реализации продукции животноводства и растениеводства СГМУСП «Северное» предоставлялись недостоверные сведения об отсутствии у предприятия просроченной задолженности по обязательным платежам в бюджеты всех уровней и внебюджетные государственные фонды.

Приказом ДИиЗО от 08.05.2013 № 35 начисление и выплата субсидий СГМУСП «Северное» приостановлены до погашения задолженности по налогам и обязательным платежам перед бюджетами разных уровней РФ. По состоянию на 01.06.2013 объём предоставленных СГМУСП «Северное» в 2013 году субсидий за счёт средств местного бюджета составлял 7 454,1 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 4.2. Порядка предоставления субсидий от 24.12.2012 № 9896 в адрес ДИиЗО направлено представление о принятии мер по возврату в бюджет города субсидии в размере 7 454,1 тыс. рублей, выплаченной СГМУСП «Северное» в 2013 году за счёт средств местного бюджета, вследствие предоставления сельхозпроизводителем недостоверной информации.

В адрес Контрольно-счётной палаты представлена информация о том, что запрос о возможности возмещения в бюджет указанной суммы направлен ДИиЗО в правовое управление Администрации города. Иная информация о принятых мерах в адрес Контрольно-счётной палаты города не поступала.

Платежными поручениями от 26.12.2013 № 259720 и № 259721 с лицевого

счета ДИиЗО перечислена субсидия АПК в адрес СГМУП «Северное» на общую сумму 11 202,1 тыс. рублей, в том числе:

- на возмещение затрат по производству и реализации продукции растениеводства в сумме 3 327,8 тыс. рублей (платежное поручение № 259720);
- на возмещение затрат по производству и реализации продукции животноводства в сумме 7 874,3 тыс. рублей (платежное поручение № 259721).

К внешней проверке отчёта об исполнении бюджета за 2013 год в Контрольно-счётную палату не представлены документы, подтверждающие факт правомерности предоставления субсидий СГМУСП «Северное» за счёт средств местного бюджета в декабре 2013 года (документы подтверждающие отсутствие просроченной задолженности по налогам и обязательным платежам в бюджеты всех уровней).

Таким образом, в нарушение пункта 2.6 Порядка предоставления субсидий от 24.12.2012 № 9896 ДИиЗО осуществлено дополнительное предоставление субсидий СГМУП «Северное» в сумме 11 202,1 тыс. рублей.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 составила 1 009 689,1 тыс. рублей, в том числе нереальная к взысканию (просроченная задолженность) в сумме 7 313,8 тыс. рублей.

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность по счету 1.205.51 «Расчёты по поступлениям от бюджетов» в сумме (-)394 042,2¹⁴ тыс. рублей (остаток межбюджетных трансфертов). По сравнению с 1 января 2013 года остаток межбюджетных трансфертов уменьшился на 974 547,98 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность без учета остатка межбюджетных трансфертов по состоянию на 1 января 2014 года составила 1 403 731,3 тыс. рублей, в том числе:

1) дебиторская задолженность по доходам бюджета города в сумме 630 483,1 тыс. рублей или 44,9 % от общей задолженности без учета остатка межбюджетных трансфертов, из них:

1.1) задолженность по расчетам с плательщиками за использование муниципального имущества в сумме 527 292,7 тыс. рублей, а с учетом переплаты, отраженной в бюджетной отчетности, в сумме (-)143 301,2 тыс. рублей, дебиторская задолженность составляет 670 593,9 тыс. рублей, в том числе нереальная к взысканию¹⁵ в сумме 7 268,5 тыс. рублей;

1.2) дебиторская задолженность (переплата) по налоговым поступлениям в сумме (-)108 559,1 тыс. рублей;

1.3) дебиторская задолженность по прочим поступлениям в сумме 211 749,5 тыс. рублей, в том числе нереальная к взысканию в сумме 45,3 тыс. рублей.

2) дебиторская задолженность по выплатам из бюджета города в сумме 773 248,2 тыс. рублей или 55,1% задолженности без учета остатка межбюджетных трансфертов, из них:

2.1) задолженность по бюджетным инвестициям в сумме 701 029,3 тыс. рублей, предоставленным:

¹⁴ В соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» остаток межбюджетных трансфертов отражается со знаком «минус» по счету 0.205.51

¹⁵ Информация о дебиторской задолженности, в том числе нереальной к взысканию, отражена на основании данных годовой бюджетной отчетности (форма 0503369)

а) СГМУП «Горводоканал» на реконструкцию инженерных сетей по улице 1 «З» в сумме 697 526,1 тыс. рублей. Задолженность будет погашена по мере ввода объекта в эксплуатацию, который планируется на 2014 год. В соответствии со статьей 79 Бюджетного кодекса РФ объект капитального строительства, созданный в результате осуществления бюджетных инвестиций, будет закреплён в установленном порядке на праве хозяйственного ведения с последующим увеличением уставного фонда предприятия;

б) МБУ «Управление лесопаркового хозяйства» на строительство парков и скверов в сумме 3 503,2 тыс. рублей. В соответствии с требованиями законодательства сумма неиспользованных бюджетных инвестиций подлежит возврату в доход бюджета (возврат произведен в январе 2014 года).

2.2) Задолженность в сумме 24 404,9 тыс. рублей по субсидиям, предоставленным муниципальным учреждениям и муниципальным унитарным предприятиям на иные цели, в том числе:

а) 16 703,3 тыс. рублей - субсидии на иные цели, предоставленные муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в 2013 году. В январе 2014 года остатки в полном объеме перечислены в доход бюджета города;

б) 7 701,6 тыс. рублей - аванс по субсидии, выданной СГМУСП «Северное» за счет средств бюджета ХМАО-Югры.

2.3) Задолженность в сумме 30 667,9 тыс. рублей в виде авансовых безвозмездных перечислений организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций, из них:

а) 24 143,3 тыс. рублей – субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам, предоставленные предприятиям-перевозчикам в соответствии с постановлением Администрации города от 20.09.2013 №6770¹⁶;

б) 5 893,4 тыс. рублей – субсидии территориальным общественным самоуправлениям города Сургута на осуществление собственных инициатив по вопросам местного значения в объеме до 100% от плановой суммы на 1 квартал 2014 года в соответствии с постановлением Администрации города от 07.11.2013 №8076 «О внесении изменений в постановление Администрации города от 27.12.2012 №9988 «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления субсидий территориальным общественным самоуправлениям города Сургута на осуществление собственных инициатив по вопросам местного значения»;

в) иные – на сумму 631,2 тыс. рублей.

2.4) Задолженность поставщиков товаров, работ, услуг в сумме 16 800,19 тыс. рублей, которая обусловлена условиями заключенных муниципальных контрактов (договоров), соглашений:

2.5) Задолженность подотчетных лиц в сумме 268,2 тыс. рублей, где основная сумма задолженности по прочим выплатам (оплата проезда к месту проведения отпуска и обратно) в сумме 261,1 тыс. рублей.

2.6) Иные в сумме 77,7 тыс. рублей, где сумма выявленных недостатков по основным средствам составляет 77,5 тыс. рублей.

¹⁶ постановление Администрации города от 20.09.2013 №6770 «О внесении изменений в постановление Администрации города от 12.02.2013 №857 «О порядке предоставления из местного бюджета субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам»

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ дебиторской задолженности главных администраторов доходов бюджета города по состоянию на 01.01.2014, (Администрация города, департамент архитектуры и градостроительства, департамент имущественных и земельных отношений)» установлено, что в 2013 году списана нереальная к взысканию дебиторская задолженность в сумме 41 096,0 тыс. рублей, в том числе:

1) ДИиЗО в сумме 39 722,1 тыс. рублей, из них:

- дебиторская задолженность по доходам от аренды земельных участков в сумме 35 718,5 тыс. рублей;

- дебиторская задолженность по доходам от аренды муниципального имущества в сумме 3 757,5 тыс. рублей;

- дебиторская задолженность за услуги населению (аренда жилья) в связи с окончанием исполнительного производства в сумме 246,1 тыс. рублей.

2) Администрацией города в сумме 1 373,9 тыс. рублей, из них:

- дебиторская задолженность по доходам от денежных взысканий (штрафов), в связи с прекращением исполнительного производства по причине отмены или признания утратившим силу закона или положения, за нарушения которых была установлена административная ответственность, в сумме 1 209,5 тыс. рублей;

- дебиторская задолженность по доходам от аренды муниципального жилья (социальный найм) на основании нормативного акта в связи с отсутствием у должника имущества, на которое могло быть обращено взыскание, в сумме 30,5 тыс. рублей;

- дебиторская задолженность по доходам от аренды муниципального жилья (коммерческий найм) на основании нормативного акта в связи с отсутствием у должника имущества, на которое могло быть обращено взыскание, в сумме 91,4 тыс. рублей;

- дебиторская задолженность по прочим доходам в сумме 42,5 тыс. рублей.

По мнению Контрольно-счетной палаты города, учитывая соотношение дебиторской задолженности со сроком образования от 3-х месяцев до 3-х лет к общей сумме дебиторской задолженности, несвоевременное проведение претензионной работы на начальном этапе ее образования влечет предпосылки образования дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, и возникновению рисков потерь для бюджета города.

По сравнению с 1 января 2013 года дебиторская задолженность (без учета остатка межбюджетных трансфертов) увеличилась на 146 584,1 тыс. рублей или на 11,7%.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2014 года по расходам бюджета составила 3 005,1 тыс. рублей, в том числе:

а) кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам в сумме 7 104,1 тыс. рублей, из них:

- за коммунальные услуги в сумме 2 268,8 тыс. рублей;

- за пособия по социальной помощи населению в сумме 1 477 тыс. рублей;

- за прочие работы, услуги в сумме 1 114,9 тыс. рублей;

- за услуги по содержанию имущества в сумме 520 тыс. рублей;

- за арендную плату за пользование имуществом в сумме 511,1 тыс. рублей;

- по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям в сумме 309,9 тыс. рублей;

- иная в сумме 902,4 тыс. рублей.

б) кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджет (переплата) в сумме (-)4 148¹⁷ тыс. рублей, где наибольшая сумма переплаты 4 057,5 тыс. рублей сложилась по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

в) кредиторская задолженность по расчетам по удержаниям из выплат по оплате труда в сумме 49 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке в составе кредиторской задолженности отражена задолженность органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений по обязательствам, срок оплаты которых установлен в январе 2014 года. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2014 года отсутствует.

По сравнению с 1 января 2013 года кредиторская задолженность уменьшилась на 18 058,2 тыс. рублей (с 21 063,3 до 3 005,1 тыс. рублей) или в 7 раз.

6. Оценка реализации долгосрочных и ведомственных целевых программ

Информация о расходах бюджета на реализацию мероприятий в рамках целевых программ представлена в таблице 8.

