

УТВЕРЖДАЮ

И.о. Председателя
Контрольно-счетной палаты города

В.И. Жуков

« 29 » апреля 2016 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-17-50/КСП

на Отчет об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2015 год

Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2015 год подготовлено Контрольно-счетной палатой города Сургута в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в городском округе город Сургут¹, Положением о Контрольно-счетной палате города Сургута², стандартом внешнего муниципального финансового контроля «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»³.

Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой города Сургута (далее – Контрольно-счетная палата) на основании результатов внешней проверки⁴ Отчета об исполнении бюджета города Сургута за 2015 год, проведенной в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьями 6, 17 Положения о бюджетном процессе, статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате.

При подготовке настоящего заключения использованы также материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2015-2016 годах.

Отчет об исполнении бюджета города за 2015 год представлен Главой города 31.03.2016⁵ – в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 17 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении бюджета города за 2015 год представлен в составе, установленном пунктом 4 статьи 18 Положения о бюджетном процессе. Одновременно с проектом решения Думы города об исполнении бюджета города получены документы и информация, предусмотренные пунктом 5 статьи 18 Положения о бюджетном процессе. Кроме того, дополнительно представлены сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2015 год, иные расшифровки и пояснения.

Выводы и предложения сформированы Контрольно-счетной палатой на основании представленных документов и информации.

¹ Решение Думы города Сургута от 28.03.2008 № 358-IV ДГ «О Положении о бюджетном процессе в городском округе город Сургут» (далее – Положение о бюджетном процессе).

² Решение Думы города Сургута от 27.02.2007 № 170-IV ДГ «О Контрольно-счетной палате города Сургута» (далее – Положение о Контрольно-счетной палате).

³ Распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты города от 31.03.2014 № 01-06-40/КСП «Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «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».

⁴ Термины «внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Сургут за 2015 год», «внешняя проверка», «проверка» употребляются в настоящем заключении в равнозначном контексте.

⁵ Письмо Администрации города от 30.03.2016 исх.№ 01-11-2310/16-0-0.

Перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, города Сургута, применённых в настоящем заключении, представлен в приложении 1.

Нарушения и замечания, отраженные в настоящем заключении и включенные в Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)⁶, имеют соответствующие ссылки на него.

1. Общая характеристика исполнения решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов»

Бюджет города Сургута на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов утвержден Решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ⁷ в соответствии со статьями 184.1, 187 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе со следующими основными параметрами (таблица 1):

- по доходам в сумме 21 798 667,0 тыс. рублей⁸;
- по расходам – 22 690 408,1 тыс. рублей;
- дефицит бюджета (превышение расходов над доходами) – 891 741,1 тыс. рублей или 9,3% от общего объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений, что соответствует статье 92.1 Бюджетного кодекса РФ⁹.

таблица 1

Параметры бюджета города Сургута в 2015 году

(тыс. рублей)

№ п/п	Параметры бюджета	Решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ	Решение Думы города от 30.03.2015 № 676-V ДГ	Решение Думы города от 07.05.2015 № 696-V ДГ	Решение Думы города от 02.06.2015 № 712-V ДГ	Решение Думы города от 30.06.2015 № 745-V ДГ	Решение Думы города от 23.09.2015 № 765-V ДГ	Решение Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ	Уточненные доходы, сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2015	Исполнение бюджета города Сургута в 2015 году	Отклонение исполнения бюджета			
											к Решению Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ	к уточненным доходам сводной бюджетной росписи на 31.12.2015	к уточненным доходам сводной бюджетной росписи на 31.12.2015	к уточненным доходам сводной бюджетной росписи на 31.12.2015
											сумма (гр 11- гр 3)	% (гр 12/ гр 3 *100)	сумма (гр 11 - гр 10(гр 9))	% (гр 14/ гр 10 (гр 9) *100)
1.	Доходы бюджета, в том числе:	21 798 667,0	22 759 462,0	22 180 624,1	22 180 624,1	22 245 173,9	23 134 382,0	23 671 001,8	23 698 321,4	23 271 134,1	+1 472 467,1	+6,8%	-427 187,3	-1,8%
1.1.	Налоговые и неналоговые доходы	9 588 325,5	9 588 325,5	9 249 346,8	9 249 346,8	9 249 346,8	9 264 022,1	9 676 906,3	9 676 906,3	9 552 611,3	-35 714,2	-0,4%	-124 295,0	-1,3%
1.2.	Безвозмездные поступления	12 210 341,5	13 171 136,5	12 931 277,3	12 931 277,3	12 995 827,2	13 870 359,9	13 994 095,5	14 021 415,1	13 718 522,8	+1 508 181,3	+12,4%	-302 892,3	-2,2%
2.	Расходы бюджета	22 690 408,1	23 651 203,1	23 606 599,0	23 606 599,0	23 671 148,8	24 318 357,9	24 499 718,7	24 527 038,2	22 765 395,3	+74 987,1	+0,3%	-1 761 642,9	-7,2%
3.	Дефицит бюджета (-), превышение доходов над расходами (+)													
3.1.	в сумме	-891 741,1	-891 741,1	-1 425 974,9	-1 425 974,9	-1 425 974,9	-1 183 975,9	-828 716,9	-828 716,8	505 738,8	+1 397 479,9	-156,7%	+1 334 455,6	-161,0%
3.2.	в процентах к налоговым и неналоговым доходам бюджета	-9,3%	-9,3%	-15,4%	-15,4%	-15,4%	-12,8%	-8,6%	-8,6%	5,3%	+14,6%	x	+13,9%	x
4.	Верхний предел муниципального долга городского округа по состоянию на 01.01.2016	806 180,4	806 180,4	806 180,4	806 180,4	806 180,4	887 180,4	815 732,2	x	566 610,8	-219 769,6	-29,7%	-249 121,5*	-30,5%
5.	Остатки средств бюджета по состоянию на 01.01.2016	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	263 344,8	x	1 348 901,4	+1 348 901,4	+100,0%	+1 085 556,6*	+412,2%

* расчет выполнен как разница между исполнением бюджета в 2015 году и Решением Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ

⁶ Одобрен Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014, применяется с 01.01.2016.

⁷ Решение Думы города Сургута от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее - Решение Думы города Сургута от 23.12.2014 № 636-V ДГ, первоначальное решение о бюджете, первоначальная редакция решения о бюджете).

⁸ Для более удобного восприятия информация о параметрах бюджета здесь и далее представлена в единицах измерения «тыс. рублей».

⁹ Дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Бюджет города Сургута на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов утвержден с указанием основных характеристик и показателей, установленных Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе. К Решению Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ утверждены 12 приложений.

Внесение изменений в бюджет города в течение 2015 финансового года осуществлялось 6 раз.

Решением Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ¹⁰ (последнее изменение решения о бюджете) параметры бюджета города Сургута на 2015 год утверждены:

- по доходам в сумме 23 671 001,8 тыс. рублей;
- по расходам – 24 499 718,7 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 828 716,9 тыс. рублей или 8,6% от общего объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и не превысил ограничений, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете планируемые доходы бюджета увеличились на 1 872 334,8 тыс. рублей или на 8,6%, расходы бюджета – на 1 809 310,5 тыс. рублей или на 8%. Дефицит бюджета уменьшился на 63 024,2 тыс. рублей или на 7,1%.

В связи с поступлением межбюджетных трансфертов в конце финансового года в сумме 27 319,6 тыс. рублей департаментом финансов Администрации города внесены изменения в сводную бюджетную роспись в соответствии с требованиями статей 217, 232 Бюджетного кодекса РФ. Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2015 бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 24 527 038,2 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета обеспечивалось Администрацией муниципального образования. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Уставом города¹¹, Положением о бюджетном процессе организация исполнения бюджета возложена на соответствующий финансовый орган – департамент финансов Администрации города Сургута (далее – департамент финансов, финансовый орган).

Исполнение бюджета города Сургута в 2015 году осуществлялось посредством применения программного обеспечения «Автоматизированный Центр Контроля». 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 порядку¹² в течение 2015 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.

Департаментом финансов до главных распорядителей бюджетных средств доводились уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных

¹⁰ Решение Думы города Сургута от 22.12.2015 № 819-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее - Решение Думы города Сургута от 22.12.2015 № 819-V ДГ).

¹¹ Устав городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, принят решением Сургутской городской Думы от 18.02.2005 № 425-III ГД (далее – Устав города).

¹² Приказ департамента финансов Администрации города Сургута от 10.03.2011 № 23 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа город Сургут и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета)».

обязательств. На основании доведенных уведомлений в соответствии со статьей 219.1 Бюджетного кодекса РФ главными распорядителями бюджетных средств составлялась бюджетная роспись. Главными распорядителями бюджетных средств до распорядителей и получателей бюджетных средств доводились бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на основании показателей бюджетной росписи.

Получателями бюджетных средств составлялись бюджетные сметы в соответствии с требованиями статей 161, 162, 221 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями статьи 217.1 Бюджетного кодекса РФ составлялся кассовый план, ведение которого осуществлялось в соответствии с порядком, утвержденным приказом департамента финансов от 16.01.2012 № 8¹³.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета выполнялось Управлением Федерального казначейства по ХМАО-Югре на едином бюджетном счете, то есть принцип единства кассы, установленный статьей 38.2 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

Для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (залог, задатки), департаменту финансов открыт счет в Расчетно-кассовом центре города Сургута Отделения по Тюменской области Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации (далее - РКЦ).

Участникам бюджетного процесса открыты лицевые счета для учета операций по исполнению расходов местного бюджета по направлениям деятельности в департаменте финансов. Каждому лицевому счету присвоен уникальный номер. В соответствии со статьей 220.1 Бюджетного кодекса РФ финансовым органом приказом от 18.02.2014 № 8¹⁴ установлен порядок открытия и ведения лицевых счетов участникам бюджетного процесса. Отражение на лицевом счете получателя средств операций по оплате денежных обязательств осуществлялось на основании платежных документов.

Открытие и ведение лицевых счетов муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, осуществлялось в порядке, утвержденном приказом департамента финансов от 23.01.2014 № 4¹⁵. Учет операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений осуществлялся на счетах, открытых департаменту финансов в РКЦ.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2015 год направлена в Контрольно-счетную палату 14.03.2016¹⁶ после принятия ее финансовым органом в соответствии с Положением о бюджетном процессе. Бюджетная отчетность каждого главного администратора бюджетных средств представлена в сброшюрованном виде, с нумерацией страниц, подписана руководителем и главным бухгалтером. Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. Информация о результатах внешней проверки бюджетной

¹³ Приказ департамента финансов Администрации города от 16.01.2012 № 8 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа город Сургут».

¹⁴ Приказ департамента финансов Администрации города от 18.02.2014 № 8 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов главных распорядителей и получателей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета для учета операций по исполнению бюджета городского округа город Сургут».

¹⁵ Приказ департамента финансов Администрации города от 23.01.2014 № 4 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов муниципальным бюджетным и автономным учреждениям».

¹⁶ Письмо Администрации города от 14.03.2016 № 01-11-1719/16-0-0.

отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) представлена в разделе 15 настоящего заключения (стр.96-98).

Консолидированная бюджетная отчетность за 2015 год составлена на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. В целом информация об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях, изложенная в бюджетной отчетности, раскрыта полно и достаточно, что позволяет оценить общее состояние деятельности муниципального образования. Искажений бюджетной отчетности, имеющих существенный характер либо явившихся результатом преднамеренных действий или бездействия, значительно влияющих на ее достоверность, не выявлено.

Финансовым органом годовая отчетность об исполнении бюджета муниципального образования город Сургут представлена в Департамент финансов ХМАО-Югры в установленный срок 19.02.2016. Согласно письму Департамента финансов ХМАО-Югры от 08.04.2016 № 20-Исх-1568 «годовой отчет рассмотрен и проверен, при этом неурегулированных разногласий не установлено».

По Отчету об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2015 год основные параметры бюджета составили:

- доходы в сумме 23 271 134,1 тыс. рублей или 98,2% от бюджетных назначений по доходам с учетом дополнительно поступившей финансовой помощи;
- расходы – 22 765 395,3 тыс. рублей или 92,8% от бюджетных назначений по расходам, установленным сводной бюджетной росписью;
- превышение доходов над расходами бюджета – 505 738,8 тыс. рублей.

Согласно балансу¹⁷ остаток средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2016 составил 1 348 901,4 тыс. рублей, что соответствует информации¹⁸ Управления Федерального казначейства по ХМАО-Югре об остатках средств по счетам, открытым финансовому органу муниципального образования город Сургут.

2. Макроэкономические условия исполнения бюджета города Сургута в 2015 году

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ основанием составления проекта бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов являлись¹⁹:

- Бюджетное Послание Президента РФ;
- основные направления бюджетной и налоговой политики;
- прогноз социально-экономического развития;
- муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений программ).

Формирование бюджета города на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов осуществлялось на основе консервативного варианта развития экономики города, предложенного Прогнозом социально-экономического развития города²⁰ (далее – Прогноз).

¹⁷ Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320).

¹⁸ Письмо Управления Федерального Казначейства по ХМАО-Югре от 16.03.2016 № 44.

¹⁹ В редакции Федерального закона от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса».

²⁰ Постановление Администрации города Сургута от 17.10.2014 № 7088 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов» (далее – Прогноз).

В целях реализации Решения Думы города от 23.12.2015 № 636-V ДГ и постановления Администрации города от 07.10.2014 № 6826²¹ издано распоряжение Администрации города от 30.01.2015 № 309²², которым утвержден план мероприятий по мобилизации доходов, оптимизации расходов бюджета и муниципального долга городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, а также даны указания главным администраторам бюджетных средств по исполнению вышеуказанных документов.

С целью исполнения распоряжения Правительства ХМАО-Югры от 16.02.2015 № 62-рп²³ разработан и утвержден распоряжением Администрации города от 28.04.2015 № 1262 план мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в муниципальном образовании городской округ город Сургут на 2015-2017 годы, информация об исполнении которого по состоянию на 01.01.2016 размещена на официальном сайте Администрации города Сургута.

Согласно итогам²⁴ социально-экономического развития города Сургута за 2015 год (далее – итоги СЭР) полученный эффект от реализации мероприятий составил:

1) по мобилизации доходов – 653 752,4 тыс. рублей (123% к плановым назначениям по отдельным статьям доходов первоначального решения о бюджете), главным образом за счет мобилизации неналоговых доходов, учтенных в бюджете города;

2) по оптимизации расходов – 335 669,3 тыс. рублей, в том числе:

- осуществлены предупредительные меры, исключающие принятие необеспеченных расходных обязательств в случае развития негативной ситуации в экономике города, путем сокращения лимитов бюджетных обязательств на сумму 188 224,2 тыс. рублей;

- на стадии формирования проекта бюджета города на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов объем расходов уменьшен на 99 756,3 тыс. рублей за счет оптимизации действующих расходных обязательств текущего характера, экономии затрат, в том числе за счет оптимизации муниципальных закупок, в целях обеспечения инвестиционных расходов, расходов по содержанию городской инфраструктуры и расходов на содержание учреждений после ввода в эксплуатацию объектов строительства;

- за счет оптимизации сети муниципальных учреждений экономия расходов бюджета за 2015 год составила 23 133,6 тыс. рублей;

- сокращена доля бюджетных средств, направляемых на поэтапное повышение оплаты труда отдельных категорий работников образования и культуры на 24 555,2 тыс. рублей.

²¹ Постановление Администрации города Сургута от 07.10.2014 № 6826 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов».

²² Распоряжение Администрации города от 30.01.2015 № 309 «О мерах по реализации решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» и постановления Администрации города от 07.10.2014 № 6826 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

²³ Распоряжение Правительства ХМАО - Югры от 16.02.2015 № 62-рп «О Плане мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2015 год и на период 2016 и 2017 годов».

²⁴ Размещены на официальном сайте admsurgut.ru. <http://admsurgut.ru/article/19017/88341/O-predvaritelnyh-itogah-socialno-ekonomicheskogo-razvitiya-municipalnogo-obrazovaniya-za-yanvar---dekabr-2015-goda>.

Численность постоянного населения города на 01.01.2016 по итогам СЭР составила 348,6 тыс. человек, прирост к уровню предыдущего года – 7,8 тыс. человек или 2,3% (приложение 2). При этом естественный прирост населения города за 2015 год составил 4,8 тыс. человек, численность родившихся – 6,9 тыс. человек. К уровню предыдущего года естественный прирост снизился на 1,1%, в основном за счёт увеличения темпов прироста смертности. Вместе с тем, уровень рождаемости в 3,3 раза превышает уровень смертности, что по-прежнему обусловлено высоким уровнем численности женщин активного репродуктивного возраста.

Миграционный прирост за год по итогам СЭР составил 2,95 тыс. человек (2014 год – 3,66 тыс. человек).

Коэффициент общего прироста населения в 2015 году составил 22,3 человека на тысячу жителей, в том числе естественного прироста – 13,8, миграционного прироста – 8,5.

Продолжается процесс изменения возрастной структуры населения, обусловленный тем, что численность вступающего в трудоспособный возраст молодого поколения меньше численности выбывающего из трудоспособного возраста пожилого поколения.

Коэффициент общей демографической нагрузки на лиц трудоспособного возраста (на 1 000 человек) детьми и пожилыми увеличился за отчётный год с 524 до 551, при этом коэффициент нагрузки детьми в 1,7 раза превышает коэффициент нагрузки пожилыми.

В отчётном году в экономике на территории муниципального образования было занято 158,5 тыс. человек, что составило 95,4 % от общей численности экономически активного населения.

Среднесписочная численность работников крупных и средних организаций снизилась по сравнению с уровнем предыдущего года на 5,1% до 117,4 тыс. человек.

Наиболее значительное сокращение занятости по сравнению с 2014 годом произошло по видам экономической деятельности:

- деятельность воздушного транспорта;
- розничная торговля;
- строительство зданий и сооружений;
- деятельность гостиниц и ресторанов.

В обрабатывающих отраслях отмечено снижение занятости в стройиндустрии и производстве пищевых продуктов.

За год численность безработных, зарегистрированных в органах государственной службы занятости населения возросла на 71% до 391 человека, уровень регистрируемой безработицы увеличился на 0,1 процентного пункта и составил 0,24%. Уровень общей безработицы оценивается в размере 4,6% от экономически активного населения.

В 2015 году сложились следующие показатели:

- среднемесячный денежный доход на душу населения составил 49,8 тыс. рублей, в том числе располагаемый (за вычетом налогов и обязательных платежей) – 43,4 тыс. рублей;

- среднемесячная заработная плата одного работающего (по крупным и средним организациям) – 75,8 тыс. рублей;

- среднемесячная трудовая пенсия по старости – 19,9 тыс. рублей.

Отчётный год характеризуется существенным снижением покупательной способности доходов населения, что обусловлено значительным опережением темпов

роста потребительских цен по сравнению с темпами роста доходов населения. При этом снижение покупательной способности доходов в целом является более глубоким, чем изменения заработной платы и пенсии.

К уровню 2014 года реальные доходы населения снизились на 11,1% и составили 88,9%, реальная заработная плата - на 8,3% и составила 91,7% к уровню 2014 года, реальная трудовая пенсия по старости – на 2,4% и составила 97,6% к уровню 2014 года.

Значительное повышение в 2015 году величины прожиточного минимума в среднем на душу населения с 11 553 рублей до 14 316 рублей (на 23,9%) в связи с высокими темпами инфляции, в первую очередь, высокими темпами роста цен на продовольственные товары и замедление темпов роста доходов населения способствует увеличению доли населения, имеющего денежные доходы ниже величины прожиточного минимума. При этом в предварительных итогах такой показатель отсутствует.

Численность пенсионеров всех категорий на 31.12.2015 составила 91 тыс. человек, в том числе пенсионеров по старости – 81,3 тыс. человек. Рост численности за год – 5,4 % и 5,3 % соответственно.

По среднему душевому потреблению товаров и услуг город на одном из первых мест среди муниципальных образований округа. Данный фактор по-прежнему обусловлен интенсивным развитием инфраструктуры потребительского рынка.

За отчётный 2015 год обеспеченность жителей города:

- торговыми площадями увеличилась на 4,6% до 1 944 кв. метров на 1 тысячу жителей (280% к нормативу);
- предприятиями общепита общедоступной сети снизилась на 2,8% до 62 посадочных мест на 1 тысячу жителей (156% к нормативу);
- гостиницами изменилась незначительно - 6,5 койко-места на 1 тысячу жителей (108% к нормативу);
- предприятиями бытового обслуживания увеличилась на 6,4% до 11 рабочих мест на 1 тысячу жителей (124% от норматива);
- личным автотранспортом осталась на уровне 2014 года (404 единицы на 1 тысячу жителей);
- жильём изменилась незначительно - 21,7 кв. метра на 1 человека (120% от социальной нормы, установленной на территории).

За год потребительские расходы на душу населения по предварительной оценке²⁵ составили 411,2 тыс. рублей. В натуральном выражении общий объём потребления населения снизился на 12% по сравнению с уровнем предыдущего года, среднее душевое потребление – на 14%. Снижение объёмов потребления связано с сокращением потребительского спроса домашних хозяйств, обусловленного сокращением реальных располагаемых доходов населения. Поскольку в итогах СЭР данный показатель отсутствует, то предлагаем рассмотреть вопрос об его отражении с целью обеспечения сопоставимости данных в Прогнозе и итогах СЭР.

Общее количество учтенных организаций по городу Сургуту составило 13 808 ед. или 105% к уровню предыдущего года.

За 2015 год объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по крупным и средним производителям промышленной продукции составил 390 млрд. рублей, индекс

²⁵ Предварительные итоги социально-экономического развития города Сургут за январь-декабрь 2015 года размещены на официальном сайте admsurgut.ru.

промышленного производства к уровню предыдущего года – 88 %, индекс цен – 114%.

Структура отгруженного продукта промышленных производств за отчетный год в разрезе видов экономической деятельности сложилась следующим образом:

- добыча полезных ископаемых – 1,2%;
- обрабатывающие производства – 78,1%;
- производство и распределение электроэнергии, газа и воды – 20,7%.

Согласно итогам СЭР снижение объёмов выработки электроэнергии в 2015 году обусловлено простоем и длительным ремонтом энергоблока № 4 на Сургутской ГРЭС-2 вследствие обрушения кровли в отделении энергоблока. Сокращение производства электроэнергии также обусловлено снижением энергопотребления предприятиями нефтегазового комплекса и предложением более дешевой электроэнергии другими электростанциями, расположенными в Российской Федерации.

Снижение объёмов производства обрабатывающих производств обусловлено, в основном, падением по виду деятельности «производство кокса и нефтепродуктов», которое, в свою очередь, связано со сложившейся ситуацией на мировом рынке нефтепродуктов, характеризующейся превышением предложения над спросом.

Объём работ, выполненный собственными силами по виду деятельности «строительство», за 2015 год составил 36,2 млрд. рублей или 83,6% к уровню 2014 года. Введено в эксплуатацию 240,2 тыс. кв. метров жилья, в том числе индивидуальных жилых домов общей площадью 6,7 тыс. кв. метров.

За счёт бюджетных средств построены (выкуплены) и введены в эксплуатацию следующие объекты:

- хоккейный корт «Магистраль» площадью 983,7 кв. метров;
- детский сад в микрорайоне 40 на 350 мест (процедура выкупа объекта);
- детский сад «Золотой ключик» по улице Энтузиастов;
- средняя общеобразовательная школа на 801 учащегося в 40 микрорайоне по улице Крылова;
- пристрой муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 10 площадью 4,5 тыс. кв. метров;
- хореографическая школа в микрорайоне «ПИКС» площадью 1,3 тыс. кв. метров;
- расширение Сургутской специальной (коррекционной) образовательной школы VIII вида «Школа с углубленной трудовой подготовкой» (пристрой мастерских и спортивно-оздоровительного блока) в микрорайоне 28 – на 2,6 тыс. кв. метров;
- столовая на 300 посадочных мест муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 20;
- спортивный центр с универсальным игровым залом № 5 по проспекту Ленина площадью 1,5 тыс. кв. метров;
- внутриквартальные проезды для обеспечения подъезда к общеобразовательным учреждениям в микрорайоне 24 (внутриквартальные проезды – 8,2 тыс. кв. метров, тротуары – 2,2 тыс. кв. метров, наружное освещение – 1,3 км);
- полигон для захоронения твердых бытовых отходов площадью 53,9 тыс. кв. метров;
- обустройство сквера в 32 микрорайоне площадью 60,2 тыс. кв. метров;

- магистральный водовод в Восточном жилом районе от улицы 9 П (Нефтеюганское шоссе) по улице Рационализаторов до существующей водопроводной камеры протяжённостью 2,65 км.

Частными инвесторами построены и введены в эксплуатацию 183 тыс. кв. метров объектов коммерческого и социального назначения (2014 год – 304,7 тыс. кв. метров), в том числе:

- спортивный комплекс «Пионер» по улице Просвещения площадью 1,1 тыс. кв. метров;
- учебный центр в 8 микрорайоне по улице Республики площадью 1 тыс. кв. метров;
- встроенно-пристроенные помещения в многоэтажных жилых домах общей площадью 14,1 тыс. кв. метров;
- 48,6 тыс. кв. метров предприятий торговли и общественного питания;
- 21 тыс. кв. метров административных и офисных помещений;
- 97,2 тыс. кв. метров производственных объектов, в том числе: 1 станция технического обслуживания автомобилей с автомойкой, 3 сервисных центра, автосалон «SUZUKI» (реконструкция) по улице Профсоюзов, 3 автомойки, 14 автостоянок, в том числе подземные и пристроенные к многоэтажным жилым домам.

Для подключения введенных социальных и производственных объектов приняты в эксплуатацию 55,7 км инженерных сетей.

В рамках инвестиционной программы СГМУП «Горводоканал» по развитию систем водоснабжения и водоотведения принят в эксплуатацию объект «Магистральный водовод по улице 1 «З» от Нефтеюганского шоссе до развязки НГДУ с закольцовкой по улице Киртбая до микрорайона Нефтяников (2 этап - участок водовода по улице 1 «З» от улицы Губкина до улицы 4 «З» с закольцовкой с ВУ «Кедровый лог») протяжённостью 1863,3 метра.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования за отчетный год составил 41,6 млрд. рублей, в сопоставимых ценах к уровню предыдущего года – 88,8%. Доля бюджетных средств в общем объеме инвестиций – 14,2% (5,9 млрд. рублей).

По предварительным данным протяжённость автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием составила 266,7 км, в том числе муниципальных – 245 км (в итогах СЭР данный показатель отсутствует).

В 2015 году осуществлен ремонт дорог (с учетом ямочного ремонта) в объеме 159,443 тыс. кв. метров, из них 123,643 тыс. кв. метров – улично-дорожной сети, 35,8 тыс. кв. метров – ремонт проезжей части.

Оборот малого бизнеса за январь-декабрь отчетного года составил 140,2 млрд. рублей, в сопоставимых ценах к уровню предыдущего года – 96%.

В 2015 году оборот розничной торговли (по крупным и средним организациям) составил 51,5 млрд. рублей, в сопоставимых ценах к уровню предыдущего года – 77 %; а оборот общественного питания – 2,9 млрд. рублей, в сопоставимых ценах к уровню предыдущего года – 81,2%.

Цены на товары возросли на 14,7%, на продукцию общественного питания – на 21,6%.

Основной тенденцией последних лет является интенсивное строительство крупных торговых объектов и торгово-развлекательных центров, в каждом из

которых сосредоточено до 100 и более предприятий розничной торговли и услуг различного формата, специализации, ценового сегмента.

В последние годы в структуре сетевых магазинов основная доля приходится на магазины федеральных и региональных сетей. При этом процесс экспансии на территорию города торговых сетей из других регионов продолжается.

Одним из самых привлекательных в сегменте общественного питания остается развитие сети предприятий быстрого питания и предприятий, предоставляющих посетителям дополнительные услуги. Тенденция последних лет – это развитие сетевых форм организации предприятий общественного питания, включая специализированные. Несмотря на динамичное развитие общедоступной сети предприятий общественного питания, ежегодно закрываются из-за убыточности объекты общественного питания.

В отчётном году крупными и средними организациями города оказано платных услуг населению на сумму 22 млрд. рублей, в сопоставимых ценах к уровню предыдущего года – 87,2%. Цены и тарифы в среднем по всем видам услуг возросли на 14,2%.

Удельный вес объёма платных услуг, оказанных населению крупными и средними организациями города, составляет 40 % от объёма в целом по автономному округу. В общем объёме, оказываемых населению платных услуг, основной удельный вес приходится на услуги обязательного характера - транспортные, жилищно-коммунальные, связи.

В отчётном году отмечено снижение объёмов предоставления услуг пассажирского транспорта, услуг учреждений профессионального образования и спорта, туристских услуг.

Обеспеченность населения города по состоянию на 01.01.2016 по сравнению с утвержденными нормативами составила:

- учреждениями, реализующими программы дошкольного образования – 86,5%;
- общеобразовательными учреждениями – 72,2%;
- больничными стационарами – 67,5%;
- амбулаторно-поликлиническими учреждениями – 130,7%;
- массовыми библиотеками (книгообеспеченность) – 81,5%;
- учреждениями культурно-досугового типа – 7,2%;
- музеями – 100%;
- парками культуры и отдыха – 28,7%;
- профессиональными театрами – 169,8%;
- филармониями – 100%;
- кинотеатрами – 172,1%;
- спортзалами – 57,3%;
- бассейнами – 16,9%;
- торговыми площадями – 280%;
- предприятиями общественного питания – 156%.

Сальдированный финансовый результат по всем видам экономической деятельности по крупным и средним организациям за отчётный год по предварительным данным составил 931,6 млрд. рублей, к уровню соответствующего периода предыдущего года – 84 %.

Темпы инфляции в 2015 году значительно увеличились по сравнению с уровнем 2014 года, потребительские цены возросли на 14,5 %.

Цены на основные продукты питания, охваченные статистическим наблюдением, за отчётный год увеличились от 5% до 61%. Розничные цены на топливо за год увеличились от 1,3% до 6,4%, цена газа сжиженного снизилась на 18%.

Цены на лекарственные препараты, охваченные статистическим наблюдением, за отчётный год возросли от 5% до 79%.

Наиболее значительный рост цен за отчётный год отмечен на следующие непродовольственные товары: бытовую радиоэлектронную аппаратуру, машины и приборы, средства бытовой химии и косметические средства, ткани шерстяные, полушерстяные, синтетические и изделия из них, легковые автомобили, строительные и отделочные материалы.

За год значительно подорожали услуги в сфере туризма, страхования, некоторые виды бытовых услуг, услуги пассажирского транспорта, жилищно-коммунальные услуги за отчётный год подорожали на 9%.

За отчётный период налогоплательщиками города во все уровни бюджета перечислено 478 млрд. рублей, что на 4,7% больше уровня предыдущего года. В общем объёме налоговых поступлений в бюджетную систему по округу на долю города приходится 24 %.

По сравнению с уровнем предыдущего года объёмы поступлений увеличились:

- налога на прибыль организаций – на 16%;
- налогов на имущество – на 13,3%;
- налога на доходы физических лиц – на 9,5%;
- налогов на совокупный доход – на 7,8%,
- налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами – на 4%.

При этом наблюдается значительное снижение поступлений по налогам на товары (работы, услуги):

- налога на добавленную стоимость – на 26,7%,
- акцизам – на 42%.

Общий объем доходов, поступивших в бюджет города за отчётный год, составил 23,3 млрд. рублей или 106,5 % к уровню предыдущего года.

Согласно пояснительной записке²⁶ «исполнение бюджета города в 2015 году осуществлялось в условиях существующих тенденций замедления темпов экономического роста, которые негативно повлияли на динамику поступлений доходов в городскую казну. Вместе с тем, к данной ситуации, характерной для большинства территорий Российской Федерации, городской округ был готов и оперативно принимал необходимые решения, что позволило при незначительном снижении налоговых и неналоговых доходов бюджета обеспечить стабильное финансирование запланированных направлений деятельности».

3. Анализ исполнения доходов бюджета города Сургута в 2015 году

3.1. Общая характеристика исполнения доходов

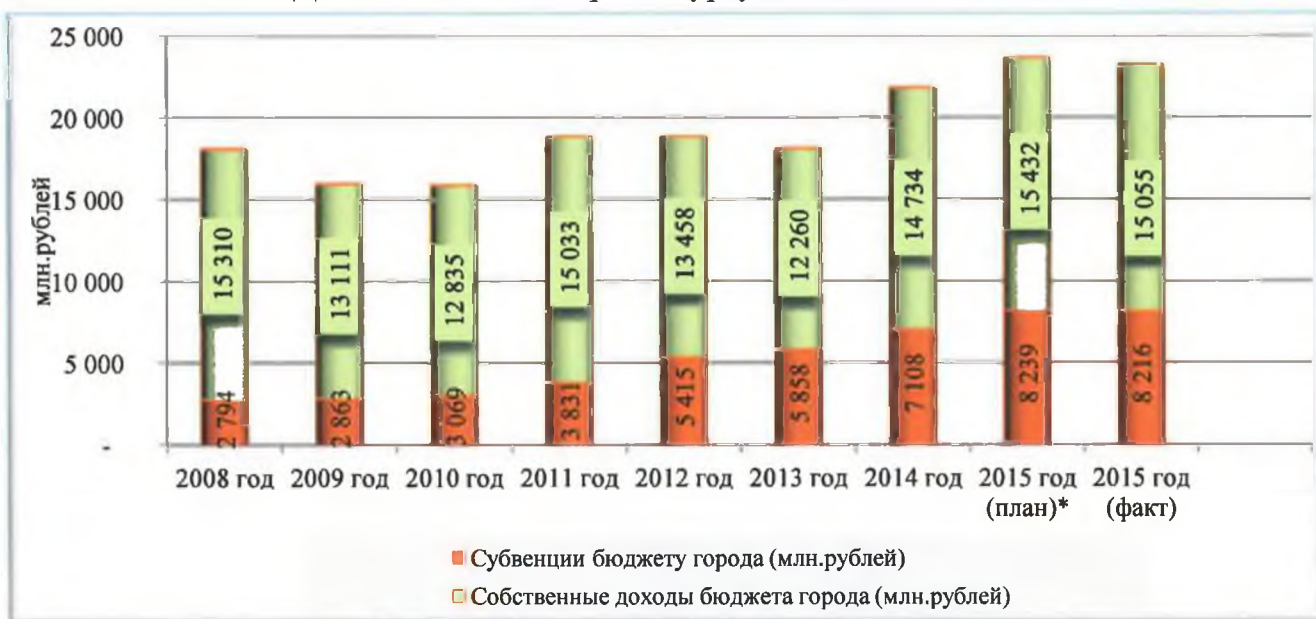
За исследуемый восьмилетний период (2008-2015 годы) наибольший объем доходов в сумме 23 271 млн. рублей получен в отчетном 2015 году (рисунок 1), наименьший – в сумме 15 904 млн. рублей в 2010 году.

²⁶ Здесь и далее пояснительная записка к проекту решения Думы города «Об отчете об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2015 год».

При этом, наибольший объем собственных доходов бюджета получен в 2008 году и составил в сумме 15 310 млн. рублей. В 2015 году получены собственные доходы бюджета в сумме 15 055 млн. рублей, что на 255 млн. рублей ниже уровня 2008 года. За исследуемый период 2015 год – это второй по уровню собственных доходов год.

рисунок 1

Доходы бюджета города Сургута в 2008-2015 годах



2015 (план)* - учтены соответствующие показатели решения Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов»

Справочно, согласно статье 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;
- безвозмездные поступления за исключением субвенций.

В соответствии со статьей 140 Бюджетного кодекса РФ субвенции²⁷ передаются бюджету города в целях обеспечения расходных обязательств для выполнения государственных полномочий.

В исследуемом периоде наблюдается тенденция роста субвенций – от 2 794 млн. рублей в 2008 году до 8 216 млн. рублей в 2015 году или в 2,9 больше.

Структура доходов бюджета на протяжении 2012-2015 годов существенно изменилась (рисунок 2).

1) Доля безвозмездных перечислений²⁸ в 2012 году составляла 42,8% от общего объема доходов бюджета. В 2013 году доля указанных поступлений уменьшилась на 3,7 процентных пунктов, а к 2015 году возросла на 19,9 процентных пунктов и составила 59% от общего объема доходов бюджета.

2) Доля неналоговых доходов за период 2012-2015 годов снизилась на 3,2 процентных пунктов, с 9,9% общего объема доходов бюджета в 2012 году до 6,7% в 2015 году.

²⁷ Термины «субвенции в целях обеспечения расходных обязательств для выполнения государственных полномочий», «субвенции на выполнение государственных полномочий» и «субвенции» употребляются в равнозначном контексте.

²⁸ Субсидии, субвенции, дотации, иные межбюджетные трансферты, прочие безвозмездные поступления, возврат остатков межбюджетных трансфертов.

3) Доля налоговых доходов бюджета в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличилась на 4,9 процентных пунктов и составила 52,2% от общего объема доходов бюджета. К 2015 году доля налоговых доходов бюджета уменьшилась на 17,9 процентных пунктов и составила 34,3% от общего объема доходов.

рисунк 2

Структура доходов бюджета города в 2012-2015 годах



Таким образом, в 2015 году из каждого 1 рубля доходов бюджета 59 копеек – это безвозмездные поступления, 7 копеек – это неналоговые доходы, 34 копейки – это налоговые доходы. В 2012 году данные показатели составили 10 копеек и 47 копеек соответственно.

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Сургута за 2015 год доходы бюджета составили 23 271 134,1 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом доходы бюджета увеличились на 1 429 333,8 тыс. рублей или на 6,5%. Увеличение доходов бюджета произошло за счет увеличения безвозмездных поступлений на 2 257 273,1 тыс. рублей или на 19,7%.

Сравнительный анализ исполнения бюджета по доходам за 2012-2015 годы представлен в приложении 3.

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2015 году исполнены в сумме 7 997 184,1 тыс. рублей или 100,9% от утвержденных назначений. Доля налоговых доходов составила 34,3% от общих доходов (каждый 3 рубль доходов в 2015 году). По сравнению с 2014 годом налоговые доходы уменьшились на 6% или на 510 997,2 тыс. рублей. Динамика налоговых доходов в разрезе видов доходов представлена на рисунке 3.

Главным администратором налоговых доходов бюджета является Инспекция Федеральной налоговой службы по городу Сургуту ХМАО-Югры (далее – Инспекция ФНС по городу Сургуту). Бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета установлены статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

Структура налоговых доходов бюджета города Сургута в 2015 году представлена на рисунке 4.

На рисунке 4 наглядно видно, что основную долю также, как и в 2014 году составляет налог на доходы физических лиц – 77,2%. Существенно ниже доля налогов на совокупный доход и налогов на имущество – 14,9% и 6,9% соответственно, а акцизы и государственная пошлина составили 0,3% и 0,7% соответственно.

рисунок 3

Динамика налоговых доходов бюджета города Сургута в 2014-2015 годах

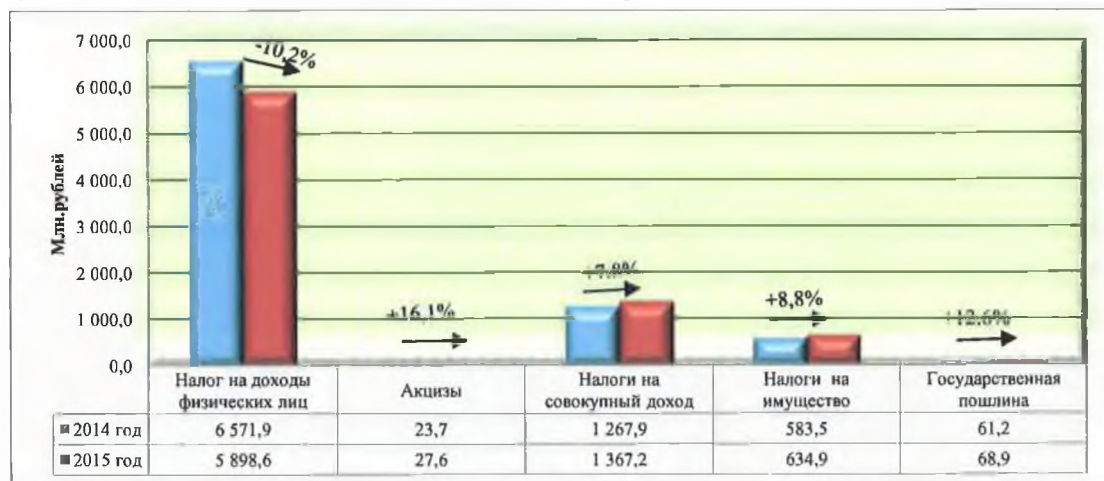


рисунок 4

Структура налоговых доходов в 2015 году
(без учета задолженности по отмененным налогам)

В 2015 году в доход бюджета поступил налог на доходы физических лиц в сумме 5 898 600,3 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений по данному налогу составило 33 309,8 тыс. рублей или 0,6% от плановых назначений. Вместе с тем, по сравнению с 2014 годом уменьшение по данному виду дохода составило 673 289,1 тыс. рублей или 10,2%. Существенное влияние на сумму поступлений данного налога оказало снижение единого норматива зачисления в бюджет города с 38,5% в 2014 году до 34% в 2015 году, а именно:

- согласно статье 61.2 Бюджетного кодекса РФ установлен норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа на 2015 год в размере 15%;

- Законом ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз²⁹ - дополнительный норматив на 2015 год в размере 19% (на 2014 год – 23,5%).

²⁹ Закон ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре» (далее – Закон ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз).

Следует отметить, что по дополнительному нормативу в размере 19% из бюджета ХМАО-Югры поступает около половины поступлений по налогу на доходы физических лиц. В случае сокращения указанного норматива, например, при ухудшении экономической ситуации доходы бюджета города Сургута могут значительно уменьшиться.

Так как налог на доходы физических лиц зависит от фонда заработной платы, то следует отметить, что при расчете прогнозных поступлений по данному виду налога учитывался темп роста фонда заработной платы по крупным предприятиям в размере 107,3%³⁰. Фактически сложившийся темп роста фонда заработной платы по крупным и средним предприятиям согласно итогам социально-экономического развития города³¹ составил 99,5%. Вместе с тем, темп роста номинальной заработной платы по итогам СЭР составил 104,9% к уровню 2014 года при запланированном в Прогнозе 107,1%.

На основании Закона ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз по дифференцированному нормативу зачислены поступления акцизов на нефтепродукты в сумме 27 555,4 тыс. рублей, что больше уровня 2014 года на 3 816,2 тыс. рублей или на 16,1%. Следует отметить, что акцизы на нефтепродукты являются источником формирования дорожного фонда согласно решению Думы города от 27.09.2012 № 238-V ДГ³². Более подробная информация по дорожному фонду изложена в разделе 12 настоящего заключения.

Налоги на совокупный доход получены в сумме 1 367 208,9 тыс. рублей (103,2% от бюджетных назначений), в том числе:

1) Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в сумме 918 397,3 тыс. рублей (103,1% от уточненных бюджетных назначений) или на 96 935,4 тыс. рублей (на 11,8%) больше, чем в 2014 году (таблица 2).

таблица 2

Информация о прогнозных и фактических поступлениях налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2015 году

№ п/п	Наименование	Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2014 году, тыс. рублей	Индекс физического объема оборота малого предпринимательства	Индекс цен оборота малого предпринимательства	Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2015 году, тыс. рублей
1.	Прогнозные значения	839 289	101,3%	105,5%	877 704
2.	Фактические значения	821 462	96,0%	114,6%	918 397
3.	Отклонение (стр.2 – стр.1)	-17 827	-5,3%	+9,1%	+40 693

Поступления по данному виду налога составили на 40 693 тыс. рублей больше, чем утверждено первоначальным решением о бюджете (графа 6 таблицы 2). При этом индекс физического объема оборота малого предпринимательства (в натуральных единицах) фактически сложился на 5,3 процентных пунктов меньше прогнозного значения, а индекс цен – на 9,1 процентных пунктов больше прогнозного значения.

³⁰ Постановление Администрации города Сургута от 17.10.2014 № 7088 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее – Прогноз).

³¹ Распоряжение Администрации города от 08.04.2016 «Об итогах социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут за 2015 год» (далее – итоги СЭР).

³² Решение Думы города Сургута от 27.09.2012 № 238-V ДГ «О дорожном фонде муниципального образования городской округ город Сургут».

Следовательно, увеличение поступления данного вида налога сложилось в основном за счет увеличения цен.

2) Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД³³) в сумме 394 012,2 тыс. рублей (103,1% от уточненных бюджетных назначений) или на 30 496,6 тыс. рублей (на 7,2%) меньше, чем в 2014 году.

Поступления по данному виду налога составили на 28 693 тыс. рублей меньше, чем утверждено первоначальным решением о бюджете (графа 6 таблицы 3). При этом индекс потребительских цен фактически сложился на 9,5 процентных пунктов больше прогнозного значения.

таблица 3

Информация о прогнозных и фактических поступлениях ЕНВД в 2015 году

№ п/п	Наименование	Поступление ЕНВД в 2014 году, тыс. рублей	Индекс потребительских цен (среднегодовой)	Коэффициент роста (снижения)	Поступление ЕНВД в 2015 году, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6
1.	Прогнозные значения, оценка	428 273	105,0%	94,0%	422 706
2.	Фактические значения	424 509	114,5%	информация отсутствует	394 012
3.	Отклонение (стр.2 – стр.1)	-3 764	+9,5%		-28 693

Кроме того, при расчете прогнозных поступлений применен коэффициент снижения в размере 94% «в связи с тенденцией снижения количества налогоплательщиков по данному режиму налогообложения». Фактически коэффициент снижения сложился около 81% (394 012 тыс. рублей / (424 509 тыс. рублей * 114,5%) * 100).

3) Единый сельскохозяйственный налог в сумме 549,2 тыс. рублей (83,2% от бюджетных назначений) или на 103,2 тыс. рублей (на 15,8%) меньше, чем в 2014 году (таблица 4). Согласно пояснительной записке «по информации главного администратора доходов – инспекции ФНС России по городу Сургуту, несмотря на увеличение количества налогоплательщиков за период с 2014 года на 13 налогоплательщиков, наблюдается снижение налоговой базы у отдельных налогоплательщиков при исчислении и уплате авансового платежа за 2015 год».

таблица 4

Информация о прогнозных и фактических поступлениях единого сельскохозяйственного налога в 2015 году

№ п/п	Наименование	Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2014 году, тыс. рублей	Индекс роста цен на продукцию сельского хозяйства, %	Индекс объема продукции сельского хозяйства, %	Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2015 году, тыс. рублей
1.	Прогнозные значения, оценка	225	104,1%	99%	268
2.	Фактические значения	652	информация отсутствует		549
3.	Отклонение (стр.2 – стр.1)	+427			+281

Вместе с тем, поступления по данному виду налога составили на 549 тыс. рублей больше, чем утверждено первоначальным решением о бюджете

³³ Справочно, в соответствии с главой 26.3 Налогового кодекса РФ ЕНВД введен на территории города Сургута решением Думы от 26.10.2005 № 510-III ГД³³, а именно утверждены виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится ЕНВД, и значения корректирующего коэффициента (К2) базовой доходности.

