



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В РЕШЕНИЕ
ДУМЫ ГОРОДА ОТ 25.12.2012 № 273-V ДГ
«О БЮДЖЕТЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ
НА 2013 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2014 - 2015 ГОДОВ»

« 17 » сентября 2013 г.

№ 01-17-129 /КСП

1. Общие положения

Заключение на проект решения Думы города Surguta «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (далее Проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в городском округе город Surgut, утвержденного решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ, Положения о Контрольно-счетной палате города Surguta, утвержденного решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ.

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

В материалах, представленных к проекту решения, содержится информация об изменениях утверждённых параметров бюджета города Surguta на 2013 и плановый период 2014-2015 годов по следующим основаниям:

- в связи с поступлением в текущем финансовом году межбюджетных трансфертов на основании внесенных изменений в бюджет ХМАО-Югры и уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры,

- в связи с поступлением дополнительных неналоговых доходов местного бюджета, а также уточнением неналоговых доходов и доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности казенных учреждений в 2013 году;

- в связи с уточнением расходов главных распорядителей бюджетных средств на основании их обращений, а также с целью приведения в соответствие с Приказом Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» на 2013-2015 годы;

- в связи с изменением сроков приватизации акций открытого акционерного общества «Аккобанк» с 2013 на 2014 год.

Проект решения представлен со следующими параметрами бюджета на 2013 год (Таблица 1):

- общий объём доходов в сумме 19 136 283,1 тыс. рублей, что на 554 985,8 тыс. рублей или на 3% выше суммы доходов, утвержденной решением Думы города от 25.12.2012 № 273-ВДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (в редакции решения Думы города от 20.06.2013 № 344-В ДГ, далее Решение Думы города № 273- В ДГ);
- общий объём расходов в сумме 22 171 100,2 тыс. рублей, что на 285 060,7 тыс. рублей или на 1,3% выше суммы расходов по сравнению с предыдущим решением представительного органа;
- предельный размер дефицита бюджета предлагается утвердить в сумме 3 034 817,1 тыс. рублей или на 269 925,1 тыс. рублей ниже утвержденного Решением Думы города № 273- В ДГ.

Таблица 1

Изменение параметров бюджета города Сургута в 2013 году
(тыс.рублей)

	Решение Думы от 25.12.2012 № 273-В ДГ (в редакции от 20.06.2013 № 344-В ДГ)	Проект решения	Отклонение	
			сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Доходы	18 581 297,3	19 136 283,1	554 985,8	3,0%
Расходы	21 886 039,5	22 171 100,2	285 060,7	1,3%
Дефицит (-)	-3 304 742,2	-3 034 817,1	269 925,1	-8,2%

2. Изменение доходов бюджета города Сургут на 2013 год

Проектом решения предлагается утвердить доходы бюджета в сумме 19 136 283,1 тыс. рублей. По сравнению с Решением Думы города № 273- В ДГ согласно Таблице 2 увеличение доходов составит 554 985,8 тыс. рублей (таблица 2), из них:

2.1. Увеличение дотаций составит 28 602 тыс. рублей или 38% по данной группе доходов. Муниципальному образованию город Сургут, достигшему наиболее высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса, из бюджета автономного округа для поощрения предоставлен грант в виде дотаций на основании распоряжения Правительства ХМАО-Югры от 26.07.2013 № 381-рп (справка Департамента финансов ХМАО-Югры № 1237 от 01.08.2013). Согласно постановлению Правительства ХМАО-Югры № 65-п¹ гранты направляются на реализацию собственных расходных полномочий муниципального образования текущего финансового года.

2.2. Субсидии бюджету муниципального образования увеличатся на 404 307,5 тыс. рублей или на 24,1% к данной группе доходов, где наибольшая сумма увеличения составит по программе «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса ХМАО-Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» - на 525 800,6 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по переселению

¹ Постановление Правительства ХМАО-Югры от 18.03.2011 № 65-п «О порядке проведения мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах ХМАО-Югры»

граждан из аварийного жилищного фонда – на 101 421,7 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – на 48 966,7 тыс. рублей. Значительно уменьшатся субсидии на реализацию подпрограммы «Развитие материально-технической базы учреждений здравоохранения» - на 305 139 тыс. рублей. Изменение прочих субсидий составит в совокупности 33 257,5 тыс. рублей.

Таблица 2

Изменение доходной части бюджета города Сургута в 2013 году

(тыс.рублей)

Наименование статьи дохода	Решение Думы от 25.12.2012 № 273-V ДГ (в редакции от 20.06.2013 № 344-V ДГ)	Проект уточнения бюджета	Отклонение	
			Сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	9 510 554,2	9 510 554,2	0,0	0,0
Неналоговые доходы	1 476 055,1	1 561 742,0	85 686,9	5,8
Дотации	75 243,2	103 845,2	28 602,0	38,0
Субсидии	1 680 381,6	2 084 689,1	404 307,5	24,1
Субвенции	5 809 094,1	5 816 003,8	6 909,7	0,1
Иные межбюджетные трансферты	44 441,7	53 762,4	9 320,7	21,0
Прочие безвозмездные поступления	8 172,6	8 172,6	0,0	0,0
Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет		20 159,0	20 159,0	100,0
Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-22 645,2	-22 645,2	0,0	0,0
Итого	18 581 297,3	19 136 283,1	554 985,8	3,0

2.3. Увеличение субвенций бюджету муниципального образования составит 6 909,7 тыс. рублей или на 0,1% к статье доходов «Субвенции» за счет выделения субвенций на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней общих для человека и животных в сумме 1 081,3 тыс. рублей, на осуществление полномочий РФ по обеспечению жильем, уволенных с военной службы и приравненных к ним лиц в соответствии с федеральной целевой программой «Жилище» - на 6 684,67 тыс. рублей. Уменьшение субвенций составит 856,3 тыс. рублей по двум статьям доходов: «Субвенции местным бюджетам на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишённых родительского попечения, в семью» - на 813,4 тыс. рублей, «Субвенции местным бюджетам на обеспечение жильем отдельных категорий граждан» - 42,9 тыс. рублей.