таблица 8

Сводные показатели финансирования целевых программ в 2013 году

№ п/п	Показатели	Справочно: исполнено за 2012 год	Бюджетные ассигнования согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2013	Исполнение за 2013 год
1	Количество целевых программ, ед.	49	49	49
1.1	- долгосрочных	18	18	18
1.2	- ведомственных	31	31	31
2	Общий объём кассовых расходов бюджета, тыс. руб.	19 621 538,6	21 490 284,1	19 896 361,8
	из них на финансирование целевых программ:	15 077 747,1	18 813 057,5	17 388 459,4
2.1	- долгосрочных	3 545 604,1	4 721 258,3	3 912 785,0
2.2	- ведомственных	11 110 948,0	13 905 681,2	13 409 720,0
2.3	- региональных программ, расходы по которым не включены в муниципальные целевые программы	421 195,2	186 118,0	65 954,4
3	Доля программной части в расходах, %	76,8	87,5	87,4
3.1	- доля долгосрочных целевых программ	18,1	21,9	19,7
3.2	- доля ведомственных программ	56,6	64,7	67,4
3.3	- доля региональных программ	2,1	0,9	0,3

6.1. Анализ исполнения расходов бюджета на реализацию ведомственных целевых программ

Решением Думы города Сургута от 25.12.2012 № 273-V ДГ на реализацию 31 ведомственной целевой программы (далее – ВЦП, Программа¹⁸) утверждены

¹⁷ В соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» переплата по налогам в бюджет отражается со знаком «минус» по счету 0.303.00

¹⁸ В разделе 6.1. настоящего заключения условное сокращение «программа» применяется в отношении ведомственных целевых программ.

бюджетные ассигнования в сумме 12 822 802,3 тыс. рублей. В результате внесения изменений в бюджет города Решением Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ бюджетные ассигнования на реализацию ВЦП увеличены на 518 781,3 тыс. рублей или на 4%, в том числе:

- увеличены на 580 324,2 тыс. рублей по 21 программе;
- уменьшены на 61 542,9 тыс. рублей по 9 программам;
- сохранены на первоначально утвержденном уровне по 1 программе.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию ВЦП представлена в Приложении 5.

С учётом изменений в бюджете города на реализацию 31 Программы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 13 341 583,6 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2013 бюджетные ассигнования утверждены в сумме 13 905 681,2 тыс. рублей, что на 564 097,6 тыс. рублей выше утвержденного бюджета города.

Кассовые расходы на реализацию ВЦП составили 13 409 720,0 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования в целом исполнены на 96,4%, в том числе:

- на 98-100% - по 17 программам;
- на 90-97,9% - по 12 программам;
- на 80-89,9% - по 1 программе;
- ниже 80% - по 1 программе.

Самый низкий уровень исполнения 46,95% сложился по ВЦП «Декоративно-художественное оформление города» по администратору ДАиГ. Согласно форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» низкий процент исполнения объясняется следующими причинами:

- по мероприятию «Демонтаж средств наружной рекламы» - в настоящее время проводятся судебные разбирательства с рекламодателями. Кроме того, постановлением Администрации города от 26.06.2013 № 4347 «О порядке предоставления субсидий на возмещение затрат по демонтажу незаконных рекламных конструкций» был утвержден Порядок предоставления из местного бюджета субсидии на возмещение затрат по демонтажу незаконных рекламных конструкций. Данное постановление было опротестовано Прокурором города Сургута, в связи с чем постановлением Администрации города от 10.09.2013 № 6487 данный Порядок был отменен. В конце года ДАиГ заключил два договора на демонтаж средств наружной рекламы на 40 конструкций (из 300 планируемых на 2013 год);

- по мероприятию «Установка в городской среде объектов соцрекламы» - исполнителем муниципального контракта не соблюдены сроки выполнения работ. Также не решен вопрос о передаче изготавливаемых элементов (афишных тумб) на обслуживание.

В результате анализа результативности реализации программ установлено следующее.

1) Решением Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ утверждены показатели результатов деятельности по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) в количестве 343 единицы. В течение 2013 года дополнительно утвержден 21 показатель результативности, то есть на конец 2013 года в бюджете города утверждены 364 показателя.

Плановые объемы финансирования увеличены по 21 ВЦП, при этом соответствующее уточнение показателей предусмотрено только по 6 Программам.

Таким образом, достижение ранее заданных значений обеспечено объёмом средств, превышающим ранее запланированный, что может означать:

- либо несоблюдение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ;

- либо некорректность в подборе показателей (применение показателей, недостаточно отражающих результаты использования средств или недостаточно объективных).

2) Информация об исполнении целевых показателей ВЦП за 2013 год представлена в таблице 9.

таблица 9

Информация об исполнении целевых показателей ведомственных целевых программ в 2013 году

№ п/п	Наименование ВЦП	Степень достижения показателей результативности реализации ВЦП (в шт.)					Количество показателей
		от 98-100% и выше	от 90-97,9%	от 80-89,9%	Ниже 80%	0%	
1	Декоративно-художественное оформление города	6			2		8
2	Праздничное оформление города	7					7
3	Функционирования департамента архитектуры и градостроительства	27	2	2	8		39
4	Библиотечное обслуживание населения	9					9
5	Сохранение и популяризация историко-культурного наследия	5					5
6	Организация культурного досуга на базе учреждений и организаций культуры	5			2		7
7	Организация массовых мероприятий	3					3
8	Дополнительное образование детей в детских школах искусств	7					7
9	Дополнительное образование в спортивных школах	4	1				5
10	Организация занятий физической культурой и массовым спортом	4	1				5
11	Организация мероприятий по работе с детьми и молодёжью	9					9
12	Организация отдыха детей и молодёжи в каникулярное время	3					3
13	Функционирования департамента культуры, молодёжной политики и спорта	8	1				9
14	Дошкольное образование в образовательных учреждениях, реализующих программу дошкольного образования	6	1		1		8
15	Общее и дополнительное образование в общеобразовательных учреждениях	12					12
16	Дополнительное образование в учреждениях дополнительного образования детей	6					6
17	Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей	5	1				6
18	Функционирования департамента образования	19	4				23
19	Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде на 2013 — 2015 годы	7	1	1	1		10
20	Функционирования департамента городского хозяйства	36	2	3	2	3	47
21	Благоустройство рекреационных зон	19		1			20
22	Организация мероприятий по охране окружающей среды	4	2	2	1		9
23	Обустройство, использование, защита и охрана городских лесов	9			1		10
24	Функционирования управления по природопользованию и экологии	15	1	2	2		20
25	Организация торжественных церемоний и культурных, досуговых мероприятий	3					3
26	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	5			1		6
27	Поисково-спасательные работы на воде	4	1				5
28	Выполнение аварийно-спасательных работ	5		1			6
29	Функционирования управления по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям	19			2		21
30	Оказание медицинской помощи	13	8		3		24
31	Функционирования комитета по здравоохранению	13					13
	Итого	297	26	12	26	3	364

Из 367 показателей, предусмотренных в бюджете города для отражения результатов реализации 31 ВЦП, достигнуты плановые значения:

- на 98-100% - по 297 показателям;
- на 90-97,9% - по 26 показателям;
- на 80-89,9% - по 12 показателям;
- ниже 80% - по 26 показателям;
- неисполнение по 3 показателям.

3) В 2013 году по 11 программам из 31 действующей ВЦП достигнуты плановые значения полного перечня показателей, предусмотренного в каждой из них. Следовательно, в полной мере цели разработки ВЦП реализованы только в 11 программах. Сведения по 11 ВЦП представлены в таблице 10.

таблица 10

Информация о ведомственных целевых программах, по которым достигнуты утвержденные значения полного перечня целевых показателей

№ п/п	Наименование ВЦП	Кассовое исполнение ВЦП в тыс. рублей	Показатель результативности ВЦП в шт.	Кассовое исполнение ВЦП в %
1	Праздничное оформление города	22 323,8	7	93,57
2	Библиотечное обслуживание населения	136 081,20	9	100,00
3	Сохранение и популяризация историко-культурного наследия	102 422,30	5	99,52
4	Организация массовых мероприятий	23 323,50	3	100,00
5	Дополнительное образование детей в детских школах искусств	277 255,40	7	99,79
6	Организация мероприятий по работе с детьми и молодёжью	257 337,10	9	99,97
7	Организация отдыха детей и молодёжи в каникулярное время	6 324,50	3	100,00
8	Общее и дополнительное образование в общеобразовательных учреждениях	4 407 618,70	12	95,70
9	Дополнительное образование в учреждениях дополнительного образования детей	208 793,80	6	98,09
10	Организация торжественных церемоний и культурных, досуговых мероприятий	31 680,30	3	98,13
11	Функционирования комитета по здравоохранению	225 105,40	13	83,40

По результатам анализа Приложения 5 и таблицы 10 установлено следующее:

- по ВЦП «Сохранение и популяризация историко-культурного наследия» достигнуты все 5 заданных показателей результата, с использованием бюджетных средств на уровне 99,52%. Их достижение обеспечено расходами в сумме 102 422,3 тыс. рублей, тогда как при утверждении бюджета в последней редакции планировалось достичь целевых значений бюджетными расходами в сумме 107 421,6 тыс. рублей;

- по ВЦП «Общее и дополнительное образование в общеобразовательных учреждениях» при увеличении бюджетных ассигнований с 4 271 364,3 тыс. рублей до 4 596 735,7 тыс. рублей было увеличено количество показателей результативности с 9 до 12 единиц. Достигнуты все 12 заданных показателей результата с использованием бюджетных средств на уровне 95,7%. Их достижение обеспечено расходами в сумме 4 407 618,7 тыс. рублей, тогда как сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2013 утверждены бюджетные ассигнования в сумме 4 605 859,5 тыс. рублей;

- по ВЦП «Функционирования комитета по здравоохранению» достигнуты все 13 заданных показателей результата с использованием бюджетных средств на уровне

83,4%. Достижение целевых показателей обеспечено расходами в сумме 225 105,4 тыс. рублей, тогда как при утверждении бюджета планировалось достичь целевых показателей бюджетными расходами в сумме 269 854 тыс. рублей, что указывает на достижение заданного результата программы с использованием наименьшего объема средств.

4) Реализация 4 программ осуществлялась с нарушением положений статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, выразившимся в полном исполнении установленного объема бюджетных средств при неполном достижении заданных показателей результативности. Информация представлена в таблице 11.

таблица 11

Информация о ведомственных целевых программах, по которым не достигнут результат при полном использовании бюджетных ассигнований

№ п/п	Наименование ВЦП	Кассовое исполнение ВЦП в %	Количество показателей	показатели результативности реализации ВЦП, исполнение			
				от 98-100% и выше	от 90-97,9%	от 80-89,9%	ниже 80%
1	Дополнительное образование в спортивных школах	100,00	5	4	1		
2	Организация занятий физической культурой и массовым спортом	100,00	5	4	1		
3	Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей	99,76	6	5	1		
4	Оказание медицинской помощи	99,55	24	13	8		3

Отметим, что по двум ВЦП «Обустройство, использование, защита и охрана городских лесов» и «Выполнение аварийно-спасательных работ» самый низкий результативный показатель по удовлетворенности населения качеством выполняемой муниципальной работы (37,15% и 87,5% соответственно), у которых определить степень достижения запланированного значения затруднительно в связи с невозможностью применения расчетного способа.

5) В ходе реализации 13 ВЦП соблюдение в полной мере принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств также не обеспечено, поскольку не выполнено основное условие статьи 34 Бюджетного кодекса РФ - не достигнуты заданные либо наилучшие результаты.

6) В связи с частичным отсутствием информации по последним внесенным изменениям в ВЦП в информационной базе «Юридическая справочная система «Юрист» и на официальном сайте Администрации города в разделе «Законодательство», данные представлены из имеющейся информационной базы, в том числе из устных пояснений специалистов Администрации города, сотрудников соответствующих администраторов программ.