(графа 6 таблицы 4) при прогнозных значениях индекса роста цен в размере 104,1%, индекса объема продукции – 105,5%.

Информация о фактически сложившихся указанных индексах в итогах СЭР³⁴ отсутствует. В связи с чем, предлагаем рассмотреть вопрос об отражении данных показателей в итогах социально-экономического развития города.

4) Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в сумме 54 250,2 тыс. рублей (106,1% от уточненных бюджетных назначений) или на 32 982,7 тыс. рублей (в 2,6 раза) больше, чем в 2014 году, что связано с увеличением количества налогоплательщиков, досрочной уплатой налога за 2016 год в декабре 2015 года (из пояснительной записки).

В 2015 году поступление доходов по налогам на имущество³⁵ составило 634 912,1 тыс. рублей, в том числе:

- налог на имущество физических лиц в сумме 101 901,7 тыс. рублей (95,5% от уточненных бюджетных назначений);
- земельный налог в сумме 533 010,4 тыс. рублей (97,9% от уточненных бюджетных назначений).

Согласно пояснительной записке невыполнение плановых назначений обусловлено:

- по налогу на имущество физических лиц недобросовестным исполнением обязанностей по его уплате горожанами-собственниками имущества;
- по земельному налогу с его возвратом уточненным декларациям за 2014 год на основании решений судов об уменьшении кадастровой стоимости земельных участков и соответственно уменьшением сумм налога.

По сравнению с 2014 годом поступления налогов на имущество увеличились на 51 446,4 тыс. рублей или на 8,8% в основном за счет увеличения поступлений по земельному налогу на сумму 48 677 тыс. рублей в связи с отменой льгот для налогоплательщиков – юридических лиц решением Думы города от 27.09.2013 № 370-V ДГ³⁶ и другими факторами.

По статье доходов «Государственная пошлина» исполнение составило 68 892,7 тыс. рублей или 113,7% от бюджетных назначений за счет увеличения количества обращений по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (из пояснительной записки). По сравнению с 2014 годом поступления государственной пошлины увеличились на 7 710,8 тыс. рублей или на 12,6%.

Кроме того, погашена задолженность перед бюджетом города по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 14,7 тыс. рублей.

В 2015 году налоговые льготы предоставлялись на основании Налогового кодекса РФ, решений представительного органа от 26.10.2005 № 504-III ГД, от 26.10.2005 № 505-III ГД. Общая сумма налоговых льгот (выпадающие доходы

³⁴ Таблица «Итоги социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут за 2015 год».

³⁵ Налог на имущество физических лиц и земельный налог в соответствии с Налоговым кодексом РФ являются местными налогами, налоговые ставки и налоговые льготы которых установлены решениями представительного органа от 26.10.2005 № 504-III ГД³⁵ и от 26.10.2005 № 505-III ГД³⁵ соответственно.

³⁶ Решение Думы города Сургута от 27.09.2013 № 370-V ДГ «О внесении изменений в решение городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога».

бюджета) по информации³⁷ Инспекции ФНС по городу Сургуту составила 109 829,3 тыс. рублей, в том числе:

1) по земельному налогу льготой воспользовались 5 051 налогоплательщик на сумму 28 320,6 тыс. рублей, из них:

- на общую сумму 1 093,5 тыс. рублей льготы предоставлены на основании решения Думы города от 26.10.2005 № 505-III ГД;

- на общую сумму 27 227,1 тыс. рублей льготы предоставлены на основании статьи 395 Налогового кодекса РФ;

2) по налогу на имущество физических лиц льготой воспользовались 69 995 налогоплательщиков (20% от численности постоянного населения на конец года) на сумму 81 508,7 тыс. рублей, из них:

- 9 029,8 тыс. рублей на основании решения Думы города от 26.10.2005 № 504-III ГД;

- 72 478,9 тыс. рублей на основании статьи 4 Закона РФ № 2003-1³⁸.

Таким образом, недополученные доходы бюджета в результате предоставления льгот на основании Налогового кодекса РФ и Закона РФ № 2003-1 составили 99 706 тыс. рублей.

В 2015 году налоговые льготы в суммовом выражении предоставлены на 40 363,4 тыс. рублей меньше, чем в 2014 году в основном в связи с отменой льгот по земельному налогу отдельным категориям налогоплательщиков.

Информация о недоимке по налоговым доходам бюджета города Сургута по состоянию на 01.01.2015 и 01.01.2016 составлена на основании письма³⁹ Инспекции ФНС по городу Сургуту (таблица 5).

таблица 5

Недоимка по налоговым доходам бюджета города Сургута

(тыс. рублей)

Наименование доходов	Сумма недоимки, тыс. рублей		Прирост (снижение) недоимки	
	на 01.01.2015	на 01.01.2016	сумма, (гр.3 - гр.2)	%, (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Налог на доходы физических лиц	54 294	51 560	-2 734	-5,04%
Налог на имущество физических лиц	92 712	105 245	12 533	13,52%
Земельный налог	29 531	29 191	-340	-1,15%
Единый налог на вмененный доход	42 043	44 876	2 833	6,74%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 435	6 003	4 568	318,33%
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	22 303	20 533	-1 770	-7,94%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	52	49	-3	-5,77%
ИТОГО	242 370	257 457	15 087	6,22%

По состоянию на 1 января 2016 года недоимка по налогам и сборам составила 257 457 тыс. рублей, то есть за 2015 год увеличилась на 15 087 тыс. рублей или на 6,22% в основном за счет увеличения недоимки в сумме 12 533 тыс. рублей по статье «Налог на имущество физических лиц» в связи с недостаточной добросовестностью граждан (из пояснительной записки).

Обращаем внимание, что согласно статье 11 Налогового кодекса РФ недоимка – сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о

³⁷ Письмо от 25.03.2016 № 08-20/05420.

³⁸ Закон РФ от 09.12.1991 N 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».

³⁹ Письмо от 01.02.2016 № 08-20/01411.

налогах и сборах срок, то есть просроченная задолженность. При этом в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», составленной Управлением Федеральной налоговой службы России по ХМАО-Югре как администратором доходов бюджета города, графа «Просроченная дебиторская задолженность» не заполнена, то есть просроченная задолженность по данным УФНС России по ХМАО-Югре отсутствует, что не соответствует представленной информации о недоимке по состоянию на 01.01.2016. Общая сумма дебиторской задолженности по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2016 согласно ф.0503169 составила 103 583,8 тыс. рублей, что на 30 901,2 тыс. рублей меньше, чем недоимка по местным налогам (134 485 тыс. рублей). В связи с чем, Контрольно-счетной палатой города направлен запрос в УФНС России по ХМАО-Югре о пояснении причин данных расхождений и уточнении информации. На момент утверждения настоящего заключения ответ не представлен.

Согласно пояснительной записке «в целях повышения уровня собираемости налогов, взимаемых с физических лиц, в течение 2015 года Администрацией города совместно с Инспекцией ФНС России по городу Сургуту осуществлялось информирование населения о порядке и сроках уплаты имущественных налогов, необходимости погашения задолженности. Соответствующая информация размещалась в средствах массовой информации, на официальном интернет-сайте Администрации города, управляющими компаниями – на извещениях по оплате коммунальных услуг. Списки физических лиц, имеющих задолженность, направлялись налоговым органом в крупные организации города».

Обращаем внимание, что согласно статьям 397, 409 Налогового кодекса РФ земельный налог и налог на имущество физических лиц уплачиваются на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом. К сожалению, не всегда своевременно уведомления попадают налогоплательщику. При этом, во многих информационных сервисах (например, gosuslugi.ru) информация появляется только при возникновении задолженности, то есть после окончания срока уплаты налога. Учитывая изложенное, с целью сокращения ее объема и предотвращения образования недоимки по местным налогам предлагаем УФНС России по городу Сургуту принять эффективные меры по исполнению полномочий, установленных Бюджетным и Налоговым кодексами РФ.

Согласно пояснительной записке «в продолжение работы, направленной на обеспечение устойчивости бюджета города, в отчетном году продолжалась работа Администрации города по наполнению доходной части бюджета и погашению задолженности по налоговым платежам, проводимая совместно с федеральными органами, в том числе в рамках деятельности комиссии по мобилизации дополнительных доходов.

Было проведено 4 заседания комиссии, на которых были заслушаны 33 руководителя организаций, не исполняющих обязанности налогового агента по перечислению налога на доходы физических лиц, а также имеющих задолженность по налогам на совокупный доход. Всего на заседания комиссии было приглашено 213 налогоплательщиков и налоговых агентов. По результатам данной работы объем доходов, поступивших в бюджет города, составил более 57 млн. рублей».

3.3. Неналоговые доходы

В бюджет городского округа город Сургут в 2015 году поступили неналоговые доходы в сумме 1 555 427,2 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений на 192 681,7 тыс. рублей (или на 12,4%). Удельный вес неналоговых доходов в общей структуре доходов бюджета города составил 6,7%.

По сравнению с 2014 годом неналоговые доходы уменьшились на 316 942,1 тыс. рублей или на 16,9% в основном за счет сокращения поступлений в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, на сумму 254 164,2 тыс. рублей и доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, на 94 580,2 тыс. рублей.

Динамика неналоговых доходов представлена на рисунке 5.

рисунк 5

Динамика неналоговых доходов бюджета города Сургута за 2014-2015 годы



Основную долю в неналоговых доходах бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, – 53,0% (рисунк 6).

рисунк 6

Структура неналоговых доходов бюджета города Сургута в 2015 году



Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 25,8%, прочие неналоговые доходы – 9,8%, доходы от уплаченных штрафов, санкций, возмещения ущерба – 4,2%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 5,8%, платежи при пользовании природными ресурсами – 1,4% (рисунок 6).

В 2015 году поступление доходов от использования имущества составило 823 791,8 тыс. рублей, бюджетные назначения не исполнены на 180 761,5 тыс. рублей или на 18% в основном за счет невыполнения бюджетных назначений по доходам от аренды муниципального имущества.

По сравнению с 2014 годом объем поступлений уменьшился на 254 164,2 тыс. рублей или на 24%.

В состав доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, включены следующие виды.

1) Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию город Сургут в сумме 14 057 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом доходы уменьшились на 2 361,3 тыс. рублей или на 14,4%.

По состоянию на 01.01.2016 в казне муниципального образования числились акции 12-ти акционерных обществ на сумму 621 828,39 тыс. рублей (таблица 6⁴⁰).

таблица 6

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

(тыс. рублей)

№ п/п	Эмитент	Сумма вложений, тыс. рублей		Отклонение (гр.3-гр.2)	Поступление дивидендов, тыс. рублей		Отклонение (гр.6-гр.5)
		по состоянию на 01.01.2015	по состоянию на 01.01.2016		в 2014 году	в 2015 году	
1	2	3	4	5	6	7	
1.	ОАО «Сибирский экспресс»	21,00	21,00	-	-	-	
2.	ОАО «Югорская лизинговая компания»	1 550,00	1 550,00	-	-	-	-
3.	ОАО «Аэропорт Сургут»	950,00	950,00	-	-	-	-
4.	ОАО «Сургутнефтегаз»	79 947,54	79 947,54	-	7 249,79	7 853,93	+604,14
5.	ОАО «Сургутгаз»	0,90	0,90	-	90,53	104,20	+13,67
6.	ОАО «Новые технологии в строительстве»	40 000,00	40 000,00	-	-	-	-
7.	ОАО «Сургутская ипотечная компания»	990,00	990,00	-	-	-	-
8.	ОАО «Югра-Консалтинг»	79 212,00	79 212,00	-	3,44	63,00	+59,56
9.	ОАО «Сбербанк России»	105,00	105,00	-	112,00	15,75	-96,25
10.	ОАО «СПОПАТ»	352 162,98	355 772,95	+3 609,97	-	-	-
11.	ОАО «Агентство воздушных сообщений»	22 260,00	22 260,00	-	8 962,48	6 022,15	-2 940,33
12.	ОАО «Центральная аптека»	41 019,00	41 019,00	-	-	-	-
13.	Ошибочный платеж	0,00	0,00	-	-	-2,06	-2,06
ИТОГО:		618 218,42	621 828,39	+3 609,97	16 418,24	14 056,97	-2 361,27

⁴⁰ Таблица 6 составлена на основании ф.0503171 по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016, ф.0503174 – по состоянию на 01.01.2016.

Из таблицы 6 следует, за 2015 год вложения в акции увеличились на 3 609,97 тыс. рублей в связи с передачей в качестве вклада в уставный капитал ОАО «СПОПАТ» движимого имущества – автобуса МАЗ 206068 в соответствии с решением Думы города от 29.05.2015 № 705-V ДГ⁴¹. На основании чего, было принято решение и осуществлён дополнительный выпуск акций в количестве 55 538 шт. номинальной стоимостью 65 рублей/шт.

В 2015 году 5 из 12 предприятий перечислили дивиденды в доход бюджета города на сумму 14 056,97 тыс. рублей, из них наибольшие поступления составили:

- 7 853,93 тыс. рублей от ОАО «Сургутнефтегазбанк»;
- 6 022,15 тыс. рублей от ОАО «Агентство воздушных сообщений».

По сравнению с 2014 годом в доход бюджета поступило дивидендов меньше на 2 361,27 тыс. рублей.

Средняя доходность акций составила 0,023 рублей на 1 рубль вложений. По сравнению с 2014 годом средняя доходность уменьшилась на 0,004 рублей (в 2014 году – 0,027 рублей, в 2013 году – 0,018 рублей).

Следует отметить, что в 2015 году наиболее доходными вложениями в акции, по-прежнему, явились:

- ОАО «Сургутгаз» - 115,78 рублей на 1 рубль вложений;
- ОАО «Агентство воздушных сообщений» - 0,27 рублей на 1 рубль вложений;
- ОАО «Сбербанк России» - 0,15 рублей на 1 рубль вложений;
- ОАО «Сургутнефтегаз» - 0,01 рублей на 1 рубль вложений.

2) Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны в сумме 232,8 тыс. рублей, в том числе 155,1 тыс. рублей – за нарушение СГМУСП «Северное» условий реструктуризации обязательств (задолженности по бюджетному кредиту), 77,7 тыс. рублей – по бюджетным кредитам, выданным ДКМПИС в 2004 году, молодым семьям на приобретение жилья.

3) Доходы, полученные в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, в сумме 804 730,5 тыс. рублей или 81,7% от бюджетных назначений, в том числе по видам:

- доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, поступили в объёме 578 772,2 тыс. рублей (76% к плановым назначениям). Согласно пояснительной записке неисполнение обусловлено неуплатой арендной платы арендаторами в установленные сроки, взысканием задолженности прошлых лет в объёме менее запланированного, уменьшением сумм арендной платы в результате принятых решений суда об уменьшении кадастровой стоимости земельных участков;

- средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков по итогам года в сумме 24 417,3 тыс. рублей или 72,2% к плановым назначениям по причине несостоявшихся аукционов в связи с отсутствием заявителей (из пояснительной записки);

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности, в сумме 43 032,8 тыс. рублей или 109,7% к плановым назначениям. Согласно пояснительной записке поступление дополнительных доходов в сумме 3 820,3 тыс. рублей обусловлено внесением отдельными арендаторами авансовых платежей за 2016 год;

- доходы от сдачи в аренду муниципального имущества поступили в сумме

⁴¹ Решение Думы города Сургута от 29.05.2015 № 705-V ДГ «Об условиях приватизации муниципального имущества (движимое имущество: автобус МАЗ 206068 (1 единица))».

158 508,2 тыс. рублей или 106% к плановым назначениям.

Следует отметить, что в связи с отсутствием информации о количестве и размерах земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, не представляется возможным сделать вывод о полноте и глубине проработки вопроса получения потенциальных доходов.

По статье «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» дебиторская задолженность сложилась следующим образом.

Дебиторская задолженность за установку и эксплуатацию рекламных конструкций уменьшилась на 666,4 тыс. рублей или на 17,1% (с 3 896 тыс. рублей до 3 229,59 тыс. рублей), вся задолженность является просроченной.

Дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки уменьшилась на 79 770,86 тыс. рублей (или на 15%) и составила 451 563,04 тыс. рублей, из них 444 635,00 тыс. рублей (или 98,5%) просрочены. Меры по погашению по состоянию на 01.01.2016 приняты на сумму 430 064,18 тыс. рублей или 96,7% просроченной задолженности.

Дебиторская задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, уменьшилась на 32 078,2 тыс. рублей (или на 59,4%) и составила 21 936,1 тыс. рублей, из них 11 237,79 тыс. рублей (или 51,3%) просрочены.

Дебиторская задолженность по аренде жилых помещений и коммерческому найму увеличилась на 132,7 тыс. рублей (или на 20,6%) и составила 776,96 тыс. рублей, из них просрочены 568,35 тыс. рублей (или 73,2%).00

Дебиторская задолженность по доходам от предоставления помещений в социальный наем увеличилась на 2 631,4 тыс. рублей (или на 32%) и составила 10 842,54 тыс. рублей, из них 9 456,66 тыс. рублей (или 87,2%) просрочены.

По сравнению с 2014 годом поступления доходов от использования имущества снизились на 258 771,5 тыс. рублей или на 23,9%.

4) Платежи от муниципальных унитарных предприятий в сумме 4 278,8 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом доходы уменьшились на 1 757,5 тыс. рублей или на 29,1% в основном за счет уменьшения поступлений от СГМУП «БТИ» на 1 019,78 тыс. рублей, СГМУП «Дорожные ремонтные технологии» - на 893,3 тыс. рублей (таблица 7).

Решением Думы города от 23.06.2014 № 522-V ДГ⁴² установлен норматив отчислений части прибыли по итогам 2014 года в размере 15 % для всех муниципальных предприятий. Освобождены от уплаты отчислений части прибыли в доход бюджета города 2 предприятия - СГМУП «Комбинат школьного питания» и СГМУП «Сургутский хлебозавод».

По состоянию на 1 января 2016 года вложения в уставные фонды муниципальных предприятий составили 2 406 741,61 тыс. рублей. За 2015 год объем вложений увеличился на 782 555,23 тыс. рублей, в том числе:

- СГМУП «Горводоканал» на сумму 697 526,13 тыс. рублей на основании решения Думы города от 05.05.2015 № 682-V ДГ «О согласовании увеличения уставного фонда Сургутского городского муниципального унитарного предприятия

⁴² Решение Думы города Сургута от 23.06.2014 № 522-V ДГ «О нормативах отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в доход бюджета городского округа город Сургут».

«Горводоканал» (на сумму бюджетных инвестиций, осуществленных в объекты капитального строительства муниципальной собственности);

- СГМУП «Городские тепловые сети» на сумму 85 029,1 тыс. рублей на основании решения Думы города от 05.05.2015 № 683-V ДГ «О согласовании увеличения уставного фонда Сургутского городского муниципального унитарного предприятия «Городские тепловые сети» (на сумму бюджетных инвестиций, осуществленных в объекты капитального строительства муниципальной собственности).

таблица 7

Информация о суммах вложений в уставные фонды муниципальных предприятий и поступлений отчислений от прибыли муниципальных предприятий в 2014-2015 годах
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование предприятия	Сумма вложений в уставный фонд муниципальных предприятий			Поступления отчислений от прибыли в 2014 году		Поступления отчислений от прибыли в 2015 году		Отклонение
		по состоянию на 01.01.2015	по состоянию на 01.01.2016	отклонение	размер, %	сумма	размер, %	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	СГМУП "Книга"	988,98	988,98	-	15%	-	15%	-	-
2.	СГМУП "Комбинат школьного питания"	1 164,64	1 164,64	-	освобожден	-	освобожден	-	-
3.	СГМУП "Сургутский хлебозавод"	302 286,58	302 286,58	-	освобожден	-	освобожден	-	-
4.	СГМУСП "Северное"	14 373,50	14 373,50	-	освобожден	-	15%	-	-
5.	СГМУЭП "Горсвет"	53 475,40	53 475,40	-	15%	273,81	15%	834,52	+560,71
6.	СГМУП "СКЦ "Природа"	3 733,50	3 733,50	-	15%	-	15%	2,40	+2,40
7.	СГМУП "Городской рынок"	2 000,00	2 000,00	-	15%	253,55	50%	-	-253,55
8.	СГМУП "Дорожные ремонтные технологии"	11 635,00	11 635,00	-	15%	4 335,18	15%	3 441,88	-893,30
9.	СГМУП "БТИ"	5 070,19	5 070,19	-	15%	1 019,78	15%	-	-1 019,78
10.	СГМУП "Горводоканал"	784 391,62	1 481 917,75	+697 526,13	15%	-	15%	-	-
11.	СГМУП "Городские тепловые сети"	405 618,64	490 647,74	+85 029,10	15%	-	15%	-	-
12.	СГМУП "РКЦ ЖКХ города Сургута"	2 686,55	2 686,55	-	15%	174,51	15%	-	-174,51
13.	СГМУП "Тепловик"	5 133,46	5 133,46	-	15%	-	15%	-	-
14.	СГМУП "Коммунальное предприятие"	31 628,33	31 628,33	-	15%	-	15%	-	-
	ВСЕГО	1 624 186,39	2 406 741,61	+782 555,23	-	6 056,83	-	4 278,80	-1 778,03

Обращаем внимание, что по состоянию на 01.01.2015 по данной статье доходов числились:

- просроченная дебиторская задолженность 5 МУП в сумме 504,929 тыс. рублей, в том числе 504,927 тыс. рублей задолженность МУП ТП «Тархун» (дата возникновения 2001 год, исполнительный лист – от марта 2010 года);
- кредиторская задолженность (переплата) 18 МУП в сумме 352,981 тыс. рублей.

В течение 2015 года вся задолженность была списана.

5) Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 492,7 тыс. рублей или 29,5% от бюджетных назначений. По сравнению с 2014 годом снижение доходов составило 599 тыс. рублей или 54,9%.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами составили 22 074,1 тыс. рублей или 104,3% от плановых показателей. Согласно пояснительной записке сверхплановые доходы получены в связи с внесением отдельными плательщиками авансовых платежей за 4 квартал 2015 года ранее установленного срока. По сравнению с 2014 годом доходы уменьшились на 1 088,6 тыс. рублей или на 4,7%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 90 238,3 тыс. рублей или 96,4% от плановых показателей. Согласно пояснительной записке неисполнение сложилось в основном за счет поступления восстановительной стоимости зеленых насаждений в меньшем объеме, чем планировалось, в связи с уточнением инвесторами (застройщиками) периода освоения земельных участков, на которых расположены зеленые насаждения, подлежащие сносу. По сравнению с 2014 годом доходы увеличились на 44 686,2 тыс. рублей или почти в 2 раза.

Обращаем внимание, что по состоянию на 1 января 2016 года по сравнению с 1 января 2015 года дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат уменьшилась на 809,1 тыс. рублей и составила 8 654,9 тыс. рублей, но возрос уровень просроченной задолженности с 63,1% до 85% (85 копеек из 1 рубля задолженности). По состоянию на 1 января 2016 года просроченная задолженность составила 7 355,3 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 400 859,7 тыс. рублей или 91,4% к бюджетным назначениям, в том числе:

1) Доходы от продажи квартир в сумме 54 197,6 тыс. рублей или 112,9% от бюджетных назначений, что связано с досрочным погашением стоимости квартир покупателями по договорам купли-продажи муниципальных жилых помещений, находящихся в коммерческом найме (из пояснительной записки).

2) Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в сумме 82 740,5 тыс. рублей или 92,2% от бюджетных назначений. Согласно пояснительной записке неисполнение бюджетных назначений обусловлено несостоявшимися торгами по продаже движимого имущества в связи с отсутствием участников.

3) Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в сумме 263 921,5 тыс. рублей или 87,7% от бюджетных назначений. Согласно пояснительной записке неисполнение связано с уменьшением количества обращений граждан и юридических лиц по переоформлению права собственности на земельные участки, на которых расположены объекты недвижимости.

По сравнению с 2014 годом доходы уменьшились на 103 622,2 тыс. рублей или на 20,5%.

Дебиторская задолженность по статье «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» (счет 1.205.71.000) по состоянию на 1 января 2016 года составила 300 637,2 тыс. рублей, в том числе просроченная 9 654,5 тыс. рублей или 3,2% от общей задолженности, долгосрочная – 217 800,4 тыс. рублей или 72,4% от общей задолженности (в основном задолженность субъектов малого и среднего предпринимательства при выкупе муниципального имущества с рассрочкой платежа на 5 лет).

В течение 2015 года осуществлялась приватизация муниципального имущества субъектами малого и среднего предпринимательства без внесения изменений в

прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2015-2017 годы. Указанное свидетельствует о несоблюдении требований статьи 24 решения Думы города Сургута от 07.10.2009 № 604-IV ДГ⁴³, согласно которой приватизация муниципального имущества осуществляется в соответствии с прогнозным планом (программой).

Доходы от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 65 795,4 тыс. рублей или 121,6% от плановых назначений. Согласно пояснительной записке перевыполнение обусловлено увеличением поступлений денежных взысканий (штрафов), администрируемых:

- Северо-Уральским Управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору по ХМАО-Югре в связи с увеличением количества выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о промышленной безопасности;

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

Прочие неналоговые доходы составили 152 667,8 тыс. рублей или 112,3% от бюджетных назначений. Согласно пояснительной записке перевыполнение обусловлено:

- поступлением сверхплановых платежей в виде неосновательного обогащения за пользование земельными участками и муниципальным имуществом без надлежащего оформления документов;

- поступлением незапланированных средств по банковской гарантии в связи с ненадлежащим исполнением подрядчиком обязательств по муниципальному контракту;

- поступлением сверхплановых платежей в виде платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам автотранспортом, осуществляющим перевозку опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов в связи с увеличением количества заявителей на выдачу специального разрешения.

Согласно пояснительной записке «в целях увеличения неналоговых поступлений в бюджет города в рамках реализации плана по мобилизации доходов Администрацией города в отчетном году продолжалась реализация плана мероприятий, направленных на снижение дебиторской задолженности по доходам бюджета города, утвержденного распоряжением Администрации города от 08.07.2013 № 2357⁴⁴.

В результате проведенных мероприятий в бюджет города поступило дебиторской задолженности на общую сумму порядка 134 млн. рублей».

3.4. Безвозмездные поступления

Согласно статьям 41, 138, 139, 139.1, 140 Бюджетного кодекса РФ к безвозмездным поступлениям относятся:

⁴³ Решение Думы города Сургута от 07.10.2009 № 604-IV ДГ «О Положении о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности».

⁴⁴ Распоряжение Администрации города от 08.07.2013 № 2357 «Об утверждении плана мероприятий, направленных на снижение дебиторской задолженности по доходам бюджета городского округа город Сургут» (далее – распоряжение Администрации города № 2357).

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа и другие дотации;

- субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения;

- субвенции в целях обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий РФ, субъектов РФ;

- иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы;

- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям утверждены решением Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ в сумме 13 994 095,5 тыс. рублей. По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям увеличились на 1 783 754 тыс. рублей или на 14,6% в основном за счет увеличения субсидий на 2 347 392,6 тыс. рублей (или в 1,8 раза).

После утверждения Решения Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ от Департамента финансов ХМАО-Югры дополнительно поступили уведомления об изменении межбюджетных трансфертов на общую сумму 27 319,5 тыс. рублей, в том числе:

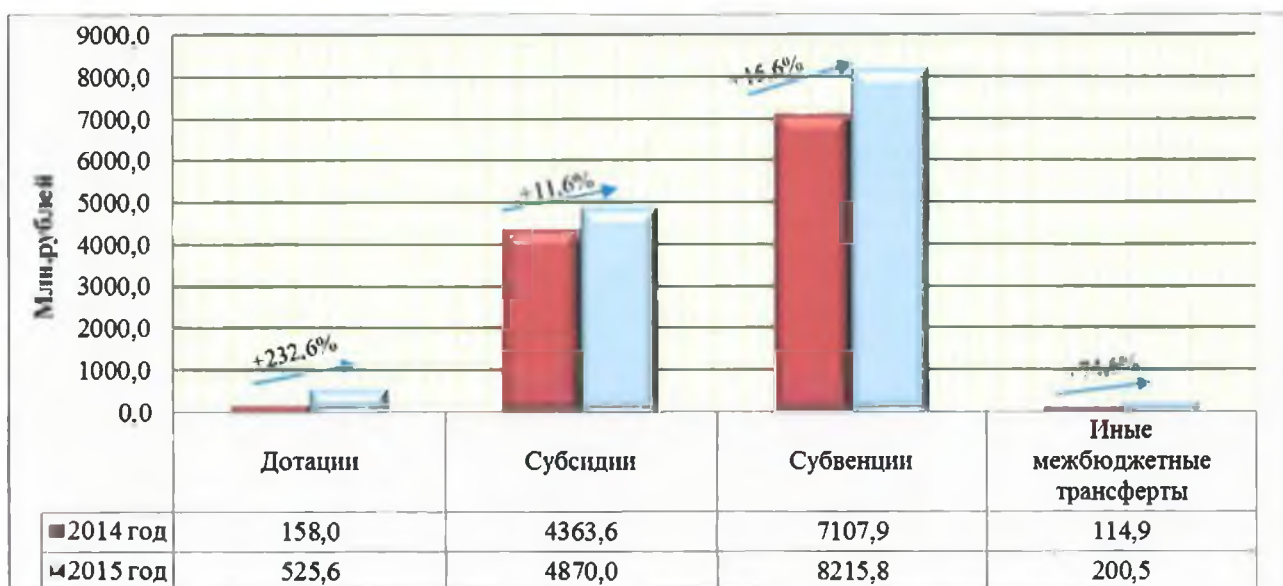
- увеличение субсидий на сумму 49 145,9 тыс. рублей;

- уменьшение субвенций на сумму 21 826,3 тыс. рублей.

В 2015 году безвозмездные поступления в бюджет города Сургута исполнены в сумме 13 718 522,8 тыс. рублей или 58,95% доходов бюджета (59 копеек из 1 рубля доходов). По сравнению с 2014 годом безвозмездные поступления увеличились на 2 257 273,1 тыс. рублей или на 19,7% (рисунок 7).

рисунок 7

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет города за 2014-2015 годы



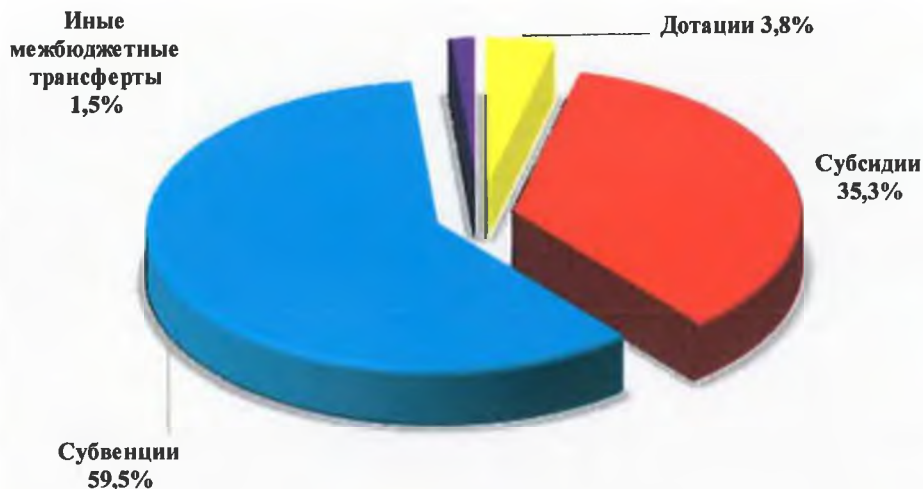
При этом дотации увеличились в 3,3 раза, иные межбюджетные трансферты – в 1,7 раза, субвенции – на 15,6%, субсидии – на 11,6%.

Структура безвозмездных поступлений (без учета возврата остатков прошлых лет) представлена на рисунке 8, где видно, что наибольшую долю занимали

субвенции на исполнение государственных полномочий в размере 59,5%, субсидии – 35,3%, дотации - 3,8%, доля иных межбюджетных трансфертов составила 1,5%.

рисунок 8

Структура безвозмездных поступлений в 2015 году



В 2015 году в доход бюджета поступили дотации в сумме 525 585,6 тыс. рублей или 100% плана, из них:

- на обеспечение сбалансированности бюджетов в сумме 497 699,4 тыс. рублей;
- в виде гранта за 1-ое место по итогам мониторинга качества организации бюджетного процесса в муниципальных образованиях за 2014 год в соответствии с распоряжением Правительства ХМАО-Югры от 17.07.2015 № 402-рп в сумме 27 371,0 тыс. рублей;
- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на осуществление выплат муниципальным служащим в связи с прекращением с 1 января 2015 года осуществления органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий автономного округа в области оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в сумме 515,2 тыс. рублей.

Субсидии бюджету города на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения поступили в сумме 4 870 002,3 тыс. рублей или 95,1% от плановых назначений (5 121 870,7 тыс. рублей). С учетом фактического поступления субсидий сверх утвержденного бюджета на сумму 49 145,9 тыс. рублей неисполнение доходов по данной статье составило 301 014,3 тыс. рублей в связи с недопоступлением средств из бюджета ХМАО-Югры по следующим основаниям (согласно пояснительной записке):

- 262 517,5 тыс. рублей - в рамках строительства объекта «Поликлиника «Нефтяник» на 700 посещений в смену г. Сургут», из них в связи с отказом поставщика от исполнения контракта на поставку рентгенологического оборудования на сумму 63 600,8 тыс. рублей⁴⁵, экономией по результатам закупки на поставку оборудования на сумму 59 324,1 тыс. рублей, отсутствием потребности в ассигнованиях по результатам формирования начальной цены контракта на поставку

⁴⁵ Справочно, заявление о включении в реестр недобросовестных поставщиков по данному контракту сформировано МКУ «УКС» от 27.04.2016 № 43-02-1145/16.

оборудования на сумму 57 967,4 тыс. рублей, нарушением сроков поставки оборудования на сумму 81 625,2 тыс. рублей;

- 23 715,1 тыс. рублей – в связи с отсутствием финансирования из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации систем коммунальной инфраструктуры;

- 10 225,9 тыс. рублей – в связи с отказом поставщика от исполнения контракта на поставку оборудования для чаш бассейна при строительстве объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 м. г. Сургут»;

- 2 882,5 тыс. рублей – в связи с отсутствием потребности в ассигнованиях в рамках субсидии на ликвидацию приспособленных для проживания строений в связи с уточнением количества нуждающихся в приобретении жилых помещений;

- 1 050,6 тыс. рублей – в связи с отсутствием заявок от предпринимателей на получение субсидий в рамках программы «Развитие малого и среднего предпринимательства»;

- 244,1 тыс. рублей – в связи со снижением фактических затрат по организации горячего питания в лагерях с дневным пребыванием по причине уменьшения численности детей, посещающих пришкольные лагеря в каникулярное время;

- 180,4 тыс. рублей⁴⁶ – в связи с оплатой работ по «факту» на основании актов выполненных работ на предоставление СГМУП «Горводоканал» в рамках субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов организациям коммунального комплекса по привлекаемым заемным средствам на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство, капитальный ремонт объектов коммунального комплекса, реализацию проектов альтернативной энергетики, получаемой ранее в соответствии с постановлением Правительства ХМАО-Югры от 26.11.2010 № 313-п;

- 126,9 тыс. рублей – в связи с оплатой работ по «факту» на основании актов выполненных работ по строительству объекта «Детский сад «Золотой ключик», ул. Энтузиастов, 51/1 г. Сургута»;

- 71,1 тыс. рублей⁴⁷ – в связи с оплатой работ по «факту» на основании актов выполненных работ в рамках субсидии на уплату процентов по привлеченным заемным средствам на оплату задолженности за энергоресурсы в связи со снижением фактических затрат СГМУП «ГТС» по уплате процентов;

- 0,2 тыс. руб. – в связи с оплатой работ по «факту» на основании актов выполненных работ в рамках субсидии на градостроительную деятельность, капитальный ремонт сетей тепловодоснабжения, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, приобретение жилых помещений.

По сравнению с 2014 годом поступление субсидий увеличилось на 506 418,6 тыс. рублей или на 11,6%.

Поступление субвенций на исполнение государственных полномочий составило в сумме 8 215 812,2 тыс. рублей или 99,7% от плановых назначений. Неисполнение плановых назначений составило 23 572,8 тыс. рублей. С учетом уведомлений департамента финансов ХМАО-Югры об уменьшении субвенций на

⁴⁶ Примечание Контрольно-счетной палаты: согласно условиям соглашения от 22.12.2015 № 44 предоставление субсидии осуществляется на основании акта на предоставление субсидии.

⁴⁷ Примечание Контрольно-счетной палаты: согласно условиям соглашения от 10.11.2015 № 42 предоставление субсидии осуществляется на основании акта на предоставление субсидии.

сумму 21 826,3 тыс. рублей, поступивших после утверждения бюджета, неисполнение доходов по данной статье составило 1 746,5 тыс. рублей, в том числе:

1) остатки субвенций в сумме 686,1 тыс. рублей возвращены в бюджет ХМАО-Югры (согласно пояснительной записке), из них:

- 453,3 тыс. рублей – в связи с экономией по результатам осуществления закупок на приобретение жилых помещений отдельным категориям граждан, установленным Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов»;

- 226,0 тыс. рублей – в связи с оплатой работ по «факту» на основании актов выполненных работ по предоставлению субсидии на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию населению сжиженного газа по социально ориентированным розничным ценам;

- 6,8 тыс. рублей – в связи с удержаниями из заработной платы работников сумм ошибочно произведенных расходов бюджета по актам документарной проверки соблюдения порядка учета учащихся, которым предоставляются завтраки, обеды в учебное время в рамках реализации полномочий по предоставлению социальной поддержки в виде предоставления завтраков и обедов.

2) недополучено из бюджета ХМАО-Югры субвенций на сумму 1 060,4 тыс. рублей по следующим основаниям:

- 560,3 тыс. рублей – в связи с поздним поступлением распорядительных документов на оплату отпускных за январь, начисленных в декабре 2015 года, предоставлением единовременной выплаты на оздоровление в пределах обращений работников в рамках реализации полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству;

- 500,0 тыс. рублей – в связи с экономией по оплате труда приемных родителей в рамках реализации полномочий по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам;

- 0,1 тыс. рублей – в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур в рамках реализации полномочий по обеспечению жилыми помещениями отдельных категорий граждан.

По сравнению с 2014 годом поступление субвенций увеличилось на 1 107 922,7 тыс. рублей или на 15,6%.

Поступление доходов по статье «Иные межбюджетные трансферты» составило 200 548 тыс. рублей или 100% от бюджетных назначений. Неисполнение доходов по данной статье составило 0,5 тыс. рублей в связи с недопоступлением средств из бюджета ХМАО-Югры по причине снижения затрат, сложившихся по факту отработанного времени сотрудниками (стажерами) в рамках программы «Содействие занятости населения в ХМАО-Югре на 2014-2020 годы» (из пояснительной записки).

По сравнению с 2014 годом поступление иных межбюджетных трансфертов увеличилось на 85 669,8 тыс. рублей или в 1,7 раза.

В 2015 году поступили прочие безвозмездные поступления от ОАО «Сургутнефтегаз» на сумму 27 000 тыс. рублей на основании соглашения от 21.04.2015 № 319/17-10-3386 (в редакции от 20.05.2015) о соблюдении социально-экономических и экологических интересов населения муниципального образования городской округ город Сургут. Согласно условиям этого соглашения Администрация города принимает в муниципальную собственность имущество на общую сумму 151 167 тыс. рублей (корпус спортивный «Олимпиец» общей площадью 4 593,6 кв.м,

земельный участок общей площадью 6 879 кв.м, оборудование, мебель, материальные запасы) и денежные средства в сумме 27 000 тыс. рублей для финансирования содержания передаваемого имущества, учебно-спортивной работы и оплаты труда работников, обеспечивающих содержание имущества, в 2015 году.

Доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили 5 728,2 тыс. рублей, из них:

- возврат бюджетными и автономными учреждениями неиспользованных остатков целевых субсидий прошлых лет на общую сумму 3 806 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий прошлых лет иными организациями в сумме 1 922,2 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет автономного округа выполнен в сумме 126 153,5 тыс. рублей на основании обращений отраслевых департаментов Администрации города о возврате денежных средств в связи с отсутствием потребности.

По результатам проведенных Контрольно-счетной палатой проверок годовой бюджетной отчетности установлено, что отражение доходов в Отчете об исполнении бюджета города Сургута за 2015 год выполнено на основании учетных данных, в полном объеме в соответствии со статьей 32 Бюджетного кодекса РФ.

4. Общая характеристика исполнения расходов бюджета города Сургута в 2015 году по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, ведомственной структуре расходов

4.1. Расходы бюджета города по разделам и подразделам функциональной классификации расходов в 2015 году

В соответствии с первоначальной редакцией бюджета (Решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ) расходы бюджета города Сургута на 2015 год утверждены в сумме 22 690 408,1 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» - 51,9%, 04 «Национальная экономика» - 12,88%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 9,78%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,28%, 10 «Социальная политика» - 5,06%.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2015 (уточнённый план) расходы бюджета утверждены в сумме 24 527 038,2 тыс. рублей, что по сравнению с Решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ (первоначальное решение о бюджете) больше на 1 836 630,1 тыс. рублей или на 8,1%.

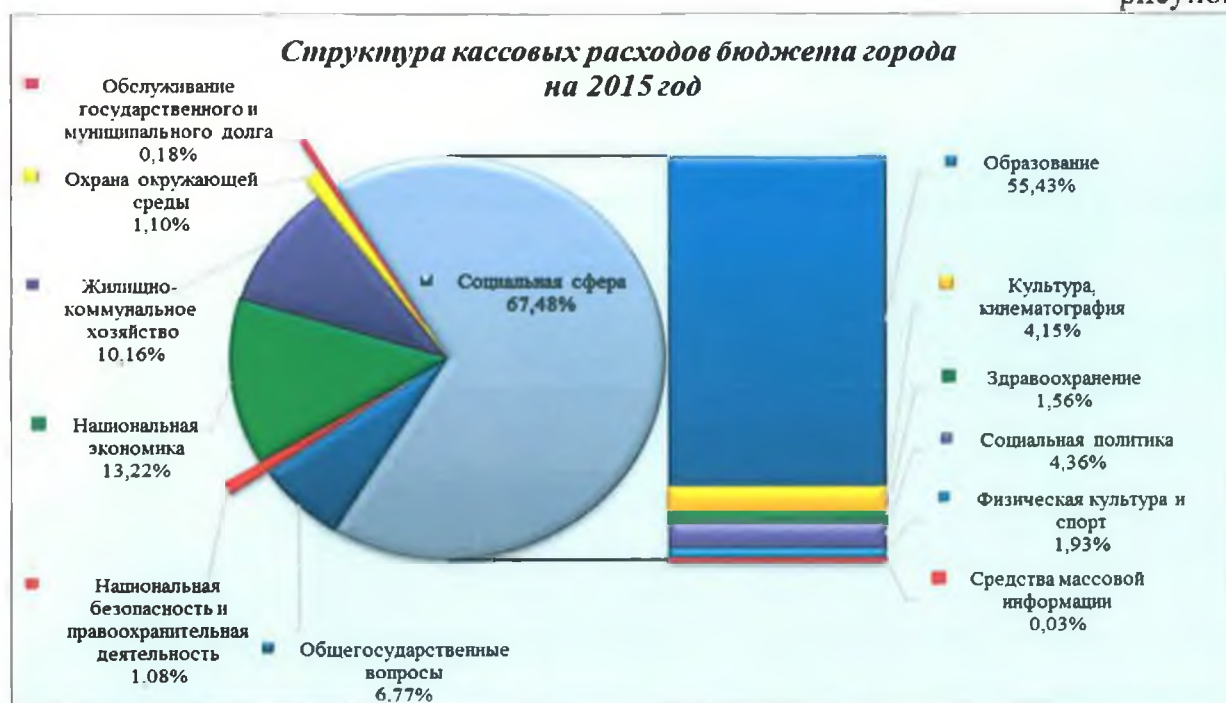
Наибольшее увеличение расходов произошло по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1 426 736,0 тыс. рублей.

Согласно Отчёту об исполнении бюджета за 2015 год кассовые расходы составили 22 765 395,3 тыс. рублей или 92,8% к уточненным плановым назначениям, в том числе:

- за счет собственных средств - 10 372 660,6 тыс. рублей (94,9% к уточненным плановым назначениям),
- за счет межбюджетных трансфертов – 12 392 734,7 тыс. рублей (91,2% к уточненным плановым назначениям).

На рисунке 9 наглядно представлено, что бюджет города характеризуется социальной направленностью.

рисунк 9



На рисунке 10 представлена информация о размере исполнения и неисполнения расходов по разделам функциональной классификации расходов бюджета.

рисунк 10



По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете города структура кассовых расходов существенных изменений не претерпела. Наибольший удельный вес занимают разделы: 07 «Образование» - 55,43%, 04 «Национальная

экономика» - 13,22%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,16%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 6,77%, 10 «Социальная политика» - 4,36%.

Неисполнение по расходам составило в сумме 1 761 642,9 тыс. рублей, в том числе в основном по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 992 696,7 тыс. рублей или 30,0% к уточненным плановым назначениям, 09 «Здравоохранение» - 263 669,4 тыс. рублей или 42,6%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 236 940,9 тыс. рублей или 13,3%. По всем другим разделам неисполнение составило менее 10%.