2.4. Иные межбюджетные трансферты увеличатся на 9 320,7 тыс. рублей или на 21% к данной группе доходов, в том числе: на финансирование наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры – 3 349,2 тыс. рублей, грант по итогам конкурса на звание «Самый благоустроенный город» за 2012 год в сумме

2 640 тыс. рублей, на выплату поощрений лучшим учащимся образовательных учреждений в рамках подпрограммы «Инновационное развитие образования» - 1 973,1 тыс. рублей, на реализацию иных программ ХМАО-Югры – 1 358,4 тыс. рублей.

Планируемые изменения объемов финансовой помощи бюджету городского округа город Сургут соответствуют изменениям объемов финансовой помощи из бюджета ХМАО-Югры в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов и выполнены на основании изменений Закона ХМАО-Югры № 130-оз² и(или) справок-уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры.

2.5. Изменение налоговых доходов бюджета города в 2013 году не планируется, так как информации от администратора доходов не поступало.

2.6. Неналоговые доходы бюджета муниципального образования увеличатся на 85 686,9 тыс. рублей или на 5,8% к данной группе доходов и составят 1 561 742 тыс. рублей. Уточнение неналоговых доходов осуществляется на основании предложений главных администраторов, администраторов доходов бюджета города. Расчет выполнен на основании фактически поступивших доходов и ожидаемых поступлений в 2013 году с учетом факторов.

Контрольно-счетная палата города на основании Отчета об исполнении бюджета города Сургут за 1 полугодие 2013 года³ с целью соблюдения принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования, установленного статьей 32 Бюджетного кодекса РФ, рекомендует уточнить неналоговые доходы на сумму 1 070,6 тыс. рублей на основании информации, представленной в таблице 3, как фактически поступившие в 1 полугодии 2013 года сверх утвержденного бюджета на 2013 год.

Таблица 3

Информация о поступлении дополнительных неналоговых доходов
за 1 полугодие 2013 года

(тыс. рублей)

КБК	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида доходов, классификации операций сектора государственного управления	Решение Думы от 25.12.2012 № 273-V ДГ (в редакции от 20.06.2013 № 344-V ДГ)	Отчет об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2013 года	Отклонение (гр.4 - гр.3)
1	2	3	4	5
1 16 21000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу	700,00	904,40	204,40
1 16 30000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	150,00	223,80	73,80
1 16 33000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг	20,00	733,40	713,40
1 16 43000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об административных правонарушениях, предусмотренные ст.20.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях	1 000,00	1 079,00	79,00
	Итого	1 870,00	2 940,60	1 070,60

² Закон ХМАО-Югры от 09.11.2012 № 130-оз «О бюджете ХМАО-Югры на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

³ Отчет об исполнении бюджета городского округа города Сургут за 1 полугодие 2013 года утвержден постановлением Администрации города от 06.08.2013 № 5632.

Кроме того, на основании информации департамента имущественных и земельных отношений проектом решения предлагается уменьшить доходы по отдельным статьям неналоговых доходов, а именно:

- по статье «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» на сумму 8 646,6 тыс. рублей, из них:

- на сумму 5 939,9 тыс. рублей в отсутствие решения представительного органа об исключении из прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2013 год трех объектов: механические мастерские, сборно-разборное помещение и промбаза с гаражом, расположенных на земельном участке по адресу: ул.30 лет Победы д.196. По данным пояснительной записки возникла необходимость в закреплении данных объектов на праве оперативного управления за МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление». Отмечаем, что проект решения о внесении изменений в прогнозный план приватизации на 2013 год вынесен на рассмотрение Думы города в сентябре 2013 года. По мнению Контрольно-счетной палаты города, с целью соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, необходимо первоначально внести изменения в прогнозный план приватизации и только после этого уточнять доходную базу бюджета города.

- на сумму 2 706,7 тыс. рублей, так как не планируется проведение повторных аукционов по следующим объектам: ул.Прибрежная д.3 и ул.Пришвина д.11 г.Тюмень. По данным пояснительной записки аукционы по продаже объектов признаны несостоявшимися дважды.

- по статье «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» на сумму 20 091,3 тыс. рублей, из них:

- на сумму 16 641,5 тыс. рублей в отсутствие решения представительного органа об исключении из прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2013 год земельного участка, расположенного по адресу: ул.30 лет Победы д.196. По данным пояснительной записки возникла необходимость в закреплении на праве оперативного управления за МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление» объектов, расположенных на вышеуказанном земельном участке.

- на сумму 2 726,1 тыс. рублей, так как не планируется проведение повторных аукционов по следующим объектам: ул.Прибрежная д.3 и ул.Пришвина д.11 г.Тюмень, расположенных на земельных участках. По данным пояснительной записки аукционы по продаже объектов признаны несостоявшимися дважды.

- на сумму 723,7 тыс. рублей за продажу земельного участка по адресу: проезд Первопроходцев д.7/2. Основания в пояснительной записке не представлены. Продажа земельного участка планировалась в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

Кроме того, в представленных расчетах отсутствуют планируемые доходы от продажи пристроенного нежилого здания по адресу: проспект Пролетарский д.1, в нарушение принципа достоверности бюджета, установленного 37 Бюджетного кодекса РФ. Пристроенное нежилое здание включено в прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2013 год⁴ решением Думы города от 26.04.2013 № 322-V ДГ. Отмечаем, что до настоящего времени условия приватизации объекта не утверждены, проект решения вынесен на рассмотрение Думы города в сентябре 2013 года.