7) Сводная информация, представленная приложением 7 «Расходы бюджета городского округа город Сургут на реализацию ведомственных целевых программ и о достижении показателей результатов деятельности главных распорядителей бюджетных средств по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) за 2013 год» к отчету об исполнении бюджета города за 2013 год, соответствует данным, отраженным в годовой бюджетной отчетности (ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности») соответствующих главных распорядителей бюджетных средств, являющихся администраторами и соадминистраторами программ.

6.2. Анализ исполнения расходов бюджета на реализацию долгосрочных целевых программ

Решением Думы города от 25.12.2012 №273-V ДГ на реализацию 18 долгосрочных целевых программ (далее – ДЦП, Программа¹⁹) утверждены бюджетные ассигнования на общую сумму 2 826 097,7 тыс. рублей.

В результате внесения изменений в бюджет решением Думы города от 26.12.2013 №445-V ДГ ассигнования на реализацию ДЦП:

- снижены на 103 799,6 тыс. рублей по 4 программам;
- увеличены на 2 029 371,4 тыс. рублей по 13 программам;
- сохранены на первоначально утверждённом уровне по 1 программе.

С учётом указанных изменений в бюджете города на реализацию 18 программ предусмотрены ассигнования в сумме 4 751 669,5 тыс. рублей. Уточнённые бюджетные ассигнования составили 4 721 258,3 тыс. рублей.

Расходы на реализацию ДЦП составили 3 912 785 тыс. рублей, уточнённые бюджетные ассигнования в целом исполнены на 82,9%, в том числе:

- на 98-100% - по 5 программам;
- на 90-97,9% - по 4 программам;
- на 80-89,9% - по 2 программам;
- ниже 80% - по 7 программам.

Более детальная информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию ДЦП отражена в Приложении 6.

Самый низкий уровень исполнения составил 24,2% по ДЦП «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан». Низкое исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий программы обусловлено тем, что аукционы по приобретению жилых помещений для переселения граждан из ветхого и аварийного жилья не были проведены. Причины непроведения вышеуказанных аукционов отражены в разделе 7 «Анализ бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства» настоящего заключения.

Низкий процент исполнения по ДЦП «Стимулирование жилищного строительства на 2012 - 2014 годы» - 65,63% (или на 357 623,1 тыс. рублей меньше утвержденных ассигнований) связан с признанием аукционов несостоявшимися из-за отсутствия участников, по причине предлагаемой низкой стоимости приобретения 1 кв. м жилых помещений, которая значительно отличается от сложившейся рыночной стоимости по городу Сургуту.

В части результативности реализации программ установлено, что бюджетом города предусмотрены заданные значения 232 показателей результатов реализации ДЦП и определены объемы средств, необходимые для их достижения. Информация об исполнении целевых показателей за 2013год представлена в таблице 12.

¹⁹ В разделе 6.2. настоящего заключения условное сокращение «программа» применяется в отношении долгосрочных целевых программ.

Результаты реализации долгосрочных целевых программ в 2013 году
(шт.)

№ п/п	Наименование долгосрочных целевых программ	Степень достижения (% исполнения) целевых показателей результативности реализации ДЦП				Количество показателей
		от 90 и выше	от 80-89,9%	ниже 80%	0%	
1	2	3	4	5	6	7
1	Строительство объектов социального и культурного значения на период с 2010 по 2015 годы	15			4	19
2	Доступная среда города Сургута на 2012 — 2015 годы	13	1	2	1	17
3	Стимулирование жилищного строительства на 2012 — 2014 годы	4		2		6
4	Обеспечение жилыми помещениями граждан, проживающих в жилых помещениях, непригодных для проживания в городе Сургуте на 2006 — 2015 годы	12	1			13
5	Проведение капитального ремонта многоквартирных домов и ремонта муниципального жилищного фонда на 2009 — 2017 годы	17	1	3		21
6	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании городской округ город Сургут на период 2010 — 2015 годы и на перспективу до 2020 года	24	2	10		36 ²⁰
7	Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт дорожно-уличной сети в городе Сургуте на период с 2013 по 2017 годы	5		2		7
8	Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса муниципального образования городской округ город Сургут на период 2013 — 2015 годы	12		2		14
9	Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Сургуте на 2010 — 2012 годы и на период до 2015 года	7				7
10	Строительство объектов природоохранного назначения на 2011 — 2015 годы	3				3
11	Развитие территориального общественного самоуправления в городе Сургуте на 2012 — 2014 годы	7	1	2		10
12	Развитие муниципальной службы в городе Сургуте на 2012 — 2014 годы	3		2	1	6
13	Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в муниципальном образовании городской округ город Сургут на 2012 — 2015 годы	7				7
14	Профилактика правонарушений в муниципальном образовании городском округе город Сургут на 2012 — 2015 годы	3	1			4
15	Предоставление субсидий на строительство или приобретение жилья за счёт средств местного бюджета на 2010 — 2018 годы	2				2
16	Обеспечение жильём отдельных категорий граждан в городе Сургуте на 2011 — 2013 и на период до 2015 года			5	5	10
17	Долгосрочная целевая программа «Развитие агропромышленного комплекса, заготовки и переработки дикоросов в городе Сургуте на 2010 — 2015 годы»	3	3	4	2	12
18	Повышение эффективности расходов бюджета городского округа город Сургут на период до 2013 года	34				34
	Итого	171	10	34	13	228

Из 228 показателей, предусмотренных в бюджете города для отражения результатов реализации 18 ДЦП, по которым возможно определить степень достижения запланированных значений:

- по 171 показателям достигнуты плановые значения более чем на 90% и выше;
- по 10 показателям плановые значения достигнуты от 80 до 89,9%;
- по 34 показателям плановые значения достигнуты менее чем на 80%;
- по 13 показателям не исполнены плановые назначения.

По целевой программе «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт дорожно-уличной сети в городе Сургуте на период с 2013 по 2017 годы» по мероприятию «Протяжённость введенных в эксплуатацию автомобильных дорог и улиц» запланировано выполнение работ в объеме 1,1164 км, фактически работы

²⁰ По 4-м целевым показателям результативности однозначно определить степень достижения запланированных значений затруднительно в связи с невозможностью применения расчетного способа определения результата.

выполнены в объеме 1,96 км, или 175,6% к плану, при этом, в целом по программе, кассовые расходы меньше запланированных на 88 521,7 тыс. руб., в том числе на 8 017,1 тыс. рублей по данному мероприятию. Однако, на основании показателя «ввод в эксплуатацию» нельзя объективно оценить эффективность реализации ДЦП, так как данный показатель в недостаточной степени коррелируется с показателями финансирования, в большей степени характеризует результативность всей программы в целом по окончании её реализации, но не является целевым индикатором результативности мероприятий на промежуточном этапе (например, по итогам отдельно взятого года).

В ходе анализа установлено, что по 12 ДЦП достигнуты все заданные показатели. При оценке соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в ходе реализации указанных 12 программ установлено, что соблюдение в полной мере принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств обеспечено при реализации следующих 6 ДЦП:

- «Повышение эффективности расходов бюджета городского округа город Сургут на период до 2013 года»;
- «Строительство объектов природоохранного назначения на 2011-2015 годы»;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Сургуте на 2010 - 2012 годы и на период до 2015 года», при выполнении плановых мероприятий бюджетные ассигнования использованы в меньшем объеме на 4 330,6 тыс. рублей;
- «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в муниципальном образовании городской округ город Сургут на 2012 - 2015 годы»;
- «Предоставление субсидий на строительство или приобретение жилья за счёт средств местного бюджета на 2010 - 2018 годы»;
- «Обеспечение жилыми помещениями граждан, проживающих в жилых помещениях, непригодных для проживания в городе Сургуте на 2006 - 2015 годы».

По 5 ДЦП заданные результаты достигнуты, но однозначный вывод о соблюдении принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств невозможно сделать, поскольку в течение отчетного периода по отдельным программам при увеличении объема их финансирования соответствующие корректировки в плановые значения показателей не вносились.

По 7 ДЦП вывод о соблюдении либо несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств в рамках внешней проверки сделать не представляется возможным, поскольку не достигнуты заданные результаты по мероприятиям и при этом не использованы бюджетные ассигнования, предусмотренные на мероприятия ДЦП.

Отмечаем, что уточненные бюджетные ассигнования по ДЦП «Развитие агропромышленного комплекса в городе Сургуте на 2010-2015 годы» исполнены на 87,7%, при этом достигнуты результаты только по 2 финансируемым мероприятиям программы - по производству и реализации рыбной продукции, не исполнены мероприятия по производству и реализации яйца. Целевые показатели по производству и реализации овощей выполнены на 80% и 82% соответственно. Низкое достижение показателей по производству (26%) и реализации молока (23%) связано с ликвидацией молочного стада СГМУСП «Северное».

В целях приведения в соответствие с действующим законодательством муниципальных правовых актов постановлениями Администрации города от 16.01.2014 № 270 и № 271 «О признании утратившими силу муниципальных

правовых актов» с 01.01.2014 признаны утратившими силу постановления Администрации города, которыми были утверждены ДЦП.

В связи с частичным отсутствием информации по последним внесенным изменениям в ДЦП в информационной базе «Юридическая справочная система «Юрист»» и на официальном сайте Администрации города в разделе «Законодательство», данные представлены из имеющейся информационной базы, в том числе из устных пояснений специалистов Администрации города, администраторов программ.

Сводная информация, представленная приложением 8 «Расходы бюджета городского округа город Сургут на реализацию и о достижении показателей результатов реализации долгосрочных целевых программ за 2013 год» к отчету об исполнении бюджета за 2013 год соответствует данным, отраженным в годовой бюджетной отчетности (ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности») соответствующих главных распорядителей бюджетных средств, являющихся администраторами и соадминистраторами программ.

7. Анализ бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства

При утверждении бюджета в его расходной части были предусмотрены бюджетные инвестиции в сумме 1 444 342,2 тыс. рублей. С учетом последующих уточнений параметров бюджета объем ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства составил 3 105 369 тыс. рублей. Исполнение по расходам на инвестиции составило 2 308 862,8 тыс. рублей или 74,4% от уточненных плановых назначений. Информация об исполнении бюджетных инвестиций в 2013 году в разрезе объектов отражена в Приложении 7.

Сводная информация об объеме бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице 13.

таблица 13

Исполнение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2013 году

(тыс. рублей)

№ п/п	Код ГРБС	Наименование	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2013	Кассовые расходы	Отклонение (гр.5 – гр.4)	Процент выполнения, % (гр.5 / гр.4 * 100)
1	2	3	4	5	6	7
1	040	Администрация города	533 362,1	528 329,8	-5 032,3	99,1
2	044	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	20 878,4	19 878,0	-1 000,4	95,2
3	046	Департамент архитектуры и градостроительства	2 476 899,5	1 686 426,0	-790 473,5	68,1
4	070	Департамент имущественных и земельных отношений	74 229,0	74 229,0	0,00	100,0
5		Всего	3 105 369,0	2 308 862,8	-796 506,3	74,4

К основным проблемам планирования и фактического исполнения бюджетных инвестиций можно отнести несвоевременное проведение конкурсных процедур, неисполнение подрядчиком договорных обязательств, несоблюдение планируемых сроков ввода объектов в эксплуатацию и, как следствие, рост объемов

незавершенного строительства, а также ежегодный пересмотр состава объектов капитального строительства, что в свою очередь приводит к отсутствию стабильности финансирования и строительства объектов.