Согласно информации департамента финансов плановые ассигнования не использованы главными распорядителями бюджетных средств на общую сумму 1 761 642,9 тыс. рублей по следующим причинам:

1) 922 365,6 тыс. рублей - поступление межбюджетных трансфертов в конце финансового года, в том числе 830 000 тыс. рублей – субсидия из бюджета автономного округа на создание наемного дома социального назначения с соответствующим обеспечением доли местного бюджета в размере 92 222,2 тыс. рублей;

2) 319 415,8 тыс. рублей - отсутствие потребности в запланированных расходах, обусловленное, в основном:

- неиспользованием средств для исполнения обязательств по предоставленной муниципальной гарантии в связи с исполнением в 2015 году принципалом гарантированных обязательств самостоятельно, а также возвратом бенефициаром муниципальной гарантии, в связи с окончанием срока её действия;

- неиспользованием средств на поставку оборудования в рамках строительства объекта «Поликлиника «Нефтяник» на 700 пос. в смену, мкр. 37» по результатам сформированной начальной цены контракта;

- неиспользованием средств на приобретение жилых помещений в связи с уменьшением числа нуждающихся детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обладающих правом на получение жилья в 2015 году в улучшении жилищных условий;

3) 157 866,3 тыс. рублей - нарушение подрядными организациями сроков выполнения работ и сроков поставки оборудования, а также отказ поставщиков от исполнения контрактов в рамках строительства объектов «Поликлиника «Нефтяник» на 700 посещений в смену, мкр. 37» и «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров»;

4) 95 314,6 тыс. рублей - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

5) 86 731,0 тыс. рублей – экономия в связи с оплатой за фактически выполненный объем работ на меньшую сумму;

6) 66 016,6 тыс. рублей - замещение расходов местного бюджета средствами, поступившими из бюджета автономного округа в конце финансового года (на реализацию мероприятий в области градостроительной деятельности, ремонт автомобильных дорог, проведение мероприятий по ликвидации природной чрезвычайной ситуации муниципального характера, связанной с повышением уровня паводковых вод на реке Оби и подтоплением отдельных территорий города, разработку схем водоснабжения и водоотведения, на предоставление государственных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг);

7) 35 089,5 тыс. рублей – экономия в связи с уменьшением численности получателей пособий и компенсаций;

8) 33 952,7 тыс. рублей – экономия по фонду оплаты труда и начислениям на выплаты по оплате труда работников муниципальных казенных учреждений и работников органов местного самоуправления;

9) 19 861,4 тыс. рублей – проведение аукционов (конкурсов) в конце финансового года (не закончена конкурсная процедура либо конкурс состоялся, договор заключен, но не исполнен и другое);

10) 13 514,8 тыс. рублей – изменение сроков поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов (договоров) и, следовательно, изменение сроков оплаты;

11) 5 855,6 тыс. рублей – не произведена оплата в связи с несвоевременным предоставлением исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;

12) 3 037,7 тыс. рублей – невозможность заключения муниципального контракта в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей) на участие в конкурсных процедурах;

13) 1 097,3 тыс. рублей – экономия в результате проведения реорганизационных мероприятий;

14) 1 036,3 тыс. рублей – не произведена оплата в связи с предоставлением организациями-получателями субсидий для осуществления выплат некорректного (неполного) пакета документов, предусмотренного условиями соглашений о предоставлении субсидий;

15) 487,7 тыс. рублей – экономия в связи с меньшим количеством обратившихся организаций, производителей товаров, работ и услуг за получением субсидии (заявительный характер).

Исполнение расходов бюджета города Сургута по функциональной классификации расходов за 2015 год в сравнении с 2014 годом представлено в таблице 8. Более подробно исполнение расходов бюджета города в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов представлено в приложении 4.

Кассовые расходы по *разделу 01 «Общегосударственные вопросы»* в 2015 году составили 1 542 255,0 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом наблюдается снижение расходов по разделу на 4,6% или на сумму 73 711,2 тыс. рублей. Доля расходов по разделу в общей сумме расходов снизилась с 7,26% в 2014 году до 6,77% в 2015 году.

В 2015 году по отношению к 2014 году кассовые расходы бюджета города по *разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* снизились на 25 384,2 тыс. рублей или на 9,3% и составили 246 444,9 тыс. рублей. При этом доля расходов по разделу в общей сумме расходов осталась практически на уровне 2014 года (в 2014 году – 1,22%, в 2015 году – 1,08%).

По *разделу 04 «Национальная экономика»* расходы бюджета города в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились на 351 746,3 тыс. рублей или на 13,2% и составили 3 010 398,4 тыс. рублей. Доля расходов по разделу в общей сумме расходов выросла с 11,95% в 2014 году до 13,22% в 2015 году.

По *разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы бюджета города исполнены в сумме 2 313 464,0 тыс. рублей, что существенно выше уровня 2014 года – на 625 522,7 тыс. рублей или на 37,1%. Доля расходов в целом по разделу в общем объеме расходов выросла с 7,58% до 10,16% или на 2,58 процентных пункта.

Исполнение расходной части бюджета города Сургута по функциональной классификации расходов за 2015 год

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Код раздела	2014 год	2015 год					
		Исполнение (Кассовые расходы)	Сводная бюджетная роспись (уточненный план)	Исполнение (Кассовые расходы)	Отклонение			
					от сводной бюджетной росписи		от кассовых расходов 2014 года	
					Сумма (гр 5 – гр.4) «-» уменьшение «+» увеличение	Испол- нение, % (гр.5/ гр 4) *100	Сумма (гр.5 – гр.3) «-» уменьшение «+» увеличение	Темп прироста, % (гр.5/ гр.3)*100-100 «-» уменьшение «+» увеличение
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01	1 615 966,3	1 779 195,9	1 542 255,0	-236 940,8	86,7	-73 711,2	-4,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	271 829,2	249 046,9	246 444,9	-2 601,9	99,0	-25 384,2	-9,3
Национальная экономика	04	2 658 652,1	3 155 800,6	3 010 398,4	-145 402,3	95,4	+351 746,3	+13,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 687 941,3	3 306 160,6	2 313 464,0	-992 696,7	70,0	+625 522,7	+37,1
Охрана окружающей среды	06	296 467,8	252 501,1	250 748,6	-1 752,6	99,3	-45 719,3	-15,4
Образование	07	12 896 802,2	12 671 829,3	12 619 959,0	-51 870,3	99,6	-276 843,2	-2,1
Культура, кинематография	08	884 280,1	950 861,0	945 634,6	-5 226,4	99,5	+61 354,5	+6,9
Здравоохранение	09	428 239,2	619 451,2	355 781,8	-263 669,4	57,4	-72 457,3	-16,9
Социальная политика	10	972 761,5	1 035 887,6	991 653,2	-44 234,2	95,7	+18 891,7	+1,9
Физическая культура и спорт	11	471 722,2	456 811,7	439 968,7	-16 843,0	96,3	-31 753,5	-6,7
Средства массовой информации	12	7 725,6	8 248,0	7 960,1	-287,9	96,5	+234,5	+3,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	64 868,1	41 244,3	41 126,9	-117,4	99,7	-23 741,2	-36,6
ВСЕГО		22 257 255,4	24 527 038,2	22 765 395,3	-1 761 642,9	92,8	+508 139,9	+2,28

Расходы бюджета города по *разделу 06 «Охрана окружающей среды»* в 2015 году составили 250 748,6 тыс. рублей, что на 45 719,3 тыс. рублей или на 15,4% меньше, чем в 2014 году. Доля расходов по разделу в общей сумме расходов снизилась незначительно с 1,33% в 2014 году до 1,10% в 2015 году.

По *разделу 07 «Образование»* расходы исполнены в сумме 12 619 959,0 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом уменьшение расходов по разделу составило 2,1% или на сумму 276 843,2 тыс. рублей. Уменьшение расходов сложилось за счёт снижения расходов по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» при одновременном увеличении расходов по подразделам 0701 «Дошкольное образование», 0702 «Общее образование» и 0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей». Доля расходов по разделу в общем объёме расходов уменьшилась соответственно - с 57,94% в 2014 году до 55,43% в 2015 году (на 2,51 процентных пункта).

Доля расходов по *разделу 08 «Культура, кинематография»* в общем объёме расходов по сравнению с 2014 годом выросла незначительно (с 3,97% в 2014 году до 4,15% в 2015 году). В суммовом выражении расходы бюджета по данному разделу в 2015 году увеличились на 61 354,5 тыс. рублей или на 6,9% и составили 945 634,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета по *разделу 09 «Здравоохранение»* в 2015 году исполнены в сумме 355 781,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2014 года на 72 457,3 тыс. рублей или на 16,9%. Доля расходов по разделу в общей сумме расходов снизилась незначительно с 1,92% в 2014 году до 1,56% в 2015 году.

По *разделу 10 «Социальная политика»* расходы бюджета в 2015 году увеличились на 18 891,7 тыс. рублей или на 1,9% и составили 991 653,2 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом доля расходов раздела в общей сумме расходов практически не изменилась (4,37% в 2014 году и 4,36% в 2015 году).

По *разделу 11 «Физическая культура и спорт»* расходы в 2015 году исполнены в сумме 439 968,7 тыс. рублей, что на 31 753,5 тыс. рублей или на 6,7% ниже уровня исполнения 2014 года. Доля расходов раздела в общем объеме расходов снизилась с 2,12% до 1,93%.

Доли расходов бюджета города по *разделам 12 «Средства массовой информации»* и *13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»* в общем объеме расходов бюджета составляют менее одного процента – 0,03% и 0,18% соответственно. Кассовые расходы на средства массовой информации в 2015 году составили 7 960,1 тыс. рублей, что соответствует уровню 2014 года (7 725,6 тыс. рублей). Кассовые расходы на обслуживание муниципального долга в 2015 году снизились на 36,6% или 23 741,2 тыс. рублей и составили 41 126,9 тыс. рублей.

На рисунке 11 видно, что в 2015 году в разрезе кварталов расходы бюджета исполнялись неравномерно.

рисунк 11



Среднеквартальный расход составил 5 691 348,08 тыс. рублей. В 1 квартале 2015 года исполнение расходов составило 59,7% от среднеквартального расхода или в сумме 3 398 225,40 тыс. рублей. А в 4 квартале 2015 года исполнение составило 7 587 057,60 тыс. рублей или на 33% выше среднеквартального.

Наиболее неравномерно в течение 2015 года исполнялись расходы по следующим разделам:

- 09 «Здравоохранение» - в 1 квартале – 2,21% расходов по разделу, в 4 квартале – 75,29%;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 1 квартале – 5,13% расходов по разделу, в 4 квартале – 60,93%;

- 04 «Национальная экономика» - в 1 квартале – 12,46% расходов по разделу, в 4 квартале – 43,94%.

4.2. Расходы бюджета города в ведомственной структуре расходов в 2015 году

Исполнение расходов бюджета города за 2015 год в ведомственной структуре расходов представлено в приложении 5.

4.2.1. Дума города

Сводной бюджетной росписью (уточнённый план) расходы Думы города утверждены в сумме 70 685,6 тыс. рублей, что на 1 400,0 тыс. рублей больше первоначальной редакции бюджета (69 285,6 тыс. рублей), из них за счёт местного бюджета – 100%.

Кассовые расходы Думы города составили 68 828,8 тыс. рублей (97,4% к плановым показателям). Удельный вес в общем объёме расходов бюджета города составил 0,3%.

Исполнение расходов ниже бюджетных назначений на 1 856,8 тыс. рублей согласно пояснительной записке в основном обусловлено экономией по фонду оплаты труда и начислениям на выплаты по оплате труда (1 351,1 тыс. рублей), а также уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной (380,7 тыс. рублей).

4.2.2. Контрольно-счетная палата города

Сводной бюджетной росписью (уточнённый план) расходы Контрольно-счетной палаты утверждены в сумме 60 771,4 тыс. рублей, что на 1 888,4 тыс. рублей больше первоначальной редакции бюджета (58 883,0 тыс. рублей), из них за счёт местного бюджета – 100%.

Кассовые расходы составили 60 641,2 тыс. рублей или 99,8% к плановым показателям. Удельный вес в общем объёме расходов бюджета города составил 0,3%.

Не исполнены плановые ассигнования в размере 130,2 тыс. рублей в связи с заявительным характером пособий и компенсаций, а также уменьшением численности их получателей.

4.2.3. Администрация города

Сводной бюджетной росписью (уточнённый план) расходы Администрации города утверждены в сумме 6 756 364,7 тыс. рублей, что на 365 551,3 тыс. рублей больше первоначальной редакции бюджета (6 390 813,4 тыс. рублей).

Расходы Администрации города исполнены в 2015 году в сумме 6 501 933,6 тыс. рублей или 96,2% к плановым показателям, из них:

- за счёт средств местного бюджета 84,0% или 5 460 976,9 тыс. рублей (96,3% к плановым назначениям);

- за счёт межбюджетных трансфертов 16,0% или 1 040 956,7 тыс. рублей (95,6% к плановым назначениям).

По сравнению с 2014 годом удельный вес в общем объёме расходов бюджета города снизился на 1,6% и составил 28,6%.

Исполнение расходов ниже плановых назначений на сумму 254 431,1 тыс. рублей согласно пояснительной записке к проекту решения в основном обусловлено следующими причинами:

- 78 851,2 тыс. рублей - экономия в связи с оплатой за фактически выполненный объем работ на меньшую сумму;
- 64 556,7 тыс. рублей – замещение расходов местного бюджета средствами, поступившими из бюджета округа в конце года;
- 31 021,2 тыс. рублей – экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
- 19 159,3 тыс. рублей – проведение аукционов (конкурсов) в конце финансового года (не закончена конкурсная процедура либо конкурс состоялся, договор заключен, но не исполнен и другое);
- 14 826,7 тыс. рублей – экономия по фонду оплаты труда и начислениям на выплаты по оплате труда;
- 11 319,9 тыс. рублей – экономия в связи с уменьшением численности получателей пособий и компенсаций;
- 5 855,6 тыс. рублей - не произведена оплата в связи с несвоевременным предоставлением исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;
- 1 173,3 тыс. рублей - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;
- 1 036,3 тыс. рублей - предоставление организациями-получателями субсидий некорректного (неполного) пакета документов для осуществления выплат;
- 25 883,1 тыс. рублей – отсутствие потребности в запланированных расходах, в основном на оплату командировочных расходов, участие в семинарах, курсах повышения квалификации по факту предъявленных документов; по коммунальным услугам в связи с поздним вводом в эксплуатацию новых объектов; по ремонту помещений МБОУ ДО «Станция юных техников» по причине отказа в размещении заявки на осуществление закупки в связи со сжатыми сроками исполнения контракта; на приобретение жилых помещений, в связи с уменьшением числа нуждающихся детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обладающих правом на получение жилья в 2015 году в улучшении жилищных условий.

В ходе внешней проверки Отчёта об исполнении бюджета за 2015 год по ГРБС – Администрации города установлено следующее.

4.2.3.1. На основании соглашения с Администрацией города (в лице управления по природопользованию и экологии) за счет субсидии на иные цели (КБК 040 0603 1932290 612) муниципальным бюджетным учреждением «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности» (далее – учреждение, МБУ «УЛПХиЭБ») в рамках гражданско-правового договора от 14.05.2015 № 24 (далее – ГПД № 24), заключенного с ООО «ЛАРН 32», приобретен передвижной миникомплекс для локализации аварийных разливов нефти ПК ЛАРН-10 (далее – миникомплекс) стоимостью 1 589,84 тыс. рублей.

В ходе визуального осмотра 08.04.2015 установлено, что с момента приобретения миникомплекс учреждением не эксплуатировался и согласно представленным пояснениям⁴⁸ к использованию в 2016 году не планируется по причинам отсутствия в штате специалистов, имеющих необходимую квалификацию для его эксплуатации, и средств, необходимых на содержание миникомплекса и эксплуатирующего персонала.

Справочно, учреждением планировалось создание аварийно-спасательной службы в количестве 7 шт.ед., на содержание которой с учетом расходов по

⁴⁸ Письмо МБУ «УЛПХиЭБ» от 08.04.2016 исх. №061-02-460.

доукомплектации миникомплекса дополнительная потребность в увеличении объёма субсидий, предоставляемых МБУ «УЛПХиЭБ» по расчётам учреждения составила бы ориентировочно 5 082,05 тыс. рублей в год.

Согласно представленной учреждением информации в рамках реализуемых полномочий органов местного самоуправления по организации мероприятий по охране окружающей среды в границах городского округа (подпункт 55 пункта 2 статьи 40 Устава города⁴⁹) в Устав МБУ «УЛПХиЭБ»⁵⁰ внесены изменения, предусматривающие осуществление видов деятельности по «локализации нефтезагрязнений на водных объектах» и «осуществлению первоочередных мер по ликвидации последствий нефтяных разливов на водных объектах». Однако, информация об изменениях, внесённых в учредительные документы, в налоговый орган учреждением не подавалась, записи об осуществлении соответствующих видов деятельности (ОКВЭД) в ЕГРЮЛ не были внесены.

В соответствии с пунктом 3 Основных требований к разработке планов по предупреждению и ликвидации аварийных разливов нефти и нефтепродуктов, утверждённых Постановлением Правительства РФ от 21.08.2000 № 613⁵¹, «разливы нефти и нефтепродуктов классифицируются как чрезвычайные ситуации и ликвидируются в соответствии с законодательством Российской Федерации». В связи с чем *локализация нефтезагрязнений на водных объектах* относятся к полномочиям органов местного самоуправления в сфере обеспечения безопасности городского округа и его населения, предусмотренных пунктом 8 части 1 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ⁵², подпунктами «г», «д» пункта 2 статьи 11 Федерального закона № 68-ФЗ⁵³, пункта 2⁵⁴ статьи 42 Устава города, и не относится к полномочиям Администрации города в сфере городского хозяйства по организации мероприятий по охране окружающей среды в границах городского округа, предусмотренных подпунктом 55 пункта 2 статьи 40 Устава города.

Отметим, что пунктом 3.2.6 Положения об управлении по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям (далее - УГОиЧС, управление), утверждённым распоряжением Администрации города Сургута от 08.12.2006 № 2426, *функции по созданию и содержанию резервов финансовых, материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств для ликвидации чрезвычайных ситуаций и в целях гражданской обороны закреплены за управлением.*

Кроме того, в соответствии с пунктом 3.5.17 Устава муниципального казенного учреждения «Сургутский спасательный центр», подведомственного УГОиЧС, *«Ликвидация (локализация) в прибрежных зонах, внутренних акваториях, на водных бассейнах и территориях разливов нефти, нефтепродуктов и других экологически опасных веществ»* относится к основному виду деятельности данного учреждения.

⁴⁹ Устав городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, принят решением Сургутской городской Думы от 18.02.2005 № 425-III ГД (с изменениями, далее - Устав города).

⁵⁰ Распоряжение Администрации города от 26.02.2015 № 641 «О внесении изменений в устав муниципального бюджетного учреждения «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности».

⁵¹ Постановление Правительства РФ от 21.08.2000 № 613 «О неотложных мерах по предупреждению и ликвидации аварийных разливов нефти и нефтепродуктов».

⁵² Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 131-ФЗ).

⁵³ Федеральный закон от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (далее - Федеральный закон № 68-ФЗ).

⁵⁴ Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа (подпункт 8 пункта 2 статьи 42 Устава города), создание резервов финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций (подпункт 16 пункта 2 статьи 42 Устава города).

Согласно информации⁵⁵, представленной МБУ «УЛПХиЭБ», учитывая сезонный характер возникновения чрезвычайных ситуаций и в целях исключения дублирующей функции учреждение планирует передать неиспользуемое оборудование в УГОиЧС. Однако, на запрос Контрольно-счетной палаты⁵⁶ управление пояснило, что не планирует принимать миникомплекс ПК ЛАРН-10 от МБУ «УЛПХиЭБ» и включать его в номенклатуру резерва материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций. В штате управления и его подведомственных учреждениях отсутствуют специалисты, имеющие необходимую квалификацию для эксплуатации миникомплекса, прошедшие обучение по программе «Подготовка специалистов по локализации и ликвидации аварийных разливов нефти и нефтепродуктов ЛАРН».

В соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ № 613 распоряжением Администрации города от 24.03.2015 № 1028 с 01.04.2015 в городе утвержден план комиссии ЧСиОПБ по предупреждению и ликвидации аварийных разливов нефти и нефтепродуктов⁵⁷, которым определены состав необходимых сил и средств, а также порядок привлечения специализированных подразделений и организаций для локализации нефтяных разливов.

Таким образом, за счёт средств, предусмотренных в бюджете города в виде субсидий на иные цели МБУ «УЛПХиЭБ» произведены расходы на приобретение передвижного миникомплекса для локализации аварийных разливов нефти ПК ЛАРН-10, стоимостью 1 589,84 тыс. рублей, потребность в котором в ходе проверки не была установлена, так как его дальнейшая эксплуатация ни учреждением, ни УГОиЧС не планируется. В связи с чем, целесообразность приобретения миникомплекса вызывает сомнение, а расходы на его приобретение в сумме 1 589,84 тыс. рублей содержат риск неэффективного использования бюджетных средств.

4.2.3.2. В 2015 году МКУ «ДЭАЗиИС» являлся получателем средств, предусмотренных в бюджете города на содержание зданий, сооружений образовательных учреждений, в том числе осуществление их ремонта⁵⁸. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в смете МКУ «ДЭАЗиИС» на указанные цели, составил 156 256,47 тыс. рублей, из них на текущий ремонт (без ПИР) - 29 006,66 тыс. рублей, капитальный ремонт (без ПИР) – 127 249,81 тыс. рублей. Кассовые расходы по муниципальным контрактам (договорам) на выполнение работ по ремонту зданий, сооружений объектов образования произведены в размере 149 559,28 тыс. рублей, в том числе на выполнение работ по текущему ремонту – 28 514,73 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета) и капитальному ремонту – 121 044,55 тыс. рублей (из них за счёт средств местного бюджета – 120 317,60 тыс. рублей, за счет средств бюджета округа – 726,95 тыс. рублей). Вместе с тем, правовые основания для реализации данных полномочий у МКУ «ДЭАЗиИС»

⁵⁵ Письмо МБУ «УЭЛПХиЭБ» исх. от 08.04.2016 №061-02-460.

⁵⁶ Письмо Контрольно-счетной палаты от 13.04.2016 исх. № 01-27-444/16-0-0.

⁵⁷ Распоряжение Администрации города от 24.03.2015 № 1028 «О введении в действие плана комиссии по чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности города Сургута по предупреждению и ликвидации разливов нефти и нефтепродуктов» (далее - план комиссии ЧСиОПБ по предупреждению и ликвидации аварийных разливов нефти и нефтепродуктов).

⁵⁸ КБК 040 0701 0312800 243 (244), КБК 040 0701 1002800 243, КБК 040 0702 0322800 243 (244), КБК 040 0702 0335608 244, КБК 040 0701 0312800 243, КБК 040 0702 0312800 243.

отсутствовали, так как муниципальными правовыми актами⁵⁹, действовавшими в 2015 году, ответственность за надлежащее содержание и противопожарную безопасность муниципального имущества, переданного муниципальным образовательным учреждениям в оперативное управление, в том числе осуществление текущего и капитального ремонтов зданий, сооружений, была возложена непосредственно на образовательные учреждения.

Отметим, что являясь муниципальным заказчиком МКУ «ДЭАЗиИС» не может выступать от имени (в интересах) бюджетного образовательного учреждения в целях обеспечения его нужд, так как это противоречит положениям статьи 6 Бюджетного кодекса РФ⁶⁰, пунктов 6, 8 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ⁶¹, а в части обеспечения проведения ремонтов зданий, сооружений образовательных учреждений противоречит положениям, предусмотренными статьями 55.24 и 55.25 Градостроительного кодекса РФ, пунктом 6 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ⁶², статьей 6 Решения Думы города от 07.10.2009 № 604-IV ДГ, пунктом 2 распоряжения Администрации города от 26.12.2006 № 2531.

Аналогичная позиция Контрольно-счетной палаты изложена в отчете от 25.12.2015 № 01-18-30 /КСП⁶³.

Таким образом, в результате некорректного определения получателя бюджетных средств при осуществлении МКУ «ДЭАЗиИС» расходов на выполнение работ по ремонту муниципальных образовательных учреждений на сумму 149 559,28 тыс. рублей допущено нарушение статьи 6 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 6, 8 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ, статей 55.24 и 55.25 Градостроительного кодекса РФ, пункта 6 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, статьи 6 Решения Думы города от 07.10.2009 № 604-IV ДГ.

Учитывая изложенное, предлагаем расходы, планируемые на проведение ремонта зданий, сооружений муниципальных бюджетных образовательных учреждений, исходя из закрепленных за ними полномочий, предусматривать за счет средств, предоставляемых им субсидий, либо определить иное лицо (учреждение), ответственное за проведение капитальных ремонтов и эксплуатацию зданий, сооружений образовательных учреждений, закрепив данную норму муниципальными правовыми актами.

⁵⁹ 1) Часть 9 статьи 6 Приложения к решению Думы города Сургута от 07.10.2009 №604-IV ДГ «О Положении о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности» (с изменениями, далее - Решение Думы города от 07.10.2009 № 604-IV ДГ);

2) Распоряжение Администрации города от 26.12.2006 № 2531 «О контроле, учете и отчетности по финансированию эксплуатации и ремонта зданий и сооружений образовательных учреждений» (в редакции от 07.12.2011 № 3723, далее - Распоряжение Администрации города от 26.12.2006 № 2531).

⁶⁰ Казенное учреждение - государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

⁶¹ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ).

⁶² Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон № 7-ФЗ).

⁶³ Отчет Контрольно-счетной палаты города от 25.12.2015 № 01-18-30 /КСП о результатах контрольного мероприятия «Выборочная проверка бюджетных средств и субсидий, использованных в 2013 и 2014 годах на осуществление ремонтных работ в зданиях, эксплуатируемых муниципальными бюджетными образовательными учреждениями (МКУ «ДЭАЗиИС», МБДОУ детский сад № 11 «Машенька», МБДОУ детский сад № 2 «Ромашка»).

4.2.3.3. В рамках муниципального контракта от 27.05.2015 № 16-ГХ (далее – МК № 16-ГХ), заключенного между МКУ «ДДТиЖКК» и ООО «ЮВиС», в 2015 году произведены работы по обустройству посадочной площадки на остановочном пункте по ул. Островского (в районе многофункционального центра прикладных квалификаций СПК, ул. Технологическая, 1) на сумму 1 824,7 тыс. рублей (КБК 040 0409 2202320 244 310).

Представителями Контрольно-счетной палаты и МКУ «ДДТиЖКК» в ходе визуальных осмотров⁶⁴ произведены замеры объемов выполненных работ. В ходе анализа документации по исполнению муниципального контракта⁶⁵ и результатов замеров установлены следующие несоответствия:

- на 8,91 п.м. завышены принятые и оплаченные работы по устройству бортового камня БР 100.20-8;
- на 1,52 м² занижены принятые и оплаченные работы по устройству тротуара и посадочной площадки;
- в двойном размере произведена оплата за материалы бетон В15 (М200) и раствор цементный марки 100 (КС-2 № 1 от 29.07.2015, позиции 51 и 83, 53 и 85, 54 и 86⁶⁶).

Согласно расчету Контрольно-счетной палаты стоимость невыполненных, но принятых и оплаченных подрядчику ООО «ЮВиС» работ, составляет 50,38 тыс. рублей⁶⁷. Более подробная информация отражена в приложениях 6, 7.

Действия должностных лиц МКУ «ДДТиЖКК», выразившиеся в подписании акта приёмки работ с указанием в нём недостоверной информации о выполненных работах, при их фактическом частичном невыполнении, нарушают требования части 1, 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ⁶⁸, согласно которой *«не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни»*.

Также согласно статье 53.1 Гражданского кодекса РФ *«лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа юридического лица уполномочено выступать от его имени, должно действовать в интересах представляемого им юридического лица добросовестно и разумно»*. В силу части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ *«лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает... достоверность этих данных»*. Акт о приёмке выполненных работ по форме № КС-2 от 29.07.2015 № 1 подписан начальником отдела ОДХиООДД МКУ «ДДТиЖКК». Учитывая некоторые критерии добросовестности и разумности, указанные в Постановлении Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 62, действия должностного лица МКУ «ДДТиЖКК» противоречат требованиям статьи 53.1 Гражданского кодекса РФ.

Учитывая изложенное, предлагаем МКУ «ДДТиЖКК» обеспечить возврат в доход бюджета города суммы в размере 50,38 тыс. рублей, излишне выплаченной ООО «ЮВиС» по муниципальному контракту от 27.05.2015 № 16-ГХ в результате

⁶⁴ Акты осмотров от 08.04.2016, 19.04.2016.

⁶⁵ Акты скрытых работ, исполнительные съемки, формы № КС-2, № КС-3.

⁶⁶ Из расценок позиций 51 и 83 по ЛСР (ТЕР27-02-010-02) Установка бортовых камней бетонных: при других видах покрытий не исключены материалы Бетон тяжелый, класс В 15 (М200), Раствор готовый кладочный цементный, марки 100, а также эти материалы учтены позициями сметы 53, 54, 85, 86.

⁶⁷ 50 381,28 рублей = 33 084,84 (в результате двойного учета материалов) + 17 296,44 (в результате завышения и занижения видов работ).

⁶⁸ Здесь и далее под сокращением «Закон № 402-ФЗ» следует понимать «Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

изменения объемов выполненных работ, а также двойной оплаты стоимости материалов.

В случае невозврата подрядчиком ООО «ЮВиС» необоснованно уплаченных средств, бюджету города будет нанесён ущерб в сумме 50,38 тыс. рублей, который должен быть возмещен за счёт должностных лиц МКУ «ДДТиЖКК» в соответствии со статьёй 53.1 Гражданского кодекса РФ.

4.2.3.4. В 2015 году за счет средств местного бюджета МКУ «Казна городского хозяйства» в Югорский фонд капитального ремонта многоквартирных домов перечислены взносы в сумме 27 363,1 тыс. рублей (КБК 040 0501 0902190 243).

В соответствии с пунктом 3 статьи 5 Закона ХМАО-Югры от 01.07.2013 № 54-оз⁶⁹ (в редакции от 29.10.2015 № 111-оз) «обязанность по уплате взносов на капитальный ремонт возникает у собственников помещений в многоквартирном доме, введенном в эксплуатацию после утверждения окружной программы капитального ремонта⁷⁰» *«по истечении пяти лет с даты ввода этого многоквартирного дома в эксплуатацию»*. 9 декабря 2015 года Законом ХМАО-Югры № 134-оз⁷¹ внесены изменения, согласно которым взносы, уплаченные собственниками помещений в таких домах до наступления обязанности по их уплате, *подлежат возврату собственнику* в порядке, установленном пунктом 7 статьи 23 Закона ХМАО-Югры от 01.07.2013 № 54-оз (в редакции от 09.12.2015 № 134-оз).

На официальном сайте Югорского фонда капитального ремонта многоквартирных домов kapremontugra.ru опубликован перечень из 25 домов, размещенных на территории города Сургута, введенных в эксплуатацию после утверждения окружной программы капитального ремонта. Отметим, что в 5 домах из указанного перечня расположено имущество, находящееся в муниципальной собственности.

Согласно информации МКУ «Казна городского хозяйства»⁷² за муниципальные помещения, освобождённые от уплаты взносов на капитальный ремонт, в 2014-2015 годах перечислены взносы на общую сумму 1 321,5 тыс. рублей.

Справочно, в текущем периоде 2016 года по муниципальным помещениям, освобождённым от уплаты взносов, перечислена сумма 370,4 тыс. рублей.

До настоящего момента сумма, подлежащая возврату в бюджет города, в размере 370,4 тыс. рублей не поступала. В связи с чем, предлагаем обратиться в Югорский фонд капитального ремонта многоквартирных домов с заявлением на возврат ранее уплаченных взносов по объектам муниципального имущества, освобождённым от уплаты, в соответствии с пунктом 3 статьи 5 Закона ХМАО - Югры от 01.07.2013 № 54-оз.

4.2.3.5. По вопросам проверки целевого и эффективного использования муниципального имущества и субсидий, полученных некоммерческими организациями – территориальными общественными самоуправлениями города

⁶⁹ Закон ХМАО-Югры от 01.07.2013 № 54-оз «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Ханты-Мансийского автономного округа-Югры» (далее - Закон ХМАО-Югры от 01.07.2013 № 54-оз).

⁷⁰ Постановление Правительства ХМАО-Югры от 25.12.2013 № 568-п «О программе капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Ханты-Мансийского автономного округа-Югры».

⁷¹ Закон ХМАО-Югры от 09.12.2015 № 134-оз «О внесении изменений в Закон Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Ханты-Мансийского автономного округа-Югры».

⁷² Письмо МКУ «Казна городского хозяйства» от 20.04.2016 № 1003.

Сургута (далее – ТОС) в 2015 году на общую сумму 20 771,51 тыс. рублей (КБК 040 0113 3117904 630 242) проведено 19 контрольных мероприятий, по результатам которых выявлен ряд нарушений и замечаний в части использования субсидии и муниципального имущества. Полученные субсидии в сумме 20 771,51 тыс. рублей использованы четырнадцатью ТОС в отсутствие смет доходов и расходов, что не соответствует требованиям подпункта 5 пункта 7 статьи 27 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ. Из документов, оформленных ТОС в качестве подтверждения проведения мероприятий, проведенных в рамках гражданских инициатив, не представилось возможным определить использование субсидий в соответствии с целевым назначением, установленным соглашениями, так как первичные документы оформлялись с нарушением методологии бухгалтерского учета и требований Закона № 402-ФЗ, в отчетах, представляемых в МКУ «Наш город», отражалась неполная и частично недостоверная информация, а также установлены отдельные случаи, когда приобретенное имущество не принималось на баланс ТОС либо списывалось в пригодном для эксплуатации состоянии.

4.2.4. Департамент образования Администрации города

Решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ расходы департамента образования утверждены в сумме 9 533 911,0 тыс. рублей. Согласно уточнённому плану бюджетные назначения 2015 года составили 9 041 102,3 тыс. рублей, что на 492 808,7 тыс. рублей меньше по сравнению с первоначальной редакцией бюджета города.

Кассовые расходы департамента образования за 2015 год составили 9 027 181,3 тыс. рублей, в том числе:

- за счёт средств местного бюджета 24,8% или 1 413 214,1 тыс. рублей (99,6% к плановым назначениям);
- за счёт межбюджетных трансфертов 75,2% или 7 613 967,2 тыс. рублей (99,9% к плановым назначениям).

Кассовые расходы за 2015 год больше кассовых расходов 2014 года на 560 876,1 тыс. рублей или на 6,6%. Доля департамента образования в общем объёме кассовых расходов в 2015 году составила 39,7% против 38,0% в 2014 году.

Исполнение расходов в 2015 году на 13 921,0 тыс. рублей ниже плановых назначений, что согласно пояснительной записке к проекту решения, в основном, обусловлено следующим:

- 7 393,2 тыс. рублей - экономия по фонду оплаты труда и начислениям на выплаты по оплате труда;
- 3 827,3 тыс. рублей - экономия в связи с оплатой за фактически выполненный объем работ на меньшую сумму;
- 860,3 тыс. рублей - экономия в связи с уменьшением численности получателей пособий и компенсаций;
- 1 325,3 тыс. рублей - отсутствие потребности в запланированных расходах по оплате труда в связи с внесением изменений в график отпусков (сокращение количества дней отпуска) и наличием периодов временной нетрудоспособности работников; на оказание услуг по медицинскому сопровождению участников соревнований по причине оказания медицинского сопровождения фельдшерами из учреждений здравоохранения, закрепленными за образовательными организациями по территориальному принципу на безвозмездной основе; по оплате командировочных расходов в части оплаты проезда, проживания по причине

уменьшения количества командировок; по оплате организационных взносов за обучающие семинары по причине сокращения количества семинаров.

В ходе внешней проверки Отчёта об исполнении бюджета города за 2015 год по ГРБС – департаменту образования установлено следующее.

4.2.4.1. В рамках исполнения функции департамента образования по обеспечению участия обучающихся города в окружных, областных, региональных, российских, международных олимпиадах, конференциях, соревнованиях, фестивалях, конкурсах, акциях, семинарах и других мероприятиях в области образования в 2015 году осуществлено расходование средств местного бюджета на оплату проезда обучающихся (воспитанников) *к месту проведения выездных мероприятий и обратно, включая страховой взнос на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов* в размере 1 070,43 тыс. рублей, в том числе:

- 654,29 тыс. рублей за счет бюджетных средств, предусмотренных в бюджетной смете МКУ «Информационно-методический центр»;

- 416,14 тыс. рублей за счет средств, предоставленных МБОУ ДО «Станция юных натуралистов», МАОУ ДО «Центр плавания «Дельфин», МБОУ ДО «Станция юных техников», МБОУ ДО «Центр детского творчества», МБОУ СОШ № 10, в форме субсидии на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг.

Согласно части 4 статьи 77 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ⁷³ для лиц, проявивших выдающиеся способности, могут предусматриваться специальные денежные поощрения и иные меры их стимулирования. Органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, юридические лица и физические лица, их объединения вправе устанавливать для лиц, проявивших выдающиеся способности, специальные денежные поощрения и иные меры стимулирования. На основании пункта 7 части 2 статьи 34 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ обучающимся могут предоставляться иные меры социальной поддержки, предусмотренные нормативными правовыми актами Российской Федерации и нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, правовыми актами органов местного самоуправления, локальными нормативными актами. В соответствии с подпунктом 48 пункта 2 статьи 31 Устава города установление за счет средств местного бюджета (за исключением финансовых средств, передаваемых местному бюджету на осуществление целевых расходов) дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан относится к компетенции Думы города.

В целях обеспечения участия учащихся (воспитанников) в межмуниципальных, региональных, межрегиональных, всероссийских и международных конкурсах, соревнованиях, иных мероприятиях принято решение Думы города от 02.10.2014 № 569-V ДГ «О дополнительных мерах социальной поддержки учащихся (воспитанников) муниципальных образовательных организаций за счёт средств бюджета города» (далее - решение Думы города № 569-V ДГ), которое предусматривает только *оплату питания и проживания* в период участия в выездных мероприятиях. Следует учитывать, что Положение о департаменте образования не является документом, влекущим возникновение расходных обязательств муниципального образования. Таким образом, надлежащий нормативно-правовой акт (решение Думы города), устанавливающий дополнительные меры социальной поддержки учащихся (воспитанников) в виде проезда

⁷³ Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ).

к месту проведения выездных мероприятий и обратно, действовавший в 2015 году, отсутствовал.

Решение Думы города об установлении дополнительных мер социальной поддержки обучающимся (воспитанникам) муниципальных образовательных учреждений в виде оплаты проезда к месту проведения выездных мероприятий и обратно принято 21.04.2016 на 49-м заседании Думы города. Данное решение распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2016.

Учитывая изложенное, расходование МКУ «Информационно-методический центр» средств бюджета в размере 654,29 тыс. рублей (КБК 04307090352121244) на оплату проезда к месту проведения выездных мероприятий и обратно, а также предоставление департаментом образования бюджетных средств в сумме 416,14 тыс. рублей (КБК 04307090322121611 – 232,02 тыс. рублей, КБК 04307090332121621 – 17,10 тыс. рублей, КБК 04307090332121611 – 167,02 тыс. рублей) в форме субсидии на выполнение муниципального задания своим подведомственным муниципальным образовательным учреждениям на данные цели в отсутствие нормативного правового акта является нормативно необоснованным.

4.2.4.2. МБОУ НШ № 42 заключен гражданско-правовой договор от 06.05.2015 № 5/15-042 с ООО «Уралгражданскстрой» (далее – Исполнитель) на сумму 2 201,62 тыс. рублей (субвенция из бюджета автономного округа, КБК 04307020315502611310), предметом которого являлась поставка, установка и монтаж малых архитектурных форм (далее - МАФ).

В ходе проверки исполнения указанного договора установлено, что оборудование, указанное в спецификации к договору, поставлено не в полном объеме, а именно:

- у одного из трех МАФ «Паровозик» отсутствует крыша (рисунок 12);
- у одного из трех МАФ «Магазин» отсутствуют металлические крепления.

рисунок 12



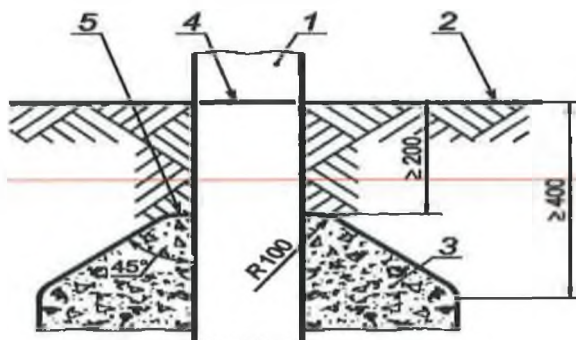
Поставленные Исполнителем МАФ находятся на территории МБОУ НШ № 42 (ул. Толстого, 20). В ходе визуального осмотра от 21.04.2016 установлено, что в нарушение п. 3.3.6 договора № 5/15-042 работы по монтажу указанного оборудования не соответствуют требованиям национального стандарта РФ ГОСТ Р 52169-2012

«Оборудование и покрытия детских игровых площадок. Безопасность конструкции и методы испытаний. Общие требования», а именно форма фундамента МАФ не соответствует п. 4.3.33.2 данного стандарта (рисунок 13).

рисунок 13

Форма фундамента МАФ п. 4.3.33.2 стандарта ГОСТ Р 52169-2012⁷⁴

Пример фундамента



1 - опора; 2 - поверхность покрытия игровой площадки; 3 - фундамент; 4 - базовая отметка заглубления; 5 - верх фундамента



В настоящее время оборудование на детских площадках эксплуатируется, однако, его установка и монтаж не обеспечивают безопасность детей во время прогулок.

Кроме того, в нарушение п. 4.1 договора № 5/15-042 Исполнителем поставка МАФ была осуществлена с нарушением срока на 114 календарных дней (в соответствии с договором № 5/15-042 поставка товара должна быть осуществлена 20.06.2015, фактическая дата поставки одной части МАФ - 10.08.2015, оставшейся части - 12.10.2015).

Учреждением, начиная с 27.08.2015, ведется претензионная работа с ООО «Уралгражданстрой», но только в части нарушения срока поставки. При этом на момент проведения обследования претензия с целью устранения нарушений по комплектности и монтажу оборудования на детских площадках в рамках гарантийного периода (24 месяца с момента подписания товарной накладной, акта приема-передачи товара, работ, услуг) МБОУ НШ № 42 Исполнителю не предъявлялась.

⁷⁴ «ГОСТ Р 52169-2012. Национальный стандарт Российской Федерации. Оборудование и покрытия детских игровых площадок. Безопасность конструкции и методы испытаний. Общие требования».

Оплата за поставку, установку и монтаж оборудования для детских площадок МБОУ НШ № 42 произведена в полном объеме на сумму 2 201,62 тыс. рублей платёжными поручениями от 21.09.2015 № 180439, от 02.12.2015 № 241118.

МБОУ гимназия «Лаборатория Салахова» (далее – гимназия Салахова) заключен гражданско-правовой договор от 22.10.2015 № 155/2015 с ООО «Стал-Сургут» (далее – Исполнитель) на сумму 743,89 тыс. рублей (субвенция из бюджета автономного округа, КБК 04307020315502611310), предметом которого являлась поставка, установка и монтаж малых архитектурных форм.

В ходе проверки исполнения указанного договора установлено, что оборудование, указанное в спецификации к договору, поставлено в полном объеме.

Поставленные Исполнителем МАФ находятся на территории МБОУ гимназия «Лаборатория Салахова» (бульвар Свободы, 4/1). В ходе визуального осмотра 25.04.2016 установлено, что в нарушение п.3.3.6 договора работы по монтажу указанного оборудования не соответствуют требованиям п.4.3.33 национального стандарта РФ ГОСТ Р 52169-2012 «Оборудование и покрытия детских игровых площадок. Безопасность конструкции и методы испытаний. Общие требования» - фундамент отсутствует, вместо него использована монтажная пена. При этом пена, используемая для монтажа конструкций МАФ, находится на поверхности покрытия игровой площадки (рисунок 14).

рисунок 14



Со слов представителей гимназии Салахова в настоящее время оборудование на детских площадках не эксплуатируется.

На момент проведения обследования претензия с целью устранения нарушений по монтажу оборудования на детских площадках в рамках гарантийного периода (24 месяца с момента подписания товарной накладной, акта приема-передачи товара, работ, услуг) МБОУ гимназия «Лаборатория Салахова» Исполнителю не предъявлялась.

Оплата за поставку, установку и монтаж оборудования для детских площадок МБОУ гимназия «Лаборатория Салахова» произведена в полном объеме на сумму 743,89 тыс. рублей платёжным поручением от 14.12.2015 № 255349.

Действия должностных лиц МБОУ НШ № 42 и МБОУ гимназия «Лаборатория Салахова», выразившиеся в подписании актов приёмки работ⁷⁵ с указанием в них

⁷⁵ По гражданско-правовому договору от 06.05.2015 № 5/15-042, заключенному МБОУ НШ № 42 с ООО «Уралгражданскстрой» подписаны акты приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта от 10.08.2015, от 12.10.2015. По гражданско-правовому договору от 22.10.2015 № 155/2015, заключенному МБОУ гимназия «Лаборатория Салахова» с ООО «Стал-Сургут» подписан акт выполненных работ от 30.11.2015.

недостовой информации о выполненных работах, при их фактическом частичном невыполнении, нарушают требования статьи 9 Закона № 402-ФЗ, согласно которой *«не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни»*.

Также согласно статье 53.1 Гражданского кодекса РФ *«лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа юридического лица уполномочено выступать от его имени, должно действовать в интересах представляемого им юридического лица добросовестно и разумно»*. В силу части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ *«лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает... достоверность этих данных»*. Учитывая некоторые критерии добросовестности и разумности, указанные в Постановлении Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 62, действия должностных лиц МБОУ НШ № 42 и МБОУ гимназия «Лаборатория Салахова» противоречат требованиям статьи 53.1 Гражданского кодекса РФ.

Выделить конкретную сумму, приходящуюся на монтаж оборудования, не представляется возможным в связи с тем, что в цену каждого отдельного вида оборудования для детской площадки включены стоимость товара, стоимость услуг по их установке и монтажу.

4.2.5. Департамент культуры, молодежной политики и спорта Администрации города

Решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ (первоначальное решение о бюджете) утверждены бюджетные ассигнования по расходам ДКМПИС на 2015 год в сумме 2 175 471,5 тыс. рублей. С учётом внесённых изменений согласно сводной бюджетной росписи данные расходы увеличились на 71 548,5 тыс. рублей и составили 2 247 020,00 тыс. рублей.

Кассовые расходы ДКМПИС за 2015 год составили 2 239 387,6 тыс. рублей или 99,7% к плановым назначениям, из них:

- за счёт средств местного бюджета 96,2% или 2 153 773,0 тыс. рублей (99,7% к плановым назначениям);
- за счёт межбюджетных трансфертов 3,8% или 85 614,6 тыс. рублей (99,8% к плановым назначениям).

По сравнению с 2014 годом кассовые расходы за 2015 год увеличились на 131 599,4 тыс. рублей или на 6,2%. Доля ДКМПИС в общем объёме кассовых расходов по сравнению с прошлым годом увеличилась на 0,3% и составила 9,8%.

Согласно пояснительной записке плановые ассигнования не использованы в сумме 7 632,4 тыс. рублей в основном по следующим причинам:

- 3 780,1 тыс. рублей - экономия по фонду оплаты труда и начислениям на выплаты по оплате труда;
- 1 097,3 тыс. рублей – экономия в результате проведения реорганизационных мероприятий по подведомственным учреждениям;
- 890,0 тыс. рублей - экономия в связи с оплатой за фактически выполненный объем работ на меньшую сумму;
- 787,9 тыс. рублей - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
- 736,8 тыс. рублей - отсутствие потребности в запланированных расходах на проведение медицинских периодических осмотров в связи с уменьшением численности сотрудников; на единовременные поощрительные выплаты при

назначении пенсии за выслугу лет; на участие в обучающих семинарах по причине недобора групп по заявленной тематике.

В ходе внешней проверки Отчёта об исполнении бюджета города за 2015 год по ГРБС – ДКМПиС установлено следующее.