2.7. Введена новая статья «Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет» на сумму 20 159 тыс. рублей. По данным отчета об исполнении бюджета города Сургута за 1 полугодие 2013 года фактическое поступление составило 27 215,6 тыс. рублей, что на 7 056,5 тыс. рублей выше плановых назначений в проекте решения. Контрольно-счетная палата города с целью соблюдения принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования, установленного статьей 32 Бюджетного кодекса РФ, предлагает уточнить данную статью дохода по фактическому исполнению за 1 полугодие 2013 года, а именно в сумме 27 215,6 тыс. рублей.

2.8. Проектом решения Думы города изменения по статье «Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» не планируются, плановые назначения составляют (-)22 645,2 тыс. рублей.

3. Изменение расходной части бюджета на 2013 год

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета в сумме 22 171 100,2 тыс. рублей (таблица 3).

По сравнению с решением Думы города № 273-V ДГ увеличение расходов планируется на 1,3% или на сумму 285 060,7 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение расходов бюджета в сумме 411 217,2 тыс. рублей за счет средств федерального и окружного бюджетов в виде субсидий и субвенций, из них: увеличение расходов на исполнение переданных государственных полномочий на 6 909,7 тыс. рублей, увеличение расходов на софинансирование расходных обязательств местного бюджета на 404 307,5 тыс. рублей;

- увеличение расходов главных распорядителей бюджетных средств за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета ХМАО-Югры на сумму 9 320,7 тыс. рублей и совокупное уменьшение расходов за счет средств местного бюджета на сумму 135 477,2 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата города отмечает, что уменьшение расходной части бюджета связано с изменением источников финансирования дефицита бюджета города, а именно: переносом срока приватизации акций ОАО «Аккобанк» с 2013 года на 2014 год. Следовательно, с целью соблюдения принципа сбалансированности бюджета, установленного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, необходимо уменьшение расходной части бюджета в части корректировки расходов на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования.

⁴ Решение Думы города от 26.09.2012 № 222-V ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2013 год»

Кроме того, в проекте решения выполнены перемещения бюджетных ассигнований на основании обращений главных распорядителей и с целью приведения в соответствие с Приказом Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Таблица 3

Изменение расходной части бюджета города Сургута по ведомственной классификации расходов в 2013 году

(тыс.рублей)

Код ГРБС	Наименование ГРБС	Решение Думы от 25.12.2012 № 273-V ДГ (в редакции от 20.06.2013 № 344-V ДГ)	Проект уточнения бюджета	Отклонение			
				Сумма (гр.4 - гр.3)	% (гр.5 / гр.3 * 100)	из них за счет:	
						субвенций и субсидий из федерального бюджета и бюджета ХМАО-Югра	Бюджета города, дотаций и иных межбюджетных трансфертов
1	2	3	4	5	6	7	8
011	Дума города	67 268,9	67 268,9	0,0	0,0%	0,0	0,0
040	Администрация города	6 115 385,4	6 523 682,2	408 296,8	6,7%	383 843,1	24 453,7
042	Контрольно-счетная палата города	49 794,1	49 794,1	0,0	0,0%	0,0	0,0
043	Департамент образования	7 297 510,6	7 270 779,5	-26 731,1	-0,4%	-8 360,2	-18 370,9
044	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	1 918 075,9	1 949 540,9	31 465,0	1,6%	4 283,0	27 182,0
045	Комитет по здравоохранению	992 472,0	992 472,0	0,0	0,0%	0,0	0,0
046	Департамент архитектуры и градостроительства	3 888 943,2	3 888 811,5	-131,7	0,0%	31 451,3	-31 583,0
050	Департамент финансов	986 592,8	858 754,5	-127 838,3	-13,0%	0,0	-127 838,3
070	Департамент имущественных и земельных отношений	569 996,6	569 996,6	0,0	0,0%	0,0	0,0
	Итого	21 886 039,5	22 171 100,2	285 060,7	1,3%	411 217,2	-126 156,5

На основании экспертизы вносимых изменений в расходную часть бюджета города и представленных финансово-экономических обоснований установлено:

3.1. На оплату услуг по организации проведения мероприятий, направленных на гармонизацию межэтнических отношений и формирование толерантности (конференции, «круглые столы», встречи) предлагается выделить ассигнования в сумме 172,5 тыс. рублей в отсутствие финансово-экономического обоснования в нарушение принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ. Таким образом, бюджетные ассигнования в сумме 172,5 тыс. рублей подлежат исключению из проекта решения до предоставления соответствующего финансово-экономического обоснования.

3.2. Проектом решения в нарушение статей 65, 86 Бюджетного кодекса РФ в отсутствие соответствующего решения представительного органа предлагается

выделить бюджетные ассигнования в сумме 1 040 тыс. рублей департаменту образования на оплату стоимости найма жилых помещений приглашенным специалистам. По своему экономическому содержанию оплата стоимости найма жилых помещений приглашенных специалистов является мерой социальной поддержки. Согласно статье 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» органы местного самоуправления вправе устанавливать дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан. Статьей 31 Устава города Сургута установление мер социальной поддержки отнесено к исключительной компетенции Думы города. Таким образом, бюджетные ассигнования в сумме 1 040 тыс. рублей подлежат исключению из проекта решения.