Все эти проблемы могут привести к низкой результативности расходов бюджета города на капитальное строительство. В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Сургута за 2013 год проведен анализ основных причин неисполнения бюджетных инвестиций. В таблице 14 отражены основные причины их неисполнения.

таблица 14

Причины неисполнения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2013 году

№ п/п	Причины неисполнения бюджетных инвестиций	Количество фактов неисполнения бюджетных инвестиций, единиц	Отклонение от сводной бюджетной росписи, тыс. рублей
1	2	3	4
1	Фактически сложившиеся затраты по объекту меньше запланированных.	33	7 989,5
2	Нарушение подрядчиком сроков выполнения работ	4	44 543,8
3	Исключение из договоров подряда стоимости работ, не выполненных подрядчиком	2	14 677,1
4	Не была проведена государственная экспертиза проекта, вследствие затягивания сроков выполнения ПИР	4	4 577,5
5	Результаты проведенных аукционов аннулированы в соответствии с предписанием УФАС России	4	159 816,0
6	Признания аукционов по определению исполнителя работ несостоявшимися	3	395 447,8
7	Позднее поступление межбюджетных трансферов и проведение аукционов	6	44 206,6
8	Несоответствие региональной законодательной базы федеральному законодательству	3	104 243,0
9	Собственники жилых помещений не согласились с выкупной ценой, определенной Администрацией города	1	21 005,0
	Итого	60,0	796 506,3

1) Неисполнение бюджетных инвестиций составило 796 506,3 тыс. рублей, в том числе по следующим объектам инвестирования:

- 2 410,6 тыс. рублей по объекту «Канализационный коллектор от КНС-12(7) г. Сургут», вследствие снижения стоимости работ по результатам размещения муниципального заказа.

Аналогичные причины неисполнения бюджетных инвестиций на сумму 28,6 тыс. рублей по следующим объектам:

- 24,8 тыс. рублей по объекту «Новое кладбище»;
- 3,8 тыс. рублей по объекту «Муниципальное бюджетное учреждение «Центр специальной подготовки «Сибирский легион»;

- 996,6 тыс. рублей по объекту «Муниципальное бюджетное учреждение Центр физической подготовки «Надежда»:

- 872,8 тыс. рублей вследствие снижения стоимости работ по результатам размещения муниципального заказа;

- 123,7 тыс. рублей в результате неисполнения подрядчиком договорных обязательств на реконструкцию хоккейного корта «Магистраль»;

- 5,0 тыс. рублей по объекту «Реконструкция объектов электросетевого хозяйства», вследствие снижения фактических затрат в результате уточнения стоимости выполненных работ.

Аналогичные причины неисполнения бюджетных инвестиций на сумму 4 288,0 тыс. рублей по следующим объектам:

- 129,2 тыс. рублей по объекту «Сквер «Старожилов»;
- 1 517,9 тыс. рублей по объекту «Сквер в 32 мкр.»;
- 886,7 тыс. рублей по объекту «Парк «За Саймой»;
- 58,1 тыс. рублей по объекту «Парк в 43 мкр.»;
- 42,9 тыс. рублей по объекту «Улица Университетская от ул. 23 «В» до ул. 7Пр, 5 пусковой комплекс»;
- 0,1 тыс. рублей по объекту «Улица Киртбая от ул. 1 «З» до ул. 3 «З»;
- 1,4 тыс. рублей по объекту «Улица 5 «З» от Нефтеюганского шоссе до ул. 39 «З»;

- 0,1 тыс. рублей по объекту «Детский сад в микрорайоне ПИКС г. Сургута»;
- 0,1 тыс. рублей по объекту «Детская школа искусств в мкр. ПИКС»;
- 0,1 тыс. рублей по объекту «Детская школа искусств в мкр. 25»;
- 1382,7 тыс. рублей по объекту «Приобретение жилья гражданам, уволенным с военной службы (службы), и приравненным к ним лицам»;

- 268,7 тыс. рублей по объекту «Спортивное ядро в микрорайоне № 35-А г. Сургута. 3 пусковой комплекс»;

- 38,6 тыс. рублей по объекту «Сургутский городской государственный архив», вследствие снижения фактических затрат, ввиду отсутствия необходимости проведения экспертизы промышленной безопасности проектной документации по сетям теплоснабжения данного объекта. Отметим, что финансирование строительства объекта в 2014-2016 годах не предусмотрено, что может содержать риски неэффективного использования бюджетных средств, вследствие устаревания проектно-сметной документации.

- 1 000,1 тыс. рублей по объекту «Общественный центр в п. Снежный»:
 - 1000,0 тыс. рублей, вследствие нарушения подрядчиком сроков выполнения работ по разработке проектно-сметной документации и, как следствие, поздним проведением в декабре 2013 года аукциона на строительство объекта;

- 74,16 рублей в результате определения фактической стоимости проектно-изыскательских работ;

- 14 570,9 тыс. рублей по объекту «Улица Университетская от улицы Северной до пр. Пролетарского с сетями инженерного обеспечения в г. Сургуте», вследствие исключения из договоров подряда стоимости работ, не выполненных подрядчиком, стоимость работ снижена по фактически сложившимся затратам. Не проведены работы по благоустройству территории, примыкающей к жилому комплексу «Северная Венеция», работы по укреплению верхнего бьефа плотины, работы по обустройству участка ул. Маяковского, который еще не построен, работы по строительству инженерных сетей, так как земельный участок приобретен другим инвестором;

- 106,2 тыс. рублей по объекту «Застройка микрорайона 32 (2 очередь строительства). Инженерные сети», фактическая стоимость работ ниже договорной на

сумму страхования строительных рисков в связи с отсутствием у подрядчика заключенного договора страхования;

- 720,3 тыс. рублей по объекту «Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам «Черёмушки», «Север-1», «Север-2» в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2»;

- 621,7 тыс. рублей в связи с тем, что проектные работы проведены с отставанием от утвержденного графика выполнения работ, что не позволило направить документацию на государственную экспертизу, вследствие чего денежные средства остались невостребованными;

- 98,6 тыс. рублей - остаток неиспользованных денежных средств, так как работы по подготовке заключения об уровне безопасности природно-технического комплекса объекта выполнены и оплачены по программе «Развитие транспортной системы ХМАО-Югры»;

- 580,3 тыс. рублей по объекту «Автомобильная дорога к новому кладбищу», 5 839,8 тыс. рублей по объекту «Станция юных натуралистов в лесопарковой зоне междуречья р. Сайма», 38 000,0 тыс. рублей по объекту «Спортивный центр с универсальным игровым залом (№ 1)», в связи с нарушением подрядчиками сроков выполнения работ;

- 527,9 тыс. рублей по объекту «Застройка микрорайона 48. Инженерные сети, 569,3 тыс. рублей по объекту «Инженерные сети в посёлке Снежный (кварталы С46, С47), так как не была проведена государственная экспертиза проектов, вследствие несоблюдения подрядчиками установленных сроков выполнения проектно-изыскательских работ;

- 104 243,0 тыс. рублей по объекту «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда». Бюджетные ассигнования не исполнены, так как аукционы по приобретению жилых помещений не были проведены вследствие того, что Программой № 211-п не предусмотрена возможность приобретения в г. Сургуте жилья у лиц, не являющихся застройщиками. По условиям Программы № 211-п приобретение в г. Сургуте жилых помещений для переселения граждан из ветхого и аварийного жилья, возможно только у застройщика. При этом в соответствии с Федеральным законом № 185-ФЗ приобретение жилых помещений для переселения граждан из ветхого и аварийного жилья возможно, как у застройщика, так и у лиц, не являющихся таковыми. Вопрос о приведении в соответствие Федеральному закону № 185-ФЗ Программы № 211-п прорабатывался на уровне департамента жилищно-коммунального комплекса и энергетики ХМАО - Югры (далее – Депэнергетики и ЖКК) и Депэнергетики и ЖКК в адрес ДАиГ представлено письмо (исх. От 07.04.2014 № 33-исх-1529) с информацией о том, что изменения позволяющие приобретать жилые помещения у лиц, не являющихся застройщиком будут внесены в Программу № 211-п при очередной корректировке данной программы;

- 357 623,0 тыс. рублей по объекту «Приобретение жилья по программе «Содействие развитию жилищного строительства на 2011 — 2013 годы и на период до 2015 года», так как в 2013 году после неоднократного проведения аукционов по результатам 25 аукционов приобретено только 25 жилых помещения, еще 78 жилых помещения приобретено по договорам купли-продажи, остальные аукционы признаны несостоявшимися, вследствие отсутствия участников, по причине непривлекательной стоимости 1 кв. м жилых помещений;

- 37 117,3 тыс. рублей по объекту «Инженерные сети в посёлке Снежный», так как аукцион признан несостоявшимся по причине отсутствия заявок на участие;

- 31 297,8 тыс. рублей по объекту «Магистральный водовод от водозабора 8А по Нефтеюганскому шоссе до ВК-1 (сети водоснабжения жилой и промышленной зоны речного порта, с увеличением диаметра)», в связи с поздним проведением аукциона;

Аналогичные причины неисполнения бюджетных инвестиций на сумму 12 616,3 тыс. рублей по следующим объектам:

- 3 089,9 тыс. рублей по объекту «Инженерные сети и внутриквартальные проезды посёлок Лунный»;

- 4 620,9 тыс. рублей по объекту «Инженерные сети и внутриквартальные проезды посёлок Кедровый-1»4

- 2 985,0 тыс. рублей по объекту «Загородный специализированный (профильный) военно-спортивный лагерь «Барсова гора» на базе центра военно-прикладных видов спорта муниципального бюджетного учреждения «Центр специальной подготовки «Сибирский легион» город Сургут»;

- 1 213,0 тыс. рублей по объекту «Загородный специализированный (профильный) спортивно-оздоровительный лагерь «Олимпия» на базе муниципального бюджетного учреждения «Олимпия», город Сургут»;

- 707,5 тыс. рублей по объекту «Поликлиника на 1000 посещений в смену в г. Сургуте»;

- 6 678,0 тыс. рублей по объекту «Магистральный водовод в восточном жилом районе от ул. 9 П (Нефтеюганское шоссе) по ул. Рационализаторов до ВК-сущ.» и 30 042,5 тыс. рублей по объекту «Детский сад "Золотой ключик", ул. Энтузиастов, 51/1 г. Сургута, так как результаты проведенного аукциона аннулированы Управлением Федеральной антимонопольной службы по ХМАО-Югре;

- 21 005,0 тыс. рублей по объекту «Выкуп объектов недвижимости для муниципальных нужд (компенсация) для последующего сноса», вследствие того, что после проведенной оценки объектов недвижимости, собственникам направлены проекты соглашений о выкупе имущества, однако собственники не согласились с выкупной ценой, определенной Администрацией города. Документация передана в правовое управления для обращения в суд;

- 3 103,6 тыс. рублей по объекту «Объездная автомобильная дорога 1 "З", 6 пусковой комплекс, съезд на ул. Дзержинского в г. Сургуте»:

- 245,0 тыс. рублей в связи с уточнением стоимости работ по результатам проведения конкурса;

- 2 858,6 тыс. рублей, так как затягивание подрядчиком выполнения проектных работ не позволило провести в 2013 году государственную экспертизу проекта;

- 112 153,4 тыс. рублей по объекту «Поликлиника «Нефтяник» на 700 посещений в смену в мкр. 37 г. Сургута»:

- 112 151,3 тыс. рублей, так как результаты аукциона на строительство объекта отменены в соответствии с предписанием Управлением Федеральной антимонопольной службы по ХМАО-Югре;

- 2,1 тыс. рублей, вследствие снижения фактических затрат в результате уточнения стоимости выполненных работ;

- 10 944,2 тыс. рублей по объекту «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте»:

- 10 944,1 тыс. рублей не освоено в результате аннулирования итогов аукциона в соответствии с предписанием Управления Федеральной антимонопольной службы по ХМАО-Югре;

- 0,1 тыс. рублей - вследствие снижения фактических затрат в результате уточнения стоимости выполненных работ.