4.2.5.1. В 2015 году воспитанники МБУ «Вариант», МБУ «ЦСП «Сибирский легион» и МАУ ПРСМ «Наше время» принимали участие в мероприятиях окружного, областного, регионального, всероссийского и международного уровней, то есть *за пределами города Сургута*. Расходы на участие в мероприятиях за пределами города в 2015 году составили 4 270,60 тыс. рублей (КБК 04407070610059600) и были произведены за счёт средств субсидии на выполнение муниципального задания, предоставленной ДКМПиС указанным учреждениям из бюджета города. Между тем, право на расходование средств бюджета для участия воспитанников муниципальных учреждений в мероприятиях за пределами города, проводимых в области молодёжной политики, не предусмотрено ни Федеральным законом № 131-ФЗ, ни Уставом города. Возможность участия органов местного самоуправления в реализации государственной молодёжной политики в ХМАО–Югре определена в ст. 19 Закона № 27-оз⁷⁶. В соответствии с ч. 4.1 ст. 20 Федерального закона № 131-ФЗ «органы местного самоуправления участвуют в осуществлении государственных полномочий, не переданных им в соответствии со статьёй 19 настоящего Федерального закона, в случае принятия представительным органом муниципального образования решения о реализации права на участие в осуществлении указанных полномочий». Однако, в муниципальных правовых актах города Сургута право на реализацию государственной молодёжной политики в 2015 году не было закреплено.

Необходимо отметить, что в марте 2016 года данный вопрос был нормативно урегулирован путём принятия решения Думы города от 29.03.2016 № 853-V ДГ «О реализации права органов местного самоуправления муниципального образования городской округ город Сургут на участие в осуществлении государственной молодёжной политики посредством финансового обеспечения участия молодёжи города в мероприятиях за пределами муниципального образования». Данное решение распространяется на правоотношения, возникшие с 01.03.2016.

Таким образом, в 2015 году в отсутствие правового основания ДКМПиС из средств бюджета города произведены расходы на сумму 4 270,60 тыс. рублей с целью предоставления субсидии на выполнение муниципального задания подведомственным муниципальным учреждениям сферы молодёжной политики для обеспечения участия молодёжи города в мероприятиях за его пределами.

4.2.5.2. В 2015 году муниципальными образовательными учреждениями сферы культуры, подведомственными ДКМПиС, осуществлялись расходы (оплата проезда, питания и проживания) с целью обеспечения участия их учащихся (воспитанников) в межмуниципальных, региональных, межрегиональных, всероссийских и международных конкурсах, соревнованиях и иных мероприятиях. Общая сумма таких расходов за 2015 год в указанных учреждениях составила 591,2 тыс. рублей, в том числе расходы на проезд к месту проведения мероприятий и обратно – 189,34 тыс. рублей (КБК 04407020430059600). Расходы по оплате проезда, питания, проживания с целью участия учащихся (воспитанников) в указанных выше мероприятиях произведены за счёт средств субсидии, предоставленной учреждениям

⁷⁶ Закон ХМАО–Югры от 30.04.2011 № 27-оз «О реализации государственной молодёжной политики в ХМАО–Югре».

из бюджета города на выполнение муниципального задания, в рамках соглашений, заключенных с ДКМПиС.

С целью обеспечения участия учащихся (воспитанников) в межмуниципальных, региональных, межрегиональных, всероссийских и международных конкурсах, соревнованиях и иных мероприятиях 02.10.2014 принято решение Думы города № 569-V ДГ, которое предусматривает *оплату питания и проживания* в период участия в выездных мероприятиях. Между тем, право на расходование средств бюджета города с целью *обеспечения проезда учащихся (воспитанников)* муниципальных образовательных организаций к месту проведения межмуниципальных, региональных, межрегиональных, всероссийских и международных конкурсов, соревнований и иных мероприятий и обратно в муниципальных правовых актах города Сургута *не закреплено*.

Решение Думы города об установлении дополнительных мер социальной поддержки обучающимся (воспитанникам) муниципальных образовательных учреждений в виде оплаты проезда к месту проведения выездных мероприятий и обратно принято 21.04.2016 на 49-м заседании Думы города. Данное решение распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2016.

Таким образом, в 2015 году в отсутствие правового основания ДКМПиС из средств бюджета города произведены расходы на сумму 189,34 тыс. рублей с целью предоставления субсидии на выполнение муниципального задания подведомственным муниципальным образовательным учреждениям сферы культуры для обеспечения проезда их учащихся к месту проведения межмуниципальных, региональных, межрегиональных, всероссийских и международных мероприятий и обратно.

4.2.5.3. В рамках внешней проверки проанализированы целевые показатели результатов реализации муниципальных программ⁷⁷, администратором которых является ДКМПиС (таблица 9).

таблица 9

Информация об исполнении целевых показателей муниципальных программ в 2014-2015 годах

№ п/п	Показатель, единица измерения	2014 год				2015 год			
		план		факт		план		факт	
		Кол-во	Сумма финансового обеспечения, руб.	Кол-во	Сумма финансового обеспечения, руб.	Кол-во	Сумма финансового обеспечения, руб.	Кол-во	Сумма финансового обеспечения, руб.
1	Количество посещений общедоступных библиотек, ед.	432 000	130 829 073	540 045	130 829 013,00	480 510	130 754 205,87	555 018	130 754 205,87
2	Количество проведённых выставок и просветительских мероприятий, ед.	845	98 405 703	1 346	98 405 703,00	845	101 526 277,44	1 544	101 167 903,43
3	Количество потребителей муниципальной услуги «Организация занятий физической культурой и массовым спортом», чел.	42 072	233 574 048	49 476	233 574 047,78	42 973	232 519 348,00	49 603	232 519 348,00

⁷⁷ Проведён анализ целевых показателей результатов реализации 3 муниципальных программ: «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014–2030 годы», «Молодёжная политика Сургута на 2014–2030 годы», «Развитие культуры и туризма на 2014–2030 годы».

Исходя из вышеизложенного, при составлении проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов предлагаем учитывать значения показателей, фактически достигнутых в предшествующих периодах, для определения бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждениям в соответствии со статьями 69.2, 174.2 Бюджетного кодекса РФ.

4.2.6. Департамент архитектуры и градостроительства Администрации города

Решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ (первоначальное решение о бюджете) утверждены бюджетные ассигнования ДАиГ в сумме 3 343 137,9 тыс. рублей. В течение 2015 года плановые назначения увеличились в 1,75 раза и в соответствии со сводной бюджетной росписью составили 5 862 772,1 тыс. рублей.

Кассовые расходы ДАиГ в 2015 году составили 4 574 839,6 тыс. рублей, в том числе:

- за счёт средств местного бюджета 21,1% или 965 545,0 тыс. рублей (87% к плановым назначениям);
- за счёт межбюджетных трансфертов 78,9% или 3 609 294,6 тыс. рублей (75,9% к плановым назначениям).

По сравнению с 2014 годом расходы ДАиГ выросли на 215 639,6 тыс. рублей или на 4,9%. Удельный вес в общем объеме расходов бюджета увеличился с 19,6% в 2014 году до 20,1% в 2015 году.

По данным пояснительной записки исполнение расходов ниже плановых назначений на сумму 1 287 932,5 тыс. рублей произошло в основном по следующим причинам:

- 922 222,2 тыс. рублей - поступление межбюджетных трансфертов в конце финансового года;
- 156 534,8 тыс. рублей - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;
- 63 210,3 тыс. рублей - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
- 21 973,3 тыс. рублей - экономия в связи с уменьшением численности получателей пособий и компенсаций;
- 13 514,8 тыс. рублей - изменение сроков поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов (договоров);
- 5 500,4 тыс. рублей - экономия по фонду оплаты труда и начислениям на выплаты по оплате труда;
- 2 777,6 тыс. рублей - невозможность заключения муниципального контракта в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей) на участие в конкурсных процедурах;
- 2 581,3 тыс. рублей - экономия в связи с оплатой за фактически выполненный объем работ на меньшую сумму;
- 1 459,9 тыс. рублей - замещение расходов местного бюджета средствами, поступившими из бюджета автономного округа;
- 97 425,1 тыс. рублей - отсутствие потребности в запланированных расходах, в том числе:

а) на обеспечение доли софинансирования за счет средств местного бюджета в рамках строительства объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров» в связи с расторжением муниципального контракта;

б) на обеспечение доли софинансирования за счет средств местного бюджета в рамках строительства объекта «Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам «Черемушки», «Север-1», «Север-2» в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2» в связи с уменьшением объема иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;

в) на ликвидацию и расселение приспособленных для проживания строений в связи с уточнением количества нуждающихся в жилых помещениях;

г) на поставку оборудования в рамках строительства объекта «Поликлиника «Нефтяник» на 700 пос. в смену, мкр. 37» по результатам сформированной начальной цены контракта.

В ходе внешней проверки Отчёта об исполнении бюджета за 2015 год по ГРБС – ДАиГ установлено следующее.

4.2.6.1. В бюджете города на 2015 за счет средств местного бюджета предусматривались расходы на капитальный ремонт объекта «Входная группа нежилых помещений по адресу: г. Сургут, ул. Крылова, 21» в размере 2 790,27 тыс. рублей⁷⁸ (КБК 046.01.13.24.0.2335.243), в том числе на выполнение проверки сметной документации в сумме 12,65 тыс. рублей. Средства на выполнение строительно-монтажных работ в 2015 году не использовались.

В рамках исполнения муниципального контракта от 28.10.2015 № 07/П-2015⁷⁹, заключенного между МКУ «УКС» и ООО «Инжиниринговый центр «Стройцена», выполнены и оплачены работы по проверке сметной документации на капитальный ремонт объекта «Входная группа нежилых помещений по адресу: г. Сургут, ул. Крылова, 21» на сумму 12,65 тыс. рублей⁸⁰ по КВР 243.

Учитывая, что по данному объекту в 2016 году планируются работы по реконструкции, то результаты проверки сметной документации не будут востребованы. Таким образом, МКУ «УКС» допущено неэффективное использование бюджетных средств в размере 12,65 тыс. рублей на выполнение работ по проверке сметной документации объекта «Входная группа нежилых помещений по адресу: г. Сургут, ул. Крылова, 21», в результате некорректного определения вида работ, планируемого к выполнению, что является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того, в нарушение методологии бюджетного учёта, а именно пунктов 2.1, 5.2 Приказа Минфина РФ № 65н⁸¹ расходы на проверку сметной документации для выполнения работ по устройству входной группы нежилых помещений по адресу г. Сургут, ул. Крылова, 21, по своему содержанию являющиеся реконструкцией, предусмотрены в бюджете города по коду вида расходов (далее – КВР) 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного

⁷⁸ Размер бюджетных ассигнований утвержден Решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ.

⁷⁹ На выполнение проверки сметной документации за счет средств местного бюджета на сумму 91,70 тыс. рублей.

⁸⁰ Платежное поручение от 01.12.2015 № 240307 на сумму 12 654,61 рублей.

⁸¹ Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

(муниципального) имущества», а не по КВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности»⁸².

4.2.6.2. При проверке исполнения четырех муниципальных контрактов⁸³ на капитальный ремонт «МБОУ СОШ №18», оплаченных МКУ «УКС» за счет средств местного бюджета на сумму 396,8 тыс. рублей⁸⁴ (КБК 046.07.02.22.0.2800.243) выявлены следующие нарушения.

МКУ «УКС» применялся различный индекс перевода текущих цен в цены 2001 года для включения в локальные сметные расчеты (далее – ЛСР), что привело к завышению цен заключенных муниципальных контрактов.

Согласно письмам РСТ ХМАО-Югры⁸⁵ от 31.12.2014 № 24-Исх-6153, ФАУ «ФИЦС»⁸⁶ от 11.03.2015 № 281-21458/ФИЦ, ООО «Западно-Сибирский Центр Ценообразования в строительстве» от 22.12.2014 № 78, Министерства Регионального развития РФ от 27.08.2010 № 31083-ЮР/08 и от 27.09.2011 №20315-ДИШ/08 «в случае отсутствия в федеральном (территориальном) сборнике цен показателей стоимости отдельных материалов, приведение их текущей стоимости в базисный уровень цен рекомендуется осуществлять с использованием того же индекса, который будет применяться для пересчета данного материала из базисного уровня в текущий».

В вышеуказанных муниципальных контрактах стоимость материалов по прайс-листам, учтенным в ЛСР, являющимся приложениями к указанным контрактам, переведена с текущих цен в цены 2001 года (базисный уровень цен) индексом 4,63, а при обратном пересчете с цен 2001 года в текущие цены применен индекс 7,37. В результате такого пересчета стоимость материалов завышена на 134,53 тыс. рублей (приложение 8). Следовательно, МКУ «УКС» завышены цены муниципальных контрактов на сумму 134,53 тыс. рублей, которые исполнены в полном объеме, работы приняты и оплачены.

Таким образом, в нарушение 34 Бюджетного кодекса РФ МКУ «УКС» допустил неэффективное (неэкономное) использование бюджетных средств на общую сумму 134,53 тыс. рублей, необоснованно завысив цену муниципальных контрактов.

4.2.6.3. В рамках заключённых в 2015 году МКУ «УКС» 8 контрактов⁸⁷ приобретено спортивное, клининговое оборудование, металлическая мебель и

⁸² Более подробная информация изложена в заключении Контрольно-счётной палаты города Сургута от 12.12.2014 №01-17-248/КСП на проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

⁸³ 1) МК от 11.12.2015 № 124/2015 с ИП Рахмановым У. Ш. на сумму 99 436,04 рублей на выполнение работ по капитальному ремонту санитарных узлов расположенных на первом и третьем этажах на объекте «МБОУ СОШ №18»; 2) МК от 11.12.2015 № 122/2015 с ООО «Лучший выбор» на сумму 99 436,04 рублей на выполнение работ по капитальному ремонту санитарных узлов расположенных на втором этаже на объекте «МБОУ СОШ №18»; 3) МК от 20.11.2015 № 54/2015 с ООО «Стройматик» на сумму 99 945,00 рублей на выполнение работ по капитальному ремонту санитарных узлов на объекте «МБОУ СОШ №18»; 4) МК от 20.11.2015 № 55/2015 с ООО «СПОРТМАТИК» на сумму 97 984,84 рублей на выполнение работ по капитальному ремонту крыльца на объекте «МБОУ СОШ №18».

⁸⁴ Платежные поручения: от 30.12.2015 № 277181 на сумму 99 436,04 рублей; от 30.12.2015 № 277180 на сумму 99 436,04 рублей; от 10.12.2015 № 249110 на сумму 99 945,00 рублей; от 10.12.2015 № 249109 на сумму 97 984,84 рублей.

⁸⁵ Региональная служба по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

⁸⁶ Федеральное автономное учреждение «Федеральный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов».

⁸⁷ 1) Контракт от 10.07.2015 № 12/2015, заключенный с ООО «Система Интеграции» на поставку металлической мебели для комплектации и ввода в эксплуатацию объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте» на сумму 1 112 626,20 рублей;

2) Контракт от 10.07.2015 № 21/2015, заключённый с Региональным некоммерческим благотворительным фондом местных сообществ «МЫ ВМЕСТЕ» на поставку спортивного оборудования для комплектации и ввода

инвентарь, компьютеры и оргтехника для объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте» (далее – имущество) на сумму 15 535 тыс. рублей, в том числе:

- 3 962,4 тыс. рублей счёт средств местного бюджета (КБК 046.11.02.05.3.4409.414),

- 11 572,6 тыс. рублей за счёт средств бюджета округа (КБК 046.11.02.05.3.5409.414).

Учитывая, что приобретённое по контрактам имущество не могло быть установлено по причине незаконченного строительством объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте», оно передано на хранение ООО «Строительная компания СОК»⁸⁸, МБОУ ДОД СДЮСШОР «Ермак»⁸⁹, МАОУ ДОД СДЮСШОР «Олимп»⁹⁰ (в соответствии с п. 1.6 договоров «хранение имущества осуществляется безвозмездно»). При этом документальное оформление передачи имущества на хранение осуществлено ранее даты его фактического поступления. Например, акт сдачи-приема товара от поставщика ООО ПТК «Альянс-М» по договору от 22.06.2015 № 19/2015 подписан сторонами 13.11.2015, а акт приема-передачи имущества на хранение МБОУ ДОД СДЮСШОР «Олимп» - 01.10.2015, то есть на 44 календарных дня ранее даты поступления, что подтверждается карточкой учёта по бухгалтерскому счету 42⁹¹ за октябрь 2015 года и записями в журнале операций расчётов с поставщиками и подрядчиками за ноябрь 2015 года.

Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ к бухгалтерскому учёту приняты первичные документы (акты приема-передачи имущества на хранение) на общую сумму 15 535 тыс. рублей, оформленные не при совершении факта хозяйственной жизни или после его окончания, а до момента наступления события.

в эксплуатацию объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте» на сумму 11 055 042,02 рублей;

3) Контракт от 23.06.2015 № 05/2015, заключенный с Региональным некоммерческим благотворительным фондом местных сообществ «МЫ ВМЕСТЕ» на поставку клинингового оборудования для комплектации и ввода в эксплуатацию объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте» на сумму 228 450,00 рублей;

4) Контракт от 23.06.2015 № 06/2015, заключенный с Региональным некоммерческим благотворительным фондом местных сообществ «МЫ ВМЕСТЕ» на поставку компьютеров и оргтехники для комплектации и ввода в эксплуатацию объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте» на сумму 950 000,00 рублей;

5) Контракт от 09.07.2015 № 20/2015, заключенный с ООО «АКСИОН» на поставку мебели для комплектации и ввода в эксплуатацию объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте» на сумму 287 688,00 рублей;

6) Контракт от 09.07.2015 № 19/2015, заключенный с ООО «АКСИОН» на поставку мебели и инвентаря для комплектации и ввода в эксплуатацию объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте» на сумму 332 145,00 рублей;

7) Контракт от 15.06.2015 № 13/2015, заключенный с ООО «СтандартСтройСервисРемонт» на поставку оборудования для очистки бассейна для комплектации и ввода в эксплуатацию объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте» на сумму 729 900,00 рублей;

8) Контракт от 22.06.2015 № 19/2015, заключенный с ООО Производственно-торговая компания «Альянс-М» на поставку мебели для комплектации и ввода в эксплуатацию объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте» на сумму 1 029 917,78 рублей.

⁸⁸ По договору от 13.11.2015 № 123/2015 передано имущество в сумме 618 084,31 рублей.

⁸⁹ По договору от 01.10.2015 № 38/2015 передано имущество в сумме 1 100 108,00 рублей.

⁹⁰ По договору от 01.10.2015 № 39/2015 передано имущество в сумме 13 816 806,30 рублей.

⁹¹ Счет 42 «Товарно-материальные ценности по объектам, переданные на ответственное хранение».

В соответствии с п. 2.3 контрактов «в общую цену контракта включены все расходы Поставщика...в том числе...и иные расходы, связанные с поставкой, сборкой, установкой и расстановкой товара», «...наладкой товара и проведением инструктажа лиц, осуществляющих использование товара», «...и иные расходы, связанные с...монтажом...». Четыре контракта⁹² из восьми были оплачены в полном объеме (включая сборку, монтаж, установку и наладку), а фактически имущество передано на хранение, то есть не собрано, не установлено, не налажено. Стоимость по сборке, монтажу, установке и наладке не выделена в контрактах отдельной строкой. В связи с чем, определить её размер и, соответственно, уменьшить цену контрактов на объём невыполненных работ не представляется возможным. Таким образом, МКУ «УКС» впоследствии потребуется выполнение сборки, монтажа, установки и наладки оборудования. Для выполнения таких сопутствующих работ возможны дополнительные расходы из бюджета города, что содержит риск нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, так как для достижения результата может потребоваться больший по сравнению с уже использованным объём средств.

Кроме того, в ходе визуального осмотра⁹³ имущества, приобретенного по контрактам от 09.07.2015 №№ 19/2015, 20/2015, от 22.06.2015 № 19/2015 установлен факт его хранения в местах, не обеспечивающих надлежащих условий, а именно – здание, в котором хранится имущество находится на реконструкции.

Учитывая, что в помещении идут ремонтные работы, стулья покрыты пылью, товарный вид имущества нарушен, ножки мягкой мебели деформированы и подлежат замене, в некоторых местах на упаковке имеются повреждения, нарушающиеся её целостность), что может повлечь риск утраты хранимого имущества или невозможность его использования по прямому назначению (рисунок 15).

рисунок 15



⁹² Контракты от 23.06.2015 № 05/2015, от 5.06.2015 № 13/2015, от 09.07.2015 № 20/2015, от 23.06.2015 № 06/2015.

⁹³ Акты обследования от 13.04.2016 и 14.04.2016.



4.2.6.4. В ходе проверки отдельных статей расходов ДАиГ за 2015 год установлено неправомерное использование бюджетных средств в сумме 21,7 тыс. рублей (КБК 046 0412 2102310 244 226).

За счет средств, предусмотренных в бюджетной смете ДАиГ, произведены расходы в размере 21,7 тыс. рублей⁹⁴ на проверку локальных сметных расчетов (далее - ЛСР), представленных СГМУЭП «Горсвет» к заявке на субсидирование. Согласно пункту 3.5 порядка предоставления субсидии⁹⁵ данные расходы должен осуществлять сам претендент на получение субсидии до представления к рассмотрению. Фактически проверка смет произведена ДАиГ в рамках договора от 04.12.2015 № 387, заключенного с ООО «Инжиниринговый центр «Сургутстройцена».

В связи с чем, сумма неправомерно израсходованных ДАиГ средств в размере 21,7 тыс. рублей на проверку ЛСР подлежит возврату в бюджет города за счет СГМУЭП «Горсвет» либо за счёт должностных лиц ДАиГ в соответствии со статьёй 53.1 Гражданского кодекса РФ.

4.2.7. Департамент финансов

Решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ утверждены бюджетные ассигнования департаменту финансов в сумме 784 341,9 тыс. рублей. Согласно уточнённому плану бюджетные назначения 2015 года составили 339 957,1 тыс. рублей (на 444 384,8 тыс. рублей меньше по сравнению с первоначальной редакцией бюджета города).

Кассовые расходы департамента финансов по сравнению с 2014 годом уменьшились на 17 480,9 тыс. рублей и составили 146 096,1 тыс. рублей (100% за счёт местного бюджета). Удельный вес в общем объёме расходов бюджета города составил 0,6% (в 2014 году – 0,7%).

Исполнение расходов сложилось ниже уточнённого плана на 193 861,0 тыс. рублей в основном по причине отсутствия потребности в запланированных расходах, из них:

⁹⁴ Платежное поручение от 11.12.2015 № 253295.

⁹⁵ Порядок предоставления субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по новогоднему и световому оформлению города, утвержденный постановлением Администрации города Сургута от 14.11.2014 № 7638 (с изменениями, далее – порядок).

- 8 781,7 тыс. рублей - неиспользование средств резервного фонда, что определено фактической востребованностью расходов, связанных с предупреждением, либо ликвидацией чрезвычайных ситуаций;

- 168 121,4 тыс. рублей – неиспользование средств, предусмотренных в бюджете для исполнения обязательств по предоставленной муниципальной гарантии, в связи с исполнением в 2015 году принципалом гарантированных обязательств самостоятельно, а также возвратом бенефициаром муниципальной гарантии в связи с окончанием срока её действия;

- 16 831,4 тыс. рублей - неиспользование средств, зарезервированных в бюджетной росписи департамента финансов до принятия соответствующих нормативно-правовых актов на обеспечение расходных обязательств, возникающих после ввода в эксплуатацию новых объектов муниципальной собственности, создание новых муниципальных учреждений, в связи с отсутствием обращений главных распорядителей бюджетных средств на перемещение ассигнований;

4) 117,4 тыс. рублей - экономия средств, запланированных на оплату процентов за пользование кредитом по муниципальному контракту, заключенному с ОАО «Сбербанк России», в связи с исполнением обязательств по погашению основного долга по кредиту в сроки, ранее первоначально запланированных, в пределах, установленных контрактом.

4.2.8. Департамент имущественных и земельных отношений

Бюджетные ассигнования по расходам департамента имущественных и земельных отношений (далее – ДИиЗО) на 2015 год утверждены Решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в сумме 334 563,8 тыс. рублей. С учётом внесённых изменений, согласно сводной бюджетной росписи плановые назначения ДИиЗО составили 148 365,0 тыс. рублей или на 186 198,8 тыс. рублей меньше первоначально утвержденного бюджета.

Кассовые расходы в 2015 году составили 146 487,1 тыс. рублей, в том числе:

- за счёт средств местного бюджета 70,7% или 103 585,5 тыс. рублей (98,7% к плановым назначениям);

- за счёт межбюджетных трансфертов 29,3% или 42 901,6 тыс. рублей (100% к плановым назначениям).

По сравнению с 2014 годом расходы ДИиЗО снизились на 170 135,5 тыс. рублей или на 46,3%. Удельный вес данных расходов в общем объёме расходов бюджета также снизился с 1,4% в 2014 году до 0,6% в 2015 году.

Исполнение расходов ниже плановых назначений на сумму 1 877,9 тыс. рублей согласно пояснительной записке обусловлено в основном экономией по фонду оплаты труда и начислениям на выплаты по оплате труда (1 092,1 тыс. рублей), а также оплатой работ за фактически выполненный их объём (576,5 тыс. рублей).

4.3. Анализ отдельных расходов бюджета города Сургута в 2015 году

В ходе внешней проверки установлено, что в 2015 году за счет средств местного бюджета осуществлены расходы в сумме 57 127 тыс. рублей на исполнение 7 переданных государственных полномочий (графа 4 таблицы 10), что является дополнительной нагрузкой на бюджет. В соответствии со статьей 20 Федерального закона № 131-ФЗ финансирование государственных полномочий не является обязанностью муниципального образования, осуществляется при наличии возможности и не является основанием для выделения дополнительных средств из

других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Согласно статье 19 Федерального закона № 131-ФЗ органы местного самоуправления имеют право дополнительно использовать собственные материальные ресурсы и финансовые средства для осуществления переданных им отдельных государственных полномочий в случаях и порядке, предусмотренных уставом муниципального образования. В указанных случаях приняты соответствующие решения Думы города.

таблица 10

Информация об исполнении отдельных государственных полномочий с участием средств местного бюджета в 2015 году

(рублей)

№ п/п	Наименование статьи расходов	Кассовые расходы за счет средств вышестоящего бюджета	Кассовые расходы за счет средств местного бюджета	Примечание
1	2	3	4	5
1.	Расходы на содержание Управления ЗАГС	25 792 199	6 557 272	Государственные полномочия переданы городу Сургуту Законом ХМАО-Югры от 30.09.2008 № 91-оз. Средства местного бюджета запланированы и использованы на основании решения Думы города от 20.06.2013 № 347-V ДГ.
2.	Расходы на отлов бездомных животных	917 900	8 411 260	Государственные полномочия переданы городу Сургуту Законом ХМАО-Югры от 05.04.2013 № 29-оз. Средства местного бюджета запланированы и использованы на основании решения Думы города от 26.10.2013 № 407-V ДГ.
3.	Расходы на содержание административной комиссии	11 918 697	2 460 340	Государственные полномочия переданы городу Сургуту Законом ХМАО-Югры от 02.03.2009 № 5-оз на секретарей административных комиссий. Средства местного бюджета запланированы и использованы на основании решения Думы города от 07.12.2015 № 803-V ДГ.
4.	Расходы на содержание комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав	15 188 952	48 420	Государственные полномочия переданы городу Сургуту Законом ХМАО-Югры от 12.10.2005 № 74-оз. Средства местного бюджета запланированы и использованы на основании решения Думы города от 07.12.2015 № 798-V ДГ.
5.	Расходы на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства	69 532 858	258 547	Государственные полномочия переданы городу Сургуту Законом ХМАО-Югры от 20.07.2007 № 114-оз. Решением Думы города от 07.12.2015 № 802-V ДГ утвержден порядок использования средств местного бюджета на реализацию государственных полномочий.
6.	Расходы на дополнительные гарантии и дополнительные меры социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителей, приемных родителей	427 507 855	39 366 492	Государственные полномочия переданы городу Сургуту Законом ХМАО-Югры от 09.06.2009 № 86-оз. Средства местного бюджета запланированы и использованы на основании решения Думы города от 07.12.2015 № 801-V ДГ, от 07.05.2015 № 690-V ДГ.
7.	Расходы на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере трудовых отношений и государственного управления охраной труда	7 833 742	24 627	Государственные полномочия переданы городу Сургуту Законом ХМАО-Югры от 27.05.2011 № 57-оз. Решением Думы города от 07.12.2015 № 799-V ДГ утвержден порядок использования средств местного бюджета на реализацию государственных полномочий.
	ИТОГО	558 692 203	57 126 958	

Согласно выписке из журнала учета и регистрации исполнительных документов муниципальному образованию предъявлены исполнительные документы на сумму 75 130,9 тыс. рублей. В 2015 году оплачено за счет средств местного бюджета на сумму 71 291,6 тыс. рублей, из них наибольшие суммы составили:

- 44 144,3 тыс. рублей – ООО «Трафик»;
- 14 160,0 тыс. рублей – Аптраева Н.А.;
- 6 045,2 тыс. рублей – Тахматов В.Г.;
- 2 423,0 тыс. рублей – ООО «Прайм»;
- 1 855,1 тыс. рублей – Дячок С.Г.;
- 1 240,4 тыс. рублей – ООО «УК ДЕЗ ЦЖР»;
- 1 423,6 тыс. рублей – прочие.

Неисполнение по исполнительным документам в сумме 3 839,3 тыс. рублей обусловлено следующими причинами:

- получение уведомлений о возврате исполнительных документов на сумму 101,8 тыс. рублей;

- исполнительные документы со сроком оплаты в 2016 году, на сумму 3 737,5 тыс. рублей.

Предъявление и последующая оплата исполнительных документов несет дополнительную нагрузку на бюджет.

Обращаем внимание, что по состоянию на 1 января 2016 года имеются значительные остатки субсидий на выполнение муниципальных заданий на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений в сумме 138 164,43 тыс. рублей. Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 1 января 2016 года составила 84 504,6 тыс. рублей или 61,2% от остатков субсидий.

4.4. Информация об органах местного самоуправления и подведомственных муниципальных учреждениях

Согласно Решению Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ главными администраторами бюджетных средств в 2015 году являлись:

1) органы местного самоуправления:

- Дума города;
- Администрация города;
- Контрольно-счетная палата города.

2) органы Администрации города:

- департамент образования;
- ДКМПиС;
- ДАиГ;
- департамент финансов;
- ДИиЗО.

По состоянию на 01.01.2016 в ведении Администрации города и ее органов находятся 144 муниципальных учреждения, в том числе:

- 14 казенных учреждений;
- 118 бюджетных учреждений⁹⁶;
- 12 автономных учреждений.

Информация о количестве подведомственных учреждений в разрезе ГАБС представлена в таблице 11.

В течение 2015 года уменьшилось количество бюджетных учреждений на 9 ед. по следующим причинам:

- реорганизация 13 учреждений⁹⁷;

⁹⁶ С 01.01.2016 муниципальное бюджетное учреждение «Дворец торжеств» является казенным учреждением в соответствии с распоряжением Администрации города Сургута от 22.09.2015 № 2270 «Об изменении типа муниципального бюджетного учреждения «Дворец торжеств».

⁹⁷ МБОУ ДОД СДЮСШОР «Кедр» путем присоединения к нему МБУ «Олимпия»; МБДОУ детский сад № 40 «Снегурочка» путем присоединения к нему МБДОУ детского сада № 64 «Радуга»; МБДОУ детский сад № 14 «Брусничка» путем присоединения к нему МБДОУ детского сада № 55 «Улыбка»; МБДОУ детский сад № 47 «Гусельки» путем присоединения к нему МБДОУ детского сада № 50 «Солнышко»; МБДОУ детский сад № 24 «Космос» путем присоединения к нему МБДОУ детского сада № 32 «Аист»; МБДОУ детский сад № 27 «Микки-Маус» путем присоединения к нему МБДОУ детского сада № 19 «Ручеек»; МБДОУ детский сад № 6 «Василек» путем присоединения к нему МБДОУ детского сада № 12 «Елочка»; МБДОУ детский сад № 77 «Бусинка» путем присоединения к нему МБДОУ детского сада № 2 «Ромашка»; МБОУ СОШ № 19 путем присоединения к нему МБОУ начальной школы № 2; МБОУ СОШ № 5 путем присоединения к нему МБОУ начальной общеобразовательной школы № 40; МБОУ СОШ № 45 путем присоединения к нему МБОУ начальной общеобразовательной школы № 35; МАУ «Многофункциональный культурно-досуговый центр» путем присоединения к нему МБУ «Галерея современного искусства «Стерх»; МБУ ДО «ДХШ № 1 им. Л.А. Горды» путем присоединения к нему МБУ ДО «ДХШ ДПИ».

- создание 4 учреждений: МБДОУ детский сад № 36 «Яблонька», МБДОУ детский сад № 43 «Лесная сказка», МБДОУ детский сад № 44 «Сибирячок», МБДОУ СШ № 9.

таблица 11

Информация об учреждениях, подведомственных Администрации города по состоянию на 01.01.2016

ГАБС	Количество подведомственных учреждений, ед.											
	на 01.01.2015				на 01.01.2016				Изменение			
	всего, в том числе:	Казенные	Бюджетные	Автономные	всего, в том числе:	Казенные	Бюджетные	Автономные	всего, в том числе:	Казенные	Бюджетные	Автономные
Администрация города	11	9	2	-	11	9	2	-	-	-	-	-
Департамент образования	110	4	104	2	104	4	98	2	-6	-	-6	-
ДКМПИС	31	-	21	10	28	-	18	10	-3	-	-3	-
ДАиГ	1	1	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-
ИТОГО:	153	14	127	12	144	14	118	12	-9	-	-9	-

Информация о штатной численности Администрации города и подведомственных учреждений более подробно проанализирована в экспертно-аналитическом мероприятии «Динамика штатной численности Администрации города, её структурных подразделений и муниципальных учреждений, в том числе наличия вакантных должностей и должностей, совмещаемых работниками, по состоянию на 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016» (отчет № 01-18-15/КСП от 01.04.2016).

4.5. Анализ нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

4.5.1. Типичными и часто встречающимися при проведении проверок Контрольно-счетной палаты нарушениями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, по муниципальным контрактам, исполненным за счет бюджетных средств 2015 года, являются следующие.

1) В нарушение ст. 22 Закона № 44-ФЗ⁹⁸, Методических рекомендаций⁹⁹, Заказчиками при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) использовались коммерческие предложения (далее – предложения):

а) представленные поставщиками, подрядчиками, исполнителями (далее – поставщиками), не обладающими опытом поставки товара (выполнения работ, оказания услуг) в том или ином сегменте рынка или вообще прекратившими свою деятельность на момент формирования закупки и обоснования НМЦК (*к примеру, для обоснования НМЦК закупки на оказание услуг по охране административных зданий и производственной базы (извещение от 30.10.2014 № 0187300006514001765) использовано предложение ООО ЧОО «Немезида»*

⁹⁸ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

⁹⁹ Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

(ИНН 8602198553, ОГРН 1128602027916), прекратившее свою деятельность 08.07.2014, т.е. ещё до момента размещения закупки);

б) представленные поставщиками, в которых учредителями, директорами выступали одни и те же лица, являющиеся аффилированными (к примеру, при обосновании НМЦК контракта № 17-10-3557/5¹⁰⁰ использовались предложения ООО «Утилитсервис» и ООО «Сибирская экологическая компания», в которых учредителями и директором являются одни и те же лица), а также поставщиком СГМУП «СКЦ Природа», который не мог оказывать подобные услуги на протяжении полутора лет¹⁰¹ до заключения контракта по причине выхода из строя печи для сжигания отходов.

2) В нарушение ч. 6 ст. 38, ч. 23 ст. 112 Закона № 44-ФЗ работники контрактных служб Заказчиков не имели соответствующего образования в сфере закупок (в сфере размещения заказов), к примеру, в МКУ «ХЭУ» из 8-ми работников контрактной службы - 2 человека, в МКУ «УИТС г. Сургута» из первоначального состава контрактной службы - 4 человека, а из нового состава - 6 человек, в Администрации города из 34 работников контрактной службы у 18 человек (1 руководитель, 17 работников контрактной службы), в ДАиГ из 10 работников контрактной службы 5 сотрудников не имеют профессиональной подготовки или повышения квалификации, как в сфере закупок, так и в сфере размещения заказов;

3) В нарушение ч. 6 ст. 44 Закона № 44-ФЗ не соблюдались сроки возврата обеспечения заявки на участие в конкурсе (к примеру, извещение от 18.05.2015 № 0187300006515000455¹⁰²);

4) В нарушение ч. 2, 3, 6 ст. 45, ч. 3, 4 ст. 96 Закона № 44-ФЗ Заказчиками принимались банковские гарантии, не соответствующие условиям контрактов (к примеру, извещение от 30.03.2015 № 0187300006515000254¹⁰³).

4.5.2. Непосредственно в ходе внешней проверки были выборочно обследованы результаты исполнения отдельных контрактов (договоров), заключенных и исполненных в 2015 году, по результатам которых выявлены следующие нарушения Закона № 44-ФЗ.

1) В нарушение ч. 3 ст. 22 Закона № 44-ФЗ, п. 3.13.4 Методических рекомендаций при обосновании НМЦК Заказчиками использовались предложения, которые содержали информацию, не соответствующую условиям планируемой закупки, в том числе не содержали расчёта стоимости работ, услуг. Впоследствии, полученное с нарушением законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок обоснование НМЦК включалось в состав документации о закупке и утверждалось заказчиком. В указанных действиях содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4.2 статьи 7.30

¹⁰⁰ Муниципальный контракт от 30.09.2015 № 17-10-3557/5 на оказание услуг по сбору, транспортировке и утилизации биологических отходов.

¹⁰¹ Начиная с 01.10.2014 по 15.10.2015

¹⁰² Открытый конкурс на оказание услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств, НМЦК 342 594,30 рублей. Акт от 16.12.2015 № 24 по результатам планового контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок 2014 года и текущего периода 2015 года МКУ «ХЭУ». Отчёт от 25.12.2015 № 01-18-29/КСП о результатах контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок 2014 года и текущего периода 2015 года МКУ «ХЭУ».

¹⁰³ Открытый конкурс на выполнение корректировки проектно-изыскательских работ по объекту "Инженерные сети в поселке Снежный" на сумму 758 568,90 рублей. Акт от 23.04.2015 № 2 по результатам плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2014 году МКУ «Управление капитального строительства» и текущем периоде 2015 года.

Кодекса РФ об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ). Выявлено 2 нарушения у следующих заказчиков: МКУ «КГХ»¹⁰⁴ (при обосновании НМЦК количество пожарных водоёмов, которое было указано в расчёте (19 резервуаров на 17 пожарных водоёмов)¹⁰⁵, не соответствовало их количеству, указанному в направленных МКУ «КГХ» запросах коммерческих предложений и полученных на них ответах потенциальных исполнителей (16 пожарных водоёмов; без учёта включенного в контракт 1 пожарного водоёма, расположенного в г. Сургуте, в 100 метрах от здания ул. Гидромеханизаторов, д. 7/2); МКУ «ДДТиЖКК»¹⁰⁶ (к примеру, применялись коммерческие предложения потенциальных подрядчиков, не содержащие расчёта стоимости работ).

2) В нарушение ч. 1 ст. 34, ч. 10 ст. 70 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком заключён контракт на условиях, отличающихся от установленных документацией о закупке. В указанных действиях содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32 КРФоАП. Выявлено 4 нарушения у следующих заказчиков:

- Администрация города^[1] (заключен контракт от 07.12.2015 № 17-10-3637/5 без включения в него приложения № 1 «ведомость на оказание услуг по освобождению земельных участков от самовольно установленных движимых объектов»);

- МКУ «ХЭУ»^[2] (в контракте от 02.07.2015 № 172-МК^[3] произведена замена материалов, указанных в п.11, 12, 13 и 21 Технического задания документации об аукционе, а именно кабель-канал (короб) 16х16 и кабель-канал (короб) 15х10 заменены на трубу гибкую гофрированную ПВХ диаметром 22 мм в количестве 123 м.п.; выключатели автоматические «Legrand» LR 1P 6А в количестве 8 шт. и выключатель автоматический «Legrand» LR 1P 32А в количестве 1 шт., заменены на выключатели автоматические TDM «Electric» 1P 6А и выключатель TDM «Electric» 1P 32А; в контракте от 28.10.2015 № 191-МК техническое задание на выполнение работ не содержало цену за единицу работ, материалов, а также их общую стоимость);

- МКУ «УКС» (заказчиком заключён контракт без включения в спецификацию на поставку компьютеров и оргтехники программного обеспечения «офисный пакет Microsoft Office Professional Plus версии не ниже 2010 Russian», предусмотренного документацией об аукционе)¹⁰⁷.

3) В нарушение ч. 1, 2 ст. 34, ст. 95 Закона № 44-ФЗ Заказчиками заключались дополнительные соглашения (далее – соглашение), которыми вносились не соответствующие требованиям Закона № 44-ФЗ изменения в контракты. В указанных действиях содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ. Выявлено 3 нарушения у

¹⁰⁴ Муниципальный контракт от 25.12.2014 № 121 (извещение № 0187300006514001932).

¹⁰⁵ Раздел IV «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта» документации об аукционе в электронной форме.

¹⁰⁶ Муниципальный контракт от 27.05.2015 № 16-ГХ (извещение № 0187300006515000384).

^[1] Муниципальный контракт от 07.12.2015 № 17-10-3637/5 (извещение № 0187300006515001764).

^[2] Муниципальный контракт от 28.10.2015 № 191-МК (извещение № 0187300006515001301), от 02.07.2015 № 172-МК (извещение № 0187300006515000513).

^[3] Муниципальный контракт от 02.07.2015 № 172-МК с ИП Цветков Сергей Алексеевич на выполнение работ по замене ворот в помещениях гаражных боксов на общую сумму 1 733 036,02 рублей (извещение № 0187300006515000513).

¹⁰⁷ Муниципальный контракт от 23.06.2015 № 06/2015 (извещение № 0187300006515000509).

следующих заказчиков: Администрация города¹⁰⁸ (соглашением вносились изменения в контракт от 07.12.2015 № 17-10-3637/5 в части дополнения приложением 1 «Ведомость на выполненные работы», которое изначально отсутствовало), МКУ «ХЭУ»¹⁰⁹ (соглашением вносились изменения в контракты от 28.10.2015 № 191-МК, от 02.07.2015 № 172-МК в части указания цены за единицу услуги, чего не было предусмотрено изначально).

4) В нарушение п. 2 ч. 4 ст. 67 Закона № 44-ФЗ Единая комиссия признала заявку участника закупки соответствующей требованиям документации о закупке, в то время как данному участнику должно быть отказано в допуске к участию в закупке в соответствии с требованиями законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок. В указанных действиях содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.30 КоАП РФ. Выявлено 1 нарушение у заказчика МКУ «УКС»¹¹⁰ (предложенное участником программное обеспечение «Microsoft Office. Home and Business 2010 Russian» не соответствует указанному в документации о закупке программному обеспечению «офисный пакет Microsoft Office Professional Plus версии не ниже 2010 Russian»).

5) В нарушение ст. 7, ч. 1, 7, 9, 11 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 3, 28 Положения № 1093 Заказчиками не размещались (несвоевременно размещались) на официальном сайте zakupki.gov.ru (во вкладке «отчёты заказчиков») отчёты об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в случае осуществления приёмки и оплаты выполненных работ, оказанных услуг. В указанных действиях содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частями 1.4, 3 статьи 7.30 КоАП РФ. Выявлено 4 нарушения у следующих заказчиков: МКУ «КГХ»¹¹¹, МКУ «ДЭАЗиИС»¹¹², МБОУ НШ № 42¹¹³.

6) В нарушение ст. 94 Закона № 44-ФЗ, ст. 330, 332 Гражданского кодекса РФ Заказчиками не приняты меры по удержанию неустойки (штрафа, пени) и её своевременному перечислению в доход бюджета. Выявлено 2 нарушения у следующих заказчиков: МБОУ НШ № 42¹¹⁴, МКУ «УКС»¹¹⁵ (поставщиком ООО «Центр слуха и речи ВЕРБОТОН-М+» допущена просрочка поставки парт для инвалидов на 56 дней).

7) В нарушение ч. 2, 3, 6 ст. 45, ч. 10 ст. 70, ч. 3, 4 ст. 96 Закона № 44-ФЗ, Перечня № 1005¹¹⁶ Заказчик перед заключением контракта принял в качестве обеспечения исполнения контракта банковскую гарантию, в которой не был указан документ (расчёт суммы, включаемой в требование по банковской гарантии), предоставляемый заказчиком банку. В указанных действиях содержатся признаки

¹⁰⁸ Муниципальный контракт от 07.12.2015 № 17-10-3637/5 (извещение № 0187300006515001764).

¹⁰⁹ Муниципальный контракт от 28.10.2015 № 191-МК (извещение № 0187300006515001301), от 02.07.2015 № 172-МК (извещение № 0187300006515000513).

¹¹⁰ Муниципальный контракт от 23.06.2015 № 06/2015 (извещение № 0187300006515000509).

¹¹¹ Муниципальный контракт от 25.12.2014 № 121 (извещение № 0187300006514001932).

¹¹² Муниципальный контракт от 14.09.2015 № МК-30-15 (извещение № 0187300006515001141).

¹¹³ Муниципальный контракт от 06.05.2015 № 5/15-042 (извещение № 0187300006515000241).

¹¹⁴ Муниципальный контракт от 06.05.2015 № 5/15-042 (извещение № 0187300006515000241).

¹¹⁵ Муниципальный контракт от 25.08.2015 № 29/2015 (извещение № 0187300006515000868).

¹¹⁶ Перечень документов, представляемых заказчиком банку одновременно с требованием об осуществлении уплаты денежной суммы по банковской гарантии, утверждённый Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.11.2013 № 1005 «О банковских гарантиях, используемых для целей Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»».

состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32 КоАП РФ. Выявлено 1 нарушение у заказчика МКУ «ДЭАЗиИС»¹¹⁷.

8) В нарушение п. 10 ч. 2, ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, пп. «к» п. 2 Правил ведения реестра контрактов¹¹⁸ Заказчиком не размещена в течение трёх рабочих дней в реестре контрактов (официальный сайт zakupki.gov.ru) информация об оплате и приёмке работ, услуг. В указанных действиях содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ. Выявлено 5 нарушений у следующих заказчиков: МКУ «КГХ»¹¹⁹, МКУ «ДДТиЖКК»¹²⁰, МКУ «ДЭАЗиИС»¹²¹, МБУ «УЛПХиЭБ»¹²², МБОУ НШ № 42¹²³.