3.3. Увеличение расходов на социальную поддержку в виде денежной компенсации расходов на проезд в городском транспорте общего пользования неработающим пенсионерам планируется в сумме 3 178,7 тыс. рублей, в том числе 2 500 тыс. рублей – планируемые расходы по дополнительным спискам (по пояснению Управления бюджетного учета и отчетности с момента возникновения права в предыдущие финансовые годы). Вышеуказанная мера социальной поддержки установлена решением Думы города от 29.09.2006 № 76-IV ДГ⁵. В ходе проведения экспертизы установлено, что меры социальной поддержки предоставляются в отсутствие порядка, утвержденного Администрацией города. В нарушение пункта 2 решения Думы города от 29.09.2006 № 76-IV ДГ на момент проведения экспертизы порядок предоставления дополнительной меры социальной поддержки в виде денежной компенсации расходов на проезд в городском пассажирском транспорте общего пользования отдельным категориям населения Администрацией города не утвержден. Фактически вышеуказанным решением представительного органа установлено расходное обязательство муниципального образования на основании статьи 86 Бюджетного кодекса РФ. Согласно статье 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами муниципального образования, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году. Представленное финансово-экономическое обоснование выполнено на основании динамики расходов прошлых лет. Высока вероятность возникновения дополнительных расходов бюджета.

Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации города разработать и утвердить Порядок предоставления дополнительной меры социальной поддержки в виде денежной компенсации расходов на проезд в городском пассажирском транспорте общего пользования отдельным категориям населения. Кроме того, необходимо определить период выплат: либо с момента обращения, либо с момента возникновения права.

3.4. Проектом решения предлагается выделить бюджетные ассигнования на изготовление мемориальных досок Почетным гражданам в сумме 335 тыс. рублей в нарушение статьи 86 Бюджетного кодекса РФ, так как действующим решением городской Думы от 28.02.2006 № 567-III ГД⁶ установка мемориальных досок в виде

⁵ решение Думы города от 29.09.2006 № 76-IV ДГ «О мерах дополнительной социальной поддержки по проезду в городском пассажирском транспорте общего пользования отдельными категориями граждан»

⁶ решение городской Думы от 28.02.2006 № 567-III ГД «Об утверждении Положения о звании «Почетный гражданин города Сургута» и Положений об отдельных видах наград городского округа»

меры социальной поддержки не предусмотрена. Таким образом, бюджетные ассигнования в сумме 335 тыс. рублей подлежат исключению из проекта решения.

3.5. Проектом решения предлагается увеличить расходы по статье «Субсидии организациям автомобильного транспорта на возмещение расходов, связанных с организацией транспортного обслуживания населения на территории автономного округа» на сумму 6 192,7 тыс. рублей. По сравнению с Решением Думы города № 273-V ДГ (первоначальное) увеличение составило 60 755,6 тыс. рублей (Таблица 4). При этом зарезервированные бюджетные ассигнования составляли 40 508,9 тыс. рублей, остаток которых на момент подготовки заключения составил 5 111,4 тыс. рублей. Следовательно, с начала финансового года сверх зарезервированных средств увеличены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на сумму 19 165,4 тыс. рублей. При настоящем внесении изменений увеличение бюджетных ассигнований на предоставление субсидии планируется на сумму 6 192,7 тыс. рублей, в том числе за счет остатка зарезервированных средств в сумме 5 111,4 тыс. рублей, сокращения бюджетных расходов по другим статьям на сумму 1 081,3 тыс. рублей.

Таблица 4

Изменение объема бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам в 2013 году

	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	Проект решения	Отклонение от решения Думы города от 20.06.2013 № 344-V ДГ (гр.5 – гр.4)	Отклонение от решения Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ (гр.5 – гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам	591 854,20	640 097,80	646 417,10	652 609,80	6 192,70	60 755,60

Департаментом городского хозяйства представлено финансово-экономическое обоснование на сумму 14 836,7 тыс. рублей (исх.№ 09-02-3964/13-0-0 от 07.08.2013), из них:

- на капитальный ремонт по результатам фактической деятельности ОАО «СПОПАТ» и ООО ТК «Призвание» в сумме 8 078,1 тыс. рублей;
- на амортизационные отчисления по новым автобусам ОАО «СПОПАТ» за период май-декабрь 2013 года в сумме 4 695,8 тыс. рублей;
- на арендную плату за транспортные средства, используемые ОАО «СПОПАТ» для оказания услуг по городским пассажирским перевозкам в сумме 2 062,8 тыс. рублей.

Пунктом 26.1 решения Думы города № 273-V ДГ установлено, что зарезервированные бюджетные ассигнования направляются на предоставление субсидии по итогам фактической деятельности организаций-перевозчиков в 2013 году. Сумма субсидии за отчетный период согласно Порядку предоставления субсидии⁷ определяется на основании расчетного размера субсидии на одного

⁷ Порядок предоставления из местного бюджета субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам, утвержденный постановлением Администрации города от 12.02.2013 № 857 (далее Порядок предоставления субсидии)

пассажира по каждому маршруту (плановый показатель) и фактического количества перевезенных пассажиров на городских маршрутах (результат деятельности). Согласно пункту 2.12 Порядка предоставления субсидии изменение объема субсидии возможно в случае изменения уровня цен, учтенных при планировании расходов, объемов планового пробега, а также возникновения затрат и большего фактического количества перевезенных пассажиров, не учтенных в заключенных соглашениях.

Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты города, в случае принятия решения о внесении изменений в бюджет города в части увеличения субсидий на сумму 6 192,7 тыс. рублей средства, зарезервированные с начала текущего финансового года на предоставление субсидии по итогам фактической деятельности перевозчиков, будут использованы в полном объеме.

3.6. Проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг МАУ «Сургутская филармония» на сумму 25 936,6 тыс. рублей. В результате проведенной экспертизы установлено:

- основной причиной увеличения ассигнований является невыполнение плана доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. При плане 77 777,9 тыс. рублей поступление доходов составило 18 607 тыс. рублей (или 23,9% плановых назначений), основная доля которых согласно представленной информации направлена на прочие работы, услуги (охрана здания, оплата услуг внештатных работников и другие) – 10 867,6 тыс. рублей, увеличение стоимости основных средств – 2 419,6 тыс. рублей, увеличение стоимости материальных запасов – 1 373,5 тыс. рублей, арендная плата за пользование имуществом – 957,8 тыс. рублей и другие).