2) В 2013 году в соответствии с «Инвестиционным проектом по обновлению парка подвижного состава ОАО «СПОПАТ» за период 2013-2014 годов», на основании договора об участии от 25.01.2013 № 17-10-2541/3 Администрацией города перечислены ОАО «СПОПАТ» денежные средства в размере 74 229,0 тыс. рублей на приобретение 15 автобусов. По данным, представленным Администрацией города, ОАО «СПОПАТ» не освоил бюджетные инвестиции в полном объеме – предприятием приобретено 16 автобусов на сумму 73 270,0 тыс. рублей, согласно устным пояснениям представителей Администрации города остаток средств в размере 959,0 тыс. рублей будет освоен в 2014 году.

Отметим, что в соответствии с п. 3.3.2. Договора об участии от 25.01.2013 № 17-10-2541/3 ОАО «СПОПАТ» обязуется использовать бюджетные инвестиции *исключительно* в соответствии с Инвестиционным проектом, а за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ. Данная формулировка по своей сути не конкретизирует меру ответственности сторон, также в договоре не определены способы возврата бюджетных инвестиций при неполном их освоении.

Причины неисполнения бюджетных инвестиций, отраженные в п. 2-7 таблицы 14 на сумму 663 268,8 тыс. рублей, по мнению Контрольно-счетной палаты, приводят к увеличению сроков и удорожанию стоимости строительства и, как следствие, могут содержать риски неэффективного использования бюджетных средств.

Исполнение в полном объеме бюджетных инвестиций требует усиления предварительного контроля на стадии планирования новых объектов капитального строительства, а также создания действенной системы мониторинга результатов реализации программ, позволяющих своевременно принимать качественные управленческие решения.

3) Объем незавершенного строительства (далее – НЗС) по состоянию на 31.12.2013 составляет 5 922 626,0 тыс. рублей. Более подробная информация об изменении объема незавершенного строительства за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 представлена в таблице 15.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Сургута за 2013 год выявлено следующее

3.1. Списание расходов прошлых периодов ДАиГ (МКУ «Управление капитального строительства») в 2013 году на сумму 29 154,8 тыс. рублей по объекту «Общежитие для спецконтингента ИР 99/17 с инженерными сетями» согласно решению комиссии по управлению объектами незавершенного строительства (протокол от 22.10.2013 № 7), что по своей сути является признанием их безрезультатными.

Информация о незавершённом строительстве

№ п/п	ГРБС (балансодержатель)	Незавершённое строительство на 01.01.2013		Обороты за период		Незавершённое строительство на 01.01.2014		Изменение объема незавершенно го строительства (тыс. руб.)
				Увеличение (выполнение работ, изменение балансодержа теля)	Уменьшение (ввод в эксплуатацию, списание, изменение балансодержа теля)			
		кол-во (ед.)	сумма (тыс. руб.)	сумма (тыс. руб.)	сумма (тыс. руб.)	кол-во (ед.)	сумма (тыс. руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=8-4
1	Администрация города	29	1 147 186,4	556 613,9	166 010,3	33	1 537 790,0	390 603,6
2	ДКМПиС	3	18 542,9	147 601,9	151 156,1	5	14 988,7	- 3 554,2
3	ДАиГ	52	5 700 353,3	2 075 506,6	3 478 519,9	63	4 297 339,9	- 1 403 013,4
4	ДИиЗО	15	90 339,0	156 478,2	174 309,9	10	72 507,4	- 17 831,6
	ИТОГО	99	6 956 421,6	2 936 200,6	3 969 995,6	111	5 922 626,0	- 1 033 795,6

3.2. Расходы, подлежащие списанию в будущих периодах в соответствии с предложениями балансодержателей НЗС :

- Администрацией города на общую сумму 7 869,7 тыс. рублей на проектно-изыскательские работы по следующим объектам:

- 5 510,00 тыс. рублей по объекту «Новое городское кладбище» в связи с изменением решения о размещении кладбища в зоне севернее аэропорта Сургута;

- 470,0 тыс. рублей по объекту «Возобновление цеха демеркуризации»;

- 1 889,7 тыс. рублей по объекту «Полигон захоронения твердых неопасных промышленных отходов»;

- ДКМПиС на общую сумму 1 322,4 тыс. рублей по объекту «Артезианская скважина» (балансодержатель МБУ «ЦСП «Сибирский легион») в связи с отсутствием в настоящее время необходимости в артезианской скважине и нецелесообразностью её содержания. Согласно протоколу от 22.10.2013 № 7 заседания комиссии по управлению объектами незавершенного строительства принято решение по ликвидации скважины в 2014 году и списанию затрат по объекту;

- ДАиГ (МКУ «Управление капитального строительства») на общую сумму 57 986,7 тыс. рублей ввиду отсутствия, либо устаревания проектной, исходно-разрешительной, исполнительной документации по объектам «Внутриквартальные инженерные сети мкр.34, 2 очередь» (10 883,1 тыс. рублей), «Застройка мкр. 31Б» (16 842,0 тыс. рублей), «Теплоснабжение от СГРЭС до ВЖР и центральной части города» (8 012,0 тыс. рублей), «СОК «Энергетик» (4 774,1 тыс. рублей), «Берегоукрепление в районе Преображенского храмового комплекса» (9 816,5 тыс. рублей), «Здание муниципального вечернего (сменного) общеобразовательного учреждения открытой (сменной) общеобразовательной школы № 1 по ул. Профсоюзов 52 в г. Сургуте. Реконструкция» (7 659,0 тыс. рублей).

²¹ Таблица 15 составлена на основании предоставленных главными распорядителями бюджетных средств балансов (стр. 090 «Вложения в нефинансовые активы»).

- ДИиЗО на общую сумму 20 531,40 тыс. рублей, ввиду отсутствия проектной, исходно-разрешительной, исполнительной документации по объектам «Столовая на 180 мест, 34 мкр.» (104,9 тыс. рублей), «Гараж СУ-28» (676,3 тыс. рублей) и изменением решения о строительстве на выделенном участке объекта «Общественно-торговый центр» в 25 микрорайоне (19 750,2 тыс. рублей).

3.3. В связи с отсутствием в 2013 году финансирования приостановлено (не ведется) строительство по следующим объектам, затраты на строительство которых уже составили 586 170,5 тыс. рублей, в том числе:

- 10 339,7 тыс. рублей по объекту «Магистральный водовод ВЖР от кольца ГРЭС до ул. Мелик-Карамова, ПНС»;
- 2 521,9 тыс. рублей по объекту «Магистральный водовод по ул. Грибоедова от ул. Крылова до ул. 3 «З»;
- 2 121,5 тыс. рублей по объекту «Магистральный канализационный коллектор по ул. 39 «З»;
- 3 442,3 тыс. рублей по объекту «Ул. Кайдалова»;
- 19 251,4 тыс. рублей по объекту «Ул. 2 «В» (от ул. Фёдорова до ул. Северной)»;
- 421 540,4 тыс. рублей по объекту «Ул. 1 «В» от Ул. Маяковского до ул. 30 лет Победы»;
- 65 721,1 тыс. рублей по объекту «Ул. 1 «В» от Югорской до Щепёткина»;
- 3 110,3 тыс. рублей по объекту «Ул. 12 «В» от ул. 23 «В» (Мира) до Нефтеюганского шоссе»;
- 58 121,9 тыс. рублей по объекту «Магистральный коллектор ливневой канализации от ул. Маяковского до ул. 3 «В».

Отметим, что проектно-сметная документация по данным объектам разработана до 2010 года, вследствие чего существуют значительные риски устаревания проектов, что может потребовать дополнительных вложений бюджетных средств на их корректировку, и, соответственно, может привести к увеличению стоимости работ, и неэффективному расходованию бюджетных средств.

Основными причинами списания затрат на строительство (в том числе ПИР), приводящими к безрезультатному расходованию бюджетных средств, являются:

- изменение норм проектирования (в том числе приостановление работ по объектам, в результате чего проектно-сметная документация по ним морально устаревает, и требуются дополнительные вложения бюджетных средств на корректировку проектно-сметной документации);
- отсутствие исходной проектной, разрешительной, исполнительной документации.

3.4. Объекты по законченному строительству и фактически введенные в эксплуатацию не переданы на баланс эксплуатирующей организации:

- по Администрации города на общую сумму 120 729,6 тыс. рублей – объект «Восточно-объездная дорога 3 очередь» (затраты, подлежащие передаче в собственность ХМАО-Югры);
- по ДАиГ (МКУ «Управление капитального строительства») на общую сумму 10 962,2 тыс. рублей, в том числе «Въездной знак в г. Сургут в районе аэропорта» - 5 995,2 тыс. рублей, ремонт площади Советов (оборудование – фонтан) – 4 967,0 тыс. рублей;
- по ДИиЗО на общую сумму 8 390,0 тыс. рублей по объекту «Реконструкция теплицы СГМУСП «Северное». Реконструкция теплицы проведена в сентябре –

октябре 2011 года, по состоянию на 01.01.2014 затраты на реконструкцию теплиц СГМУСП «Северное» не переданы и планируются к списанию, так как предприятие находится в стадии ликвидации. Отметим, что затраты по реконструкции теплиц должны были быть переданы СГМУСП «Северное» постановлением Администрации города от 31.05.2013 № 3670, когда предприятие еще не было в стадии ликвидации (Распоряжение Администрации города от 27.11.2013 № 4177), однако постановление не исполнено. По вопросу принятия данных затрат письмом от 14.02.2014 № 07-01-14-1901/14-0 ДИиЗО пояснил, что с директором предприятия неоднократно были проведены *устные* переговоры, однако затраты так и не приняты.

3.5. Сводная информация по состоянию на 01.01.2014 о вышеперечисленных объектах незавершенных строительством отражена в таблице 16.