5. Анализ исполнения муниципальных программ, оценка их результативности в 2015 году

В Бюджетном Послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» отмечено следующее:

- «для достижения целей социально-экономической политики и обеспечения общественного контроля за их достижением формирование и исполнение бюджета должно осуществляться на базе государственных программ»;

- «государственные программы пока не стали инструментом выработки и реализации государственной политики на долгосрочную перспективу. Многие программы рассчитаны на увеличение бюджетного финансирования, источники которого не обозначены»;

- «государственные программы Российской Федерации должны стать ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование. В то же время конечная эффективность «программных» бюджетов зависит от качества государственных программ, механизмов контроля за их реализацией»;

- «в 2014 - 2015 годах должен быть завершён переход к программно-целевым методам стратегического и бюджетного планирования. Основным инструментом достижения целей государственной политики должны стать государственные программы, требования к которым будут вытекать из документов стратегического планирования, а механизмы и объёмы их финансового обеспечения устанавливаться в долгосрочной бюджетной стратегии, трёхлетних бюджетах и Программе повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года¹²⁴».

Муниципальные программы, наравне с государственными, являются одними из документов стратегического планирования (статья 3 Федерального закона

¹¹⁷ Муниципальный контракт от 14.09.2015 № МК-30-15 (извещение № 0187300006515001141).

¹¹⁸ Правила ведения реестра контрактов, утверждённые Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключённых заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».

¹¹⁹ Муниципальный контракт от 25.12.2014 № 121 (извещение № 0187300006514001932).

¹²⁰ Муниципальный контракт от 27.05.2015 № 16-ГХ (извещение № 0187300006515000384).

¹²¹ Муниципальный контракт от 14.09.2015 № МК-30-15 (извещение № 0187300006515001141).

¹²² Гражданско-правовой договор от 09.11.2015 № 51 (извещение № 0187300006515001415).

¹²³ Муниципальный контракт от 06.05.2015 № 5/15-042 (извещение от 27.03.2015 № 0187300006515000241).

¹²⁴ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 30.12.2013 № 2593-р «Об утверждении Программы повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года».

от 28.06.2014 № 172-ФЗ¹²⁵). Они должны содержать комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решения задач социально-экономического развития муниципального образования.

В соответствии со статьёй 179 Бюджетного кодекса РФ в муниципальном образовании утверждён Порядок № 5159¹²⁶, который содержит механизм принятия решений:

- о разработке и формировании муниципальных программ;
- об утверждении муниципальных программ;
- о реализации муниципальных программ.

В 2015 году 99,4 % расходов бюджета осуществлялось в рамках 31 программы, утверждённой распоряжениями Администрации города (с изменениями) в срок, установленный пунктом 7.1¹²⁷ Порядка № 5159.

Информация о расходах бюджета на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ представлена в таблице 12, в разрезе каждой программы и целевых показателей – в приложении 9.

Решением Думы города Сургута от 23.12.2014 № 636-V ДГ (первоначальное решение о бюджете) на реализацию 31 муниципальной программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 22 562 649,5 тыс. рублей.

таблица 12

Сводные показатели финансирования муниципальных программ в 2015 году

№ п/п	Показатели	Бюджетные ассигнования				Исполнение за 2015 год
		Решение Думы города Сургута от 23.12.2014 № 636-V ДГ	Решение Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ	Отклонение Решения Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ от Решения Думы города Сургута от 23.12.2014 № 636-V ДГ	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2015	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Количество муниципальных программ, ед.	31	31	0	31	31
2.	Общий объём кассовых расходов бюджета, тыс. рублей	22 690 408,1	24 499 718,7	+1 809 310,6	24 527 038,2	22 765 395,3
	из них на финансирование муниципальных программ	22 562 649,4	24 367 279,6	+1 804 630,2	24 394 599,1	22 634 942,9
3.	Доля программной части в расходах бюджета, %	99,4	99,5	+0,1	99,5	99,4

В результате внесения изменений в бюджет города Решением Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ увеличены на общую сумму 1 804 630,1 тыс. рублей или на 7,3 %, в том числе:

- увеличены на общую сумму 2 766 940,9 тыс. рублей по 12 программам;
- уменьшены на общую сумму 962 310,8 тыс. рублей по 17 программам;
- сохранены на первоначально утверждённом уровне по 2 программам¹²⁸.

¹²⁵ Федеральный закон Российской Федерации от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон РФ № 172-ФЗ).

¹²⁶ Постановление администрации города Сургута от 17.07.2013 № 5159 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ городского округа город Сургут» (далее – Порядок № 5159).

¹²⁷ Пункт 7.1 Порядка «- в случае формирования муниципальной программы начиная с очередного финансового года – не позднее 15 декабря текущего года».

Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2015 бюджетные ассигнования на реализацию 31 муниципальной программы утверждены в сумме 24 394 599,1 тыс. рублей, кассовые расходы составили 22 634 942,9 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования в целом исполнены на 92,8 %, в том числе:

- на 98-100 % - по 14 программам;
- на 90-97,9 % - по 13 программам;
- на 80-89,9 % - по 1 программе;
- ниже 80 % - по 3 программам.

Основные причины неисполнения отражены в разделе 4 настоящего заключения по соответствующим главным распорядителям бюджетных средств.

В результате анализа результативности реализации муниципальных программ установлено следующее.

Решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в 2015 году утверждено 144 целевых показателя реализации муниципальных программ (далее – целевой показатель, показатель). В течение 2015 года исключены 5 показателей¹²⁹ и дополнительно утверждены 8 целевых показателей¹³⁰. Всего на конец 2015 года в бюджете города было утверждено 147 показателей.

¹²⁸ Муниципальная программа «Профилактика экстремизма в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы» и муниципальная программа функционирования «Обеспечение деятельности департамента культуры, молодежной политики и спорта Администрации города на 2014 - 2020 годы».

¹²⁹ 1) Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы», показатель «5.3. Количество вновь введенных объектов спорта, ед.» со значением «1» в 2015 году;

2) Муниципальная программа «Доступная среда города Сургута на 2014 - 2020 годы», показатель «22.6. Доля подвижного состава общественного автотранспорта, оборудованного для безопасного и беспрепятственного передвижения людей с ограниченными возможностями здоровья, отвечающего нормативным требованиям, от общего количества общественного автотранспорта, %» со значением «6» в 2015 году;

3) Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы», показатель «24.1. Прирост производства искусственно выращенной пищевой рыбы, %» со значением «124,3» в 2015 году;

4) Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы», показатель «24.2. Прирост реализации искусственно выращенной пищевой рыбы, %» со значением «124,3» в 2015 году;

5) Муниципальная программа «Развитие транспортной системы города Сургута на 2014 - 2020 годы», показатель «11.4. Протяженность линий уличного освещения, в отношении которых выполнен капитальный ремонт, км» со значением «7,493» в 2015 году.

¹³⁰ 1) Муниципальная программа «Развитие образования города Сургута на 2014 - 2020 годы», показатель «3.4. Количество приобретенных объектов (выкупленных в полном объеме) недвижимого имущества для размещения дошкольных, общеобразовательных учреждений, ед.» со значением «4» в 2015 году;

2) Муниципальная программа «Развитие коммунального комплекса в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы», показатель «8.6. Доля возмещения затрат на уплату процентов по привлекаемым заёмным средствам на оплату задолженности за энергоресурсы от уплаченной суммы процентов, %» со значением «50» в 2015 году;

3) Муниципальная программа «Развитие коммунального комплекса в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы», показатель «8.7. Доля возмещения затрат на уплату процентов организациям коммунального комплекса по привлекаемым заёмным средствам на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство, капитальный ремонт объектов коммунального комплекса от уплаченной суммы процентов, %» со значением «50» в 2015 году;

4) Муниципальная программа «Развитие транспортной системы города Сургута на 2014 - 2020 годы», показатель «11.8. Протяженность приобретенных внутриквартальных проездов, м» со значением «250» в 2015 году;

5) Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий населения города Сургута на 2014 - 2020 годы», показатель «12.3. Доля граждан, проживающих в приспособленных для проживания строениях, улучшивших жилые условия, от общего количества таких граждан, %» со значением «2,4» в 2015 году;

6) Муниципальная программа «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, проживающих в городе Сургуте, на 2014 - 2020 годы», показатель «20.4. Доля ветеранов Великой Отечественной войны, включённых в список участников подпрограммы, от общего количества ветеранов Великой Отечественной войны, имеющих

Из 147 показателей, предусмотренных в бюджете города для отражения результатов реализации 31 программы, достигнуты плановые значения (таблица 13):

- свыше 98 % - по 129 показателям;
- на 90-97,9 % - по 3 показателям;
- на 80-89,9 % - по 7 показателям;
- ниже 80 % - по 7 показателям;
- 0 % - по 1 показателю.

Анализ целевых показателей результатов реализации муниципальных программ показал следующее.

1) По трём муниципальным программам «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Сургута на 2014-2020 годы», «Управление муниципальными финансами города Сургута на 2014-2020 годы», «Управление Муниципальной Информационной Системой на 2014-2020 годы» десять целевых показателей имеют дискретный характер *«да/нет»*, не являются ни абсолютными, ни относительными величинами и не характеризуют динамику изменения значений показателей и результаты использования ассигнований.

К примеру, следующие целевые показатели:

- «Наличие стратегии социально-экономического - развития муниципального образования городской округ город Сургут на период до 2030 года»;
- «Соответствие муниципальных правовых актов и организационно-распорядительной документации законодательству в сфере защиты информации» имеют значение *«да»* в период с 2014 по 2020 годы.

Контрольно-счетная палата в заключениях на проекты муниципальных программ неоднократно рекомендовала установить натуральные, количественно измеримые показатели или установить индикаторную оценку показателей, а также рассмотреть целесообразность и необходимость наличия муниципальных программ функционирования. По данному вопросу позиция и рекомендации Контрольно-счетной палаты не изменились.

Согласно приложениям 2¹³¹, 3¹³² к Порядку № 5159 для измерения отдельных целевых показателей должны применяться единицы измерения целевых показателей. Отмечаем, что общероссийский классификатор единиц измерения¹³³ не содержит единицу измерения *«да/нет»*. При этом такая единица измерения целевых показателей установлена в 3 муниципальных программах по 10 целевым показателям.

право на обеспечение жильем за счёт средств федерального бюджета, обратившихся с заявлением в установленном порядке, %» со значением «100» в 2015 году.

7) Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы», показатель «24.5. Доля граждан, которым предоставлены меры государственной поддержки на содержание маточного поголовья животных (личные подсобные хозяйства), от общего количества граждан, предоставивших пакет документов, соответствующих требованиям законодательства, %» со значением «100» в 2015 году.

8) Муниципальная программа «Проектирование и строительство объектов инженерной инфраструктуры на территории города Сургута в 2014 - 2020 годах», показатель «31.4. Ввод в эксплуатацию сетей водоснабжения для перспективного подключения объектов жилищного и социально-культурного назначения в Восточном жилом районе города, км» со значением «2,64» в 2015 году.

¹³¹ Приложение 2 к Порядку № 5159 «Динамика измерения значений показателя».

¹³² Приложение 3 к Порядку № 5159 «Программные мероприятия, объем ассигнований на реализацию программы и ожидаемые результаты реализации муниципальной программы».

¹³³ Общероссийский классификатор единиц измерения ОК 015-94 (МК 002-97), утверждённый Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 366 (в редакции от 28.03.2014).

Информация об исполнении целевых показателей муниципальных программ в 2015 году

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Степень достижения показателей результативности реализации программ (в шт.)					Количество показателей
		выше 98%	от 90-97,9%	от 80-89,9%	ниже 80%	0%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	«Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Сургута на 2014 - 2020 годы»	5	-	-	-	-	5
2	«Управление муниципальными финансами города Сургута на 2014 - 2020 годы»	10	-	-	-	-	10
3	«Развитие образования города Сургута на 2014 - 2020 годы»	4	-	-	-	-	4
4	«Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы»	9	-	-	-	-	9
5	«Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы»	3	-	-	-	-	3
6	«Молодёжная политика Сургута на 2014 - 2020 годы»	2	-	-	-	-	2
7	«Обеспечение деятельности департамента культуры, молодёжной политики и спорта Администрации города на 2014 - 2020 годы»	4	-	-	-	-	4
8	«Развитие коммунального комплекса в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы»	7	-	-	-	-	7
9	«Управление муниципальным имуществом в сфере жилищно-коммунального хозяйства в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы»	1	-	-	-	-	1
10	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы»	3	-	-	-	-	3
11	«Развитие транспортной системы города Сургута на 2014 - 2020 годы»	5	-	-	-	1	6
12	«Улучшение жилищных условий населения города Сургута на 2014 - 2020 годы»	3	-	-	-	-	3
13	«Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы»	4	-	1	-	-	5
14	«Обеспечение деятельности департамента городского хозяйства в сфере дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса на 2014 - 2020 годы»	4	-	-	-	-	4
15	«Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного обслуживания в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы»	2	-	-	-	-	2
16	«Защита населения и территории города Сургута от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны на 2014 - 2020 годы»	3	-	-	-	-	3
17	«Профилактика правонарушений в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы»	1	-	2	1	-	4
18	«Управление Муниципальной Информационной Системой на 2014 - 2020 годы»	6	-	-	-	-	6
19	«Охрана окружающей среды города Сургута на 2014 - 2020 годы»	6	-	1	-	-	7
20	«Обеспечение жильём отдельных категорий граждан, проживающих в городе Сургуте, на 2014 - 2020 годы»	5	-	-	-	-	5
21	«Обеспечение деятельности департамента архитектуры и градостроительства на 2014 - 2020 годы»	4	-	-	-	-	4
22	«Доступная среда города Сургута на 2014 - 2020 годы»	4	-	-	-	-	4
23	«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы»	4	-	1	4	-	9
24	«Развитие агропромышленного комплекса в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы»	3	-	-	-	-	3
25	«Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан муниципального образования городской округ город Сургут на 2014 - 2020 годы»	1	-	-	-	-	1
26	«Реализация отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства на 2014 - 2020 годы»	2	-	-	-	-	2
27	«Профилактика экстремизма в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы»	3	-	-	-	-	3
28	«Сургутская семья на 2014 - 2020 годы»	5	2	-	-	-	7
29	«Развитие муниципальной службы в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы»	4	-	1	1	-	6
30	«Развитие гражданского общества в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы»	11	1	1	1	-	14
31	«Проектирование и строительство объектов инженерной инфраструктуры на территории города Сургута в 2014 - 2020 годах»	1	-	-	-	-	1
Итого		129	3	7	7	1	147

2) По муниципальной программе «Улучшение жилищных условий населения города Сургута на 2014 - 2020 годы» степень достижения плановых значений результатов реализации программы составила 100% и более. При этом,

результат реализации отдельных мероприятий программы указан с отклонениями в достижении показателей, к примеру:

- по мероприятию 1.1.1¹³⁴ результат достигнут на 73%;
- по мероприятию 1.1.5¹³⁵ результат достигнут на 51,9%;
- по мероприятиям 1.2.2¹³⁶ и 3.5.2¹³⁷ результаты не достигнуты вовсе (0 %);
- по мероприятию 3.7.2¹³⁸ результат достигнут на 25%.

Таким образом, показатели подпрограмм не характеризуют достижение цели муниципальной программы и не свидетельствуют о её 100% исполнении.

3) По муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы» из 9 целевых показателей 4 показателя исполнены на 98-100%, 1 показатель – на 80-89,9% и 4 показателя – ниже 80%. Недостаточный уровень достижения плановых показателей обусловлен тем, что отдельные показатели не информативны и не обеспечивают возможность объективной оценки ожидаемых результатов реализации программы, к примеру:

- показатель «количество объектов недвижимого имущества, не соответствующих вопросам местного значения, ед.» достигнут с результатом 66,6%. Достижение результата решается посредством оптимизации состава муниципального имущества путём последовательного сокращения имущества, не участвующего в обеспечении полномочий органов местного самоуправления. Вместе с тем отсутствуют исходные данные, используемые при расчёте (количество таких объектов рассчитывается от общего количества объектов имущества, не соответствующего вопросам местного значения, либо этот расчёт исходит из общего количества имущества, находящегося в муниципальной собственности). Кроме того, механизм проведения «последовательного сокращения» не определён и не конкретизирован. Оформление перехода права на передаваемые объекты недвижимости является одним из способов такого сокращения;

В заключении Контрольно-счетной палаты от 08.12.2015 № 01-17-235/КСП на проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2016 год» содержались рекомендации по повышению эффективности формирования муниципальных программ и использования средств бюджета города, в том числе приводились конкретные выдержки из письма Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2014 № 09-05-05/48843¹³⁹, использование которых на практике позволило бы исключить или хотя бы минимизировать недостатки формирования и реализации муниципальных программ.

¹³⁴ Мероприятие 1.1.1 «Обследование жилых домов на предмет признания их аварийными, а также жилых помещений непригодными для проживания» Задачи 1.1 «Организация комплекса мероприятий, обеспечивающих условия для переселения граждан из ветхого (аварийного, непригодного) жилищного фонда».

¹³⁵ Мероприятие 1.1.5 «Заключение договоров мены жилого помещения с оплатой разницы между предоставляемой квартиры и выкупной цены сносимого жилого помещения» Задачи 1.1 «Организация комплекса мероприятий, обеспечивающих условия для переселения граждан из ветхого (аварийного, непригодного) жилищного фонда».

¹³⁶ Мероприятие 1.2.2 «Создание наемных домов социального использования» Задачи 1.2 «Обеспечение жильем граждан и формирование маневренного жилищного фонда».

¹³⁷ Мероприятие 3.5.2 «Приобретение жилых помещений для предоставления участниками подпрограммы на условиях договора коммерческого найма» Задачи 3.5 «Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений в поселке РЭБ Флота».

¹³⁸ Мероприятие 3.7.2 «Приобретение жилых помещений для предоставления участниками подпрограммы на условиях договора коммерческого найма».

¹³⁹ О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ.

Учитывая, что по муниципальным программам функционирования в основном установлены дискретные показатели («да» / «нет»), достижение/недостижение которых не характеризует результат использования бюджетных средств, то оценить соблюдение принципа, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, не представляется возможным. Так как однозначно установить количественные показатели большинства функций органов местного самоуправления невозможно, а также с учетом сложившейся практики на федеральном уровне¹⁴⁰, согласно которой расходы бюджета на 100% не могут быть сформированы исключительно в виде программных расходов, предлагаем рассмотреть целесообразность и необходимость наличия муниципальных программ функционирования, предусматривающих расходы на выполнение функций отдельных структурных подразделений Администрации города.

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

6.1. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 составила 1 123 160,2 тыс. рублей и уменьшилась относительно 01.01.2015 на 773 082,2 тыс. рублей или на 40,8%.

Структура дебиторской задолженности сложилась следующим образом:

- по доходам в сумме 1 005 237,7 тыс. рублей (или 89,5% от общей дебиторской задолженности);
- по ущербу и иным доходам в сумме 15 152,1 тыс. рублей (или 1,35% от общей дебиторской задолженности);
- по выданным авансам в сумме 94 208,9 тыс. рублей (или 8,39% от общей дебиторской задолженности);
- по расчетам с подотчетными лицами в сумме 392,2 тыс. рублей (или 0,03% от общей дебиторской задолженности);
- по платежам в бюджеты (в части переплат) в сумме 8 169,3 тыс. рублей (или 0,73% от общей дебиторской задолженности).

Состав и структура дебиторской задолженности по доходам представлены на рисунке 16.

рисунок 16



¹⁴⁰ Стр. 481 заключения Счетной палаты РФ (расположено по адресу в сети «Интернет» <http://audit.gov.ru/activities/audit-of-the-federal-budget/24635>).

6.1.1. За 2015 год дебиторская задолженность по доходам уменьшилась на 90 714 тыс. рублей или на 8,3%, при этом списана дебиторская задолженность в размере 160 318,4 тыс. рублей.

Основная доля дебиторской задолженности (48,6%) приходится на задолженность по доходам от собственности в сумме 488 348,2 тыс. рублей в основном за счет неисполненных обязательств по аренде земельных участков и иного муниципального имущества, а также по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Дебиторская задолженность по доходам от реализации имущества в сумме 303 637,2 тыс. рублей (30%) состоит в основном из начисленных сумм доходов по договорам купли-продажи муниципального имущества.

Доля дебиторской задолженности по местным налогам в общей сумме дебиторской задолженности составила 10,3% или 103 583,8 тыс. рублей.

По прочим доходам задолженность составила 92 445,7 тыс. рублей (9,2%) в основном за счет начисленных сумм за незаконное использование муниципального имущества.

Задолженность по суммам принудительного изъятия в размере 14 954,4 тыс. рублей сложилась за счет начисленных штрафов по административным правонарушениям.

6.1.2. По состоянию на 01.01.2016 в состав дебиторской задолженности по ущербу и иным доходам в сумме 15 152,1 тыс. рублей включены:

- задолженность по компенсации затрат в сумме 7 020,4 тыс. рублей, образованная на основании вступивших в законную силу решений, определений суда о возмещении расходов в пользу Администрации города;

- задолженность по суммам принудительного изъятия в сумме 6 959 тыс. рублей, которая включает суммы, выставленные поставщикам и подрядчикам за ненадлежащее исполнение условий контрактов (договоров, соглашений);

- задолженность по ущербу основным средствам и материальным запасам на общую сумму 883,6 тыс. рублей, возникшая в связи с установленными фактами недостач и хищений;

- задолженность по иным доходам в сумме 289,1 тыс. рублей, сложившаяся по неиспользованным остаткам субсидий за 2013 год, которые подлежат возврату в бюджет города (пассажирские перевозки).

6.1.3. По сравнению с 01.01.2016 дебиторская задолженность по расходам бюджета (по выданным авансам и расчетам с подотчетными лицами) уменьшилась на 680 555 тыс. рублей или на 87,8% (с 775 156,1 тыс. рублей до 94 601,1 тыс. рублей) и является текущей задолженностью, возникшей в ходе деятельности главных распорядителей бюджетных средств и казенных учреждений, в том числе задолженность по бюджетным инвестициям в сумме 12 131,7 тыс. рублей (капитальные вложения, предоставленные МБУ «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности», для строительства городских парков (включая ПИРы), завершение которых запланировано на 2016 год).

Дебиторская задолженность по платежам в бюджеты в сумме 8 169,3 тыс. рублей, сложилась в основном за счет начисления пособий по

нетрудоспособности и материнству, подлежащих возврату из Фонда социального страхования РФ в бюджет города.

6.1.4. По состоянию на 01.01.2016 просроченная дебиторская задолженность составила 51,7% от общей дебиторской задолженности или в сумме 581 023,4 тыс. рублей, а ее доля за 2015 год увеличилась на 47,6 процентных пунктов или на 465 437,5 тыс. рублей. Наибольший объем просроченной задолженности в сумме 469 127,4 тыс. рублей приходится на доходы от аренды имущества.

Учитывая высокую долю просроченной дебиторской задолженности, а также наличие задолженности со сроком возникновения от 3 месяцев до 3 лет и выше, вероятность получения дебиторской задолженности в полном объеме достаточно низкая. Практика взыскания просроченной дебиторской задолженности показывает, что большая ее часть в последующих периодах признается нереальной к взысканию. Так, в 2015 году ДИиЗО было признано нереальной к взысканию и списано 79,9% от просроченной дебиторской задолженности по начисленным суммам неосновательного обогащения за незаконное использование муниципального имущества (или 3 874 тыс. рублей из 4 850,8 тыс. рублей).

Всего в течение отчетного 2015 года списание нереальной к взысканию дебиторской задолженности осуществлено на общую сумму 470 362,4 тыс. рублей, в том числе:

- с балансовых счетов на общую сумму 160 102,4 тыс. рублей¹⁴¹ - в соответствии с принятыми муниципальными и локальными актами о списании нереальной к взысканию задолженности;

- с забалансовых счетов на сумму 310 260 тыс. рублей – по истечению установленного срока наблюдения за состоянием дебиторской задолженности неплатежеспособных дебиторов.

Основная сумма списания дебиторской задолженности (с балансовых и забалансовых счетов) в размере 422 358,8 тыс. рублей (или 89,8%) приходится на ДИиЗО. При этом, часть списываемой задолженности уже давно могла быть признана нереальной к взысканию на основании решений, принятых по факту окончания исполнительного производства по взысканию и/или ликвидации юридических лиц (например, ООО «Шагдаг» ликвидировано в 2006 году). Аналогичная ситуация сложилась в ДАиГ, где по состоянию на 01.01.2016 на балансовом учете числится задолженность неплатежеспособных дебиторов, ликвидированных юридических лиц и лиц, по которым окончено исполнительное производство, на общую сумму 10 363,22 тыс. рублей (или 50,2% от просроченной задолженности). Наличие задолженности неплатежеспособных дебиторов на балансовых счетах позволяют сделать вывод о формальном подходе к проведению ежедневного мониторинга и инвентаризации дебиторской задолженности по доходам.

Обращаем внимание, что по отдельным ГАДБ установлены многочисленные нарушения требований проведения инвентаризации дебиторской задолженности. Например, документы по оформлению результатов инвентаризации ДАиГ не оформлены должным образом – отсутствуют заключения инвентаризационной комиссии, не заполнены обязательные реквизиты, из документов невозможно определить, проверялась ли комиссией правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности, в том числе по которой истекли сроки исковой давности, определялась ли возможность возобновления процедуры взыскания задолженности,

¹⁴¹ С учетом восстановленных сумм по государственной пошлине в размере 216 тыс. рублей.

числящейся на забалансовом учете, в том числе в случае изменения имущественного положения должников. Вся дебиторская задолженность в инвентаризационных описях ДАиГ, ДИиЗО обозначена как «подтвержденная дебиторами», что не соответствует действительности, так как не все акты сверок расчетов по доходам подписаны дебиторами, следовательно, задолженность не подтверждена.

Необходимо отметить, что Администрацией города в связи с ликвидацией ДИиЗО и передачей остатков по счетам бухгалтерского учета проведен большой объем работы в ходе инвентаризации дебиторской задолженности. Инвентаризационная комиссия Администрации города проверила правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности по каждому дебитору. С учетом результатов инвентаризации существенный объем нереальной к взысканию дебиторской задолженности в сумме 159 029,2 тыс. рублей ДИиЗО был списан. При этом списывалась задолженность, возникшая еще в 90-х годах, что свидетельствует о низком качестве работы ДИиЗО с дебиторской задолженностью по доходам.

С целью предупреждения случаев возникновения просроченной дебиторской задолженности по доходам и впоследствии ее списания предлагаем Администрации города следующее:

- предусматривать в договорах аренды порядок, условия и сроки внесения арендной платы в форме авансовых платежей в соответствии с пунктом 1 статьи 614 Гражданского кодекса РФ;

- воспользоваться в соответствии с пунктом 5 статьи 614 Гражданского кодекса РФ правом требования от арендатора досрочного внесения арендной платы в случае существенного нарушения им сроков ее внесения;

- принимать в соответствии со статьей 619 Гражданского кодекса РФ меры к досрочному расторжению договоров аренды в случае несоблюдения сроков оплаты по ним;

- обеспечить внутренний контроль за качеством проведения инвентаризаций и своевременностью ведения претензионной работы (в том числе наличие актов сверок с дебиторами и кредиторами и достоверность содержащихся в них данных).

6.2. По состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность по доходам и расходам бюджета увеличилась на 354 260 2 тыс. рублей (или на 27,4%) и составила 1 649 347,9 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам (переплата) – 1 388 197,8 тыс. рублей;
- по расходам – 261 150,1 тыс. рублей.

6.2.1. Основная сумма кредиторской задолженности по доходам в сумме 1 388 197,8 тыс. рублей сложилась в связи с поступлением (переплатами) следующих доходов бюджета:

- налоговые доходы в сумме 384 235,5 тыс. рублей;
- от аренды имущества – 100 681,3 тыс. рублей;
- от оказания платных работ, услуг – 180,4 тыс. рублей;
- штрафы за административные правонарушения – 265,8 тыс. рублей;
- поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (остаток межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2016) – 896 556,9 тыс. рублей;
- от реализации имущества – 359,8 тыс. рублей;
- неосновательное обогащение за незаконное использование муниципального имущества – 5 534,6 тыс. рублей;
- невыясненные поступления – 383,5 тыс. рублей.

6.2.2 Общая сумма кредиторской задолженности по расходам составила 261 150,1 тыс. рублей, из них:

1) Наибольшая сумма кредиторской задолженности по расходам в размере 119 779,2 тыс. рублей сложилась по расчетам в части приобретения основных средств, в том числе:

- 100 515,9 тыс. рублей за выполненные работы по строительству пристроя к МБОУ СОШ № 10 (в соответствии с условиями инвестиционного договора от 23.05.2014 № 10/2014 оплата произведена в 2016 году);

- 19 263,3 тыс. рублей за жилые помещения, приобретенные в рамках реализации муниципальных программ.

2) Кредиторская задолженность по безвозмездным перечислениям муниципальным организациям составила 2 258,6 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 337,1 тыс. рублей по субсидиям на содержание кладбищ, крематория, колумбария и автостоянки СГМУ КП;

- в сумме 30,9 тыс. рублей по субсидии на возмещение затрат по содержанию линий уличного освещения и средств регулирования дорожного движения СГМУЭП «Горсвет».

3) Кредиторская задолженность по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций составила 2 928,1 тыс. рублей.

4) Кредиторская задолженность по публичным нормативным обязательствам составила 852,0 тыс. рублей (более подробная информация изложена в разделе 7 настоящего заключения, стр.77-78).

5) Остальная задолженность в сумме 135 332,2 тыс. рублей является задолженностью текущего характера (услуги связи, транспортные, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, прочие услуги), срок оплаты по которой наступает в 2016 году.

Весь объем кредиторской задолженности по расходам имеет текущий характер (срок оплаты наступает в 2016 году).

7. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение 10 видов публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) на 2015 год утвержден частью 13 Решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в сумме 463 399,6 тыс. рублей.

В течение финансового года при изменении бюджета вносились изменения в объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО. Решением Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ общий объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО на 2015 год утвержден в сумме 415 822,10 тыс. рублей (таблица 14).

Кассовое исполнение за 2015 год составило 411 392,32 тыс. рублей (или 98,9% от бюджетных ассигнований), в том числе:

- за счет средств местного бюджета – 78 140,6 тыс. рублей;

- за счет субвенций из бюджета автономного округа – 333 251,7 тыс. рублей.

Наименьший процент кассового исполнения ПНО сложился по следующим обязательствам:

- 66,7% по социальной поддержке в виде возмещения расходов на оплату стоимости найма жилых помещений приглашенным врачам-специалистам

государственных учреждений здравоохранения, расположенных на территории города Сургута (носит заявительный характер);

- 73,6% по компенсации расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих в бесхозных жилых помещениях и временном жилищном фонде (носит заявительный характер).

таблица 14

Информация об исполнении публичных нормативных обязательств в 2015 году
(рублей)

№ п/п	Наименование	Рз	Прз	КЦСР	Бюджетные ассигнования	Кассовые расходы	Отклонения	Кредиторская задолженность
1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
1.	Возмещение расходов на оплату стоимости найма жилых помещений приглашённым врачам — специалистам государственных учреждений здравоохранения, расположенных на территории города Сургута	09	09	26.0.6107	3 454 179,00	2 302 320,00	1 151 859,00	0,00
2.	Предоставление субсидий на строительство или приобретение жилья отдельным категориям граждан	10	03	20.2.6102	20 000 000,00	20 000 000	0,00	685 241,00
3.	Социальная поддержка граждан старшего поколения	10	03	26.0.6101	9 828 000,00	9 657 000,00	171 000,00	59 000,00
4.	Социальная поддержка граждан, которым присвоено звание «Почётный гражданин города Сургута»	10	03	26.0.6103	37 200,00	30 300,00	6 900,00	0,00
5.	Компенсация расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих в бесхозных жилых помещениях и временном жилищном фонде.	10	03	26.0.6105	173 962,00	128 006,00	45 956,00	8 568,71
6.	Предоставление социальной поддержки в виде денежной компенсации расходов по проезду в городском пассажирском транспорте общего пользования отдельным категориям населения	10	03	26.0.6106	36 605 999,00	35 845 800,00	760 199,00	99 200,00
7.	Компенсация расходов на покупку, подключение электрических плит отдельным категориям граждан, проживающих в многоквартирных домах, подлежащих переводу с газоснабжения на электроснабжение	10	03	26.0.6108	12 470 136,00	10 177 213,00	2 292 923,00	0,00
8.	Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишённых родительского попечения, в семью	10	04	27.2.5260	5 351 379,00	5 351 379,00	0,00	0,00
9.	Предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приёмным родителям	10	04	27.2.5508	176 293 240,00	176 293 240,00	0,00	0,00
10.	Компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования	10	04	03.5.5507	151 608 000,00	151 607 061,00	939,00	0,00
ИТОГО:					415 822 095,00	411 392 319,00	4 429 776,00	852 009,71

Согласно представленной отчетности (форма 0503369) по состоянию на 01.01.2016 имеется кредиторская задолженность по ПНО на общую сумму 852 тыс. рублей, в том числе по следующим статьям расходов:

1) субсидии на строительство или приобретение жилья отдельным категориям граждан в сумме 685,2 тыс. рублей;

2) предоставление дополнительных мер социальной поддержки гражданам старшего поколения в сумме 59 тыс. рублей;

3) компенсация расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих в бесхозных жилых помещениях и временном жилищном фонде в сумме 8,6 тыс. рублей;

4) предоставление социальной поддержки в виде компенсации расходов по проезду в городском пассажирском транспорте общего пользования отдельным категориям населения в сумме 99,2 тыс. рублей.

Из таблицы 14 наглядно видно, что по отдельным ПНО имеется кредиторская задолженность при наличии неиспользованных бюджетных ассигнований по результатам исполнения 2015 года.

8. Анализ бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности

При утверждении бюджета в его расходной части были предусмотрены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в размере 3 162 266,89 тыс. рублей. С учетом последующих уточнений параметров бюджета объем ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности составил 5 627 169,5 тыс. рублей. Исполнение по расходам на капитальные вложения составило 4 364 465,78 тыс. рублей или 77,56% от уточненных плановых назначений (таблица 15, рисунок 17).

таблица 15

Информация об объеме бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты капитального строительства в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в 2015 году

(тыс. рублей)

№ п/п	Код ГРБС	Наименование	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2015	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	132 980,6	123 189,7	-9 790,9	92,6
2	044	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	8 810,6	8 810,6	0,0	100,0
3	046	Департамент архитектуры и градостроительства	5 485 378,3	4 232 465,4	-1 252 912,8	77,2
		Всего	5 627 169,5	4 364 465,8	-1 262 703,7	77,6

Информация об исполнении в 2015 году бюджетных средств по капитальным вложениям в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в разрезе объектов отражена в приложении 10.

К основным проблемам при исполнении бюджетных инвестиций можно отнести неисполнение подрядчиками договорных обязательств и поздние сроки заключения муниципальных контрактов.

рисунок 17

Динамика изменения исполненных в 2013-2015 годах бюджетных обязательств по капитальным вложениям в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности



В ходе внешней проверки проведен анализ основных причин неисполнения бюджетных инвестиций, по результатам которого установлено следующее.

8.1. Неисполнение бюджетных обязательств (капитальных вложений) составило 1 262 703,7 тыс. рублей, в том числе по следующим основным причинам:

1) 922 222,2 тыс. рублей - позднее поступление межбюджетных трансфертов для «приобретения» наемных домов социального назначения;

2) 127 760,4 тыс. рублей - стоимость работ снижена по результатам проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в том числе по основным объектам:

- 117 291,6 тыс. рублей - по объекту «Поликлиника «Нефтяник» на 700 посещений в смену в мкр. 37 г. Сургута»;

- 6 447,0 тыс. рублей - по объекту «Парк «За Саймой»;

- 2 098,5 тыс. рублей - по объекту «Сквер «Старожилов»;

- 633,0 тыс. рублей - по объекту «Сквер в 20А мкр.»;

- 453,3 тыс. рублей - по объекту «Обеспечение жильём отдельных категорий граждан (инвалиды и ветераны Великой Отечественной войны)»;

- 313,1 тыс. рублей - по объекту «Приобретение жилых помещений в целях обеспечения жильём граждан и формирования маневренного жилищного фонда»;

- 236,2 тыс. рублей - по объекту «Сквер в микрорайоне 40»;

- 160,8 тыс. рублей - по объекту «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда»;

- 54,9 тыс. рублей - по объекту «Сквер в микрорайоне 11Б»;

- 24,3 тыс. рублей - по объекту «Реконструкция наружных сетей электроснабжения больничного комплекса МГБ-1»;

- 22,2 тыс. рублей - по объекту «Инженерные сети в посёлке Снежный»;

- 15,8 тыс. рублей - по объекту «Приобретение жилых помещений в целях ликвидации и расселения приспособленных для проживания строений в посёлках»;

- 9,1 тыс. рублей - по объекту «Реконструкция сетей электроснабжения (КЛ-0,4 кВ)»;

- 0,6 тыс. рублей - по объекту «Новое кладбище «Чернореченское-2» в г. Сургут. I пусковой комплекс. 1 этап строительства»;

3) 81 625,1 тыс. рублей - нарушение подрядчиком сроков выполнения работ и поставки оборудования по объекту «Поликлиника «Нефтяник» на 700 посещений в смену в мкр. 37 г. Сургута»;

4) 78 969,0 тыс. рублей – расторжение муниципальных контрактов, в том числе:
- 63 600,8 тыс. рублей - по объекту «Поликлиника «Нефтяник» на 700 посещений в смену в мкр. 37 г. Сургута» расторжение связано с отказом подрядчика от исполнения муниципального контракта от 12.10.2015 № 34/2015. *Справочно*, заявление о включении в реестр недобросовестных поставщиков по данному контракту сформировано МКУ «УКС» от 27.04.2016 № 43-02-1145/16;

- 15 368,2 тыс. рублей - по объекту «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте» расторжение связано с необходимостью корректировки проектно-сметной документации, а также в связи с отказом Поставщика от исполнения муниципального контракта от 09.06.2015 № 18/2015 на поставку оборудования для чаш бассейна;

5) 32 448,2 тыс. рублей - непоступление межбюджетных трансфертов, в том числе

- 23 715,1 тыс. рублей - на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

- 8 733,1 тыс. рублей – «Приобретение жилых помещений в целях ликвидации и расселения приспособленных для проживания строений в посёлках»;

6) 13 514,8 тыс. рублей - отсутствие у продавца свидетельства о регистрации права собственности на приобретаемый объект «Проезд в мкр. 20 «А» г. Сургута»;

7) 438,4 тыс. рублей - фактические затраты ниже запланированных в результате уменьшения объемов и стоимости выполненных работ, в том числе по основным объектам:

- 150,9 тыс. рублей – по объекту детский сад «Золотой ключик», ул. Энтузиастов, 51/1 г. Сургута»;

- 119,8 тыс. рублей – по объекту «Реконструкция КЛ-10 кВ ПС-Северная РП-129»;

- 112,5 тыс. рублей – по объекту «Реконструкция наружных сетей электроснабжения больничного комплекса МГБ-1»;

- 55,1 тыс. рублей – по объекту «Реконструкция сетей электроснабжения (КЛ-0,4 кВ)»;

- 0,1 тыс. рублей – по объекту «Детский сад в микрорайоне ПИКС г. Сургута»;

8) 4 485,2 тыс. рублей - фактически сложившиеся затраты по объекту меньше запланированных из-за невыполнения всего объема работ вследствие позднего заключения муниципального контракта по объекту «Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам «Черёмушки», «Север-1», «Север-2» в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2 (1 этап. Автодорога от Восточной объездной дороги до СНТ № 49 «Черёмушки». ПК0+00 - ПК54+08,16)»;

9) 702,1 тыс. рублей – работы по проведению государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий по объекту «Инженерные сети и внутриквартальные проезды посёлок Лунный» не выполнены из-за отсутствия необходимых документов - градостроительного плана земельного участка¹⁴² или документации по планировке территории поселка Лунный.

Справочно: работы планировалось выполнить в рамках муниципального контракта от 09.12.2014 № 02/П-2014, заключенного МКУ «УКС» с ООО «Севердорпроект» на выполнение проектно-изыскательских работ, с ценой контракта - 6 262 766,0 рублей, в том числе – стоимость проектных работ, оплата которых прошла в 2014 году – 5 712 001,0 рублей, стоимость государственной экспертизы, оплата которой планировалась за счет средств бюджета 2015 года – 550 765,0 рублей. Отсутствие необходимой документации не позволило провести государственную экспертизу, в связи с чем контракт был расторгнут 26.06.2015, при этом из общей стоимости контракта исключена стоимость государственной экспертизы в размере 550 765,0 рублей.

Вместе с тем, Решением Думы города от 23.09.2015 № 765-V ДГ в бюджете города были предусмотрены дополнительные средства на проведение государственной экспертизы в размере 151 315,0 рублей, в результате чего плановый

¹⁴² Письмом от 16.04.2015 № 3.31-19/401 Комитета по земельным отношениям и строительству Государственной Думы Федерального собрания Российской Федерации шестого созыва даны разъяснения, что до 31.12.2015 в отношении земельных участков, предназначенных для строительства, реконструкции линейных объектов, могут предоставляться градостроительные планы земельных участков.

размер бюджетных ассигнований на проведение государственной экспертизы составил – 702 080,0 рублей, которые по состоянию на 31.12.2015 не были использованы.

Отметим, что не выполнение в необходимый срок градостроительного плана земельного участка или документации по планировке территории поселка Лунный и, как следствие, государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий содержит риски неэффективного и безрезультатного использования бюджетных средств в сумме 5 712 001,0 рублей (произведенные в 2014 году расходы на проектно-изыскательские работы) из-за возможной корректировки проектной документации после разработки и утверждения проекта планировки территории поселка Лунный. В отсутствие проекта планировки не целесообразно проектировать инженерные сети, так как возможны неточности (погрешности) в определении планируемых мест размещения объектов капитального строительства (зданий, строений, сооружений), их назначений и требуемой мощности.

10) 538,3 тыс. рублей - запланированная сумма недостаточна, вследствие увеличения стоимости работ по проведению государственной экспертизы проектной документации по объекту «Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам «Черёмушки», «Север-1», «Север-2» в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2».

8.2. Основные причины неисполнения бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства отражены в таблице 16.

Причины неисполнения бюджетных инвестиций, отраженные в п. 3, 4, 8, 9 таблицы 16, могут привести к увеличению сроков строительства объектов, удорожанию стоимости строительства и, как следствие, могут содержать риски неэффективного и безрезультатного 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 эффективные управленческие решения.

таблица 16

Основные причины неисполнения бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2015 году

№ п/п	Причины неисполнения бюджетных инвестиций	Количество случаев неисполнения бюджетных инвестиций, единиц	Отклонение от сводной бюджетной росписи, тыс. рублей
1	2	3	4
1	Позднее поступление межбюджетных трансфертов	1	922 222,2
2	Снижение стоимости работ по результатам проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	15	127 760,4
3	Нарушение подрядчиком сроков выполнения работ	1	81 625,1
4	Работы не выполнены из-за расторжения муниципальных контрактов	2	78 969,0
5	Непоступление межбюджетных трансфертов	2	32 448,2
6	Отсутствие у продавца свидетельства о регистрации права собственности на приобретаемый объект (проезд)	1	13 514,8
7	Фактически сложившиеся затраты по объекту ниже запланированных	9	438,4
8	Фактически сложившиеся затраты по объекту меньше запланированных из-за невыполнения всего запланированного объема работ вследствие позднего заключения муниципального контракта	1	4 485,2
9	Работы не выполнены из-за отсутствия полного комплекта документов	1	702,1
10	Увеличение стоимости работ по проведению государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий	1	538,3
	Итого	34	1 262 703,7

9. Анализ объемов незавершенного строительства

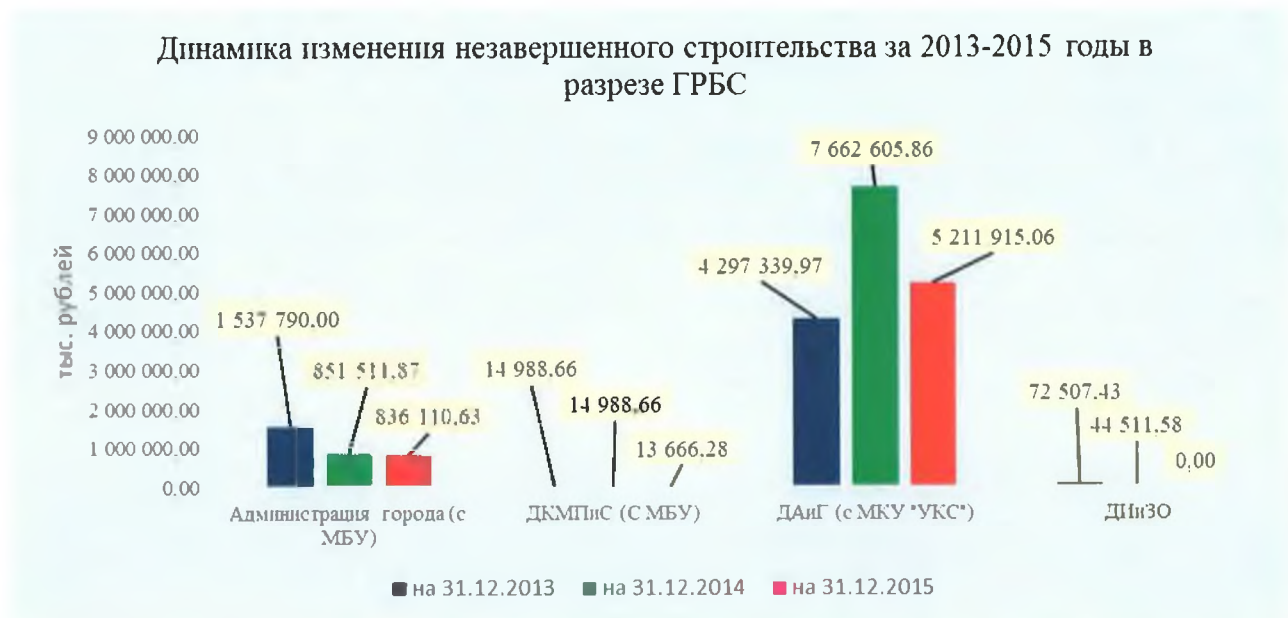
Объем незавершенного строительства (далее – НЗС) по состоянию на 31.12.2015 составляет 6 061 692,0 тыс. рублей. Более подробная информация об изменении объема незавершенного строительства за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 представлена в таблице 17 и рисунке 19.