- дополнительный объем субсидии в сумме 25 936,6 тыс. рублей предлагается направить на следующие статьи расходов: оплата труда – 15 501,2 тыс. рублей, коммунальные услуги – 8 638,9 тыс. рублей, на работы и услуги по содержанию имущества – 1 796,5 тыс. рублей.

Согласно данным главной книги учреждения принятые к учету обязательства на оплату коммунальных услуг по состоянию на 1 августа 2013 года составили 3 697,4 тыс. рублей, не принятые к учету обязательства за июнь месяц по информации учреждения составили 455,8 тыс. рублей. Таким образом, общая сумма фактических расходов учреждения на 1 июля 2013 года составила 4 153,2 тыс. рублей.

Согласно представленным счетов-фактур фактические расходы учреждения за 1 полугодие 2013 года составили 4 141,3 тыс. рублей (приложение 1), что на 11,9 тыс. рублей ниже информации, представленной учреждением. Выполнив анализ расходов по каждому виду потребления с учетом различных факторов (сезонность, изменение тарифов, объемов потребления и т.д.), Контрольно-счетная палата рассчитала предполагаемый объем потребления коммунальных ресурсов учреждением в 2013 году на сумму 10 827,3 тыс. рублей (приложение 1), что на 2 861,6 тыс. рублей ниже заявленной учреждением потребности.

Согласно представленной информации штатная численность учреждения составляет 283,5 штатных единиц, фактически замещено 250 штатных единиц. Расчет фонда оплаты труда выполнен на сумму 111 289,9 тыс. рублей, в том числе:

- плановый фонд оплаты труда на 12 месяцев в сумме 98 225,7 тыс. рублей (8 185,47 тыс. рублей * 12 мес.) при этом месячный фонд оплаты труда выполнен прямым счетом (с учетом установленных надбавок и доплат) на всю штатную численность. Месячный фонд по замещенным штатным единицам составляет

6 427,42 тыс. рублей, что на 1 758,05 тыс. рублей ниже планового. Следовательно, в случае наличия вакантных должностей на уровне 1 августа 2013 года до окончания финансового года свободные средства (экономия по фонду оплаты труда) за сентябрь-декабрь 2013 года составят 7 032,2 тыс. рублей (1 758,05 тыс. рублей * 4 мес.).

- премия к профессиональному празднику (1 месячный ФОТ) – 6 427,4 тыс. рублей;

- единовременная выплата к отпуску (1 месячный ФОТ) – 6 427,4 тыс. рублей;

- ежеквартальная премия директора – 209,4 тыс. рублей.

Отмечаем, что порядок расчета годового фонда оплаты труда действующими нормативными правовыми актами, а также положением об оплате труда МАУ «Сургутская филармония» не закреплён. Несмотря на оказание платных услуг, содержание штатной численности в полном объеме предполагается за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

Кроме того, в результате выборочного анализа установлено, что за счет субсидий на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг запланированы средства на аттестацию рабочих мест на сумму 1 490 тыс. рублей, которые, по мнению Контрольно-счетной палаты города, в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса РФ, постановлением Администрации города от 14.01.2011 № 85⁸ необходимо предусматривать в виде субсидии на иные цели.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата предлагает:

- уменьшить бюджетные ассигнования на предоставление субсидии МАУ «Сургутская филармония» на сумму экономически необоснованных расходов 2 861,6 тыс. рублей;

- департаменту культуры, молодежной политики и спорта: с целью исключения дискриминации в сфере труда, создания единообразного подхода определить порядок формирования годового фонда оплаты труда для бюджетных и автономных учреждений, подведомственных департаменту; расходы учреждений на аттестацию рабочих мест предусматривать за счет субсидии на иные цели в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса РФ, постановлением Администрации города от 14.01.2011 № 85.

3.7. Мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных являются расходными обязательствами субъекта РФ и в соответствии со статьей 85 Бюджетного кодекса РФ подлежат финансированию за счет средств субъекта РФ. Законом ХМАО-Югры от 05.04.2013 № 29-оз⁹ муниципальному образованию город Сургут переданы вышеуказанные государственные полномочия. В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», частью 7 статьи 65 Устава города Сургута порядок и случаи дополнительного использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств для осуществления переданных государственных полномочий определяются нормативными правовыми актами Думы города. На момент подготовки заключения нормативный правовой акт

⁸ Постановление Администрации города Сургута от 14.01.2011 № 85 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям»

⁹ Закон ХМАО-Югры от 05.04.2013 № 29-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований ХМАО-Югры отдельным государственным полномочием ХМАО-Югры по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных»

Думой города не принят. Проект решения представительного органа вынесен на рассмотрение Думы города в сентябре 2013 года. Таким образом, планирование и утверждение ассигнований на представление субсидий на возмещение затрат по отлову и содержанию безнадзорных животных за счет средств местного бюджета в сумме 9 877,5 тыс. рублей в 2013 году, 10 836,2 тыс. рублей в 2014 году, 9 639,5 тыс. рублей в 2015 году в отсутствие порядка, утвержденного Думой города, является нарушением статей 65, 86 Бюджетного кодекса РФ.

3.8. По мнению Контрольно-счетной палаты города, в сложившихся условиях необходимо обратить внимание на введение новых расходных обязательств или увеличение действующих обязательств на сумму 24 410,7 тыс. рублей согласно таблице 5.