таблица 16

Результаты анализа незавершённого строительства

(тыс. рублей)

№ п/п	Код ГРБС	Наименование объектов	Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства на 01.01.2014	Списано в 2013 году	Год формирования стоимости / возникновения НЗС
1		Безрезультатное расходование бюджетных средств	0,0	29 154,8	
1.1	046	Общежитие ИР 99/17	0,0	29 154,8	1999
2.		Расходы, подлежащие списанию в будущих периодах	87 710,2	0,0	
2.1	040	Новое городское кладбище	5 510,0	0,0	2009
2.2	040	Артезианская скважина	1 322,4	0,0	2002
2.3	040	Полигон захоронения твердых неопасных промышленных отходов	1 889,7	0,0	2001
2.4	040	«Возобновление деятельности цеха демеркуризации»	470,0	0,0	2008
2.5	046	Застройка мкр. 31Б	16 842,0	0,0	2009
2.6	046	Внутриквартальные инженерные сети мкр.34, 2 очередь	10 883,1	0,0	2005
2.7	046	Теплоснабжение от СГРЭС до ВЖР и центральной части города	8 012,0	0,0	2007
2.8	046	СОК «Энергетик»	4 774,1	0,0	2005
2.9	046	Берегоукрепление в районе Преображенского храмового комплекса	9 816,5	0,0	1998
2.10	046	Здание муниципального вечернего (сменного) общеобразовательного учреждения открытой (сменной) общеобразовательной школы № 1 по ул. Профсоюзов 52 в г. Сургуте. Реконструкция	7 659,0	0,0	2010
2.11	070	Столовая на 180 мест, 34 мкр.	104,9	0,0	1995
2.12	070	Гараж СУ-28	676,3	0,0	1996
2.13	070	Общественно-торговый центр» в 25 микрорайоне	19 750,2	0,0	1997
3.		Объекты по законченному строительству и фактически введенные в эксплуатацию, но затраты не переданы на баланс эксплуатирующим организациям	140 081,8	0,0	
3.1	040	Восточно-объездная дорога 3 очередь	120 729,6	0,0	2001
3.2	046	Въездной знак в г. Сургут в районе аэропорта»	5 995,2	0,0	2003
3.3	046	Ремонт площади Советов	4 967,0	0,0	2007
3.4	070	Реконструкция теплицы СГМУСП «Северное»	8 390,0	0,0	2011
		Итого	227 792,0	29 154,8	

8. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) на 2013 год утвержден частью 12 Решения Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ (в ред. от 26.12.2013 № 445-V ДГ) в сумме 389 827,7 тыс. рублей. Показатели сводной бюджетной росписи на исполнение ПНО по состоянию на 31.12.2013 составили в сумме 391 212,8 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов за 2013 год составило 387 675,4 тыс. рублей (или 99,1% от сводной бюджетной росписи), в том числе:

- за счет средств местного бюджета – 79 894,2 тыс. рублей;
- за счет субвенций из фонда компенсаций – 307 781,2 тыс. рублей.

Наименьший процент кассового исполнения ПНО по отношению к плановым бюджетным назначениям в 2013 году сложился по следующим обязательствам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств:

1) по Администрации города:

- социальная поддержка граждан, которым присвоено звание «Почетный гражданин города Сургута» (решение городской Думы от 28.02.2006 № 567III ГД) – исполнение 50,6%;

- компенсация расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих в бесхозных жилых помещениях и временном жилищном фонде (решение Думы города от 29.12.2009 № 666-IV ДГ) – исполнение 26,4%;

2) по ДАиГ - социальная поддержка граждан, которым присвоено звание «Почетный гражданин города Сургута» – исполнение 0%.

Информация о расходах на исполнение ПНО в 2013 году представлена в Приложении 8.

Согласно представленной отчетности (форма 0503369) по состоянию на 01.01.2014 имеется кредиторская задолженность на общую сумму 1 476,97 тыс. рублей, в том числе по следующим статьям расходов:

- социальная поддержка отдельных категорий населения в виде денежной компенсации расходов на проезд в городском пассажирском транспорте общего пользования в размере 600 рублей в квартал каждому (решение Думы города от 29.09.2006 № 76-IV ДГ) – 383,75 тыс. рублей;

- компенсация расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих в бесхозных жилых помещениях и временном жилищном фонде (решение Думы города от 29.12.2009 № 666-IV ДГ) – 13,3 тыс. рублей;

- выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью (Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ) – 1 079,92 тыс. рублей.

9. Анализ объемов и случаев выделения бюджетных ассигнований, направленных на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров (работ, услуг) в 2013 году

9.1. Случаи выделения бюджетных ассигнований, направляемых на предоставление субсидий в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ,

утверждены приложением 23 к Решению Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ. Согласно приложению 15 к Решению Думы города от 27.09.2013 № 369-V ДГ случаи выделения бюджетных ассигнований, направляемых на предоставление субсидий в соответствии со статьей 78 БК РФ, изложены в новой редакции. Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий утвержден Решением Думы города от 26.12.2013 № 445 -V ДГ в сумме 1 457 770,8 тыс. рублей. В уточненной сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2013 бюджетные ассигнования на предоставление субсидий запланированы в сумме 1 457 770,8 тыс. рублей.

Согласно представленным сведениям об исполнении бюджета на 01.01.2014 (форма 0503164) и информации «Отчет об исполнении бюджетных ассигнований, направленных на предоставление из бюджета города субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг за 2013 год», кассовое исполнение составило 1 405 175,7 тыс. рублей (или 96% бюджетных назначений), в том числе:

- за счет средств местного бюджета – 1 062 273,5 тыс. рублей;
- за счет субсидий из бюджетов других уровней – 311 590,2 тыс. рублей;
- за счет субвенций – 31 312,4 тыс. рублей.

Расхождение между фактическим исполнением бюджетных обязательств, направленных на предоставление субсидий и бюджетных ассигнований, утвержденных Решением Думы города от 26.12.2013 № 445 -V ДГ, составило 52 595,8 тыс. рублей. Наименьший процент кассового исполнения установлен по следующим субсидиям:

- субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства, субъектам, ведущим семейный бизнес и организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства – 60,9%;
- субсидия на возмещение затрат по установке общедомовых приборов учёта в многоквартирных домах - 62,4%;
- субсидия на возмещение затрат по формированию и проведению государственного кадастрового учёта земельных участков, на которых расположены многоквартирные дома – 30,6%;
- субсидия на возмещение затрат на приобретение и установку спортивных и плоскостных сооружений на территории многоквартирных домов – 35,7%;
- субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению, проживающему в муниципальных и бесхозных общежитиях – 0,0%;
- субсидия на возмещение затрат по производству и реализации продукции животноводства и растениеводства, по выпуску и реализации рыбопродукции – 75,1%.

Основные причины отклонений показателей кассового исполнения субсидий от утвержденных бюджетных назначений являются:

- низкая заявительная способность получателей субсидий;
- выплата по фактически сложившимся затратам;
- недобросовестное исполнение договорных отношений подрядными организациями.

Информация об исполнении расходов, направленных на предоставление субсидий из средств местного бюджета, в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ представлена в Приложении 9.

9.2. В ходе проверки установлено, что согласно утвержденным порядкам на предоставление субсидий на возмещение затрат, предоставляемых в соответствии со статьей 78 БК РФ, в 2013 году в расчет суммы субсидий включен процент рентабельности, в том числе:

- 6% по субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам (постановление Администрации города от 12.02.2013 № 857 с изменениями от 20.09.2013 № 6770);

- 10% по субсидии на возмещение затрат по содержанию средств регулирования дорожного движения (постановление Администрации города от 11.02.2010 № 534 с изменениями от 06.08.2013 № 5664);

- 10% по субсидии на возмещение затрат по отлову и содержанию безнадзорных животных (постановление Администрации города от 16.06.2011 № 3626 с изменениями от 06.08.2013 № 5664);

- 10% по субсидии на возмещение затрат по содержанию кладбищ и крематория (постановление Администрации города от 26.01.2010 № 258 с изменениями от 06.08.2013 № 5667);

- 10% по субсидии на возмещение затрат по содержанию линий уличного освещения (постановление Администрации города от 11.02.2010 № 533 с изменениями от 07.08.2013 № 5719).

В решениях Думы города о бюджете на 2013 год бюджетные ассигнования отражены как субсидии на возмещение вышеуказанных затрат в связи с оказанием услуг. Согласно разъяснениям Министерства финансов РФ (письмо от 04.08.2011 № 02-03-11/3536) при предоставлении субсидии юридическому лицу в целях возмещения затрат, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, уровень рентабельности в размере субсидии не учитывается. При этом рентабельность может быть учтена при определении размера субсидии, предоставляемой юридическому лицу на возмещение недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Проверить фактический учет процента рентабельности в расчете сумм субсидий на возмещение затрат в ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета не представляется возможным из-за отсутствия первичных документов. Но в связи с присутствием показателя рентабельности в порядках предоставления субсидий в 2013 году возникает риск несоблюдения норм статьи 34 БК РФ, данные факты будут проверены в рамках контрольных мероприятий.

В феврале 2014 года по вышеуказанным субсидиям утверждены новые порядки предоставления субсидий, в которых из расчета суммы субсидии процент рентабельности исключен и добавлен новый показатель - прочие расходы, не включенные в прямые затраты и накладные расходы, необходимые для производственного и социального развития, для выплаты налогов, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9.3. Анализ субсидии на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования.

В сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2013 на вышеуказанную субсидию утверждены бюджетные ассигнования в размере 3 983, 9 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 2 874,5 тыс. рублей или 72,2%. Отклонение в сумме 1 109,4 тыс. рублей сложилось в результате снижения фактических затрат по техническому обслуживанию сетей газоснабжения СГМУП «Тепловик».

Вместе с тем, услуги по транспортировке газа для населения осуществляет ОАО «Сургутгаз», который использует вышеуказанные сети для оказания услуг газоснабжения населению города. При этом ОАО «Сургутгаз» при планировании тарифов по транспортировке газа на 2014 год направлено письмо (исх. от 15.08.2013 № 1371) в Федеральную службу по тарифам (далее – ФСТ), Региональную службу по тарифам ХМАО-Югры с просьбой пересмотра тарифов с 01.01.2014. Ответ от Федеральной службы по тарифам поступил в адрес ОАО «Сургутгаз» по электронной почте от 21.01.2014, в котором приведена выдержка из пункта 3.2 (страница 125) Прогноза социально-экономического развития РФ на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов о том, какие факторы будут учтены в тарифах на услуги по транспортировке газа по распределительным сетям в 2014 году. Одним из факторов являются расходы, связанные с аварийно-диспетчерским обеспечением внутридомового и внутриквартирного газового оборудования (далее – АДО ВДГО), предусмотренные постановлением Правительства РФ от 14.05.2013 № 410 «О мерах по обеспечению безопасности при использовании и содержании внутридомового и внутриквартирного газового оборудования». Но, так как решением Верховного суда РФ от 10.12.2013 № АКПИ13-826 признаны недействующими отдельные пункты вышеуказанного постановления Правительства РФ, то, по мнению ФСТ, «...рост за счёт расходов на АДО ВДГО не актуален в связи с отменой части 410 постановления Решением Суда. Таким образом, инфляция и увеличение протяжённости сетей не являются предметом для пересмотра на 2014 год, это будет аргументом при регулировании в 2015 году».

Отмечаем, что Администрации города в срок до 01.07.2014 протокольным поручением Думы города:²² «поручено проработать варианты передачи газопровода, закреплённого на праве хозяйственного ведения за СГМУП «Тепловик», в аренду ОАО «Сургутгаз». Выбранный вариант учесть в методике расчёта арендной платы за пользование муниципальным имуществом».

9.4. Анализ субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам.

В сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2013 на данную субсидию утверждены бюджетные ассигнования в размере 652 609,8 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 650 227,3 тыс. рублей или 99,6%. Согласно представленным документам экономия в размере 2 382,5 тыс. рублей образовалась в результате:

- 1 990,9 тыс. рублей из-за применения штрафных санкций;
- 154,6 тыс. рублей расходы за декабрь выплачиваются в январе;
- 237 тыс. рублей в связи с уточнением авансовых платежей.