таблица 17¹⁴³

Изменение объемов незавершенного строительства в 2015 году
(тыс. рублей)

№ п/п	ГРБС (балансодержатель)	Незавершенное строительство на 01.01.2015		Обороты за период		Незавершенное строительство на 31.12.2015		Изменение объема незавершенного строительства за 2015 год
				Увеличение (выполнение работ, изменение балансодержателя)	Уменьшение (ввод в эксплуатацию, списание, изменение балансодержателя)			
		кол-во (ед.)	сумма	сумма	сумма	кол-во (ед.)	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=8-4
1	Администрация города	8,0	181 014,2	84 240,8	155 961,9	11,0	109 293,1	-71 721,1
2	Администрация города (МБУ)	21,0	670 497,7	64 953,3	8 633,5	22,0	726 817,5	+56 319,8
3	ДКМПИС (МБУ)	5,0	14 988,7	0,0	1 322,4	4,0	13 666,3	-1 322,4
4	ДАНГ	8,0	3 646 217,6	2 347 779,1	4 670 149,5	11,0	1 323 847,2	-2 322 370,4
5	УКС	51,0	4 016 388,3	1 641 179,0	1 769 499,4	47,0	3 888 067,9	-128 320,4
6	ДИИЗО	6,0	44 511,6	0,0	44 511,6	0,0	0,0	-44 511,6
	ИТОГО	99,0	8 573 618,1	4 138 152,2	6 650 078,3	95,0	6 061 692,0	-2 511 926,1

рисунок 19



По результатам внешней проверки установлено следующее.

9.1. Безрезультатное использование бюджетных средств в прошлых периодах вследствие списания в 2015 году затрат на сумму 31 239,7 тыс. рублей¹⁴⁴ (таблица 18).

¹⁴³ Таблица 18 составлена на основании представленных главными распорядителями бюджетных средств балансов (стр. 090 «Вложения в нефинансовые активы»).

таблица 18

Информация о списанных расходах бюджета на проектно-изыскательские работы в 2015 году

(тыс. рублей)				
№ п/п	Код ГРБС	Наименование объектов	Списано в 2015 году	Год формирования стоимости / возникновения НДС
1	040	Артезианская скважина	1 322,4	2002
2	040	Полигон захоронения твердых неопасных промышленных отходов	1 889,7	2001
3	040	Расширение полигона захоронения ТБО в г. Сургуте	190,2	-
4	046	Магистральный водовод ВЖР от кольца ГРЭС до ул. Мелик - Карамова, ПНС	10 339,7	2005
5	046	Инженерные сети мкр.34	6 859,1	2005
6	046	Въездной знак в г. Сургуте в районе аэропорта	5 995,2	2003
7	046	Магистральный водовод по ул. Грибоедова от ул. Крылова до ул. 3 «З»	2 521,9	-
8	046	Магистральный канализационный коллектор по ул. 39 «З»	2 121,5	-
		Итого	31 239,7	

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

- устаревание проектно-сметной документации в связи с изменением норм проектирования;
- отказ организаций, осуществляющих дальнейшее строительство объектов в принятии затрат на разработку проектно-изыскательских работ.

9.2. В связи с отсутствием финансирования приостановлено (не велось в 2015 году и не планируется в 2016 году) строительство следующих объектов незавершенного строительства, затраты на строительство которых уже составили 190 445,9 тыс. рублей, в том числе:

- 70 428,3 тыс. рублей по объекту «Ул. 1 «В» от Югорской до Щепёткина»;
- 29 131,2 тыс. рублей по объекту «Ул. 2 «В» (от ул. Фёдорова до ул. Северной)»;
- 21 359,9 тыс. рублей по объекту «Ул. 1 «В» от ул. Маяковского до ул. 30 лет Победы»;
- 20 182,5 тыс. рублей по объекту «Ботанический сад»;
- 15 470,0 тыс. рублей по объекту «Парк в районе речного вокзала в г. Сургуте 1-я очередь»;
- 11 004,7 тыс. рублей по объекту «ул. Кайдалова»;
- 8 090,1 тыс. рублей по объекту «Сквер в 13 «А» мкр. по ул. Профсоюзов»;
- 6 110,0 тыс. рублей по объекту «Магистральная ул. 1-В на участке от ул. 4-В до ул. 5-В с сетями инженерного обеспечения в г. Сургуте, Реконструкция»;
- 5 073,3 тыс. рублей по объекту «Парк в 43 мкр.»;
- 3 394,4 тыс. рублей по объекту «ул. 12 «В» уч. от ул. 23 «В» до Нефтеюганского шоссе»;
- 89,2 тыс. рублей по объекту «Сквер в мкр.25 по пр. Первопроходцев»;
- 70,5 тыс. рублей по объекту «Сквер за адм. зданием по ул. Восход, 4»;

¹⁴⁴ Согласно пояснительной записке Администрации города списание произведено в соответствии с рекомендациями Комиссии по управлению объектами незавершенного строительства, финансирование которых осуществлялось за счет средств местного бюджета (Протоколы от 22.10.2013 № 7, от 17.12.2015 № 9).

- 41,8 тыс. рублей по объекту «Поликлиника на 1000 посещений в смену в г. Сургуте».

Отсутствие финансирования по уже начатым объектам капитального строительства увеличивает риски неэффективного использования бюджетных средств, так как для достижения заданного результата (окончания строительства и ввода объектов в эксплуатацию) могут потребоваться дополнительные вложения бюджетных средств на корректировку проектно-сметной документации, а также вследствие удорожания работ и материалов.

10. 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 2015 году

10.1. Случаи выделения бюджетных ассигнований, направляемых на предоставление субсидий в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ, в количестве 23 ед. утверждены приложением 10 к Решению Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ, в том числе в разрезе главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрация города - 19 случаев, из них департамент городского хозяйства – 17 случаев;
- ДАиГ - 1 случай;
- ДИиЗО - 1 случай;
- департамент образования - 3 случая.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2015 бюджетные ассигнования на предоставление субсидий утверждены в сумме 1 135 106,35 тыс. рублей, что на 3 739,1 тыс. рублей или на 0,33% меньше бюджетных ассигнований, утвержденных Решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ.

В соответствии со статьей 18 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения Думы города об исполнении бюджета города представлен «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 2015 год», согласно которому кассовое исполнение субсидий составило 1 114 985,17 тыс. рублей или 98,2% от уточненных бюджетных назначений.

Наименьший процент кассового исполнения сложился по следующим субсидиям:

- 41,1% или 1 950,21 тыс. рублей по субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг водоснабжения населению, проживающему в жилищном фонде с централизованным холодным водоснабжением, не соответствующим требованиям СанПин, так как фактическая численность населения, пользующегося услугой, меньше запланированной, а также по причине пересчета объема субсидии в связи с изменением (уменьшением) минимальной нормы обеспечения при водоснабжении путем подвоза воды для населения по результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты¹⁴⁵;

¹⁴⁵ Отчет Контрольно-счетной палаты города от 11.06.2015 № 01-18-7/КСП.

- 58,9% или 1 577,50 тыс. рублей по субсидии частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, на возмещение затрат по созданию условий для организации образовательного процесса (оплату коммунальных услуг) по причине снижения фактических затрат по коммунальным услугам ООО МИП «Центр развития талантов ребенка»;

- 82% или 2 044,76 тыс. рублей по субсидии на возмещение затрат по отлову и содержанию безнадзорных животных по причинам, связанным со снижением затрат на утилизацию, эвтаназию и корм животным, так как фактически отловлено на 700 голов меньше, чем было запланировано;

- 87,4% или 1 026,57 тыс. рублей по субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства, субъектам, ведущим семейный бизнес и организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства по причине отсутствия заявок, а также в связи с предоставлением заявителями некорректного (неполного) пакета документов для выплат;

- 87,9% или 1 424,22 тыс. рублей по субсидии на возмещение затрат по погребению согласно гарантированному перечню ритуальных услуг в связи с возмещением фактических расходов по погребению.

Информация об исполнении расходов, направленных на предоставление субсидий из средств местного бюджета в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ, представлена в приложении 11 к настоящему заключению.

10.2. При выборочном анализе установлено, что Порядки¹⁴⁶ № 4518, 5396, 7065 содержат пункты, условия которых противоречат друг другу.

Так, пунктом 1.4 Порядка № 7065 предусмотрено, что «к возмещению принимаются затраты, осуществленные Получателем субсидии *не ранее 12 месяцев со дня* подачи заявки на включение дворовой территории многоквартирного дома в адресный перечень», то есть возмещению могут подлежать затраты, которые будут произведены *только через год после подачи заявки*, что не соответствует пунктам 2.3 и 2.7, согласно которым возмещению подлежат *плановые затраты текущего года* в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

В Порядке № 4518 из текста пункта 1.5¹⁴⁷ следует, что возмещению могут подлежать фактические расходы, произведенные за год до подачи заявки. При этом пункты 1.2¹⁴⁸ и 2.3¹⁴⁹ рассчитаны на плановые затраты, и не содержат ссылок, каким

¹⁴⁶ Постановление Администрации города Сургута от 07.10.2015 № 7065 «О порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов».

Постановление Администрации города Сургута от 01.07.2015 № 4518 «О порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение и установку детских игровых площадок».

Постановление Администрации города Сургута от 05.08.2015 № 5396 «О порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение и установку спортивных сооружений на территории многоквартирных домов».

¹⁴⁷ Пункт 1.5. «К возмещению принимаются затраты, осуществленные получателем субсидии *не ранее 12 месяцев до дня подачи заявки* на включение детской площадки многоквартирного дома в адресный перечень».

¹⁴⁸ Пункт 1.2. (последний абзац): «рабочая группа – коллегиальный орган, ответственный за формирование и утверждение адресного перечня детских площадок многоквартирных домов *для установки игрового оборудования в текущем году*, осуществляющий свою деятельность в соответствии с постановлением Администрации города».

¹⁴⁹ Пункт 2.3.: - «рабочая группа в срок до 25 февраля текущего года формирует и утверждает адресный перечень *для выполнения работ в текущем году* в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств»; - «в случае корректировки *плановых бюджетных средств* на выполнение *в текущем году работ* по приобретению и установке детских игровых площадок многоквартирных домов заверенные копии протоколов общих собраний собственников многоквартирных домов представляются в департамент управляющими

образом должен формироваться адресный перечень при заявке на возмещение фактических затрат предыдущего периода.

Аналогичные замечания установлены к пунктам 1.2, 1.5, 2.2 Порядка № 5396.

Отметим, что в соответствии с пунктом 25 постановления Пленума Верховного суда РФ от 29.11.2007 № 48 «О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых актов полностью или в части» *содержание нормативного правового акта должно быть определенным и не должно вызывать неоднозначного толкования.*

Для исключения противоречий и неоднозначного толкования предлагаем привести пункты вышеуказанных порядков во взаимное соответствие.

10.3. Согласно пункту 3.9 Порядка № 7638¹⁵⁰ получатель обязан ежемесячно предоставлять в ДАиГ акт на предоставление субсидии с приложением документов, подтверждающих фактические затраты. При этом, какими документами получатель субсидии должен подтверждать фактические затраты, не указано. Согласно статье 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. В связи с чем, применительно к рассматриваемому вопросу предлагаем подтверждать фактические затраты, например, актами выполненных работ по форме КС-2 и справками о стоимости выполненных работ по форме КС-3.

Отметим, что в соответствии с пунктом 3 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам должны определять цели, условия и порядок предоставления субсидий. В Порядке № 7638 «Условия» и «Порядок» предоставления субсидии не разграничены и обобщены в разделе 3, что не позволяет определить, какие пункты раздела относятся к «Условиям», а какие к «Порядку» предоставления субсидии.

Аналогичные недостатки имеют место и в других порядках предоставления субсидий.

Учитывая вышеизложенное, предлагаем Администрации города провести инвентаризацию порядков предоставления субсидий с целью внесения в них изменений, предусматривающих:

- разграничение целей, порядка и условий предоставления субсидий;
- устранение взаимных противоречий в содержании порядков;
- установление конкретного перечня документов, подтверждающих фактические затраты.

11. Анализ расходования средств резервного фонда Администрации города

Частью 14 Решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ размер резервного фонда Администрации города на 2015 год утвержден в сумме 94 346,01 тыс. рублей. В течение финансового года при изменении бюджета вносились изменения в объем резервного фонда. Решением Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ размер резервного фонда утвержден в сумме 26 901,38 тыс. рублей.

организациями в течение 30 календарных дней с момента получения уведомления департамента о дополнительном включении адресов детских площадок многоквартирных домов в адресный перечень».

¹⁵⁰ Постановление Администрации города Сургута от 14.11.2014 № 7638 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по новогоднему и световому оформлению города» (далее – Порядок № 7638).

В соответствии со статьей 18 Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом об исполнении бюджета города за 2015 год представлен отчет об использовании ассигнований резервного фонда.

Расходование средств резервного фонда Администрации города в 2015 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 (с изменениями, далее – Положение № 4312).

Выделение средств из резервного фонда в 2015 году производилось на основании постановлений Администрации города¹⁵¹, оформленных по каждому случаю осуществления расходов. Бюджетные ассигнования из резервного фонда были выделены одному главному распорядителю бюджетных средств – Администрации города в сумме 28 625,70 тыс. рублей, возвращено в резервный фонд по обращению Администрации города – 10 505,99 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 18 119,71 тыс. рублей.

В качестве обоснования выделения средств из резервного фонда Администрацией города предоставлены протоколы заседаний комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности муниципального образования городской округ город Сургут (далее – комиссия по ЧСиОПБ). Основные направления расходования – проведение мероприятий по предотвращению чрезвычайных ситуаций и работы по ликвидации и устранению их последствий.

В ходе проведенного анализа соблюдения порядка выделения средств из резервного фонда Администрации города установлено следующее.

1) Согласно постановлению Администрации города от 02.02.2015 № 577 были выделены бюджетные ассигнования в сумме 17 904,06 тыс. рублей на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по ликвидации чрезвычайной ситуации, связанной с аварийным состоянием строительных конструкций здания МБОУ «СОШ № 44». Кассовые расходы составили 15 155,61 тыс. рублей. Данная ситуация была признана чрезвычайной повторно на заседании комиссии по ЧС и ОПБ (протокол от 19.01.2015 № 5). Ранее этот же вопрос рассматривался на заседании комиссии по ЧСиОПБ в 2014 году (протокол от 10.10.2014 № 20). Бюджетные ассигнования в сумме 17 904,06 тыс. рублей выделялись в 2014 году, но были возвращены в резервный фонд Администрацией города в связи с не проведением процедуры предварительного отбора участников.

Считаем, что данные расходы не являются непредвиденными и могли быть предусмотрены при планировании бюджета города на 2015 год. Следовательно, при выделении средств из резервного фонда Администрации города не учтены положения статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

2) На основании постановлений Администрации города от 15.07.2015 № 4938, от 31.07.2015 № 5343 выделялись денежные средства на услуги по санитарно-эпидемиологической обработке и очистке территорий, подвергшихся подтоплению. Заседание комиссии по ЧС и ОПБ проходило 14.07.2015. В протоколе № 16 от 14.07.2015 указано, что «к работам подрядная организация приступила уже 12.06.2015». Комиссия рекомендовала Администрации города выделить средства из

¹⁵¹ Постановления Администрации города от 02.02.2015 № 577, от 27.04.2015 № 2813, от 19.05.2015 № 3255, от 19.06.2015 № 4235, от 02.07.2015 № 4574, от 15.07.2015 № 4938, от 14.07.2015 № 4901, от 31.07.2015 № 5343, от 20.08.2015 № 5789, от 05.08.2015 № 5395, от 20.08.2015 № 5789, от 16.10.2015 № 7322, от 14.07.2015 № 4901.

резервного фонда *на возмещение затрат* по проведению мероприятий по ликвидации чрезвычайной ситуации, связанной с подтоплением отдельных территорий города на выполнение санитарно-эпидемиологических мероприятий.

Отмечаем, что пунктом 4.1. Положения № 4312 предусмотрено, что средства резервного фонда направляются на проведение аварийно-восстановительных работ, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на территории города. Положение № 4312 не содержит такого случая выделения средств из резервного фонда, как возмещение затрат по уже проведенным работам.

С учетом того, что в течение 2015 года денежные средства, выделенные на основании постановлений Администрации города от 15.07.2015 № 4938, от 31.07.2015 № 5343 в полном объеме возвращены в резервный фонд в связи с замещением средствами, поступившими из бюджета автономного округа, а также выполнением работ МБУ «УЛПХиЭБ» в рамках субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, нарушений статьи 81 Бюджетного кодекса РФ по данным случаям не усматривается. Учитывая изложенное, предлагаем выделять средства из резервного фонда Администрации города только в случаях и по основаниям, предусмотренным статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, постановлением Администрации города от 26.12.2007 № 4312.

Проверка фактически выполненных работ и оказанных услуг, а также вопросов разграничения полномочий между муниципальным образованием, субъектом и Российской Федерацией по каждому случаю выделения денежных средств из резервного фонда в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета не проводилась.

12. Анализ использования средств дорожного фонда

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ решением Думы города Сургута от 27.09.2012 № 238-V ДГ (с изменениями) утвержден порядок формирования и использования дорожного фонда муниципального образования городской округ город Сургут (далее – Порядок № 238).

Статьей 15 Решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ установлен базовый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городской округ город Сургут и объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городской округ город Сургут на 2015 год в сумме 44 282,33 тыс. рублей и 1 673 912,57 тыс. рублей соответственно (таблица 19).

В течение финансового года при изменении бюджета вносились изменения в дорожный фонд. Решением Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ утверждены базовый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда и объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в сумме 43 351,56 тыс. рублей и 1 727 210,68 тыс. рублей соответственно.

В соответствии со статьей 18 Положения о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета города за 2015 год представлен отчет об использовании средств дорожного фонда, согласно которому фактический базовый объем дорожного фонда в 2015 году составил 47 259,88 тыс. рублей или 109% бюджетных назначений, исполнение доходов дорожного фонда составило 1 625 230,63 рублей или 94 %.

таблица 19

Информация об использовании средств дорожного фонда в 2015 году

(рублей)

Наименование	Бюджетные назначения	Исполнение	Отклонение (гр.3-гр.2)	Процент исполнения, % (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ				
Базовый объем (акцизы, государственная пошлина, штрафы, плата в счет возмещения вреда)	43 351 562	47 259 878	3 908 316	109,0
Субсидии из бюджета ХМАО-Югры	462 986 400	462 986 379	-21	100,0
Иные доходы за счет средств местного бюджета	1 213 571 313	1 114 984 376	-98 586 937	91,9
Итого доходов	1 719 909 275	1 625 230 633	-94 678 642	94,5
РАСХОДЫ				
Проектирование, строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа	1 585 363 455	1 493 600 460	-91 762 995	94,2
Выкуп объектов недвижимости (компенсация) для сноса	13 440 000	13 440 000	0	100,0
Обеспечение транспортной безопасности объектов автомобильного транспорта и дорожного хозяйства	58 480 919	56 389 816	-2 091 103	96,4
Финансовое обеспечение деятельности учреждения, осуществляющего управление в сфере дорожного хозяйства	62 624 901	61 800 356	-824 545	98,7
Итого расходов	1 719 909 275	1 625 230 632	-94 678 643	94,5

Следует отметить, что объем бюджетных ассигнований (уточненный план) в представленном отчете об использовании средств дорожного фонда за 2015 год составляет 1 719 909,28 тыс. рублей, что не соответствует части 15 Решения Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ. В качестве пояснения причины уменьшения бюджетных ассигнований финансовым органом представлена справка № 500/12/127 от 22.12.2015 Департамента финансов ХМАО-Югры об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов на сумму 7 301,4 тыс. рублей (перераспределение субсидии из бюджета автономного округа).

Указанное основание внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете соответствует пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и не противоречит пункту 1 части 24 Решения Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ.

Вместе с тем, действующая редакция Порядка № 238 не предусматривает возможности уменьшения объема бюджетных ассигнований дорожного фонда в случае сокращения (перераспределения) межбюджетных трансфертов. Учитывая целевой характер средств дорожного фонда, определенный статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ¹⁵², предлагаем уточнить редакцию части 3 статьи 2 Порядка № 238, например, «Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда подлежит корректировке в случае уменьшения (увеличения) доходов местного бюджета, за счет которых он формируется».

¹⁵² Дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Из представленного отчета об использовании средств дорожного фонда следует, что он формируется из базового объема (акцизы, государственная пошлина, штрафы, плата в счет возмещения вреда) и иных источников (межбюджетные субсидии и иные доходы). При этом, объем иных доходов за счет средств местного бюджета (уточненный план) составляет в сумме 1 213 571,31 тыс. рублей или 70,6% от общего объема доходов.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования от акцизов, иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Необходимо отметить, что Министерство финансов РФ в письме от 15.11.2013 № 02-05-011/49165 «полагает целесообразным предусматривать в порядке формирования дорожного фонда муниципального образования, устанавливаемого решением представительного органа муниципального образования, включение доходов муниципального бюджета от предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации в *состав иных поступлений*, формирующих дорожный фонд муниципального образования».

Для соблюдения требований п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ и учета вышеуказанной позиции Министерства финансов РФ предлагаем внести изменения в часть 2 Порядка № 238, предусмотрев *состав (конкретный перечень) иных поступлений*, за счет которых формируется объем бюджетных ассигнований дорожного фонда, включая межбюджетные трансферты.

Кассовые расходы за счет средств дорожного фонда составили 1 625 230,63 тыс. рублей.

Согласно статье 3 Порядка № 238 бюджетные ассигнования дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с дорожной деятельностью. Средства дорожного фонда направляются на:

- 1) финансовое обеспечение дорожной деятельности, к которой относится деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа;
- 2) капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов городского округа;
- 3) финансовое обеспечение деятельности учреждения, осуществляющего управление в сфере дорожного хозяйства.

Обращаем внимание, что Президент Российской Федерации в ходе прямой линии, состоявшейся 13.04.2016, отметил: «Считаю, что, конечно, надо будет окрасить расходы из дорожного фонда, против чего раньше всегда возражали руководители регионов Российской Федерации. Потому что это было для них и является до сих пор определённым загашником, что ли, из которого можно взять средства на другие цели, потому что это не запрещено законом. *Нужно окрасить эти средства и сделать так, чтобы средства шли именно на дорожное строительство или на капитальный ремонт.*»

13. Дефицит бюджета и источники его финансирования

Решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ дефицит бюджета утвержден в сумме 891 741,1 тыс. рублей или на уровне 9,3% доходов без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствовало ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (таблица 20).

таблица 20

Источники финансирования дефицита бюджета в 2015 году

(рублей)

Наименование источника	Решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ	Решение Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ	Отклонение Решение Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ от Решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ (гр 3 - гр 2)	Исполнение бюджета города в 2015 году	Отклонение неоплаты бюджета города от Решение Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ	
					сумма (гр 5 - гр 3)	% (гр 6 / гр 3 * 100)
1	2	3	4	5	6	7
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе	100 264 395	109 616 246	+9 351 851	-139 505 225	-249 121 471	-227,3%
получение кредитов от кредитных организаций	239 769 620	249 121 471	+9 351 851	0	-249 121 471	-100,0%
погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	139 505 225	139 505 225	0	139 505 225	0	0,0%
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0	0	0	0	0	0,0%
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	353 019 295	623 908 247	+270 888 952	-461 648 387	-1 085 556 634	-174,0%
Увеличение остатков средств бюджетов	0	263 344 799	+263 344 799	1 348 901 433	+1 085 556 634	+412,2%
Уменьшение остатков средств бюджетов	353 019 295	887 253 046	+534 233 751	887 253 046	0	0,00%
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе:	438 457 410	95 192 362	-343 265 048	95 414 759	+222 397	+0,2%
средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, из них:	347 674 510	0	-347 674 510	0	0	0,0%
ОАО "Сургутгаз"	19 975 510		-19 975 510	0	0	0,0%
ОАО "Сургутнефтегаз"	327 699 000		-327 699 000		0	0,0%
бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ	90 782 900	95 192 362	+4 409 462	95 414 759	+222 397	+0,2%
ВСЕГО	891 741 100	828 716 855	-63 024 245	-505 738 853	-1 334 455 708	-161,0%

Состав источников финансирования бюджета соответствовал требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

В течение 2015 года в параметры бюджета представительным органом вносились изменения, в том числе и в дефицит бюджета. Решением Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ дефицит бюджета утвержден в сумме 828 716,9 тыс. рублей, что на 63 024,2 тыс. рублей ниже первоначального уровня. Сбалансированность бюджета обеспечивалась в основном за счет остатков средств местного бюджета по состоянию на 1 января 2015 года в сумме 769 973,9 тыс. рублей и возврата бюджетных кредитов в сумме 95 192,4 тыс. рублей.

Фактически бюджет города в 2015 году исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 505 738,8 тыс. рублей.

14. Управление муниципальным долгом

14.1. Общая характеристика объема и структуры муниципального долга на 1 января 2016 года и соответствие его уровня бюджетному законодательству

Управление муниципальным долгом осуществлялось исполнительно-распорядительным органом муниципального образования – Администрацией города в соответствии с Уставом города согласно требованиям статьи 101 Бюджетного кодекса РФ. Учет и регистрация муниципальных долговых обязательств муниципального образования город Сургут велись в муниципальной долговой книге

на основании статьи 120 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии с требованиями статьи 121 Бюджетного кодекса РФ муниципальную долговую книгу ведет департамент финансов. Муниципальная долговая книга муниципального образования город Сургут по форме и составу соответствует Положению¹⁵³. Информация о муниципальном долге по состоянию на 1 января 2015 года и 1 января 2016 года представлена в таблице 21.

таблица 21

Информация о муниципальном долге города Сургут

(тыс. рублей)

№ п/п	Вид долгового обязательства	Наименование кредитора (бенефициара) и срок действия долгового обязательства	По состоянию на 1 января 2015 года			Сбросовые долговые обязательства	Начисленные процентные платежи	Исполнение долгового обязательства и процентных платежей	По состоянию на 1 января 2016 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		523 144,6	523 144,6	0,0	0,0	41 126,9	180 632,1	383 639,4	383 639,4	0,0
1.1.	Муниципальный контракт с открытым акционерным обществом «Сбербанк России» от 12.09.2011 № 17-10-1819/1	ПАО "Сбербанк", 21.09.2015	523 144,6	523 144,6	0,0	0,0	41 126,9	180 632,1	383 639,4	383 639,4	0,0
2.	Муниципальные гарантии		445 725,7	316 011,4	129 714,2	0,0	0,0	73 140,2	182 971,4	100 000,0	82 971,4
2.1.	Сургутское городское муниципальное унитарное предприятие «Торводоканал»	Европейский банк реконструкции и развития, 31.12.2019	222 963,2	128 571,4	94 391,8	0,0	0,0	39 991,8	182 971,4	100 000,0	82 971,4
2.2.	Открытое акционерное общество «Югра-консалтинг»		222 762,5	187 440,0	35 322,5	0,0	0,0	33 148,4	0,0	0,0	0,0
	ВСЕГО		968 870,3	839 156,0	129 714,2	0,0	41 126,9	253 772,3	566 610,8	483 639,4	82 971,4

По данным долговой книги муниципальный долг по состоянию на 1 января 2015 года составлял 968 870,3 тыс. рублей, а именно:

- кредиты, полученные от кредитных организаций, в сумме 523 144,6 тыс. рублей или 54% долговых обязательств;
- муниципальные гарантии – 445 725,7 тыс. рублей или 46% долговых обязательств.

В 2015 году исполнение долговых обязательств составило 253 772,3 тыс. рублей, из них:

- по кредиту от ПАО «Сбербанк» в сумме 180 632,1 тыс. рублей, в том числе основной долг – 139 505,2 тыс. рублей, проценты – 41 126,9 тыс. рублей;
- по муниципальным гарантиям в сумме 73 140,2 тыс. рублей, в том числе основной долг – 48 131,4 тыс. рублей, проценты – 25 008,8 тыс. рублей.

В 2015 году согласно условиям договора в полном объеме погашена муниципальная гарантия в ЗАО «Сургутнефтегазбанк» за ОАО «Югра-консалтинг».

По состоянию на 1 января 2016 года муниципальный долг составил 566 610,8 тыс. рублей, из них:

- кредиты, полученные от кредитных организаций – 383 639,4 тыс. рублей.
- Следует отметить, что у муниципального образования осталось одно долговое обязательство (кредит), привлеченное на проектирование и строительство

¹⁵³ Постановление Администрации города от 07.03.2008 № 620 «Об утверждении Положения о составе, порядке и сроках внесения дополнительной информации в муниципальную долговую книгу муниципального образования городской округ город Сургут».

инженерных сетей, по муниципальному контракту с ПАО «Сбербанк» сроком погашения 21.09.2018;

- муниципальные гарантии – 182 971,4 тыс. рублей, в том числе основной долг – 100 000 тыс. рублей (муниципальная гарантия в ЕБРР за СГМУП «Горводоканал» по договору от 02.04.2010 сроком погашения 31.12.2019).

Структура муниципального долга соответствовала требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2016 в сумме 566 610,8 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 182 971,4 тыс. рублей не превысил верхний предел муниципального долга, утверждённый частью 18 Решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ, что соответствует требованиям статьи 107 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 2016 года по данным ф. 0503320 балансовая стоимость имущества казны составила 30 397 973,4 тыс. рублей).

Частью 22 Решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ утвержден объем расходов на обслуживание муниципального долга городского округа город Сургут на 2015 год в сумме 43 813,1 тыс. рублей. В результате внесения изменений в бюджет города расходы на обслуживание муниципального долга уменьшены до 41 244,3 тыс. рублей. По подразделу 1301 «Обслуживание внутреннего муниципального долга» исполнение составило 41 126,9 тыс. рублей или 99,7% от бюджетных ассигнований.

В «Информации о рейтинге Службы кредитных рейтингов», размещенной на официальном сайте admsurgut.ru, указано, что 12 февраля 2016 года Служба кредитных рейтингов Standard & Poor's подтвердила рейтинги Сургута: долгосрочный кредитный рейтинг «BB+» и рейтинг по национальной шкале «ruAA+».

Ожидается, что в ближайшие три года «российский» город Сургут будет поддерживать «умеренные» финансовые показатели, что обусловит «очень низкий» уровень долговой нагрузки и «очень сильные» показатели ликвидности. Долгосрочный рейтинг Сургута ограничен уровнем рейтингов Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте (BB+/Негативный/В). Агентство полагает, что Сургут не отвечает критериям, в соответствии с которыми можно присваивать региональному или местному органу власти рейтинги выше уровня рейтингов суверенного правительства.

14.2. Анализ предоставления и погашения бюджетных кредитов

По состоянию на 01.01.2016 числилась задолженность получателей по предоставленным из бюджета муниципального образования кредитам в сумме 424 889,1 тыс. рублей, в том числе:

- основной долг – 424 887,4 тыс. рублей;
- начисленные проценты за пользование кредитом – 1,7 тыс. рублей.

Задолженность сформирована по бюджетным кредитам, выданным в 2004 и 2009 годах. В течение 2015 года бюджетные кредиты не выдавались.

За 2015 год задолженность по кредитам уменьшилась на 95 571,9 тыс. рублей (или на 19,9%), в том числе за счет:

- погашения основного долга по кредиту – 95 339,1 тыс. рублей;

- погашения начисленных процентов – 77,7 тыс. рублей;
- погашения начисленных штрафов (пени) – 155,1 тыс. рублей (СГМУСП «Северное» за нарушение условий реструктуризации).

По состоянию на 01.01.2015 имелась просроченная задолженность по предоставленному кредиту и штрафам СГМУСП «Северное» в сумме 4 855,1 тыс. рублей (в том числе проценты за нарушение условий реструктуризации в сумме 155,1 тыс. рублей), срок погашения задолженности по которому истек 15.12.2014. В 2015 году данная задолженность погашена в полном объеме.

Информация о движении бюджетных кредитов в 2015 году представлена в таблице 22.

таблица 22

Информация о движении бюджетных кредитов в 2015 году

(тыс. рублей)

Заемщик	Год выдачи бюджетного кредита	Остаток на 01.01.2015	Начислены проценты, пени, штрафы	Погашено (кредит с учетом процентов)	Остаток на 01.01.2016
1	2	3	4	5	6
СГМУП «Городские тепловые сети»	2009	80 221,0	-	40 111,0	40 110,0
СГМУСП «Северное»	2009	4 855,1	-	4 855,1	0,0
СГМУП «Горводоканал»	2009	432 252,0	-	49 510,0	382 742,0
Кредиты молодым семьям	2004	3 133,0	75,7	1 171,5	2 037,1
ИТОГО:		520 461,1	75,7	95 647,6	424 889,1

В течение отчетного периода списание задолженности с балансовых счетов на забалансовые счета не осуществлялось.

В соответствии с требованиями пункта 339 Инструкции № 157н¹⁵⁴ суммы списанной задолженности отражены на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» для дальнейшего наблюдения в течение пяти лет. По состоянию на 01.01.2015 на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» числилась списанная ранее с баланса задолженность по бюджетным кредитам на общую сумму 42 484,2 тыс. рублей (таблица 23).

таблица 23

Информация о списании задолженности по бюджетным кредитам в 2015 году

(тыс. рублей)

Заемщик	Год списания на забалансовый счет	Остаток на 01.01.2014	Списано с баланса на забаланс в 2015 году	Списано с забаланса в 2015 году	Остаток на 01.01.2016
ЗАО завод «Стройкерамика»	2013	1 999,8	0,0	0,0	1 999,8
Западно-сибирская горнорудная компания	2010	26 140,0	0,0	-26 140,0	0,0
ЗАО «Экометалл»	2014	14 344,4	0,0	0,0	14 344,4
ИТОГО:		42 484,2	0,0	-26 140,0	16 344,2

¹⁵⁴ Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н).

В 2015 году с указанного счета 04 списана нереальная к взысканию задолженность «Западно-сибирская горнорудная компания» на сумму 26 140 тыс. рублей.

Данная задолженность признана нереальной к взысканию в 2010 году и списана с соблюдением срока наблюдения в течение пяти лет в соответствии с требованиями, установленными пунктом 339 Инструкции № 157н.

Списание задолженности по бюджетным кредитам свидетельствует о том, что при предоставлении бюджетных кредитов осуществлялось недостаточное изучение ликвидности заемщиков, тем самым допущено отвлечение бюджетных средств, что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

14.3. Анализ исполнения программы муниципальных заимствований в 2015 году

В соответствии с Уставом города право осуществления муниципальных заимствований от имени муниципального образования принадлежит Администрации города. Программа муниципальных заимствований городского округа город Сургут на 2015 год утверждена частью 21 Решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ. В течение 2015 года в программу муниципальных заимствований вносились изменения, в результате которых запланировано привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 249 121,5 тыс. рублей, погашение кредитов кредитных организаций – 139 505,2 тыс. рублей. В 2015 году программа в части погашения кредитных ресурсов исполнена в полном объеме, а муниципальные внутренние заимствования городом Сургутом не осуществлялись.

Учет расчетов с кредиторами по долговым обязательствам (счет 0.301.10) ведется департаментом финансов. Отражение остатков по состоянию на 1 января 2015 года и 1 января 2016 года выполнено в муниципальной долговой книге и соответствует балансу исполнения бюджета (ф. 0503320). Погашение кредитных ресурсов в сумме 139 505,2 тыс. рублей подтверждается и данными отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321).

14.4. Анализ исполнения программы муниципальных гарантий

Программа муниципальных гарантий городского округа город Сургут на 2015 год утверждена частью 20 Решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ и соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ. Информация о движении муниципальных гарантий в 2015 году представлена в таблице 21 на стр.95 настоящего заключения.

Учет гарантий ведется департаментом финансов 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.

Расхождения в суммах представленных муниципальных гарантий по состоянию на 1 января 2015 года и 1 января 2016 года по данным муниципальной долговой книги и справки о наличии имущества и обязательств на забалансовом счете по состоянию на 1 января 2016 года (ф. 0503320) не выявлены.

Решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ на основании требований статьи 115.2 Бюджетного кодекса РФ утверждены бюджетные ассигнования на возможное исполнение выданных муниципальных гарантий в сумме

239 769,6 тыс. рублей. Решением Думы города от 17.12.2015 № 819-V ДГ в связи с исполнением принципами обязательств бюджетные ассигнования на исполнение выданных муниципальных гарантий были уменьшены в эквивалентной объеме и составили 168 121,5 тыс. рублей, но использованы не были.

15. 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 2015 год представлена годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств. По результатам проверки бюджетной отчетности главных распорядителей было составлено 7 актов.

Годовая бюджетная отчетность представлена в составе и по формам, утвержденным приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н¹⁵⁵, приказом департамента финансов от 30.06.2015 № 142-П «Об утверждении Порядка составления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования городской округ город Сургут».

Консолидированная бюджетная отчетность составлена на основании показателей форм бюджетной отчетности ГАБС, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Дополнительно в целях обеспечения соответствия взаимосвязанных показателей по операциям с бюджетными, автономными учреждениями, представлена сводная бухгалтерская отчетность учреждений за 2015 год, сформированная в соответствии с приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н¹⁵⁶. Показатели сводной бухгалтерской отчетности соответствуют показателям бюджетной отчетности, обобщенным путем суммирования одноименных показателей.

По результатам проверки соответствия взаимосвязанных показателей консолидированной бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности расхождений не установлено.

В ходе внешней проверки установлено следующее.

1) Выявлены случаи, когда утвержденные показатели бюджетных смет ДКМПиС, ДАиГ и МКУ «УКС» не соответствовали доведенным лимитам бюджетных обязательств, что является нарушением статьи 221 Бюджетного кодекса РФ. В ходе проверки были представлены бюджетные сметы, составленные в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств.

2) Выявлен случай, когда показатели бюджетной росписи департамента образования не соответствовали доведенным бюджетным ассигнованиям, что является нарушением ст. 219.1 Бюджетного кодекса РФ, а также положений приказа департамента финансов от 10.03.2011 № 23. В ходе проверки была представлена

¹⁵⁵ Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

¹⁵⁶ Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

бюджетная роспись департамента образования, составленная в соответствии с доведенными уведомлениями о бюджетных ассигнованиях.

3) Сведения об изменении количества муниципальных учреждений, подведомственных ДКМПиС, а также наименований и типов казенных учреждений, подведомственных Администрации города, своевременно не были внесены в распоряжение Администрации города от 01.06.2011 № 1340. В ходе проверки представлен проект распоряжения Администрации города «О внесении изменения в распоряжение Администрации города от 01.06.2011 № 1340 «Об утверждении положения о функциях учредителя и кураторов в отношении муниципальных организаций».

4) Установлено, что в нарушение пунктов 32, 333 Инструкции № 157н¹⁵⁷ на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» ДАиГ учитываются документация на проектные и изыскательские работы, проекты межевания и планировки, схемы, а также *корректировка генерального плана* на общую сумму 203 325,79 тыс. рублей, которые не являются имуществом, полученным в возмездное или безвозмездное пользование, а подтверждают проведение работ, связанных с территориальным планированием, и являются официальным основанием для принятия определенных решений органами местного самоуправления согласно статье 9 Градостроительного кодекса РФ.

В настоящее время вопросы об отнесении генерального плана к соответствующему виду нефинансовых активов и его учете законодательно не урегулированы. Считаем, что генеральный план может подлежать учету в качестве нефинансового актива, так как срок его использования более 12 месяцев и предназначен для постоянного использования, что соответствует условиям, предусмотренным пунктом 38 Инструкции № 157н. При этом фактические расходы, связанные с его разработкой и корректировкой, будут формировать его первоначальную стоимость.

Обращаем внимание, что в соответствии с пунктом 25 статьи 381 Налогового кодекса РФ от уплаты налога на имущество освобождается движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением объектов движимого имущества, принятого на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц, передачи, включая приобретение, имущества между взаимозависимыми лицами.

Отметим, что пунктом 332 Инструкции № 157н предусмотрена возможность введения дополнительных забалансовых счетов для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета и сохранности материальных ценностей.

5) Имелись отдельные случаи, когда отчетность сдавалась не по установленной форме либо с некорректным отражением значений. В ходе проверки замечания были устранены.

Необходимо отметить, что все последние изменения бюджетного законодательства направлены, по сути, на одно - увеличить прозрачность и эффективность расходования бюджетных средств и ответственность за это их получателей. С этой целью отчетность должна быть понятна любому пользователю, а

¹⁵⁷ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (с изменениями, далее – Инструкция № 157н).

также должна раскрывать целевой характер, эффективность расходов и деятельности в целом.

Практика показывает, что отсутствие в пояснительной записке (ф.0503160) иной информации, оказавшей существенное влияние на результаты деятельности и показатели отчетности, квалифицируется органами внешнего финансового контроля (по всей территории РФ) как нарушение пункта 152 Инструкции № 191н. В качестве примеров может привести представление Счетной палаты РФ от 04.04.2014 № ПР 12-68/12-04, заключение Контрольно-счетной палаты г. Королёва Московской области от 31.03.2014, заключение Контрольно-счетной палаты Брянского района от 12.05.2015, заключение Контрольно-счетной палаты г. Новый Уренгой от 01.04.2013, заключение Контрольно-счетной палаты г. Владикавказ и другие.

Учитывая изложенное, предлагаем обратиться в Минфин РФ для получения разъяснений о том, какая информация может быть указана в качестве иной, оказавшей существенное влияние на результаты деятельности и показатели отчетности в соответствии с пунктом 152 Инструкции № 191н.

Выводы



Заключение на Отчет об исполнении бюджета города Сургута за 2015 год составлено на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в городском округе город Сургут по результатам внешней проверки.

Отчет об исполнении бюджета города Сургута за 2015 год представлен Главой города 31.03.2016 с соблюдением срока в составе, установленном статьей 18 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Сургут.

Согласно Отчету об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2015 год основные параметры бюджета города исполнены:

1) По доходам в сумме 23 271 134,1 тыс. рублей или 98,2% бюджетных назначений, в том числе:

- налоговые доходы в сумме 7 997 184,1 тыс. рублей или 100,9% от бюджетных назначений;

- неналоговые доходы в сумме 1 555 427,2 тыс. рублей или 89% от бюджетных назначений;

- дотации в сумме 525 585,6 тыс. рублей или 100% от бюджетных назначений;

- субсидии бюджету города на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения в сумме 4 870 002,3 тыс. рублей или 94,2% от кассового плана;

- субвенции на исполнение государственных полномочий в сумме 8 215 812,2 тыс. рублей или 100% от кассового плана;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 200 548,0 тыс. рублей или 100% от бюджетных назначений;
- прочие безвозмездные поступления – 27 000 тыс. рублей или 100% от бюджетных назначений;
- доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет – 5 728,2 тыс. рублей или 100,5% от бюджетных назначений;
- возврат межбюджетных трансфертов, полученных в прошлые периоды, в бюджет ХМАО-Югры – (-)126 153,5 тыс. рублей.

Выпадающие доходы бюджета вследствие предоставленных налоговых льгот по местным налогам (земельный налог и налог на имущество физических лиц) составили 109 829,3 тыс. рублей (п.3.2 настоящего заключения, стр.19), в том числе:

- 99 706,0 тыс. рублей на основании Налогового кодекса РФ и Закона РФ № 2003-1 (федеральный уровень);
- 10 123,3 тыс. рублей на основании решений Думы города от 26.10.2005 №№ 504-III ГД, 505-III ГД (местный уровень).

По состоянию на 01.01.2016 в казне муниципального образования числились акции 12-ти акционерных обществ на сумму 621 828,39 тыс. рублей, из них только 5 предприятий перечислили дивиденды в доход бюджета города в 2015 году на сумму 14 056,97 тыс. рублей, средняя доходность акций на 1 рубль вложений составила 0,023 рублей (п.3.3 настоящего заключения, стр.22).

По состоянию на 1 января 2016 года вложения в уставные фонды 14 муниципальных предприятий составили 2 406 741,61 тыс. рублей, из них 3 предприятия перечислили в доходы бюджета города отчисления от прибыли в сумме 4 278,8 тыс. рублей (п.3.3 настоящего заключения, стр.24-25).

2) По расходам в сумме 22 765 395,3 тыс. рублей или 92,8% от бюджетных назначений, в том числе:

- за счёт средств местного бюджета 45,6% от общей суммы расходов или в сумме 10 372 660,6 тыс. рублей, уровень исполнения которых составил 94,9% от запланированных ассигнований;
- за счёт межбюджетных трансфертов и иных доходов 54,4% от общей суммы расходов или в сумме 12 392 734,7 тыс. рублей, уровень исполнения которых составил 91,2% от запланированных ассигнований.

Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2015 бюджетные ассигнования на реализацию 31 муниципальной программы утверждены в сумме 24 394 599,1 тыс. рублей или 99,5% от всех расходов. Программные расходы исполнены в сумме 22 634 942,9 тыс. рублей или 92,8% от бюджетных назначений. В целом по 26 из 31 муниципальной программы плановые значения показателей достигнуты полностью (п.5 настоящего заключения, стр.66-72).

3) Превышение доходов над расходами бюджета (профицит бюджета) в сумме 505 738,8 тыс. рублей.

4) Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2016 составил 566 610,8 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 182 971,4 тыс. рублей, и не превысил верхний предел, утверждённый частью 18 Решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (п.14.1 настоящего заключения, стр.92-94).

5) Остаток средств на счетах бюджета в органах Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2016 составил 1 348 901,4 тыс. рублей, в том числе:

- межбюджетные трансферты в сумме 896 556,9 тыс. рублей (подлежат возврату в бюджет ХМАО-Югры);

- средства местного бюджета в сумме 452 344,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2016 года имеются остатки субсидий на выполнение муниципальных заданий на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений в сумме 138 164,43 тыс. рублей. Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 1 января 2016 года составила 84 504,6 тыс. рублей или 61,2% от остатков субсидий.

По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2015 год, в том числе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено следующее.

1. Отражение доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета в Отчете об исполнении бюджета города Сургута за 2015 год выполнено в соответствии с консолидированной отчетностью об исполнении бюджета, составленной на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о его достоверности. Указанные в ходе проведения внешней проверки замечания не повлияли на его достоверность. В целом, информация об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях, изложенная в бюджетной отчетности, раскрыта полно. Искажений бюджетной отчетности, имеющих существенный характер либо явившихся результатом преднамеренных действий или бездействий, значительно влияющих на ее достоверность, не выявлено.

2. В ходе внешней проверки выявлены случаи нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ – неэффективное использование бюджетных средств на сумму 147,18 тыс. рублей, в том числе:

- 134,53 тыс. рублей - завышение цены 4 муниципальных контрактов, заключенных МКУ «УКС» на выполнение капитального ремонта в здании «МБОУ СОШ №18», возникшее в результате некорректного применения индексов перевода стоимости, используемых при производстве работ материалов, из текущих цен в цены 2001 года и обратно (п.4.2.6.2 настоящего заключения, стр.55-56);

- 12,65 тыс. рублей - оплата МКУ «УКС» выполненных работ по проверке сметной документации на капитальный ремонт объекта «Входная группа нежилых помещений по адресу: г. Сургут, ул. Крылова, 21», при отсутствии необходимости в их выполнении (п.4.2.6.1 настоящего заключения, стр.54-55).