Таблица 5

Выделение бюджетных ассигнований на принятие новых видов расходных обязательств или увеличение действующих расходных обязательств на 2013 год

КВР	Наименование статьи расходов	Сумма, тыс.рублей	Наименование программы
244	Демонтаж газовой установки по ул.Береговая 72	730,0	ДЦП "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса города Сургут на период 2013-2015 годы"
314	Предоставление субсидий на строительство или приобретение жилья отдельным категориям граждан	2 842,9	ДЦП "Предоставление субсидий на строительство или приобретение жилья за счет средств местного бюджета" на 2010-2018 годы"
244	Ремонт муниципальных квартир для повторного заселения (3 ед.)	539,4	ДЦП "Проведение капитального ремонта многоквартирных домов и ремонта муниципального жилищного фонда на 2009-2017 годы"
244	Проект планировки и проект межевания территории "Застройка больничного комплекса в микрорайоне 31А"	300,0	
611	На реализацию социально-творческого проекта "Рельефы цвета" МБУК ГСИ "СТЕРХ"	256,0	
612	Приобретение сетевого оборудования (маршрутизаторы сети библиотек 2 шт.) МБУК "Центральная библиотечная система"	84,6	
244	Снос здания "Дом пионеров" по ул.Мелик-Карамова д.3	4 544,9	
411	Общественный центр п.Снежный	1 000,0	ДЦП "Развитие территориального общественного самоуправления в г.Сургуте на 2012-2014 годы"
411	Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам "Черемушки", "Север-1", "Север-2" в обход гидротехнических сооружений для оплаты за подготовку заключения об уровне безопасности природно-технического комплекса	757,9	Программа "Развитие транспортной системы ХМАО-Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года"
411	Выкуп объектов недвижимости для последующего сноса	11 555,0	ДЦП "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт дорожно-уличной сети в городе Сургуте на период с 2013 по 2017 годы"
411	Станция юных натуралистов в лесопарковой зоне междуречья р.Сайма. Корректировка (в связи с уточнением титула объекта)	1 800,0	ДЦП «Строительство объектов социального и культурного значения на период с 2010 по 2015 годы»
	Итого	24 410,7	

Согласно статье 83 Бюджетного кодекса РФ выделение бюджетных ассигнований на принятие новых видов расходных обязательств или увеличение бюджетных ассигнований на исполнение существующих видов расходных обязательств может осуществляться после внесения соответствующих изменений в

решение о бюджете при наличии соответствующих источников дополнительных поступлений в бюджет и(или) при сокращении бюджетных ассигнований по отдельным статьям расходов бюджета. Контрольно-счетная палата города повторно отмечает, что в связи с переносом срока приватизации акций ОАО «Аккобанк» с 2013 года на 2014 год проектом решения уменьшены источники финансирования дефицита бюджета на сумму 269 925,1 тыс. рублей. Вместе с тем, соответственно с целью соблюдения требований статьи 33 Бюджетного кодекса РФ вносятся изменения и в расходную часть бюджета города на 2013 год. Так, на обеспечение сбалансированности бюджета предлагается направить дополнительные неналоговые доходы бюджета, дотации, экономии по отдельным статьям расходов, средства резервного фонда в сумме 18 895,3 тыс. рублей и не востребованный объем зарезервированных средств на ввод новых объектов и компенсацию расходов на оплату коммунальных услуг отдельным категориям граждан на сумму 53 846,5 тыс. рублей.

Кроме того, решение о сносе здания «Дом пионеров» по ул.Мелик-Карамова д.3 не принято. Следовательно, расходное обязательство согласно статье 86 Бюджетного кодекса РФ не возникло. Выделение бюджетных ассигнований на сумму 4 544,9 тыс. рублей предлагается в нарушение статьи 86 Бюджетного кодекса РФ.

Таким образом, бюджетные ассигнования в сумме 4 544,9 тыс. рублей подлежат исключению из проекта решения до принятия соответствующего решения. Бюджетные ассигнования в сумме 19 865,8 тыс. рублей Контрольно-счетная палата города предлагает вынести на рассмотрение представительного органа.

3.9. В приложении 2 представлена сводная информация о расходах главных распорядителей бюджетных средств в 2013 году, на основании которой установлено, что 15,7% расходов бюджета или в сумме 3 486 723,9 тыс. рублей являются непрограммными расходами, доля долгосрочных целевых программ составляет 24,9% расходов бюджета или в сумме 4 431 545,2 тыс. рублей, доля ведомственных целевых программ составляет 59,4% или в сумме 13 174 839,2 тыс. рублей. По сравнению с решением Думы города № 273 (в редакции решения Думы города № 344) увеличение программных расходов составило 306 868,6 тыс. рублей, непрограммные расходы уменьшились на 21 807,9 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города обращает внимание, что при увеличении ассигнований на реализацию отдельных долгосрочных и ведомственных целевых программ не изменяются целевые показатели реализации программ, что содержит риск нарушения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

3.10. Согласно статье 78 Бюджетного кодекса РФ субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из местного бюджета предоставляются в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования. Случаи выделения бюджетных ассигнований, направляемых на предоставление субсидий в соответствии со статьей 78 БК РФ, утверждены приложением 23 к Решению Думы города № 273 (в редакции решения Думы города № 331) в количестве 30 ед. без указания объемов (сумм) по каждому случаю. Для оценки объема предоставляемой субсидии по каждому случаю необходимо понимание ведомственной структуры расходов. По мнению Контрольно-счетной палаты,

отражение объемов субсидий по каждому случаю повышает прозрачность, открытость, наглядность бюджета, что способствует доступности понимания сторонними пользователями, в том числе депутатами Думы города.