Согласно информации, представленной департаментом городского хозяйства (далее – ДГХ), по состоянию на 31.12.2013 между МКУ «ДДТиЖКК» и перевозчиками ООО «Траффик» и ООО ТК «Призвание» выявлено наличие дебиторской задолженности в размере 1 518,2 тыс. рублей (1 229,1 тыс. рублей и 289,1 тыс. рублей соответственно), вследствие подтверждения своих фактических затрат за 2013 год в меньшем объеме. По итогам работы за 2013 год субсидия ООО «Траффик» предоставлена в размере 62 676,9 тыс. рублей, а ООО ТК «Призвание» в

²² Постановление Председателя Думы города Сургута от 25.02.2014 № 03 «О внесении изменения в постановление Председателя Думы города» постановляющая часть постановления Председателя Думы города от 25.10.2012 № 41 (в редакции от 30.09.2013 № 34) «О протокольном поручении Думы города» изложена в новой редакции.

сумме 144 758,9 тыс. рублей, однако перевозчики подтвердили фактические затраты только на 61 447,8 тыс. рублей и 144 469,8 тыс. рублей соответственно, в результате чего из местного бюджета отвлечена сумма 1 518,2 тыс. рублей. Данная ситуация произошла вследствие того, что Постановлением Администрации города Сургута от 12.02.2013 № 857²³ предусмотрено 100% авансирование перевозчиков за декабрь 2013 года.

Отмечаем, что в Порядке № 857 определен возврат субсидии только в случаях её неиспользования в отчетном финансовом году и в случае нарушения порядка, целей и условий предоставления субсидии. В случае выделения субсидии в большем объеме, чем размер фактически подтвержденных затрат механизм возврата субсидии отсутствует, что создает правовое препятствие для ее возвращения, в том числе в судебном порядке.

9.5. В ходе проверки у Администрации города была запрошена следующая информация (исходящий от 31.03.2014 № 01-27-298/14КСП(08)):

1) О кассовых расходах с выделением суммы НДС в отношении субсидий:

- на возмещение затрат по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов;
- на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования;
- на возмещение затрат по отлову и содержанию безнадзорных животных;
- на возмещение затрат по сносу домов и строений;
- на возмещение затрат по содержанию линий уличного освещения;
- на возмещение затрат по содержанию средств регулирования дорожного движения;
- на возмещение затрат по установке общедомовых приборов учета потребления коммунальных ресурсов в многоквартирных домах, индивидуальных приборов учета газа в муниципальных жилых помещениях (в части муниципальной собственности).

2) Отчеты об использовании субсидий, отчеты о фактических затратах, отчеты о финансовых результатах с расшифровкой строк, иные отчеты предусмотренные соглашениями, копии соглашений с дополнениями по вышеуказанным субсидиям.

Вышеуказанная информация не представлена, поэтому проверить фактическое кассовое исполнение указанных субсидий в рамках проведения внешней проверки не предоставляется возможным.

10. Анализ расходования средств резервного фонда

Частью 13 Решения Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ утвержден размер резервного фонда Администрации города в сумме 50 315,3 тыс. рублей. В течение финансового года при изменении бюджета вносились изменения в объем резервного фонда. В последней редакции изменений бюджета (Решение Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ) резервный фонд утверждён в сумме 36 401,6 тыс. рублей.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета города за 2013 год представлен отчет об использовании

²³ Постановление Администрации города Сургута от 12.02.2013 № 857 «О порядке предоставления из местного бюджета субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам» (далее порядок № 857)

ассигнований резервного фонда за 2013 год на сумму 801 тыс. рублей. Остаток средств резервного фонда составил 35 600,6 тыс. рублей.

Расходование средств резервного фонда Администрации города в 2013 году осуществлялось в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и на основании Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города, утвержденного постановлением Администрации города от 26.12.2007 № 4312.

Нарушений бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов в рамках проверки отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города за 2013 год не установлено.

11. Дефицит бюджета и источники его финансирования

Решением Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ дефицит бюджета запланирован в сумме 1 200 388,6 тыс. рублей или на уровне 11,4% доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Дефицит бюджета соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и(или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), так как в составе источников финансирования дефицита бюджета учтены поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В соответствии с Решением Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ дефицит бюджета утвержден в сумме 2 970 559,9 тыс. рублей, что в 2,5 раза выше первоначального уровня. При этом сбалансированность бюджета обеспечивалась в основном за счет остатков средств по состоянию на 1 января 2013 года.

Фактически бюджет города в 2013 году исполнен с дефицитом в сумме 1 778 348,6 тыс. рублей или 16,8% доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в том числе за счет следующих источников:

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета – на 1 673 884,1 тыс. рублей. Следует отметить, что остаток средств бюджета по состоянию на 1 января 2013 года составлял 13% плановых расходов бюджета 2012 года, на 1 января 2014 года – 5,5% плановых расходов бюджета 2013 года;

- возврата бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте РФ, – 137 999,3 тыс. рублей или 98,2% плановых назначений, где согласно отчету о погашении бюджетных кредитов неисполнение в сумме 2 577,4 тыс. рублей сложилось в основном в результате неисполнения своих обязательств СГМУСП «Северное» в сумме 2 450 тыс. рублей;

- погашения кредитов кредитных организаций в валюте РФ в сумме 33 534,8 тыс. рублей или 100% плановых назначений. Данная сумма в источниках финансирования отражается со знаком минус в связи с погашением муниципальным образованием ранее взятых кредитов.

12. Управление муниципальным долгом

12.1. Общая характеристика объема и структуры муниципального долга на 1 января 2014 года и соответствие его уровня бюджетному законодательству

Управление муниципальным долгом осуществляется исполнительно-распорядительным органом муниципального образования – Администрацией города в соответствии с уставом муниципального образования на основании требований статьи 101 Бюджетного кодекса РФ. Учет и регистрация муниципальных долговых обязательств муниципального образования город Сургут осуществляется в муниципальной долговой книге на основании статьи 120 Бюджетного кодекса РФ. Ведение муниципальной долговой книги осуществляет департамент финансов в соответствии с требованиями статьи 121 Бюджетного кодекса РФ. Муниципальная долговая книга муниципального образования город Сургут по форме и составу соответствует Положению о составе, порядке и сроках внесения дополнительной информации в муниципальную долговую книгу муниципального образования городской округ город Сургут, утвержденному постановлением Администрации города от 07.03.2008 № 620. Информация о муниципальном долге по состоянию на 1 января 2013 года и 1 января 2014 года представлена в таблице 17.

таблица 17

Информация о муниципальном долге города Сургут

(тыс. рублей)

№ п/п	Вид долгового обязательства	По состоянию на 1 января 2013 года			Образовани е долгового обязательст ва и процентных платежей	Исполнение долгового обязательст ва и процентных платежей	По состоянию на 1 января 2014 года		
		всего	в том числе				всего	в том числе	
			остаток долгового обязательства	процентные платежи				остаток долгового обязательства	процентные платежи
1.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	822 184,63	822 184,63	0,00	132 158,94	165 693,75	788 649,82	788 649,82	0,00
1.1.	Кредитное соглашение с Европейским банком реконструкции и развития от 29.03.2007	182 000,00	182 000,00	0,00	15 153,93	71 153,93	126 000,00	126 000,00	0,00
1.2.	Муниципальный контракт с открытым акционерным обществом «Сбербанк России» от 12.09.2011 № 17-10-1819/1	640 184,63	640 184,63	0,00	117 005,01	94 539,82	662 649,82	662 649,82	0,00
2.	Муниципальные гарантии	565 413,82	392 714,29	172 699,54	0,00	49 038,80	516 375,02	364 142,86	152 232,16
2.1.	Сургутское городское муниципальное унитарное предприятие «Горводоканал»	311 420,63	185 714,29	125 706,35	0,00	45 708,46	265 712,17	157 142,86	108 569,31
2.2.	Открытое акционерное общество «Югра-консалтинг»	253 993,19	207 000,00	46 993,19	0,00	3 330,34	250 662,85	207 000,00	43 662,85
	ВСЕГО	1 387 598,45	1 214 898,92	172 699,54	132 158,94	214 732,55	1 305 024,84	1 152 792,67	152 232,16

По данным долговой книги муниципальный долг по состоянию на 1 января 2013 года составлял 1 387 598,45 тыс. рублей, а именно:

- кредиты, полученные от кредитных организаций – 822 184,63 тыс. рублей или 59,3% долговых обязательств. Кредитные соглашения являются долгосрочными долговыми обязательствами, так как срок получения обязательств составляет 9-10 лет включительно (статья 100 Бюджетного кодекса РФ);

- муниципальные гарантии – 565 413,82 тыс. рублей или 40,7% долговых обязательств.

Увеличение долговых обязательств в 2013 году составило на 132 158,94 тыс. рублей, из них:

- в соответствии с условиями муниципального контракта с ОАО «Сбербанк России» от 12.09.2011 № 17-10-1819/1 – на сумму 117 005,01 тыс. рублей, в том числе основной долг в сумме 57 341,49 тыс. рублей и процентные платежи – 59 663,5 тыс. рублей;

- в соответствии с условиями кредитного соглашения от 29.03.2007 № 17-10-101/7 с Европейским банком реконструкции и развития начислены процентные платежи на сумму 15 153,93 тыс. рублей.

Исполнение долговых обязательств составило 214 732,55 тыс. рублей, из них:

- основной долг в сумме 119 447,73 тыс. рублей;
- процентные платежи в сумме 95 284,82 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2014 года муниципальный долг составил 1 305 024,84 тыс. рублей, из них:

- кредиты, полученные от кредитных организаций – 788 649,82 тыс. рублей;
- муниципальные гарантии – 516 375,02 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2014 в сумме 1 305 024,84 тыс. рублей не превысил верхний предел муниципального долга в сумме 1 305 035,1 тыс. рублей, утверждённый частью 19 решения Думы города от 26.12.2013 № 445-V ДГ, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 102 Бюджетного кодекса РФ долговые обязательства муниципального образования полностью и без условий обеспечиваются всем находящимся в собственности муниципального образования имуществом, составляющим казну (по состоянию на 1 января 2014 года имущество казны составляет 23 928 140,4 тыс. рублей по данным ф. 0503320).

Частью 22 Решения Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ утвержден объем расходов на обслуживание муниципального долга городского округа город Сургут на 2013 год в сумме 79 480,9 тыс. рублей. В результате внесения изменений в бюджет города расходы на обслуживание муниципального долга уменьшены до 76 836,3 тыс. рублей. По подразделу 1301 «Обслуживание внутреннего муниципального долга» исполнение составило 74 817,5 тыс. рублей или 97,4% бюджетных ассигнований.

12.2. Анализ исполнения программы муниципальных заимствований в 2013 году

В соответствии с Уставом города право осуществления муниципальных заимствований от имени муниципального образования принадлежит Администрации города. Муниципальные внутренние заимствования осуществлялись в целях финансирования дефицита бюджета, а также для погашения долговых обязательств, что соответствует требованиям статьи 103 Бюджетного кодекса РФ. Программа муниципальных заимствований городского округа город Сургут на 2013 год утверждена частью 21 Решения Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ. Информация об исполнении программы муниципальных заимствований представлена в материалах к отчету об исполнении бюджета города за 2013 год.

В течение 2013 года в программу муниципальных заимствований вносились изменения, в результате которых запланировано привлечение кредитов кредитных

организаций в сумме 57 341,5 тыс. рублей (ОАО «Сбербанк России» на основании муниципального контракта от 12.09.2011 № 17-10-1819/1) и погашение кредитов кредитных организаций в сумме 90 876,4 тыс. рублей. В 2013 году программа в части привлечения и погашения кредитных ресурсов исполнена в полном объеме.