3. Неправомерное или нормативно необоснованное использование бюджетных средств в 2015 году составило 5 602,45 тыс. рублей, в том числе:

- в отсутствие надлежащего муниципального правового акта ДКМПИС произведены расходы из средств бюджета города на сумму 4 270,60 тыс. рублей для обеспечения участия молодежи в мероприятиях сферы молодежной политики за пределами города (п.4.2.5.1 настоящего заключения, стр.51);

- в отсутствие правового основания произведены расходы из средств бюджета города на сумму 1 259,77 тыс. рублей с целью обеспечения проезда учащихся муниципальных образовательных учреждений города к месту проведения межмуниципальных, региональных, межрегиональных, всероссийских и международных конкурсов, соревнований, иных мероприятий, из них департаментом образования на сумму 1 070,43 тыс. рублей (п.4.2.4.1 настоящего заключения,

стр.46-47), ДКМПиС на сумму 189,34 тыс. рублей (п.4.2.5.2 настоящего заключения, стр.51-52);

- в нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ по факту исполнения МК от 27.05.2015 № 16-ГХ МКУ «ДДТиЖКК» приняты и оплачены фактически невыполненные работы по обустройству посадочной площадки на остановочном пункте по ул. Островского на общую сумму 50,38 тыс. рублей. В результате чего подлежит возмещению с подрядчика ООО «ЮВиС» в доход бюджета сумма 50,38 тыс. рублей (п.4.2.3.3 настоящего заключения, стр.43-44);

- ДАиГ осуществлены расходы в сумме 21,70 тыс. рублей на проверку локально-сметного расчета, представленного к заявке на получение субсидии претендентом СГМУЭП «Горсвет», которые в соответствии с пунктом 3.5 порядка¹⁵⁸ должен осуществлять сам претендент (п.4.2.6.4 настоящего заключения, стр.58-59).

4. В течение отчетного года списаны расходы прошлых периодов по объектам незавершенного строительства на сумму 31 239,7 тыс. рублей в связи устареванием проектно-сметной документации, изменением норм проектирования, отказом организаций, осуществляющих дальнейшее строительство объектов, в принятии затрат на разработку проектно-изыскательских работ, что является безрезультатным использованием бюджетных средств прошлых периодов (п.9.1 настоящего заключения, стр.83-84).

5. В смете МКУ «ДЭАЗиИС» были запланированы бюджетные ассигнования, а впоследствии произведены кассовые расходы на обеспечение содержания объектов социальной сферы, в том числе в части выполнения работ по ремонту зданий, сооружений муниципальных бюджетных образовательных учреждений, при отсутствии закрепления указанных полномочий в его учредительных документах, иных муниципальных правовых актах (п.4.2.3.2 настоящего заключения, стр.41-43).

6. В рамках проверки исполнения контрактов, заключенных МКУ «УКС» на поставку спортивного, клинингового оборудования, металлической мебели и инвентаря, компьютеров и оргтехники для объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте» (п.4.2.6.3 настоящего заключения, стр.56-58) установлено:

- МКУ «УКС» нарушена методология бюджетного учета в части отражения операций по передаче товарно-материальных ценностей на хранение. В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ документальное оформление передачи имущества на хранение осуществлено ранее даты его фактического поступления на общую сумму 15 535 тыс. рублей;

- установлены факты ненадлежащего хранения имущества, в результате чего существует риски его утраты или невозможности использования по прямому назначению.

7. МБОУ НШ № 42 и МБОУ гимназия «Лаборатория Салахова» подписаны и оплачены в полном объеме акты приёмки работ на поставку, установку и монтаж малых архитектурных форм, содержащие недостоверную информацию о фактически выполненных работах, тем самым нарушены требования статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ. Фактически монтаж МАФ осуществлен ненадлежащим образом, что не обеспечивает безопасность детей во время прогулок. Выделить конкретную сумму, приходящуюся на монтаж оборудования, не представляется возможным в

¹⁵⁸ Порядок предоставления субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по новогоднему и световому оформлению города, утвержденный постановлением Администрации города Сургута от 14.11.2014 № 7638 (с изменениями, далее – порядок).

связи с включением в цену каждого отдельного вида оборудования для детской площадки его стоимости, услуг по установке и монтажу (п.4.2.4.2 настоящего заключения, стр.47-50).

8. На основании соглашения с Администрацией города (в лице управления по природопользованию и экологии) за счет субсидии на иные цели МБУ «УЛПХиЭБ» приобретен передвижной миникомплекс для локализации аварийных разливов нефти ПК ЛАРН-10, стоимостью 1 589,84 тыс. рублей, потребность в котором не установлена, так как его дальнейшая эксплуатация ни учреждением, ни управлением ГОиЧС не планируется. В связи с чем, целесообразность приобретения миникомплекса вызывает сомнение, а расходы в сумме 1 589,84 тыс. рублей содержат риск неэффективного использования средств, предусмотренных в бюджете города (п.4.2.3.1 настоящего заключения, стр.39-41).

9. Дополнительная нагрузка на бюджет города составила 128 418,56 тыс. рублей (п.4.3 настоящего заключения, стр.60-61), в результате:

- оплаты исполнительных документов на сумму 71 291,6 тыс. рублей;
- исполнения переданных государственных полномочий с участием средств местного бюджета на сумму 57 126,96 тыс. рублей.

10. В 2014-2015 годах МКУ «Казна городского хозяйства» оплачены взносы на капитальный ремонт в сумме 1 321,5 тыс. рублей за муниципальные помещения в домах, освобождённых с 29.10.2015 от уплаты указанных взносов. С 09.12.2015 оплаченные взносы подлежат возврату в бюджет города, но до настоящего момента меры по возврату не приняты. Более того, в 2016 году оплачены взносы по данным помещениям на сумму 370,4 тыс. рублей (п.4.2.3.4 настоящего заключения, стр.44).

11. По состоянию на 01.01.2016 в составе дебиторской задолженности числится просроченная задолженность на сумму 581 023,4 тыс. рублей или 51,7% от общей дебиторской задолженности. Учитывая высокую долю просроченной дебиторской задолженности, вероятность ее получения в полном объеме достаточно низкая. Практика взыскания просроченной дебиторской задолженности показывает, что большая ее часть в последующих периодах признается нереальной к взысканию (п.6.1.4 настоящего заключения, стр.74).

12. В течение отчетного 2015 года осуществлено списание нереальной к взысканию дебиторской задолженности на общую сумму 470 362,4 тыс. рублей (п.6.1.4 настоящего заключения, стр.74-75), в том числе:

- с балансовых счетов на общую сумму 160 102,4 тыс. рублей;
- с забалансовых счетов на сумму 310 260 тыс. рублей.

Основная сумма списания дебиторской задолженности в размере 422 358,8 тыс. рублей (или 89,8% от суммы списанной задолженности) приходилось на ДИиЗО. При этом списывалась задолженность, возникшая еще в 90-х годах, что свидетельствует о низком качестве работы ДИиЗО с дебиторской задолженностью по доходам.

13. В ходе внешней проверки исполнения отдельных муниципальных контрактов за 2015 год установлены факты нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Методических рекомендаций¹⁵⁹, Правил ведения реестра контрактов (п.4.5 настоящего заключения, стр.62-66).

¹⁵⁹Приказ Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

14. По результатам анализа исполнения муниципальных программ установлено, что по 3 муниципальным программам установлены показатели со значением «да/нет», которые не характеризуют динамику изменений значений показателей и результаты использования бюджетных ассигнований (п.5 настоящего заключения, стр.66-72).

15. Порядки предоставления субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов¹⁶⁰, на приобретение и установку детских игровых площадок¹⁶¹, на приобретение и установку спортивных сооружений на территории многоквартирных домов¹⁶² содержат пункты, условия которых противоречат друг другу в части временных периодов осуществления затрат (п.10.2 настоящего заключения, стр.86).

16. В итогах социально-экономического развития города Сургута за 2015 год отсутствуют отдельные показатели, утвержденные прогнозом социально-экономического развития города Сургута за этот же период, что не позволяет сопоставить их прогнозные и фактические значения, например, объем потребления населения, потребительские расходы на душу населения, индекс роста цен на продукцию сельского хозяйства, индекс объема продукции сельского хозяйства (п. 2 настоящего заключения, стр.5-12).

17. В порядках на предоставление субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат (п.10.3 настоящего заключения, стр.86-87):

- отсутствуют перечни документов, которыми должны подтверждаться фактические расходы получателя субсидии¹⁶³;
- не разграничены понятия «Условия» и «Порядок» предоставления субсидии¹⁶⁴.

18. В решении Думы города от 27.09.2012 № 238-V ДГ не предусмотрен состав (перечень) иных поступлений, за счет которых формируется объем бюджетных ассигнований дорожного фонда, а также возможность его корректировки в случае изменения межбюджетных трансфертов (п.12 настоящего заключения, стр.88-91).

¹⁶⁰ Постановление Администрации города Сургута от 07.10.2015 № 7065 «О порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов».

¹⁶¹ Постановление Администрации города Сургута от 01.07.2015 № 4518 «О порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение и установку детских игровых площадок».

¹⁶² Постановление Администрации города Сургута от 05.08.2015 № 5396 «О порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение и установку спортивных сооружений на территории многоквартирных домов».

¹⁶³ В порядках, утвержденных следующими постановлениями Администрации города Сургута:

- от 14.11.2014 № 7638 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по новогоднему и световому оформлению города»;
- от 10.02.2014 № 925 «О порядке предоставления субсидии на возмещение затрат по содержанию средств регулирования дорожного движения»;
- от 26.01.2015 № 410 «О порядке предоставления субсидии на возмещение затрат по содержанию и капитальному ремонту линий уличного освещения»;
- от 17.02.2014 № 1084 «О порядке предоставления субсидии на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования»;
- от 10.02.2014 № 916 «О порядке предоставления субсидии на возмещение затрат по отлову и содержанию безнадзорных животных».

¹⁶⁴ Порядки, указанные в сноске 164, а также утвержденные следующими постановлениями Администрации города:

- от 07.10.2015 № 7065 «О порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов»;
- от 01.07.2015 № 4518 «О порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение и установку детских игровых площадок»;
- от 05.08.2015 № 5396 «О порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение и установку спортивных сооружений на территории многоквартирных домов».

19. По результатам анализа использования средств резервного фонда Администрации города установлено, что расходы в сумме 15 155,61 тыс. рублей на проведение восстановительных работ по ликвидации аварийного состояния строительных конструкций здания МБОУ «СОШ № 44» фактически не являются непредвиденными. Данные расходы не соответствуют условиям выделения средств из резервного фонда Администрации города, установленным статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, и могли быть предусмотрены при планировании бюджета на 2015 год (п.11 настоящего заключения, стр.87-88).

20. В течение 2015 года осуществлялась приватизация муниципального имущества субъектами малого и среднего предпринимательства без внесения соответствующих изменений в прогнозный план приватизации на 2015-2017 годы. Указанное свидетельствует о несоблюдении требований статьи 24 решения Думы города Сургута от 07.10.2009 № 604-IV ДГ¹⁶⁵, согласно которой приватизация муниципального имущества осуществляется в соответствии с прогнозным планом (программой) (п.3.3 настоящего заключения, стр.26-27).

21. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств составлено 7 актов. В процессе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств выявлены следующие недостатки и нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности (п.15 настоящего заключения, стр.96-98):

а) утвержденные показатели бюджетных смет ДКМПИС, ДАиГ и МКУ «УКС» не соответствовали доведенным лимитам бюджетных обязательств, что является нарушением статьи 221 Бюджетного кодекса РФ. В ходе проверки представлены откорректированные бюджетные сметы;

б) показатели бюджетной росписи департамента образования не соответствовали доведенным бюджетным ассигнованиям, что является нарушением ст. 219.1 Бюджетного кодекса РФ, а также положений приказа департамента финансов от 10.03.2011 № 23. В ходе проверки была представлена откорректированная бюджетная роспись;

в) в нарушение пунктов 32, 333 Инструкции № 157н на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» ДАиГ учитывалась документация на проектные и изыскательские работы, проекты межевания и планировки, схемы, а также корректировка генерального плана на общую сумму 203 325,79 тыс. рублей. Перечисленные документы не являются объектами, подлежащими учету на данном счете (имуществом, полученным в пользование).

Предложения:

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Сургута за 2015 год Контрольно-счетная палата предлагает Администрации города следующее:

1. Обеспечить возврат в бюджет города 72,08 тыс. рублей, в том числе:

¹⁶⁵ Решение Думы города Сургута от 07.10.2009 № 604-IV ДГ «О Положении о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности».

- 50,38 тыс. рублей, излишне выплаченных ООО «ЮВиС» по муниципальному контракту от 27.05.2015 № 16-ГХ в результате завышения объемов выполненных работ и удвоения стоимости использованных материалов

- 21,7 тыс. рублей, неправомерно использованных ДАиГ на проверку локальных сметных расчетов претендента на получение субсидии - СГМУЭП «Горсвет».

2. Обратиться в Югорский фонд капитального ремонта многоквартирных домов с заявлением на возврат в бюджет города 1 691,9 тыс. рублей, ранее уплаченных взносов на капитальный ремонт по объектам муниципального имущества, освобождённым от их уплаты в соответствии с пунктом 3 статьи 5 Закона ХМАО - Югры от 01.07.2013 № 54-оз¹⁶⁶.

3. Принять меры к определению балансодержателя передвижного миникомплекса для локализации аварийных разливов нефти ПК ЛАРН-10 стоимостью 1 589, 84 тыс. рублей с учетом специфики его использования.

4. МКУ «УКС» обеспечить возврат имущества для объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте» по истечении срока хранения в том состоянии, в котором оно было передано. В случае выявления фактов утраты, недостачи или повреждения имущества, переданного на хранение, требовать от контрагента возмещение убытков в соответствии со статьей 393 Гражданского кодекса РФ.

5. Принять в течение гарантийного срока меры для устранения нарушений, выявленных в ходе обследования исполнения гражданско-правовых договоров на поставку, установку и монтаж малых архитектурных форм:

- от 06.05.2015 № 5/15-042, заключенного МБОУ НПП № 42 с ООО «Уралгражданскстрой»;

- от 22.10.2015 № 155/2015, заключенного МБОУ гимназия «Лаборатория Салахова» с ООО «Стал-Сургут».

6. Предусматривать расходы на проведение ремонтов зданий, сооружений МБОУ, исходя из закрепленных за ними полномочий, за счет средств предоставляемых им субсидий либо определить иное лицо (учреждение), ответственное за проведение капитальных ремонтов и эксплуатацию зданий, сооружений образовательных учреждений, закрепив данную норму муниципальными правовыми актами.

7. При составлении проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период для определения бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казённого учреждения, а также объёма субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением учитывать значения показателей, фактически достигнутых в предшествующем периоде в соответствии со статьями 69.2, 174.2 Бюджетного кодекса РФ.

8. Усилить контроль за соблюдением Заказчиками, Единой комиссией по осуществлению закупок правил проведения закупок с целью предотвращения нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

— при формировании начальной (максимальной) цены контракта;

¹⁶⁶ Закон ХМАО-Югры от 01.07.2013 № 54-оз «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

- при заключении контрактов, в том числе при проверке соответствия банковских гарантий требованиям закона;
- при внесении изменений в существенные условия контрактов;
- при ведении претензионно-исковой работы по заключенным контрактам, включая применение мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- при размещении отчётов об исполнении муниципального контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, размещении информации и документов об исполнении контрактов.

9. При заключении контрактов, предметом которых является поставка товаров и одновременно выполнение сопутствующих работ, таких как сборка, установка, монтаж и т.п., предусматривать стоимость данных работ в контрактах отдельной строкой.

10. Принять меры к разработке и внесению следующих изменений в решение Думы города от 27.09.2012 № 238-V ДГ:

- предусмотреть состав (перечень) иных поступлений, за счет которых формируется объем бюджетных ассигнований дорожного фонда, включая межбюджетные трансферты;

- уточнить редакцию части 3 статьи 2 приложения, например, «Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда подлежит корректировке в случае уменьшения (увеличения) доходов местного бюджета, за счет которых он формируется».

11. Провести инвентаризацию порядков предоставления субсидий с целью внесения в них изменений, предусматривающих:

- разграничение целей, порядка и условий предоставления субсидий;
- устранение взаимных противоречий в содержании порядков;
- установление конкретного перечня документов, подтверждающих фактические затраты.

12. С целью соблюдения требований решения Думы города Сургута от 07.10.2009 № 604-IV ДГ «О Положении о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности» включать в прогнозный план приватизации имущество, подлежащее приватизации субъектами малого и среднего предпринимательства.

13. С целью предупреждения случаев возникновения просроченной дебиторской задолженности по доходам и впоследствии ее списания:

- предусматривать в договорах аренды порядок, условия и сроки внесения арендной платы в форме авансовых платежей в соответствии с пунктом 1 статьи 614 Гражданского кодекса РФ;

- воспользоваться в соответствии с пунктом 5 статьи 614 Гражданского кодекса РФ правом требования от арендатора досрочного внесения арендной платы в случае существенного нарушения им сроков ее внесения;

- принимать в соответствии со статьей 619 Гражданского кодекса РФ меры к досрочному расторжению договоров аренды в случае несоблюдения сроков оплаты по ним;

- обеспечить внутренний контроль за качеством проведения инвентаризаций и своевременностью ведения претензионной работы (в том числе наличие актов сверок с дебиторами и кредиторами и достоверность содержащихся в них данных).

14. Рассмотреть вопрос об отражении показателей в итогах социально-экономического развития города Сургута за отчетный период, аналогичных показателям, отражаемым в прогнозе социально-экономического развития города Сургута за этот же период, с целью обеспечения их сопоставимости, например, объем потребления населения, потребительские расходы на душу населения, индекс роста цен на продукцию сельского хозяйства, индекс объема продукции сельского хозяйства)

15. При формировании и реализации муниципальных программ:

- устанавливать натуральные, количественно измеримые целевые показатели или индикаторную их оценку;
- рассмотреть целесообразность и необходимость наличия муниципальных программ функционирования.

Информацию об устранении замечаний и рассмотрении предложений, изложенных в настоящем заключении, представить в адрес Контрольно-счетной палаты в срок до 15.06.2016.

Контрольно-счетная палата считает возможным предложить Думе города рассмотреть представленный Отчет об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2015 год с учетом настоящего заключения.

Аудитор

Аудитор

Аудитор



Л.А. Бережная

И.А. Дубровина

И.Ю. Недорезова

**Приложения к Заключению от 29.04.2016 № 01-17- 50/КСП
на Отчет об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2015 год.**

№ приложения	Наименование приложения	Нумерация страниц	Страница в Заключении
1	2	3	4
1	Перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа, города Сургута, использованных в ходе экспертно-аналитического мероприятия	108-116	2
2	Анализ макроэкономических показателей социально-экономического развития города Сургута в 2012-2015 годы	117-120	7
3	Сравнительный анализ исполнения бюджета по доходам за 2012-2015 годы	121-122	14
4	Исполнение расходов бюджета города в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов за 2014 и 2015 годы	123-124	35
5	Исполнение расходов бюджета города за 2015 год в ведомственной структуре расходов	125	38
6	ЛОКАЛЬНЫЙ СМЕТНЫЙ РАСЧЕТ № 1 на разницу в стоимости объемов работ по обустройству посадочной площадки на остановочном пункте по ул. Островского в районе многофункционального центра прикладных квалификаций СПК, ул. Технологическая, 1 установленную между объемами работ, принятыми к оплате согласно форм КС-2 и КС-3 в рамках МК № 16-ГХ от 27.05.2015, и объемами фактическое выполнение которых зафиксировано при осмотре объекта (согласно акта осмотра от 19.04.2016)	126-128	43
7	ЛОКАЛЬНЫЙ СМЕТНЫЙ РАСЧЕТ № 2 на завышение стоимости принятых и оплаченных согласно форм № КС-2 и КС-3 от 29.07.2015 по МК № 16-ГХ работ по двойному учету бетона В15 (М200) в объеме 5,374 м3 и раствору цементному в объеме 0,0547 м3 по обустройству посадочной площадки на остановочном пункте по ул. Островского (в районе многофункционального центра прикладных квалификаций СПК, ул. Технологическая, 1)	129-130	43
8	Расчет завышения цены муниципальных контрактов при применении разных индексов для перевода одних и тех же материалов и оборудования из текущих цен в цены 2001 года и обратно в текущие цены.	131	55
9	Информация о расходах бюджета на реализацию муниципальных программ	132-144	67
10	Информация об исполнении бюджетных средств по капитальным вложениям в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в разрезе объектов в 2015 году	145-148	78
11	Анализ бюджетных ассигнований, направленных на предоставление из бюджета города Сургута субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг за 2015 год)	149-151	85

Перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа, города Сургута, использованных в ходе экспертно-аналитического мероприятия

1. Указ Президента РФ от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов».
2. Бюджетное Послание Президента РФ от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации.
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
5. Гражданский кодекс РФ.
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
7. Федеральный закон от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах».
8. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
9. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
10. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
11. Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».
12. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».
13. Постановление Правительства Российской Федерации от 08.11.2013 № 1005 «О банковских гарантиях, используемых для целей Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»».
14. Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».
15. Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».
16. Приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
17. Приказ Министерства транспорта РФ от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог».

18. Приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

19. Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

20. Приказ Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

21. Закон ХМАО - Югры от 12.10.2005 № 74-оз «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре и наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по созданию и осуществлению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав».

22. Закон ХМАО - Югры от 20.07.2007 № 114-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями по осуществлению деятельности по опеке и попечительству».

23. Закон ХМАО - Югры от 30.09.2008 № 91-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния».

24. Закон ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре».

25. Закон ХМАО - Югры от 02.03.2009 № 5-оз «Об административных комиссиях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

26. Закон ХМАО - Югры от 09.06.2009 № 86-оз «О дополнительных гарантиях и дополнительных мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителей, приемных родителей в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

27. Закон ХМАО-Югры от 30.04.2011 № 27-оз «О реализации государственной молодежной политики в ХМАО-Югре».

28. Закон ХМАО - Югры от 27.05.2011 № 57-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями в сфере трудовых отношений и государственного управления охраной труда».

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

30. Постановление Правительства ХМАО - Югры от 26.11.2010 № 313-п «О целевой программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2011 - 2013 годы и на период до 2015 года».

31. Распоряжение Правительства ХМАО - Югры от 16.02.2015 № 62-рп «О Плате мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2015 год и на период 2016 и 2017 годов».

32. Распоряжение Правительства ХМАО - Югры от 17.07.2015 № 402-рп «О предоставлении грантов городским округам и муниципальным районам Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за достижение наиболее высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса по итогам 2014 года».

33. Устав городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, принят решением Сургутской городской Думы от 18.02.2005 № 425-III ГД.

34. Решение Думы города Сургута от 27.02.2007 № 170-IV ДГ «О Контрольно-счетной палате города Сургута».

35. Решение Думы города Сургута от 28.03.2008 № 358-IV ДГ «О Положении о бюджетном процессе в городском округе город Сургут».

36. Решение Думы города Сургута от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

37. Решение Думы города Сургута от 31.03.2015 № 676-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

38. Решение Думы города Сургута от 07.05.2015 № 696-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

39. Решение Думы города Сургута от 02.06.2015 № 712-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

40. Решение Думы города Сургута от 30.06.2015 № 745-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

41. Решение Думы города Сургута от 23.09.2015 № 765-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

42. Решение Думы города Сургута от 22.12.2015 № 819-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

43. Решение Думы города Сургута от 28.06.2007 № 233-IV ДГ «О Положении о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях городского округа город Сургут».

44. Решение Думы города Сургута от 20.06.2013 № 347-V ДГ «О Порядке использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут для осуществления отдельных государственных полномочий в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния».

45. Решение Думы города Сургута от 26.10.2013 № 407-V ДГ «О Порядке использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут для осуществления

отдельного государственного полномочия по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных».

46. Решение Думы города Сургута от 07.12.2015 № 803-V ДГ «О внесении изменения в решение Думы города от 28.12.2010 № 853-IV ДГ «О Порядке использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут для осуществления отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий и организационному обеспечению их деятельности».

47. Решение Думы города Сургута от 07.12.2015 № 798-V ДГ «Об использовании собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут для осуществления отдельных государственных полномочий по созданию и осуществлению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав».

48. Решение Думы города Сургута от 07.12.2015 № 802-V ДГ «Об использовании собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут для осуществления отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства».

49. Решение Думы города Сургута от 07.12.2015 № 801-V ДГ «О Порядке и случаях использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств для осуществления переданного отдельного государственного полномочия по предоставлению детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилых помещений специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений в соответствии с законодательством Российской Федерации».

50. Решение Думы города Сургута от 07.05.2015 № 690-V ДГ «О реализации права дополнительно использовать собственные материальные ресурсы и финансовые средства для осуществления переданных отдельных государственных полномочий».

51. Решение Думы города Сургута от 07.12.2015 № 799-V ДГ «Об использовании собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут для осуществления отдельных государственных полномочий в сфере трудовых отношений и государственного управления охраной труда».

52. Решение Думы города Сургута от 27.09.2012 № 238-V ДГ «О дорожном фонде муниципального образования городской округ город Сургут».

53. решения Думы города от 29.03.2016 № 853-V ДГ «О реализации права органов местного самоуправления муниципального образования городской округ город Сургут на участие в осуществлении государственной молодежной политики посредством финансового обеспечения участия молодежи города в мероприятиях за пределами муниципального образования».

54. Решение Сургутской городской Думы от 26.10.2005 № 510-III ГД «О введении на территории города Сургута системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

55. Решение Сургутской городской Думы от 26.10.2005 № 504-III ГД «Об установлении налога на имущество физических лиц».

56. Решение Сургутской городской Думы от 26.10.2005 N 505-III ГД «Об установлении земельного налога».

57. Решение Думы города Сургута от 29.05.2015 № 705-V ДГ «Об условиях приватизации муниципального имущества (движимое имущество: автобус МАЗ 206068 (1 единица))».

58. Решение Думы города Сургута от 23.06.2014 № 522-V ДГ «О нормативах отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в доход бюджета городского округа город Сургут».

59. решения Думы города от 05.05.2015 № 682-V ДГ «О согласовании увеличения уставного фонда Сургутского городского муниципального унитарного предприятия «Горводоканал».

60. решения Думы города от 05.05.2015 № 683-V ДГ «О согласовании увеличения уставного фонда Сургутского городского муниципального унитарного предприятия «Городские тепловые сети».

61. Решение Думы города Сургута от 07.10.2009 № 604-IV ДГ «О Положении о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности».

62. решение Думы города от 02.10.2014 № 569-V ДГ «О дополнительных мерах социальной поддержки учащихся (воспитанников) муниципальных образовательных организаций за счёт средств бюджета города».

63. решения Думы города от 07.10.2009 № 618-IV ДГ «О социальных выплатах муниципальным служащим и лицам, исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления города».

64. Распоряжение Главы г. Сургута от 02.10.2012 № 48 «Об утверждении нормативов, необходимых для осуществления отдельных мероприятий по материально-техническому и организационному обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Сургута».

65. Постановление Администрации города Сургута от 07.03.2008 № 620 «Об утверждении Положения о составе, порядке и сроках внесения дополнительной информации в муниципальную долговую книгу муниципального образования городской округ город Сургут».

66. Постановление Администрации города Сургута от 07.10.2014 № 6826 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов».

67. Постановление Администрации города Сургута от 17.10.2014 № 7088 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов».

68. постановлением Администрации города от 17.09.2012 № 7178 «Об изъятии земельного участка и жилого дома, расположенного по адресу: улица Нагорная, дом 25, для муниципальных нужд».

69. Постановление Администрации города Сургута от 26.12.2007 № 4312 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города».

70. Постановление Администрации города от 02.02.2015 № 577 «О выделении средств из бюджета города».

71. Постановление Администрации города от 27.04.2015 № 2813 «О выделении средств из бюджета города».

72. Постановление Администрации города от 19.05.2015 № 3255 «О выделении средств из бюджета города».

112

73. Постановление Администрации города от 19.06.2015 № 4235 «О выделении средств из бюджета города».

74. Постановление Администрации города от 02.07.2015 № 4574 «О внесении изменений в постановление Администрации города от 19.06.2015 № 4235 «О выделении средств из бюджета города».

75. Постановление Администрации города от 15.07.2015 № 4938 «О выделении средств из бюджета города».

76. Постановление Администрации города от 14.07.2015 № 4901 «О внесении изменений в постановление Администрации города от 19.06.2015 № 4235 «О выделении средств из бюджета города».

77. Постановление Администрации города от 31.07.2015 № 5343 «О выделении средств из бюджета города».

78. Постановление Администрации города от 20.08.2015 № 5789 «О выделении средств из бюджета города».

79. Постановление Администрации города от 05.08.2015 № 5395 «О внесении изменений в постановление Администрации города от 19.06.2015 № 4235 «О выделении средств из бюджета города».

80. Постановление Администрации города от 20.08.2015 № 5789 «О внесении изменений в постановление Администрации города от 19.06.2015 № 4235 «О выделении средств из бюджета города».

81. Постановление Администрации города от 16.10.2015 № 7322 «О выделении средств из бюджета города».

82. Постановление Администрации города от 14.07.2015 № 4901 «О выделении средств из бюджета города».

83. Постановление Администрации города Сургута от 17.07.2013 № 5159 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации муниципальных программ городского округа город Сургут».

84. Постановление Администрации города Сургута от 16.12.2013 № 9061 «Об утверждении муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы».

85. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8994 «Об утверждении муниципальной программы функционирования «Управление муниципальными финансами города Сургута на 2014 - 2030 годы».

86. Постановление Администрации города Сургута от 12.12.2013 № 8954 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие гражданского общества в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы».

87. Постановление Администрации города Сургута от 12.12.2013 № 8953 «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика правонарушений и экстремизма в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы».

88. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8988 «Об утверждении муниципальной программы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан муниципального образования городской округ город Сургут на 2014 - 2030 годы».

89. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8984 «Об утверждении муниципальной программы «Охрана окружающей среды города Сургут на 2014 - 2030 годы».

90. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8979 «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальной информационной системой на 2014 - 2020 годы».

91. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8997 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие коммунального комплекса в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы».

92. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8981 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Сургута на 2014 - 2030 годы».

93. Постановление Администрации города Сургута от 12.12.2013 № 8965 «Об утверждении муниципальной программы «Улучшение жилищных условий населения города Сургута на 2014 - 2030 годы».

94. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8983 «Об утверждении муниципальной программы «Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы».

95. Постановление Администрации города Сургута от 12.12.2013 № 8966 «Об утверждении муниципальной программы функционирования «Обеспечение деятельности департамента городского хозяйства в сфере дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса на 2014 - 2030 годы».

96. Постановление Администрации города Сургута от 12.12.2013 № 8967 «Об утверждении муниципальной программы «Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного обслуживания в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы».

97. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8985 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, проживающих в городе Сургуте, на 2014 - 2030 годы».

98. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8986 «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом в сфере жилищно-коммунального хозяйства в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы».

99. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8982 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение деятельности Администрации города на 2014 - 2030 годы».

100. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8996 «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика экстремизма в городе Сургуте на 2014 - 2020 годы».

101. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8993 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на 2014 - 2030 годы».

102. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8976 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры и туризма на 2014 - 2030 годы».

103. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8989 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы».

104. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8974 «Об утверждении муниципальной программы «Молодежная политика Сургута на 2014 - 2030 годы».

105. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8975 «Об утверждении муниципальной программы функционирования «Обеспечение деятельности департамента культуры, молодежной политики и спорта Администрации города на 2014 - 2016 годы».

106. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8980 «Об утверждении муниципальной программы функционирования «Реализация отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства на 2014 - 2030 годы»

107. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8995 «Об утверждении муниципальной программы «Сургутская семья на 2014 - 2030 годы».

108. Постановление Администрации города Сургута от 12.12.2013 № 8952 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы».

109. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8990 «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы».

110. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8991 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы».

111. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8977 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение деятельности департамента архитектуры и градостроительства на 2014 - 2020 годы».

112. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8978 «Об утверждении муниципальной программы «Доступная среда города Сургута на 2014 - 2030 годы».

113. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8973 «Об утверждении муниципальной программы «Проектирование и строительство объектов инженерной инфраструктуры на территории города Сургута в 2014 - 2030 годах».

114. Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2013 № 8992 «Об утверждении муниципальной программы «Защита населения и территории города Сургута от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны на 2014 - 2030 годы».

115. Постановление Администрации города Сургута от 11.12.2015 № 8611 «Об утверждении муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в городе Сургуте на 2016 - 2030 годы».

116. Постановление Администрации города Сургута от 15.12.2015 № 8741 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Сургуте на 2016 - 2030 годы».

117. Постановление Администрации города Сургута от 11.12.2015 № 8636 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие электронного муниципалитета на 2016 - 2030 годы».

118. Распоряжение Администрации города от 30.01.2015 № 309 «О мерах по реализации решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» и постановления Администрации города от 07.10.2014 № 6826 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

119. Распоряжение Администрации города Сургута от 28.04.2015 № 1262 «Об утверждении плана мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и

социальной стабильности в муниципальном образовании городской округ город Сургут на 2015 - 2017 годы».

120. Распоряжение Администрации города Сургута от 08.07.2013 № 2357 «Об утверждении плана мероприятий, направленных на снижение дебиторской задолженности по доходам бюджета городского округа город Сургут».

121. Распоряжение Администрации города Сургута от 22.09.2015 № 2270 «Об изменении типа муниципального бюджетного учреждения «Дворец торжеств».

122. Распоряжение Администрации города Сургута от 01.06.2011 № 1340 «Об утверждении положения о функциях учредителя и кураторов в отношении муниципальных организаций».

123. Распоряжение Администрации города от 15.04.2015 № 1193 «Об итогах социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут за 2014 год».

124. Распоряжение Администрации города от 08.04.2016 № 533 «Об итогах социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут за 2014 год».

125. Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобрен Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014.

Анализ макроэкономических показателей социально-экономического развития города Сургута в 2012-2015 годы

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2012 год отчет	2013 год отчет¹	2014 год отчет¹	Прогнозные данные по 1 варианту на 2015 год²	2015 год пред данные ³	2015 год отчет⁴	Темп прироста 2014 год к 2013 году %	Темп прироста 2015 год к 2014 году, %	Абсолютное изменение темпа прироста, %	Абсолютное отклонение отчетных и прогнозных данных по 2015 году в соответствующих ед. измер	Уровень достижения прогнозных данных 2015 года
	1	2	3	4	5	6	7	8	9=(5-4)/4*100	10=(8-5)/5*100	11=10-9	12=8-6	13=6/8*100
1	1. Промышленность												
2	1.1. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по крупным и средним производителям промышленной продукции в ценах соответствующих лет	млн.рублей	140 573,70	100 660,70	389 024,7	110 146,80	390 292,6	390 292,6	286,5	0,3	-286,15	280 145,80	354,3
3	в ценах соответствующих лет без учета вида экономической деятельности «Производство кокса и нефтепродуктов», в том числе	млн. рублей	140 573,70	100 660,70	99 065,2	110 146,80	99 065,2	-	-1,6	-	-	-	-
4	1.1.1. Добыча полезных ископаемых, в ценах соответствующих лет	млн. рублей	49 105,00	6 754,00	4 610,3	5 203,00	4 816,3	4 816,3	-31,7	4,5	36,21	-386,70	92,6
5	1.1.2. Обрабатывающие производства в ценах соответствующих лет без учета вида экономической деятельности «Производство кокса и нефтепродуктов»	млн. рублей	7 006,90	5 513,30	5 744,9	5 396,00	5 744,9	-	4,2	-	-	-	-
6	1.1.3. Производство и распределение электроэнергии, газа и воды в ценах соответствующих лет	млн. рублей	84 461,80	88 393,40	88 710,0	99 547,80	80 783,7	80 783,7	0,4	-8,9	-9,29	-18 764,10	81,2
7	1.2. Производство основных видов промышленной продукции в натуральном выражении												
8	1.2.1. Электроэнергия	млн. кВт-час	63 001,10	62 143,30	59 981,0	60 611,00	53 665,6	53 665,6	-3,5	-10,5	-7,05	-6 945,40	88,5
9	1.2.2. Теплоэнергия	тыс. Гкал	3 460,30	3 646,90	3 794,9	3 503,70	3 613,1	3 613,1	4,1	-4,8	-8,85	109,40	103,1
10	1.2.3. Сборный железобетон	тыс. куб. м	266,00	275,20	229,9	248,00	194,4	194,4	-16,5	-15,4	1,02	-53,60	78,4
11	1.2.4. Материалы нетканые	млн. кв. м	17,40	22,90	36,3	29,00	33,6	33,6	58,5	-7,4	-65,95	4,60	115,9
12	1.2.5. Хлебобулочные изделия	тонн	13 399,60	12 689,60	13 179,9	12 995,90	13 500,0	13 500,0	3,9	2,4	-1,44	504,10	103,9
13	1.2.6. Кондитерские изделия	тонн	448,00	437,30	394,1	415,10	379,5	379,5	-9,9	-3,7	6,17	-35,60	91,4
14	1.2.7. Колбасные изделия	тонн	8 542,80	8 642,70	7 491,6	8 734,00	7 480,8	7 480,8	-13,3	-0,1	13,17	-1 253,20	85,7
15	1.2.8. Мясные полуфабрикаты	тонн	4 387,00	665,10	795,9	653,00	775,6	775,6	19,7	-2,6	-22,22	122,60	118,8
16	2. Строительство и инвестиции												
17	2.1. Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования – всего, в том числе	млн. рублей	46 916,70	48 892,30	42 500,2	48 239,00	41 563,3	41 563,3	-13,1	-2,2	10,87	-6 675,70	86,2
18	2.2. Ввод в эксплуатацию жилых домов	тыс. кв. м	341,60	308,10	343,6	303,90	212,0	240,2	11,5	-30,1	-41,62	-63,70	79,0
19	2.2.1. В том числе индивидуальных жилых домов	тыс. кв. м	4,90	17,00	19,9	5,00	6,7	6,7	17,1	-66,3	-83,39	1,70	134,0

114

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2012 год отчет	2013 год отчет¹	2014 год отчет¹	Прогнозные данные по 1 варианту на 2015 год²	2015 год пред. данные ³	2015 год отчет⁴	Темп прироста 2014 год к 2013 году %	Темп прироста 2015 год к 2014 году, %	Абсолютное изменение темпа прироста, %	Абсолютное отклонение отчетных и прогнозных данных по 2015 году в соответствующих ед. измер	Уровень достижения прогнозных данных 2015 года
	1	2	3	4	5	6	7	8	9=(5-4)/4*100	10=(8-5)/5*100	11=10-9	12=8-6	13=6/8*100
20	2.3. Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» в ценах соответствующих лет	млн. рублей	45 628,80	47 922,60	42 061,2	45 545,70	36 224,2	36 224,2	-12,2	-13,9	-1,65	-9 321,50	79,5
21	3. Транспорт и связь												
22	3.1. Выполнено услуг по виду экономической деятельности «транспорт и связь» по крупным и средним организациям в ценах соответствующих лет	млн. рублей	181 492,30	189 679,20	184 909,0	196 979,20	155 614,2	155 614,2	-2,5	-15,8	-13,33	-41 365,00	79,0
23	4. Малый бизнес												
24	4.1. Оборот малого бизнеса. в ценах соответствующих лет	млн. рублей	105 232,00	118 099,10	127 416,7	136 913,90	140 179,0	140 179,0	7,9	10,0	2,13	3 265,10	102,4
25	4.2 Численность занятых в малом бизнесе	тыс. человек	39,00	40,00	40,1	28,60	-	41,1	0,3	2,5	2,24	12,50	143,7
26	5. Рынок товаров и услуг (по крупным и средним организациям)												
27	5.1. Оборот розничной торговли в ценах соответствующих лет	млн. рублей	93 968,60	45 996,20	58 332,1	114 726,90	51 527,8	51 527,8	26,8	-11,7	-38,48	-63 199,10	44,9
28	5.2. Оборот общественного питания в ценах соответствующих лет	млн. рублей	4 539,10	1 863,70	2 937,5	6 040,80	2 901,0	2 901,0	57,6	-1,2	-58,86	-3 139,80	48,0
29	5.3. Объем платных услуг населению в ценах соответствующих лет	млн. рублей	23 946,80	24 962,40	22 131,1	31 172,20	22 029,5	22 029,5	-11,3	-0,5	10,88	-9 142,70	70,7
30	6. Финансы												
31	6.1. Сальдированный финансовый результат по крупным и средним организациям (прибыль минус убыток)	млн. рублей	251 227,40	353 943,10	1 108 530,2	371 306,70	726 310,0	931 565,8	213,2	-16,0	-229,16	560 259,10	250,9
32	6.2. Фонд заработной платы (фонд оплаты труда) по крупным и средним организациям	млн. рублей	101 096,30	101 716,30	107 338,9	118 761,80	-	106 853,1	5,5	-0,5	-5,98	-11 908,70	90,0
33	7. Демография и занятость												
34	7.1. Естественный прирост	человек	4 684,00	4 701,00	4 875,0	4 050,00	4 729,0	4 823,0	3,7	-1,1	-4,77	773,00	119,1
35	7.2. Миграционный прирост	человек	4 203,00	2 101,00	3 657,0	2 000,00	3 221,0	2 950,0	74,1	-19,3	-93,39	950,00	147,5
36	7.3.1. Численность постоянного населения на начало года	тыс. человек	316,60	325,50	332,3	338,90	340,8	340,8	2,1	2,6	0,47	1,90	100,6
37	7.3.2 Численность постоянного населения на конец года	тыс. человек	325,50	332,30	340,8	345,00	348,8	348,6	2,6	2,3	-0,27	3,60	101,0
38	7.3.3 Среднегодовая численность постоянного населения	тыс. человек	321,10	328,90	336,6	341,90	344,8	344,7	2,3	2,4	0,07	2,80	100,8
39	7.4 Из общей численности населения (на начало года)												
40	- моложе трудоспособного возраста	тыс. человек	61,40	65,40	69,4	71,20	-	73,6	6,1	6,1	-0,06	2,40	103,4
41		%	19,40	20,10	20,9	21,40	22,2	21,6	4,0	3,3	-0,63	0,20	100,9

РК

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2012 год отчет	2013 год отчет¹	2014 год отчет¹	Прогнозные данные по 1 варианту на 2015 год²	2015 год пред данные³	2015 год отчет⁴	Темп прироста 2014 год к 2013 году %	Темп прироста 2015 год к 2014 году, %	Абсолютное изменение темпа прироста, %	Абсолютное отклонение отчетных и прогнозных данных по 2015 году в соответствующих ед измер	Уровень достижения прогнозных данных 2015 года
	1	2	3	4	5	6	7	8	9=(5-4)/4*100	10=(8-5)/5*100	11=10-9	12=8-6	13=6/8*100
42	- в трудоспособном возрасте	тыс. человек	219,20	221,80	222,2	219,40	-	223,6	0,2	0,6	0,45	4,20	101,9
43		%	69,20	68,20	66,9	66,00	64,5	65,6	-1,9	-1,9	-0,04	-0,40	99,4
44	- старше трудоспособного возраста	тыс. человек	36,00	38,30	40,7	42,00	-	43,6	6,3	7,1	0,86	1,60	103,8
45		%	11,40	11,80	12,2	12,60	13,4	12,8	3,4	4,9	1,53	0,20	101,6
46	7.5. Численность пенсионеров (на конец года)	тыс. человек	76,80	82,90	86,3	91,20	91,0	91,0	4,1	5,4	1,34	-0,20	99,8
47	в том числе пенсионеров по старости	тыс. человек	68,10	74,00	77,2	82,30	81,3	81,3	4,3	5,3	0,99	-1,00	98,8
48	7.6 Среднегодовая численность экономически активного населения	тыс. человек	166,30	169,00	169,1	168,60	166,7	166,1	0,1	-1,8	-1,83	-2,50	98,5
49	7.7 Среднегодовая численность занятых в экономике на территории МО	тыс. человек	159,60	163,30	163,8	163,50	159,1	158,5	0,3	-3,2	-3,54	-5,00	96,9
50	7.8. Численность безработных, зарегистрированных в органах государственной службы занятости (на конец года)	тыс. человек	0,25	0,245	0,229	0,30	0,391	0,391	-6,5	70,7	77,27	0,09	130,3
51	7.9 Уровень регистрируемой безработицы	%	0,15	0,14	0,14	0,18	0,23	0,24	0,0	71,4	71,43	0,06	133,3
52	7.10 Доля численности занятых в экономике в численности экономически активного населения	%	96,00	96,60	96,9	97,00	95,5	95,4	0,3	-1,5	-1,86	-1,60	98,4
53	8. Уровень жизни населения												
54	8.1. Среднемесячная заработная плата одного работающего по крупным и средним организациям	рублей	65 049,00	68 745,00	72 284,0	73 899,00	75 866,0	75 839,0	5,1	4,9	-0,23	1 940,00	102,6
55	8.2 Среднемесячный доход на душу населения	рублей	44 290,00	46 869,00	48 992,0	50 003,00	49 932,0	49 825,0	4,5	1,7	-2,83	-178,00	99,6
56	8.3 Среднемесячный располагаемый доход на душу населения (за вычетом обязательных платежей)	рублей	38 542,00	40 828,00	42 661,0	43 652,00	43 478,0	43 387,0	4,5	1,7	-2,79	-265,00	99,4
57	8.4. Среднемесячный размер трудовой пенсии по старости	рублей	14 908,00	16 408,00	17 784,0	18 017,00	19 860,0	19 860,0	8,4	11,7	3,29	1 843,00	110,2
58	8.5 Социальные индикаторы												
59	8.5.1. Индекс потребительских цен												
60	- в среднем за год	%	103,30	106,30	106,1	105,30	114,5	114,5	-0,2	7,9	8,11	9,20	108,7
61	- декабрь к декабрю	%	104,80	106,20	108,2	104,50	113,4	113,4	1,9	4,8	2,92	8,90	108,5
62	8.5.2 Темп роста денежных доходов населения	%	111,20	105,80	104,5	106,40	101,9	101,7	-1,2	-2,7	-1,45	-4,70	95,6
63	8.5.3 Реальные доходы населения	%	107,60	99,60	98,5	101,00	89,0	88,9	-1,1	-9,7	-8,64	-12,10	88,0
64	8.5.4 Темп роста номинальной заработной платы	%	111,20	105,70	105,1	107,40	105,0	104,9	-0,6	-0,2	0,38	-2,50	97,7
65	8.5.5 Реальная заработная плата	%	107,60	99,40	99,1	102,00	91,7	91,7	-0,3	-7,5	-7,17	-10,30	89,9
66	8.5.6 Темп роста номинальной трудовой пенсии по старости	%	110,10	110,10	108,4	110,00	111,7	111,7	-1,5	3,0	4,59	1,70	101,5

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2012 год отчет	2013 год отчет¹	2014 год отчет¹	Прогнозные данные по 1 варианту на 2015 год²	2015 год пред. данные ³	2015 год отчет⁴	Темп прироста 2014 год к 2013 году %	Темп прироста 2015 год к 2014 году, %	Абсолютное изменение темпа прироста, %	Абсолютное отклонение отчетных и прогнозных данных по 2015 году в соответствующих ед. измер	Уровень достижения прогнозных данных 2015 года
	1	2	3	4	5	6	7	8	9=(5-4)/4*100	10=(8-5)/5*100	11=10-9	12=8-6	13=6/8*100
67	8.5.7. Реальная трудовая пенсия по старости	%	106,60	103,50	102,2	104,50	97,6	97,6	-1,3	-4,5	-3,24	-6,90	93,4
68	8.6. Прожиточный минимум по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре:												
69	- в среднем на душу населения	рублей	9 375,00	10 749,00	11 553,0	11 402,00	14 399,0	14 316,0	7,5	23,9	16,44	2 914,00	125,6
70	- для трудоспособного населения	рублей	10 108,00	11 511,00	12 273,0	12 201,00	15 015,0	14 922,0	6,6	21,6	14,96	2 721,00	122,3
71	- для пенсионеров	рублей	7 641,00	8 751,00	9 324,0	9 272,00	11 383,0	11 316,0	6,5	21,4	14,82	2 044,00	122,0
72	- для детей	рублей	8 672,00	10 305,00	11 094,0	10 971,00	13 650,0	13 594,0	7,7	22,5	14,88	2 623,00	123,9
73	8.7.1. Соотношение прожиточного минимума и среднедушевого дохода	k	4,70	4,40	4,2	4,40	3,5	3,5	-4,5	-16,7	-12,12	-0,90	79,5
74	8.7.2. Соотношение прожиточного минимума и заработной платы	k	6,40	6,00	5,9	6,10	5,1	5,1	-1,7	-13,6	-11,89	-1,00	83,6
75	8.7.3. Соотношение прожиточного минимума и трудовой пенсии	k	2,00	1,90	1,9	1,90	1,74	1,75	0,0	-7,9	-7,89	-0,15	92,1

Примечания:

¹ Распоряжение Администрации города от 15.04.2015 № 1193 "Об итогах социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут за 2014 год"

² Постановление Администрации города от 17 октября 2014 № 7088 "О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов"

³ Информация размещена на сайте Администрации города (admsurgut.ru, путь "Главная страница" - "Главное меню" - "Городская власть" - "Администрация" - "Структурные подразделения" - "Департамент по экономической политике" - "Управление экономического развития" - "Основные социально-экономические показатели") под заголовком "Основные показатели социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут за январь - декабрь 2015 года"

⁴ Распоряжение Администрации города от 08.04.2016 № 533 "Об итогах социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут за 2015 год"

Справочно:

Некоторые показатели 2013 года, указанные в распоряжении Администрации города от 15.04.2015 № 1193, не соответствуют одноименным показателям, указанным в постановлении Администрации города от 17.10.2014 № 7088 (например, по разделу 2. "Рынок товаров и услуг" показатели "оборот розничной торговли", "оборот общественного питания", "объем платных услуг населению").