4. Изменение объема дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета на 2013 год

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 3 034 817,1 тыс. рублей (Таблица 6). Предельный объем дефицита по сравнению с предыдущей редакцией решения о бюджете уменьшится на 269 925,1 тыс. рублей. Планируемый дефицит бюджета соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Таблица 6

Изменение дефицита бюджета города Сургута в 2013 году и источников его финансирования

	Решение Думы от 25.12.2012 № 273-V ДГ (в редакции от 20.06.2013 № 344-V ДГ)	Проект уточнения бюджета	Отклонение	
			сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Доходы	18 581 297,3	19 136 283,1	554 985,8	3,0
Расходы	21 886 039,5	22 171 100,2	285 060,7	1,3
Дефицит (-)	-3 304 742,2	-3 034 817,1	269 925,1	-8,2
Источники финансирования дефицита бюджета, в том числе:	3 304 742,2	3 034 817,1	-269 925,1	-8,2
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	30 722,3	30 722,3	0,0	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	2 863 518,1	2 863 518,1	0,0	0,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе:	410 501,8	140 576,7	-269 925,1	-65,8
<i>средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>269 925,1</i>	<i>0,0</i>	<i>-269 925,1</i>	<i>-100,0</i>
<i>бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ</i>	<i>140 576,7</i>	<i>140 576,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

Проектом решения вносятся изменения в плановые назначения источников финансирования дефицита бюджета в связи с переносом сроков ожидаемого поступления доходов от продажи акций ОАО «Аккобанк» в сумме 269 925,1 тыс. рублей с 2013 года на 2014 год. Данные изменения не противоречат бюджетному законодательству. Контрольно-счетная палата города отмечает, что несвоевременное исполнение прогнозного плана приватизации приводит к

нарушению принципа сбалансированности бюджета, установленного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

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

5. Изменение параметров бюджета города Сургута на плановый период 2014-2015 годов

Проектом решения предлагается внести изменения в расходную часть бюджета и источники финансирования дефицита бюджета города на 2014 год (Таблица 7). Параметры бюджета города на 2015 год не изменятся.

Увеличение источников финансирования дефицита бюджета на сумму 269 925,1 тыс. рублей связано с переносом сроков ожидаемого поступления доходов от продажи акций ОАО «Аккобанк» с 2013 года на 2014 год. В целях соблюдения принципа сбалансированности бюджета, установленного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, предлагается увеличить расходную часть бюджета в этой же сумме, увеличив плановый размер условно утвержденных расходов. Данные изменения параметров бюджета города на 2014 год не противоречат бюджетному законодательству.

Таблица 7

Изменение параметров бюджета города Сургута в 2014 году

	Решение Думы от 25.12.2012 № 273-V ДГ (в редакции от 20.06.2013 № 344-V ДГ)	Проект решения	Отклонение	
			сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Доходы	18 261 495,8	18 261 495,8	-	0,0%
Расходы	19 187 812,0	19 457 737,1	269 925,1	1,4%
Дефицит (+)	926 316,2	1 196 241,3	269 925,1	29,1%

Контрольно-счетная палата города обращает внимание, что за счет экономии по отдельным статьям расходов проектом решения предлагается выделить бюджетные ассигнования на финансирование новых расходных обязательств или увеличение действующих обязательств на сумму 39 891,8 тыс. рублей, детальная информация по статьям расходов бюджета представлена в таблице 8.

Таблица 8

Выделение бюджетных ассигнований на принятие новых видов расходных обязательств или увеличение действующих расходных обязательств на 2014 год

КВР	Наименование статьи расходов	Сумма, тыс.рублей	Наименование программы
411	Общественный центр п.Снежный	11 562,9	ДЦП "Развитие территориального общественного самоуправления в г.Сургуте на 2012-2014 годы"
244	Проект планировки и проект межевания территории "Застройка больничного комплекса в микрорайоне 31А"	7 306,2	

411	Станция юных натуралистов в лесопарковой зоне междуречья р.Сайма. Корректировка (в связи с уточнением титула объекта)	12 924,8	ДЦП «Строительство объектов социального и культурного значения на период с 2010 по 2015 годы»
243	Выполнение ремонтных работ МБУК "Галерея современного искусства "СТЕРХ"	419,3	ДЦП "Доступная среда города Сургута на 2012-2015 годы"
243	Выполнение ремонтных работ по объекту "Поликлиника п.Юность ул.Саянская, 15/1"	7 678,6	ДЦП "Доступная среда города Сургута на 2012-2015 годы"
	Итого	39 891,8	

Таким образом, бюджетные ассигнования в сумме 39 891,8 тыс. рублей Контрольно-счетная палата города предлагает вынести на рассмотрение представительного органа.

6. Предложения

По результатам проведенной экспертизы представленного Администрацией города Сургута проекта решения Думы города «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» Контрольно-счетная палата города предлагает Администрации города:

1. Соблюдать процедуру и последовательность внесения изменений в нормативные правовые акты, влияющие на доходную и расходную части бюджета города, например, вносить изменения в доходную часть бюджета после утверждения Думой города изменений прогнозного плана приватизации муниципального имущества или условий приватизации муниципального имущества (пункт 2.6 настоящего заключения).

2. Разработать и утвердить Порядок предоставления дополнительной меры социальной поддержки в виде денежной компенсации расходов на проезд в городском пассажирском транспорте общего пользования отдельным категориям населения. Кроме того, необходимо определить период выплат: либо с момента обращения, либо с момента возникновения права (пункт 3.3 настоящего заключения).

3. Рассмотреть предложение Контрольно-счетной палаты города об указании в приложении 23 к решению Думы города № 273-V ДГ объемов субсидии по каждому случаю выделения бюджетных ассигнований, направляемых на предоставление субсидий в соответствии со статьей 78 БК РФ.

4. При изменении ассигнований на реализацию отдельных долгосрочных и ведомственных целевых программ вносить необходимые корректировки в целевые показатели реализации программ с целью соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

5. Департаменту культуры, молодежной политики и спорта: с целью исключения дискриминации в сфере труда, создания единого подхода определить порядок формирования годового фонда оплаты труда для бюджетных и автономных учреждений, подведомственных департаменту; расходы учреждений на аттестацию рабочих мест предусматривать за счет субсидии на иные цели в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса РФ, постановлением Администрации города от 14.01.2011 № 85 (пункт 3.6 настоящего заключения).

Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать Думе города Сургута рассмотреть представленный проект решения Думы города «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 и 2015 годов» с учетом следующих предложений Контрольно-счетной палаты города:

1. Рассмотреть вопрос об увеличении доходной части бюджета на сумму фактически поступивших доходов бюджета за 1 полугодие 2013 года – на 8 127,1 тыс. рублей, из них:

- по статье «Штрафы, санкции возмещение ущерба» - 1 070,6 тыс. рублей (пункт 2.6 настоящего заключения),

- по статье «Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет» - 7 056,5 тыс. рублей (пункт 2.7. настоящего заключения).

2. Исключить планируемые расходы бюджета на сумму 8 954 тыс. рублей и направить их в резервный фонд, в том числе:

- на оплату услуг по организации проведения мероприятий, направленных на гармонизацию межэтнических отношений и формирование толерантности в сумме 172,5 тыс. рублей (пункт 3.1 настоящего заключения);

- на оплату стоимости найма жилых помещений приглашенным специалистам в сумме 1 040 тыс. рублей (пункт 3.2 настоящего заключения);

- на установку мемориальных досок Почетным гражданам в сумме 335 тыс. рублей (пункт 3.4 настоящего заключения);

- на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «Сургутская филармония» на 2 861,6 тыс. рублей (пункт 3.6 настоящего заключения);

- на снос здания «Дом пионеров» по ул.Мелик-Карамова д.3 на сумму 4 544,9 тыс. рублей (пункт 3.8 настоящего заключения).

3. В условиях сокращения источников финансирования дефицита бюджета города в 2013 году обратить внимание на увеличение бюджетных ассигнований на финансирование новых расходных обязательств или увеличение действующих обязательств на сумму 59 757,6 тыс. рублей, из них: в 2013 году – 19 865,8 тыс. рублей, в 2014 году - 39 891,8 тыс. рублей (пункт 3.8 и раздел 5 настоящего заключения).

4. Рассмотреть предложение Контрольно-счетной палаты города об указании в приложении 23 к решению Думы города № 273-V ДГ объемов субсидии по каждому случаю выделения бюджетных ассигнований, направляемых на предоставление субсидий в соответствии со статьей 78 БК РФ.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

И.И.Володина

Информация о расходах главных распорядителей средств бюджета в 2013 году

Наименование ГРБС	Код ГРБС	Расходы бюджета, тыс.руб	Долгосрочные целевые программы				Ведомственные целевые программы				Непрограммные расходы	
			Общая сумма, тыс.руб	Доля в расходах ГРБС, %	в том числе		Общая сумма, тыс.руб	Доля в расходах ГРБС, %	в том числе		Общая сумма, тыс.руб	Доля в расходах ГРБС, %
					администратора	сооадинистратор а			администратора	сооадинистратор		
Дума города	011	67 268,90	216,00	0,3%		216,00	-	0,0%			67 052,90	99,7%
Администрация города, в том числе	040	6 523 682,20	2 160 060,90	33,1%	2 086 959,20	73 101,70	2 506 423,00	38,4%	1 429 585,00	1 076 838,00	1 857 198,30	28,5%
Управление кадров муниципальной службы							-					
Департамент городского хозяйства			1 944 027,80		1 929 503,00	14 524,80	2 038 192,10		982 369,60	1 055 822,50		
МКУ "Хозяйственно-эксплуатационное управление"			1 098,50			1 098,50	-					
Департамент по экономической политике			14 730,70		14 730,70		-					
Управление связи и информатизации			-				21 015,50			21 015,50		
Управление по природопользованию и экологии			59 826,70		59 826,70		253 719,20		253 719,20			
МКУ "Наш город"			29 803,20		26 383,00	3 420,20	-					
Управление общественных связей			62,50		62,50		-					
Управление по делам ГОиЧС			-				164 128,20		164 128,20			
Управление учета и распределения жилья			56 453,30		56 453,30		-					
Управление информационной политики			1 087,50			1 087,50	-					
МКУ "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Сургута"			2 415,00			2 415,00	-					
МКУ "Единая дежурно-диспетчерская служба города Сургута"			50 555,70			50 555,70	-					
Управление бюджетного учета и отчетности			-				29 368,00		29 368,00			
МКУ "Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса"												
Контрольно-счетная палата города	042	49 794,10	124,00	0,2%		124,00	-	0,0%			49 670,10	99,8%
Департамент образования	043	7 270 779,50	6 796,70	0,1%		6 796,70	7 263 982,80	99,9%	7 263 982,80		-	0,0%
Департамент культуры, молодежной политики и спорта	044	1 949 540,90	23 793,70	1,2%		23 793,70	1 925 747,20	98,8%	1 925 747,20		-	0,0%
Комитет по правоохранению	045	992 472,00	-	0,0%			992 472,00	100,0%	992 472,00		-	0,0%
Департамент архитектуры и градостроительства	046	3 888 811,50	3 232 023,10	83,1%	2 258 063,30	973 959,80	486 214,20	12,5%	267 559,70	218 654,50	170 574,20	4,4%
Департамент финансов	050	858 754,50	360,00	0,0%	360,00		-	0,0%			858 394,50	100,0%
Департамент имущественных и земельных отношений	070	569 996,60	86 162,70	15,1%	86 162,70		-	0,0%			483 833,90	84,9%
ИТОГО		22 171 100,20	5 509 537,10	24,9%	4 431 545,20	1 077 991,90	13 174 839,20	59,4%	11 879 346,70	1 295 492,50	3 486 723,90	15,7%
Решение № 127 (в редакции № 344)		21 886 039,50	5 214 778,30				13 162 729,40				3 508 531,80	
Отклонение		285 060,70	294 758,80				12 109,80				- 21 807,90	
%		1,30	5,65				0,09				- 0,62	