Учет расчетов с кредиторами по долговым обязательствам (счет 0.301.10) ведется департаментом финансов. Отражение остатков по состоянию на 1 января 2013 года и 1 января 2014 года выполнено в муниципальной долговой книге и соответствует балансу департамента финансов (ф. 0503130). Привлечение и погашение кредитных ресурсов подтверждается и данными отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

В течение 2013 года в соответствии с программой муниципальных заимствований планировалось привлечь и погасить бюджетный кредит в сумме 100 000 тыс. рублей на кассовый разрыв (в связи с отпускным периодом). Фактически бюджетный кредит не привлекался, так как необходимость привлечения отсутствовала.

12.3. Анализ исполнения программы муниципальных гарантий

Программа муниципальных гарантий городского округа город Сургут на 2013 год утверждена частью 20 Решения Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ. Информация об исполнении программы муниципальных гарантий представлена в материалах к отчету об исполнении бюджета города за 2013 год.

Учет гарантий ведется департаментом финансов Администрации города Сургута на забалансовом счете на основании требований статьи 117 Бюджетного кодекса РФ. Общая сумма обязательств, вытекающих из муниципальных гарантий, включена в состав муниципального долга как вид долгового обязательства и отражена в муниципальной долговой книге на основании требований статьи 117 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 1 января 2013 года в учете числилось 2 муниципальные гарантии на сумму 565 413,82 тыс. рублей, из них:

- муниципальная гарантия СГМУП «Горводоканал» на поддержку проекта реконструкции канализационных коллекторов города Сургута – на сумму 311 420,63 тыс. рублей, где основной долг составил 185 714,29 тыс. рублей или 51,9% от суммы гарантии;

- муниципальная гарантия ОАО «Югра-Консалтинг» на сумму 253 993,19 тыс. рублей, где основной долг составил 207 000 тыс. рублей.

В течение 2013 года исполнение муниципальных гарантий составило в сумме 49 038,8 тыс. рублей (из них основной долг 28 571,43 тыс. рублей) в соответствии с условиями договоров.

По состоянию на 1 января 2014 года в учете числится 2 муниципальные гарантии на сумму 516 375,02 тыс. рублей, из них:

- муниципальная гарантия СГМУП «Горводоканал» на поддержку проекта реконструкции канализационных коллекторов города Сургута – на сумму 265 712,17 тыс. рублей, где основной долг составил 157 142,86 тыс. рублей или 43,9% от суммы гарантии;

- муниципальная гарантия ОАО «Югра-Консалтинг» на сумму 250 662,85 тыс. рублей, где основной долг составил 207 000 тыс. рублей или 81,4% от суммы гарантии.

Расхождений в суммах представленных муниципальных гарантий по состоянию на 1 января 2013 года и 1 января 2014 года по данным муниципальной долговой книги и справки о наличии имущества и обязательств на забалансовом счете к балансу департамента финансов по состоянию на 1 января 2014 года (ф. 0503130) не выявлено.

Решением Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ на основании требований статьи 115.2 Бюджетного кодекса РФ утверждены бюджетные ассигнования на возможное исполнение выданных муниципальных гарантий в сумме 63 247,7 тыс. рублей. В течение 2013 года принципалы самостоятельно исполнили обязательства по возврату кредита и уплате процентов по нему. В связи с чем, бюджетные ассигнования на исполнение выданных муниципальных гарантий не использованы.

13. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Администрацией города в соответствии с Положением о бюджетном процессе в составе отчета об исполнении бюджета города за 2013 год представлена годовая бюджетная отчетность. Дополнительно представлена сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2013 год.

Годовая бюджетная отчетность представлена в составе и по формам, утвержденным, приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, приказом департамента финансов от 01.07.2011 № 88.

Консолидированная бюджетная отчетность составлена на основании показателей форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

В целях обеспечения соответствия взаимосвязанных показателей по операциям с бюджетными, автономными учреждениями представлена сводная бухгалтерская отчетность, сформированная на основании бухгалтерской отчетности. Показатели сводной бухгалтерской отчетности соответствуют показателям бухгалтерской отчетности, обобщенных путем суммирования одноименных показателей.

В результате проверки соответствия взаимосвязанных показателей консолидированной бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности расхождений не установлено. Плановые показатели, указанные в годовой бюджетной отчетности, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Остаток средств на счетах бюджета в органах Федерального казначейства составил 1 189 634 018,82 рублей и соответствует данным выписки из лицевого счета № 02873030970 за 31.12.2013.

По результатам проверки бюджетной отчетности каждого ГАБС составлены соответствующие справки, которые направлены соответствующим субъектам бюджетного учета для ознакомления и подписания. Представленные ГАБС возражения к справкам по содержанию являются пояснениями и не повлияли на выводы Контрольно-счетной палаты города.

В процессе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС выявлены отдельные нарушения и недостатки:

- заполнение не в полном объёме форм годовой бюджетной отчетности (ДАиГ, департамент образования, ДКМПиС);
- неточное отражение текстовых данных форм годовой отчетности (департамент образования, ДКМПиС, ДИиЗО);
- проведение инвентаризации активов не в полном объеме (ДАиГ);
- отсутствие бюджетных смет получателей бюджетных средств в нарушение ст.162 БК РФ (ДКМПиС, ДИиЗО).

Следует отметить, что большинство рекомендаций Контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки отчетности ГАБС за 2012 год учтено.

Выявленные в ходе проведения внешней проверки нарушения и недостатки не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета города. В целом, информация об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях, изложенная в бюджетной отчетности, раскрыта достаточно и позволяет оценить общее состояние деятельности муниципального образования.

Искажений бюджетной отчетности, имеющих существенный характер либо явившихся результатом преднамеренных действий или бездействий, значительно влияющих на достоверность отчетности, не выявлено.

В рамках анализа деятельности комитета по здравоохранению, ДКМПиС, Администрации города, ДИиЗО, департамента образования (ф.0503160) установлено отсутствие конкретизации правовых актов являющихся основаниями осуществления отдельных государственных полномочий, указаны акты, вступающие в силу с 01.01.2014 года и не являющиеся правовыми основаниями деятельности в 2013 году. Краткие характеристики основных направлений деятельности содержат некорректные наименования вопросов местного значения и переданных полномочий, в качестве оснований для реализации вопросов местного значения не указаны основные нормативные акты, дающие право на их исполнение, содержатся технические ошибки и несоответствия.

Отметим, что за 2013 год муниципальному образованию предъявлены исполнительные документы на сумму 41 975,1 тыс. рублей, из них исполнены в 2013 году на сумму 15 006,9 тыс. рублей, что является дополнительной нагрузкой на бюджет.

Выводы

1. Учитывая требования строительных норм и правил, дат составления справок о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) на проведение работ по ремонту дорог, данных о погодных условиях в октябре - ноябре 2013 года, сроков выполнения работ, установленных соответствующими муниципальными контрактами, выявлены возможные риски устройства некачественного дорожного покрытия дорог, тротуаров и низкой всхожести газонных трав (раздел 4.2.3. настоящего заключения).

2. По мнению Контрольно-счетной палаты, причины неисполнения бюджетных инвестиций (отраженные в п. 2 - 7 таблицы 14 на сумму 663 268,8 тыс. рублей) приводят к увеличению сроков, удорожанию стоимости строительства и, как следствие, могут содержать риски неэффективного использования бюджетных средств (раздел 7 настоящего заключения).

3. По результатам анализа объемов незавершенного капитального строительства (раздел 7 настоящего заключения) выявлено:

3.1. Списание расходов прошлых периодов ДАиГ на сумму 29 154,8 тыс. рублей по объекту «Общежитие для спецконтингента ИР 99/17 с инженерными сетями», что по своей сути является признанием их безрезультатными.

3.2. Расходы, подлежащие списанию в будущих периодах в соответствии с предложениями балансодержателей, на сумму 87 710,2 тыс. рублей по следующим основаниям: в связи с отсутствием либо устареванием проектной, исходно-разрешительной, исполнительной документации, отсутствием необходимости в объекте основных средств.

3.3. Наличие объектов по законченному строительству, фактически введенных в эксплуатацию, но не переданных на баланс эксплуатирующей организации на сумму 140 081,8 тыс. рублей.

3.4. Исполнение в полном объеме бюджетных инвестиций требует усиления предварительного контроля на стадии планирования новых объектов капитального строительства, а также создания действенной системы мониторинга результатов реализации программ, позволяющих своевременно принимать качественные управленческие решения.

4. В порядке, регулирующем предоставление субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам, не предусмотрен механизм возврата в случае выделения субсидии в большем объеме, чем размер фактически подтвержденных затрат, что создает правовое препятствие для её возвращения, в том числе в судебном порядке (раздел 9 настоящего заключения).

5. Подтверждение городскими пассажирскими перевозчиками фактических затрат в размере меньшем, чем предоставленный в рамках соответствующей субсидии авансовый платеж, и отсутствие в соответствующих МПА нормы о возврате средств субсидии в данном случае повлекло отвлечение бюджетных средств из местного бюджета в размере 1 518,2 тыс. рублей (раздел 9 настоящего заключения).

6. В рамках анализа деятельности комитета по здравоохранению, ДКМПИС, Администрации города, ДИиЗО, департамента образования по данным годовой бюджетной отчетности (таблица 1 формы 0503160) установлено отсутствие конкретизации правовых актов являющихся основаниями осуществления отдельных государственных полномочий, указаны акты, вступающие в силу с 01.01.2014 года и не являющиеся правовыми основаниями деятельности в 2013 году. Краткие характеристики основных направлений деятельности содержат некорректные наименования вопросов местного значения и переданных полномочий, в качестве оснований для реализации вопросов местного значения не указаны основные нормативные акты, дающие право на их исполнение, содержатся технические ошибки и несоответствия (раздел 13 настоящего заключения).

7. За 2013 год муниципальному образованию предъявлены исполнительные документы на сумму 41 975,1 тыс. рублей, из них исполнены в 2013 году в сумме 15 006,9 тыс. рублей, что является дополнительной нагрузкой на бюджет.

Предложения:

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Сургута за 213 год Контрольно-счетная палата предлагает Администрации города:

1. Заказчику (МКУ «ДДТиЖКК») провести обследование дорог, по которым проведен ремонт в 2013 году, с целью выявления некачественно

выполненных работ, произведенных в неблагоприятный период, и воспользоваться гарантийными обязательствами подрядчиков, предусмотренных соответствующими муниципальными контрактами.

2. Балансодержателям провести инвентаризацию объектов незавершенного строительства с учетом требований п. 3.27 - 3.35 Методических указаний по инвентаризации № 49.

3. Рассмотреть возможность установления в муниципальных правовых актах ответственность должностных лиц за безрезультатные расходы бюджета при предоставлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности.

4. Завершить процедуры передачи на баланс эксплуатирующих организаций объектов капитального строительства, фактически введенных в эксплуатацию.

5. Доработать действующие муниципальные правовые акты о предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, с учётом замечаний и предложений, отраженных в настоящем заключении, в том числе рассмотреть возможность:

- закрепления механизма возврата в случае выделения субсидии в большем объеме, чем размер фактически подтвержденных затрат по субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам;

- установления меры ответственности за неверно произведённый расчёт размера субсидий.

Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать Думе города Сургута рассмотреть представленный отчет об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2013 год с учетом настоящего заключения.

Аудитор

Л.А. Бережная

Аудитор

И.А. Дубровина

Аудитор

В.И. Жуков