Некоторые показатели 2014 года, указанные в распоряжении Администрации города от 15.04.2015 № 1193, не соответствуют одноименным показателям, указанным на сайте Администрации города (www.admsurgut.ru) в разделе "Основные показатели социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут за январь - декабрь 2015 года" (например, по разделу 6. "Демография и занятость населения" по показателям "моложе трудоспособного возраста", "в трудоспособном возрасте", "старше трудоспособного возраста").

140

Сравнительный анализ исполнения бюджета по доходам за 2012-2015 годы

(тыс. рублей)

№ п/п	Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида доходов, классификации операций сектора государственного управления	2012 гыд		2013 гыд		2014 гыд		2015 гыд											
			Решение Думы города от 31.05.2013 № 342-V ДГ (кассовые поступления)		Решение Думы города от 27.05.2014 № 516-V ДГ (кассовые поступления)		Решение Думы города от 02.06.2015 № 711-V ДГ (кассовые поступления)		Решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ (план)		Решение Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ (план)		Кассовые поступления							
			сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %	отклонение от Решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ	сумма	структура, %	отклонение от Решения Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ (2015 гыд)	отклонение от Решения Думы города от 02.06.2015 № 711-V ДГ (2014 гыд)			
												сумма (гр.12 - гр.10)	темп роста, % (гр.12 / гр.10) * 100			сумма (гр.16 - гр.12)	темп роста, % (гр.16 / гр.12) * 100	сумма (гр.16 - гр.8)	темп роста, % (гр.16 / гр.8) * 100	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	10 789 795,9	57,17%	11 031 494,8	60,89%	10 380 550,6	47,53%	9 588 325,5	43,99%	9 676 906,3	40,88%	88 580,7	100,92%	9 552 611,3	41,05%	-124 295,0	98,72%	-827 939,3	92,0%
1	1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	6 648 506,1	35,23%	7 035 090,0	38,83%	6 571 889,4	30,09%	5 812 974,0	26,67%	5 865 290,6	24,78%	52 316,6	100,90%	5 898 600,3	25,35%	33 309,8	100,57%	-673 289,1	89,8%
1.1.	1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	6 648 506,1	35,23%	7 035 090,0	38,83%	6 571 889,4	30,09%	5 812 974,0	26,67%	5 865 290,6	24,78%	52 316,6	100,90%	5 898 600,3	25,35%	33 309,8	100,57%	-673 289,1	89,8%
2.	1 03 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	0,0	0,0	0,0	0,00%	23 739,3	0,11%	26 831,5	0,12%	26 831,5	0,11%	0,0	100,00%	27 555,4	0,12%	723,9	102,70%	3 816,2	116,1%
2.1.	1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), произведенные на территории Российской Федерации	0,0	0,00%	0,0	0,00%	23 739,3	0,11%	26 831,5	0,12%	26 831,5	0,11%	0,0	100,00%	27 555,4	0,12%	723,9	102,70%	3 816,2	116,1%
2.	1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1 156 060,2	6,13%	1 264 298,3	6,08%	1 267 840,6	5,80%	1 326 947,0	6,09%	1 324 892,3	5,60%	-2 054,7	99,85%	1 367 208,9	5,88%	42 316,6	103,19%	99 318,3	107,8%
2.1.	1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	673 232,4	3,57%	789 399,2	4,36%	821 461,9	3,76%	877 703,9	4,03%	891 045,5	3,76%	13 341,6	101,52%	918 397,3	3,95%	27 351,8	103,07%	96 935,4	111,8%
2.2.	1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	482 216,3	2,56%	463 933,9	2,56%	424 508,8	1,94%	422 705,6	1,94%	382 057,9	1,61%	-40 647,7	90,38%	394 012,2	1,69%	11 954,3	103,13%	-30 496,6	92,8%
2.3.	1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	611,5	0,00%	167,6	0,00%	652,4	0,00%	268,3	0,00%	660,0	0,00%	391,7	245,97%	549,2	0,00%	-110,8	83,32%	-103,2	84,2%
2.4.	1 05 04000 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,0	0,00%	10 797,6	0,06%	21 267,5	0,10%	26 269,1	0,12%	51 128,9	0,22%	24 859,8	194,64%	54 250,2	0,23%	3 121,2	106,10%	32 982,7	255,1%
3.	1 06 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	1 072 291,1	5,68%	1 097 387,6	6,06%	583 465,7	2,67%	651 178,7	2,99%	651 178,7	2,75%	0,0	100,00%	634 912,1	2,73%	-16 266,6	97,50%	51 446,4	108,8%
3.1.	1 06 01000 00 0000 110	Налог на имущество физических лиц	86 126,7	0,46%	105 841,6	0,58%	99 132,3	0,45%	106 685,9	0,40%	106 685,9	0,45%	0,0	100,00%	101 901,7	0,44%	-4 784,3	95,52%	2 769,4	103,8%
3.2.	1 06 04000 02 0000 110	Транспортный налог	668 694,4	3,54%	660 850,5	3,55%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,0%
3.3.	1 06 06000 00 0000 110	Земельный налог	317 270,0	1,68%	330 595,5	1,82%	484 333,4	2,22%	544 492,7	2,50%	544 492,7	2,30%	0,0	100,00%	533 010,4	2,29%	-11 482,3	97,89%	48 677,0	110,1%
4.	1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	44 213,8	0,23%	50 355,5	0,28%	61 181,9	0,28%	54 524,5	0,25%	60 597,5	0,26%	6 073,0	111,14%	68 892,7	0,30%	8 295,2	113,69%	7 710,8	112,6%
4.1.	1 08 03000 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	31 673,7	0,17%	37 458,1	0,21%	48 481,1	0,22%	53 092,1	0,24%	58 949,3	0,25%	5 857,2	111,03%	67 064,3	0,29%	8 115,0	113,77%	18 583,2	138,3%
4.2.	1 08 07000 01 0000 110	Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	12 540,1	0,07%	12 897,4	0,07%	12 700,8	0,06%	1 432,4	0,01%	1 648,2	0,01%	215,8	115,07%	1 828,4	0,01%	180,2	110,93%	-10 872,4	14,4%
5.	1 09 00000 00 0000 000	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	32,6	0,00%	19,7	0,00%	14,5	0,00%	0,0	0,00%	6,9	0,00%	6,9	0,00%	14,7	0,00%	7,9	214,76%	0,3	101,7%
6.	1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	1 152 944,1	6,11%	991 449,5	5,47%	1 082 563,3	4,96%	1 231 136,8	5,65%	1 004 553,3	4,24%	-226 583,5	81,60%	823 791,8	3,54%	-180 761,5	82,01%	-258 771,5	76,1%
6.1.	1 11 01000 00 0000 120	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	13 600,3	0,07%	13 020,6	0,07%	16 418,2	0,08%	16 420,3	0,08%	14 059,0	0,06%	-2 361,3	85,62%	14 057,0	0,06%	-2,1	99,99%	-2 361,3	85,6%
6.2.	1 11 03000 00 0000 120	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	10 627,6	0,06%	202,8	0,00%	121,5	0,00%	103,4	0,00%	231,4	0,00%	128,0	223,79%	232,8	0,00%	1,4	100,62%	111,3	191,6%
6.3.	1 11 05000 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 104 345,4	5,85%	959 111,2	5,29%	1 058 894,7	4,85%	1 208 296,5	5,54%	984 470,9	4,16%	-223 825,6	81,48%	804 730,5	3,46%	-179 740,4	81,74%	-254 164,2	76,0%
6.4.	1 11 07000 00 0000 120	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	7 223,2	0,04%	13 698,0	0,08%	6 036,3	0,03%	4 646,5	0,02%	4 121,9	0,02%	-524,6	88,71%	4 278,8	0,02%	156,9	103,81%	-1 757,5	70,9%
6.5.	1 11 09000 00 0000 120	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	17 147,6	0,09%	5 416,9	0,03%	1 092,6	0,01%	1 670,0	0,01%	1 670,0	0,01%	0,0	100,00%	492,7	0,00%	-1 177,3	29,50%	-599,9	45,1%
7.	1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	15 210,6	0,08%	22 311,9	0,12%	23 162,7	0,11%	18 953,4	0,09%	21 166,0	0,09%	2 212,6	111,67%	22 074,1	0,09%	908,1	104,29%	-1 088,6	95,3%
7.1.	1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	15 210,6	0,08%	22 311,9	0,12%	23 162,7	0,11%	18 953,4	0,09%	21 166,0	0,09%	2 212,6	111,67%	22 074,1	0,09%	908,1	104,29%	-1 088,6	95,3%
8.	1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	109 477,1	0,58%	83 798,5	0,46%	45 552,2	0,21%	47 679,0	0,22%	93 611,7	0,40%	45 932,7	196,34%	90 238,3	0,39%	-3 373,3	96,40%	44 686,2	198,1%
8.1.	1 13 01000 00 0000 130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	27 165,0	0,14%	27 310,8	0,15%	24 057,4	0,11%	23 429,6	0,11%	23 696,0	0,10%	266,3	101,14%	24 756,3	0,11%	1 660,3	104,47%	698,9	102,9%
8.2.	1 13 02000 00 0000 130	Доходы от компенсации затрат государства	82 312,1	0,44%	56 487,7	0,31%	21 494,8	0,10%	24 249,3	0,11%	69 915,7	0,30%	45 666,4	288,32%	65 482,1	0,28%	-4 433,6	93,66%	43 987,3	304,6%
9.	1 14 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	357 942,7	1,90%	239 642,5	1,32%	504 481,8	2,31%	313 584,9	1,44%	438 662,8	1,85%	125 077,9	139,89%	400 859,7	1,72%	-37 803,1	91,38%	-103 622,2	79,5%
9.1.	1 14 01000 00 0000 410	Доходы от продажи квартир	38 218,3	0,20%	71 528,1	0,39%	53 459,3													

№ п/п	Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвнда дохода, классификации операций сектора государственного управления	2012 год		2013 год		2014 год		2015 год											
			Решение Думы города от 31.05.2013 № 342-V ДП (кассовые поступления)		Решение Думы города от 27.05.2014 № 516-V ДП (кассовые поступления)		Решение Думы города от 02.06.2015 № 711-V ДП (кассовые поступления)		Решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДП (план)		Решение Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДП (план)		Кассовые поступления							
			сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %	отклонение от Решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДП		сумма	структура, %	отклонение от Решения Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДП (2015 год)		отклонение от Решения Думы города от 02.06.2015 № 711-V ДП (2014 год)	
													сумма (гр.12 - гр.10)	темп роста, % (гр.12 / гр.10) *			сумма (гр.16 - гр.12)	темп роста, % (гр.16 / гр.12) *	сумма (гр.16 - гр.8)	темп роста, % (гр.16 / гр.8) *
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
10.6.	1 16 25000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства	4 014,3	0,02%	5 959,5	0,03%	7 567,6	0,03%	4 643,5	0,02%	4 678,0	0,02%	34,5	100,74%	5 282,2	0,02%	604,2	112,92%	-2 285,4	69,8%
10.7.	1 16 28000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей	11 081,2	0,06%	3 244,5	0,02%	12 703,3	0,06%	5 000,0	0,02%	2 150,0	0,01%	-2 850,0	43,00%	2 662,1	0,01%	512,1	123,82%	-10 041,2	21,0%
10.8.	1 16 30000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	60,1	0,00%	168,2	0,00%	210,5	0,00%	220,0	0,00%	1 165,0	0,00%	945,0	529,55%	883,6	0,00%	-281,4	75,84%	673,1	419,8%
10.9.	1 16 33000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	20,0	0,00%	792,4	0,00%	-552,4	0,00%	0,0	0,00%	6,0	0,00%	6,0	0,00%	286,7	0,00%	280,7	4777,57%	839,1	-51,9%
10.10.	1 16 35000 00 0000 140	Суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде	259,2	0,00%	128,7	0,00%	86,8	0,00%	77,0	0,00%	350,0	0,00%	273,0	454,55%	396,7	0,00%	46,7	113,34%	309,9	457,2%
10.11.	1 16 41000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об электроэнергетике	0,0	0,00%	858,0	0,00%	2 095,0	0,01%	1 050,0	0,00%	1 100,0	0,00%	50,0	104,76%	1 576,0	0,01%	476,0	143,27%	-519,0	75,2%
10.12.	1 16 43000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьёй 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	1 924,9	0,01%	2 201,1	0,01%	4 846,1	0,02%	3 001,0	0,01%	2 575,7	0,01%	-425,3	85,83%	3 161,8	0,01%	586,1	122,76%	-1 684,2	65,2%
10.13.	1 16 45000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о промышленной безопасности	0,0	0,00%	30 827,5	0,17%	24 055,5	0,11%	13 500,0	0,06%	6 100,0	0,03%	-7 400,0	45,19%	8 702,3	0,04%	2 602,3	142,66%	-15 353,2	36,2%
10.14.	1 16 90000 00 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	123 383,9	0,65%	56 105,3	0,31%	38 341,3	0,18%	23 338,1	0,11%	26 870,3	0,11%	3 532,3	115,14%	32 424,6	0,14%	5 554,2	120,67%	-5 916,7	84,6%
11.	1 17 00000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	86 137,0	0,46%	135 605,6	0,75%	110 947,0	0,51%	43 474,8	0,20%	135 995,8	0,57%	92 521,0	312,82%	152 667,8	0,66%	16 672,0	112,36%	41 720,8	137,6%
11.1.	1 17 05040 04 0000 180	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	86 745,3	0,46%	443,0	0,00%	110 473,7	0,51%	43 474,8	0,20%	135 995,8	0,57%	92 521,0	312,82%	153 633,0	0,66%	17 637,2	112,97%	43 159,4	139,1%
11.2.	1 17 01040 04 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	-408,3	0,00%	135 162,6	0,75%	473,3	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	-965,3	0,00%	-965,3	0,00%	-1 438,5	-203,9%
	2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 083 253,4	42,83%	7 086 519,2	39,11%	11 461 249,8	52,47%	12 210 341,5	56,01%	13 994 095,5	59,12%	1 783 754,0	114,61%	13 718 522,8	58,95%	-275 572,7	98,03%	2 257 273,1	119,7%
12.	2 02 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	8 183 874,5	43,36%	7 189 106,4	39,68%	11 744 393,1	53,77%	12 210 341,5	56,01%	14 087 389,8	59,51%	1 877 048,3	115,37%	13 811 948,1	59,35%	-275 441,7	98,04%	2 067 555,1	117,6%
12.1.	2 02 01000 00 0000 151	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	290 824,4	1,54%	103 845,2	0,57%	158 041,7	0,72%	497 699,4	2,28%	525 585,6	2,22%	27 886,2	105,60%	525 585,6	2,26%	0,0	100,00%	367 543,9	332,6%
12.2.	2 02 02000 00 0000 151	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	2 331 985,5	12,36%	1 175 904,1	6,49%	4 363 583,7	19,98%	2 774 478,1	12,73%	5 121 870,7	21,64%	2 347 392,6	184,61%	4 870 002,3	20,93%	-251 868,4	95,08%	506 418,6	111,6%
12.3.	2 02 03000 00 0000 151	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	5 415 247,9	28,69%	5 857 502,2	32,33%	7 107 889,4	32,54%	8 937 123,1	41,00%	8 239 385,0	34,81%	-697 738,1	92,19%	8 215 812,2	35,30%	-23 572,8	99,71%	1 107 922,7	115,6%
12.4.	2 02 04000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	145 816,7	0,77%	51 854,9	0,29%	114 878,2	0,53%	1 040,9	0,00%	200 548,6	0,85%	199 507,7	19266,84%	200 548,0	0,86%	-0,6	100,00%	85 669,8	174,6%
13.	2 07 00000 00 0000 180	ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	45 403,5	0,24%	8 172,6	0,05%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	27 000,0	0,11%	27 000,0	0,00%	27 000,0	0,12%	0,0	100,00%	27 000,0	0,0%
13.1.	2 07 04000 04 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	45 403,5	0,24%	8 172,6	0,05%	0,0	0,00%	0,0	0,00%	27 000,0	0,11%	27 000,0	0,00%	27 000,0	0,12%	0,0	100,00%	27 000,0	0,0%
14.	2 18 00000 00 0000 180	ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,0	0,00%	51 668,7	0,29%	66 938,8	0,31%	0,0	0,00%	5 701,0	0,02%	5 701,0	0,00%	5 728,2	0,02%	27,2	100,48%	-61 210,6	8,6%
14.1.	2 18 00000 04 0000 180	Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,0	0,00%	51 668,7	0,29%	66 938,8	0,31%	0,0	0,00%	5 701,0	0,02%	5 701,0	0,00%	5 728,2	0,02%	27,2	100,48%	-61 210,6	8,6%
15.	2 19 00000 00 0000 000	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-146 024,6	-0,77%	-162 428,5	-0,90%	-350 082,1	-1,60%	0,0	0,00%	-125 995,2	-0,53%	-125 995,2	0,00%	-126 153,5	-0,54%	-158,2	100,13%	223 928,6	36,0%
15.1.	2 19 04000 04 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-146 024,6	-0,77%	-162 428,5	-0,90%	-350 082,1	-1,60%	0,0	0,00%	-125 995,2	-0,53%	-125 995,2	0,00%	-126 153,5	-0,54%	-158,2	100,13%	223 928,6	36,0%
		ВСЕГО	18 873 049,3	100,00%	18 118 413,2	100,00%	21 841 800,3	100,00%	21 798 667,0	100,00%	23 671 001,8	100,00%	1 872 334,8	108,59%	23 271 134,1	100,00%	-399 867,7	98,31%	1 429 333,8	106,5%

122

Исполнение расходов бюджета города в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов за 2014 и 2015 годы

(тыс.рублей)

№ п/п	Наименование	Раздел	Подраздел	2014 год		2015 год		2014 год		2015 год		2014 год		2015 год		2014 год		2015 год		2014 год		2015 год			
				Решение Думы города от 02.06.2015 № 711-V ДГ (кассовые расходы)		Решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ (план)		Решение Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ		Сводная бюджетная роспись (уточненный план)		Сводная бюджетная роспись (уточненный план)		Сводная бюджетная роспись (уточненный план)		Кассовые расходы		Кассовые расходы		Кассовые расходы		Кассовые расходы			
				сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %	отклонение от Решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ	сумма	структура, %	отклонение от Решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ	сумма	структура, %	отклонение от Решения Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ	сумма	структура, %	отклонение от Решения Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ	сумма	структура, %	отклонение от Решения Думы города от 02.06.2015 № 711-V ДГ	сумма	структура, %	отклонение от сводной бюджетной росписи (уточненного плана)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
	ВСЕГО			22 257 255,4	100,00%	22 690 408,1	100,00%	24 499 718,7	100,00%	1 809 310,6	108,0%	24 527 038,2	100,00%	1 836 630,1	108,1%	22 765 395,3	100,00%	-1 734 323,5	92,9%	508 139,9	102,3%	-1 761 642,9	92,8%		
1.	Общегосударственные вопросы	01	00	1 615 966,3	7,26%	2 218 903,6	9,78%	1 800 652,4	7,35%	-418 251,2	81,2%	1 779 195,9	7,25%	-439 767,7	80,2%	1 542 255,0	6,77%	-258 397,5	85,6%	-73 711,3	95,4%	-236 940,9	86,7%		
1.1.	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	5 713,4	0,03%	5 069,1	0,02%	6 720,8	0,03%	1 651,7	132,6%	6 720,8	0,03%	1 651,7	132,6%	6 611,5	0,03%	-109,3	98,4%	898,1	115,7%	-109,3	98,4%		
1.2.	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	57 401,3	0,26%	57 982,9	0,26%	59 784,5	0,24%	1 801,6	103,1%	60 162,0	0,25%	2 179,1	103,8%	58 810,6	0,26%	-973,9	98,4%	1 409,3	102,5%	-1 351,4	97,8%		
1.3.	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	387 537,4	1,74%	428 261,5	1,89%	454 331,3	1,85%	26 069,8	106,1%	457 098,9	1,86%	28 837,4	106,7%	449 830,7	1,98%	-4 500,6	99,0%	62 293,3	116,1%	-7 268,2	98,4%		
1.4.	Судебная система	01	05	103,8	0,00%	-	0,00%	89,1	0,00%	89,1	-	89,1	0,00%	89,1	-	5,0	0,00%	-84,1	5,6%	-98,8	4,8%	-84,1	5,6%		
1.5.	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	137 439,7	0,62%	141 499,1	0,62%	147 386,1	0,60%	5 886,9	104,2%	147 105,6	0,60%	5 606,5	104,0%	147 039,2	0,65%	-346,9	99,8%	9 599,4	107,0%	-66,4	100,0%		
1.6.	Обеспечение выборов и референдумов	01	07	3 104,0	0,01%	19 477,4	0,09%	98,0	0,00%	-19 379,4	0,5%	0,0	0,00%	-19 477,4	0,0%	-	0,00%	-98,0	0,0%	-3 104,0	0,0%	0,0	-		
1.7.	Резервные фонды	01	11	-	0,00%	94 346,0	0,42%	26 901,4	0,11%	-67 444,6	28,5%	8 781,7	0,04%	-85 564,3	9,3%	-	0,00%	-26 901,4	0,0%	0,0	-	-8 781,7	0,0%		
1.8.	Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 024 666,7	4,60%	1 472 267,6	6,49%	1 105 341,3	4,51%	-366 926,3	75,1%	1 099 237,8	4,48%	-373 029,8	74,7%	879 958,0	3,87%	-225 383,3	79,6%	-144 708,6	85,9%	-219 279,8	80,1%		
2.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	271 829,2	1,22%	216 322,2	0,95%	247 024,1	1,01%	30 701,9	114,2%	249 046,9	1,02%	32 724,7	115,1%	246 444,9	1,08%	-579,1	99,8%	-25 384,3	90,7%	-2 601,9	99,0%		
2.1.	Органы внутренних дел	03	02	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	-	0,0	0,00%	0,0	-	0,0	0,00%	0,0	-	0,0	-	0,0	-		
2.2.	Органы юстиции	03	04	32 637,4	0,15%	29 523,6	0,13%	32 872,7	0,13%	3 349,1	111,3%	32 872,7	0,13%	3 349,1	111,3%	32 349,5	0,14%	-523,2	98,4%	-287,9	99,1%	-523,2	98,4%		
2.3.	Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	183 501,2	0,82%	174 078,8	0,77%	182 086,8	0,74%	8 008,0	104,6%	184 109,6	0,75%	10 030,8	105,8%	182 051,2	0,80%	-55,5	100,0%	-1 470,0	99,7%	-2 078,3	98,9%		
2.4.	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	55 690,6	0,25%	12 719,8	0,06%	32 064,6	0,13%	19 344,8	252,1%	32 064,6	0,13%	19 344,8	252,1%	32 064,2	0,14%	-0,4	100,0%	-23 626,4	57,6%	-0,4	100,0%		
3.	Национальная экономика	04	00	2 658 652,1	11,95%	2 922 425,2	12,88%	3 164 888,8	12,92%	242 463,6	108,3%	3 155 800,6	12,87%	233 375,4	108,0%	3 010 398,4	13,22%	-154 490,4	95,1%	351 746,3	113,2%	-145 402,2	95,4%		
3.1.	Общэкономические вопросы	04	01	1 023,5	0,00%	850,2	0,00%	765,0	0,00%	-85,2	90,0%	765,0	0,00%	-85,2	90,0%	764,5	0,00%	-0,5	99,9%	-259,0	74,7%	-0,5	99,9%		
3.2.	Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	10 869,0	0,05%	18 595,9	0,08%	13 682,3	0,06%	-4 913,6	73,6%	13 071,7	0,05%	-5 524,2	70,3%	11 027,0	0,05%	-2 655,4	80,6%	157,0	101,5%	-2 044,8	84,4%		
3.3.	Лесное хозяйство	04	07	6 572,0	0,03%	17 075,7	0,08%	15 868,3	0,06%	-1 207,4	92,9%	9 742,6	0,04%	-7 333,1	57,1%	9 742,6	0,04%	-6 125,7	61,4%	3 170,6	148,2%	0,0	100,0%		
3.4.	Транспорт	04	08	718 491,4	3,23%	737 558,3	3,25%	783 313,7	3,20%	45 755,4	106,2%	783 394,6	3,19%	45 836,3	106,2%	779 588,0	3,42%	-3 725,7	99,5%	61 096,6	108,5%	-3 806,6	99,5%		
3.5.	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	1 447 004,9	6,50%	1 673 912,6	7,38%	1 727 210,7	7,05%	53 298,1	103,2%	1 719 909,3	7,01%	45 996,7	102,7%	1 625 230,6	7,14%	-101 980,0	94,1%	178 225,7	112,3%	-94 678,6	94,5%		
3.6.	Связь и информатика	04	10	195 603,3	0,88%	185 422,6	0,82%	192 011,6	0,78%	6 589,0	103,6%	194 434,6	0,79%	9 012,0	104,9%	192 234,9	0,84%	223,3	100,1%	-3 368,4	98,3%	-2 199,7	98,9%		
3.7.	Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	279 088,0	1,25%	289 009,9	1,27%	432 037,2	1,76%	143 027,3	149,5%	434 482,8	1,77%	145 472,9	150,3%	391 810,8	1,72%	-40 226,4	90,7%	112 722,8	140,4%	-42 672,0	90,2%		
4.	Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	1 687 941,3	7,58%	1 879 424,6	8,28%	3 243 649,6	13,24%	1 364 225,0	172,6%	3 306 160,6	13,48%	1 426 736,0	175,9%	2 313 464,0	10,16%	-930 185,7	71,3%	625 522,7	137,1%	-992 696,7	70,0%		
4.1.	Жилищное хозяйство	05	01	914 441,4	4,11%	982 577,4	4,33%	2 415 697,1	9,86%	1 433 119,7	245,9%	2 482 147,6	10,12%	1 499 570,2	252,0%	1 525 036,8	6,70%	-890 660,3	63,1%	610 595,3	166,8%	-957 110,8	61,4%		
4.2.	Коммунальное хозяйство	05	02	311 045,0	1,40%	257 291,8	1,13%	249 708,1	1,02%	-7 583,7	97,1%	245 763,5	1,00%	-11 528,4	95,5%	233 926,9	1,03%	-15 781,2	93,7%	-77 118,1	75,2%	-11 836,6	95,2%		
4.3.	Благоустройство	05	03	304 207,8	1,37%	471 765,8	2,08%	410 233,7	1,67%	-61 532,0	87,0%	409 823,8	1,67%	-61 942,0	86,9%	387 557,6	1,70%	-22 676,1	94,5%	83 349,8	127,4%	-22 266,1	94,6%		
4.4.	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	158 247,1	0,71%	167 789,6	0,74%	168 010,7	0,69%	221,1	100,1%	168 425,8	0,69%	636,2	100,4%	166 942,7	0,73%	-1 068,0	99,4%	8 695,6	105,5%	-1 483,1	99,1%		
5.	Охрана окружающей среды	06	00	296 467,8	1,33%	233 059,8	1,03%	246 375,3	1,01%	13 315,5	105,7%	252 501,1	1,03%	19 441,3	108,3%	250 748,6	1,10%	4 373,3	101,8%	-45 719,2	84,6%	-1 752,5	99,3%		
5.1.	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	179 137,9	0,80%	179 444,9	0,79%	191 928,5	0,78%	12 483,6	107,0%	198 054,3	0,81%	18 609,4	110,4%	197 845,9	0,87%	5 917,4	103,1%	18 708,0	110,4%	-208,4	99,9%		
5.2.	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	117 329,9	0,53%	53 614,9	0,24%	54 446,8	0,22%	831,9	101,6%	54 446,8	0,22%	831,9	101,6%	52 902,7	0,23%	-1 544,1	97,2%	-64 427,2	45,1%	-1 544,1	97,2%		
6.	Образование	07	00	12 896 802,2	57,94%	11 776 054,2	51,90%	12 656 472,2	51,66%	880 418,0	107,5%	12 671 829,3	51,66%	895 775,1	107,6%	12 619 959,0	55,43%	-16 513,2	99,7%	-276 843,2	97,9%	-51 870,3	99,6%		
6.1.	Дошкольное образование	07	01	3 113 118,3	13,99%	3 530 713,2	15,56%	3 467 279,3	14,15%	-63 433,8	98,2%	3 458 924,0	14,10%	-71 789,2	98,0%	3 443 943,7	15,13%	-23 335,6	99,3%	330 825,4	110,6%	-14 980,3	99,6%		
6.2.	Общее образование	07	02	6 518 716,7	29,29%</																				

№ п/п	Наименование	Раздел	Подраздел	2014 гдл		2015 гдл																	
				Решение Думы города от 02.06.2015 № 711-V ДГ (кассовые расходы)		Решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ (план)		Решение Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ				Сводная бюджетная роспись (уточненный план)				Кассовые расходы							
				сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %	отклонение от Решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ		сумма	структура, %	отклонение от Решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ		сумма	структура, %	отклонение от Решения Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ		отклонение от Решения Думы города от 02.06.2015 № 711-V ДГ		отклонение от сводной бюджетной росписи (уточненного плана)	
										сумма (гр.9 - гр.7)	темп роста, % (гр.9 / гр.7) *			сумма (гр.13 - гр.7)	темп роста, % (гр.13 / гр.7) *			сумма (гр.17 - гр.9)	темп роста, % (гр.17 / гр.9) *	сумма (гр.17 - гр.5)	темп роста, % (гр.17 / гр.5)	сумма (гр.17 - гр.13)	темп роста, % (гр.17 / гр.13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
6.4	Другие вопросы в области образования	07	09	2 884 172,0	12,96%	603 621,6	2,66%	1 761 423,9	7,19%	1 157 802,3	291,8%	1 762 126,5	7,18%	1 158 504,9	291,9%	1 755 310,4	7,71%	-6 113,4	99,7%	-1 128 861,6	60,9%	-6 816,1	99,6%
7.	Культура, кинематография	08	00	884 260,1	3,97%	904 718,9	3,99%	950 609,8	3,88%	45 890,9	105,1%	950 861,0	3,88%	46 142,1	105,1%	945 634,6	4,15%	-4 975,2	99,5%	61 354,5	106,9%	-5 226,4	99,5%
7.1.	Культура	08	01	816 081,0	3,67%	847 248,8	3,73%	893 139,7	3,65%	45 890,9	105,4%	893 390,9	3,64%	46 142,1	105,4%	890 581,5	3,91%	-2 558,2	99,7%	74 500,5	109,1%	-2 809,4	99,7%
7.2.	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	68 199,1	0,31%	57 470,1	0,25%	57 470,1	0,23%	0,0	100,0%	57 470,1	0,23%	0,0	100,0%	55 053,1	0,24%	-2 417,0	95,8%	-13 146,0	80,7%	-2 417,0	95,8%
8.	Здравоохранение	09	00	428 239,2	1,92%	624 102,5	2,75%	619 451,2	2,53%	-4 651,4	99,3%	619 451,2	2,53%	-4 651,4	99,3%	355 781,8	1,56%	-263 669,4	57,4%	-72 457,3	83,1%	-263 669,4	57,4%
8.4.	Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	428 239,2	1,92%	624 102,5	2,75%	619 451,2	2,53%	-4 651,4	99,3%	619 451,2	2,53%	-4 651,4	99,3%	355 781,8	1,56%	-263 669,4	57,4%	-72 457,3	83,1%	-263 669,4	57,4%
9.	Социальная политика	10	00	972 761,5	4,37%	1 147 993,1	5,06%	1 064 291,3	4,34%	-83 701,8	92,7%	1 035 887,6	4,22%	-112 105,5	90,2%	991 653,2	4,36%	-72 638,0	93,2%	18 891,7	101,9%	-44 234,3	95,7%
9.1.	Пенсионное обеспечение	10	01	38 213,8	0,17%	41 273,7	0,18%	39 597,1	0,16%	1 676,6	95,9%	39 597,1	0,16%	1 676,6	95,9%	39 029,4	0,17%	-567,7	98,6%	815,6	102,1%	-567,7	98,6%
9.2.	Социальное обеспечение населения	10	03	233 169,2	1,05%	217 431,2	0,96%	276 741,8	1,13%	59 310,6	127,3%	275 978,8	1,13%	58 547,7	126,9%	248 335,4	1,09%	-28 406,4	89,7%	15 166,2	106,5%	-27 643,4	90,0%
9.3.	Охрана семьи и детства	10	04	631 153,3	2,84%	798 214,5	3,52%	667 837,8	2,73%	-130 376,7	83,7%	640 197,0	2,61%	-158 017,5	80,2%	624 738,9	2,74%	-43 098,8	93,5%	-6 414,4	99,0%	-15 458,1	97,6%
9.4.	Другие вопросы в области социальной политики	10	06	70 225,2	0,32%	91 073,7	0,40%	80 114,6	0,33%	10 959,1	88,0%	80 114,6	0,33%	-10 959,1	88,0%	79 549,5	0,35%	-565,1	99,3%	9 324,3	113,3%	-565,1	99,3%
10.	Физическая культура и спорт	11	00	471 722,2	2,12%	715 342,7	3,15%	456 811,7	1,86%	-258 531,1	63,9%	456 811,7	1,86%	-258 531,1	63,9%	439 968,7	1,93%	-16 843,0	96,3%	-31 753,5	93,3%	-16 843,0	96,3%
10.1.	Массовый спорт	11	02	443 598,7	1,99%	685 974,5	3,02%	429 422,4	1,75%	-256 552,2	62,6%	429 422,3	1,75%	-256 552,3	62,6%	413 465,9	1,82%	-15 956,5	96,3%	-30 132,8	93,2%	-15 956,4	96,3%
10.2.	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	28 123,5	0,13%	29 368,2	0,13%	27 389,3	0,11%	-1 978,9	93,3%	27 389,4	0,11%	-1 978,8	93,3%	26 502,8	0,12%	-886,5	96,8%	-1 620,7	94,2%	-886,6	96,8%
11.	Средства массовой информации	12	00	7 725,6	0,03%	8 248,0	0,04%	8 248,0	0,03%	-	100,0%	8 248,0	0,03%	-	100,0%	7 960,1	0,03%	-287,9	96,5%	234,5	103,1%	-287,9	96,5%
11.1.	Периодическая печать и издательства	12	02	7 725,6	0,03%	8 248,0	0,04%	8 248,0	0,03%	-	100,0%	8 248,0	0,03%	0,0	100,0%	7 960,1	0,03%	-287,9	96,5%	234,5	103,0%	-287,9	96,5%
12.	Обслуживание государственного и муниципального долга	13	00	64 868,1	0,29%	43 813,1	0,19%	41 244,3	0,17%	-2 568,8	94,1%	41 244,3	0,17%	-2 568,8	94,1%	41 126,9	0,18%	-117,4	99,7%	-23 741,2	63,4%	-117,4	99,7%
12.1.	Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13	01	64 868,1	0,29%	43 813,1	0,19%	41 244,3	0,17%	-2 568,8	94,1%	41 244,3	0,17%	-2 568,8	94,1%	41 126,9	0,18%	-117,4	99,7%	-23 741,2	63,4%	-117,4	99,7%

Исполнение расходов бюджета города за 2015 год в ведомственной структуре расходов

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Код главного распорядителя бюджетных средств	2014 год		2015 год																
			Решение Думы города от 02.06.2015 № 711-V ДГ (кассовые расходы)		Решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ (план)		Решение Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ (план)		Сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2014			Кассовые расходы									
			сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %	отклонение от Решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ		сумма	структура, %	отклонение от Решения Думы города от 23.12.2014 № 636 V ДГ (гр.12- гр.6)	сумма	структура, %	отклонение от Решения Думы города от 22.12.2015 № 819-V ДГ		отклонение от Решения Думы города от 02.06.2014 № 711-V ДГ		отклонение от сводной бюджетной росписи	
									сумма (гр.8 - гр.6)	темп роста, % (гр.8 / гр.6) * 100						сумма (гр.15 - гр.8)	темп роста, % (гр.15 / гр.8) * 100	сумма (гр.15 - гр.4)	темп роста, % (гр.15 / гр.4) * 100	сумма (гр.15 - гр.12)	темп роста, % (гр.15 / гр.12)*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	ВСЕГО		22 257 255,4	100,0%	22 690 408,1	100,0%	24 499 718,7	100,0%	1 809 310,6	108,0%	24 527 038,2	100,0%	1 836 630,1	22 765 395,3	100,0%	-1 734 323,4	92,9%	508 139,9	102,3%	-1 761 642,9	92,8%
1.	Дума города	011	67 177,6	0,3%	69 285,6	0,3%	70 685,6	0,3%	1 400,0	102,0%	70 685,6	0,3%	1 400,0	68 828,8	0,3%	-1 856,8	97,4%	1 651,2	102,5%	-1 856,8	97,4%
2.	Администрация города	040	6 722 555,8	30,2%	6 390 813,4	28,2%	6 600 481,0	26,9%	209 667,6	103,3%	6 756 364,7	27,5%	365 551,3	6 501 933,6	28,6%	-98 547,4	98,5%	-220 622,2	96,7%	-254 431,1	96,2%
3.	Контрольно-счетная палата города	042	54 029,0	0,2%	58 883,0	0,3%	60 771,4	0,2%	1 888,4	103,2%	60 771,4	0,2%	1 888,4	60 641,2	0,3%	-130,2	99,8%	6 612,2	112,2%	-130,2	99,8%
4.	Департамент образования	043	8 466 305,2	38,0%	9 533 911,0	42,0%	9 034 320,3	36,9%	-499 590,7	94,8%	9 041 102,3	36,9%	-492 808,7	9 027 181,3	39,7%	-7 139,0	99,9%	560 876,1	106,6%	-13 921,0	99,8%
5.	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	044	2 107 788,2	9,5%	2 175 471,5	9,6%	2 247 020,0	9,2%	71 548,5	103,3%	2 247 020,0	9,2%	71 548,5	2 239 387,6	9,8%	-7 632,4	99,7%	131 599,4	106,2%	-7 632,4	99,7%
6.	Департамент архитектуры и градостроительства	046	4 359 200,0	19,6%	3 343 137,9	14,7%	5 803 269,8	23,7%	2 460 131,9	173,6%	5 862 772,1	23,9%	2 519 634,2	4 574 839,6	20,1%	-1 228 430,2	78,8%	215 639,6	104,9%	-1 287 932,5	78,0%
7.	Департамент финансов	050	163 577,0	0,7%	784 341,9	3,5%	358 076,8	1,5%	-426 265,1	45,7%	339 957,1	1,4%	-444 384,8	146 096,1	0,6%	-211 980,7	40,8%	-17 480,9	89,3%	-193 861,0	43,0%
8.	Департамент имущественных и земельных отношений	070	316 622,6	1,4%	334 563,8	1,5%	325 093,8	1,3%	-9 470,0	97,2%	148 365,0	0,6%	-186 198,8	146 487,1	0,6%	-178 606,7	45,1%	-170 135,5	46,3%	-1 877,9	98,7%

ЛОКАЛЬНЫЙ СМЕТНЫЙ РАСЧЕТ № 1
(локальная смета)

на разницу в стоимости объемов работ по обустройству посадочной площадки на остановочном пункте по ул. Островского в районе многофункционального центра прикладных квалификаций СПК, ул. Технологическая, 1 установленную между объемами работ, принятыми к оплате согласно форм КС-2 и КС-3 в рамках МК № 16-ГХ от 27.05.2015, и объемами фактическое выполнение которых зафиксировано при осмотре объекта (согласно акта осмотра от 19.04.2016)

(наименование работ и затрат, наименование объекта)

Основание:

Сметная стоимость строительных работ _____ 17,296 тыс. руб.

Средства на оплату труда _____ 1,579 тыс. руб.

Сметная трудоемкость _____ 8,12 чел. час

Составлен в текущих ценах по состоянию на 2 квартал 2015 года

№ пп	Обоснование	Наименование	Ед. изм.	Кол.	Стоимость единицы, руб.				Общая стоимость, руб.			
					Всего	В том числе			Всего	В том числе		
						Осн.З/п	Эк.Маш	З/пМех		Осн.З/п	Эк.Маш	З/пМех
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Устройство тротуара												
78	ТЕР01-02-057-01 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Разработка грунта вручную в траншеях глубиной до 2 м без креплений с откосами, группа грунтов: 1	100 м3 грунта	0,005346 8,91*0,3*0,2/ 100	2892,18	2892,18			15	15		
79	ТЕР01-01-013-07 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Разработка грунта с погрузкой на автомобили-самосвалы экскаваторами с ковшом вместимостью: 0,65 (0,5-1) м3, группа грунтов 1	1000 м3 грунта	0,000535 8,91*0,3*0,2/ 1000	7086,35	227,45	6853,37	1111,38	4		4	1
80	310-5020-1	Перевозка грузов автомобилями-самосвалами, грузоподъемностью 15 т, работающих вне карьера, 1 класс дорог, расстояние перевозки 20 км; нормативное время пробега 1,297; класс груза 1	1 т	0,85536 8,91*0,3*0,2* 1,6	20,73		20,73		18		18	
81	ТЕР27-04-001-04 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований: из щебня	100 м3 материала основания (в плотном теле)	0,002673 8,91*0,3*0,1/ 100	5852,3	614,67	5220,97	846,04	16	2	14	2
82	ТСЦ-408-0011 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Щебень из природного камня для строительных работ марка 1000, фракция 20-40 мм	м3	0,34749 8,91*0,3*0,1* 1,3	201,79				70			

924

Гранд-СМЕТА

№ пп	Обоснование	Наименование	Ед. изм.	Кол.	Стоимость единицы, руб.				Общая стоимость, руб.			
					Всего	В том числе			Всего	В том числе		
						Осн.З/п	Эк.Маш	З/пМех		Осн.З/п	Эк.Маш	З/пМех
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
83	ТЕР27-02-010-02 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Установка бортовых камней бетонных: при других видах покрытий	100 м бортового камня	0,0891 8,91/100	6992,69	2021,45	175,61	27,65	623	180	16	2
84	ТСЦ-403-8021 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Камни бортовые БР 100.30.15 /бетон В30 (М400), объем 0,043 м3/ (ГОСТ 6665-91)	шт	8,91	83,4				743			
85	ТСЦ-401-0006 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Бетон тяжелый, класс В15 (М200)	м3	0,452102 0,5257*0,86	771,89				349			
86	ТСЦ-402-0004 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Раствор готовый кладочный цементный марки 100	м3	0,001749 0,0053*0,33	775,69				1			
87	ТЕР01-01-013-07 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Разработка грунта с погрузкой на автомобили-самосвалы экскаваторами с ковшом вместимостью: 0,65 (0,5-1) м3, группа грунтов 1	1000 м3 грунта	-0,000296 1,48*0,2/1000	7086,35	227,45	6853,37	1111,38	-2		-2	
88	310-5020-1	Перевозка грузов автомобилями-самосвалами, грузоподъемностью 15 т, работающих вне карьера, 1 класс дорог, расстояние перевозки 20 км; нормативное время пробега 1.297: класс груза 1	1 т	-0,4736 -1,48*0,2*1,6	20,73		20,73		-10		-10	
89	ТЕР27-04-001-04 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований: из щебня	100 м3 материала основания (в плотном теле)	-0,00222 1,48*0,15/100	5852,3	614,67	5220,97	846,04	-13	-1	-12	-2
90	ТСЦ-408-0011 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Щебень из природного камня для строительных работ марка 1000, фракция 20-40 мм	м3	-0,1443	201,79				-29			
91	ТСЦ-408-0010 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Щебень из природного камня для строительных работ марка 1000, фракция 10-20 мм	м3	-0,057	221,19				-13			
92	ТСЦ-408-0009 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Щебень из природного камня для строительных работ марка 1000, фракция 5(3)-10 мм	м3	-0,028	237,18				-7			

124
15

Гранд-СМЕТА

№ пп	Обоснование	Наименование	Ед. изм.	Кол.	Стоимость единицы, руб.				Общая стоимость, руб.			
					Всего	В том числе			Всего	В том числе		
						Осн.З/п	Эк.Маш	З/пМех		Осн.З/п	Эк.Маш	З/пМех
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
93	ТСЦ-408-0061 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Материалы из отсевов дробления осадочных горных пород для строительных работ I класса, фракция до 10 мм, марка 800	м3	-0,057	341,71				-19			
94	ТЕР27-06-026-01 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Розлив вяжущих материалов	1 т	-0,00122 1,48*0,824/10 00	2419,07		82,27	22,96	-3			
95	ТЕР27-07-001-01 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Устройство асфальтобетонных покрытий дорожек и тротуаров однослойных из литой мелкозернистой асфальтобетонной смеси толщиной 3 см 703.93 = 5 339.72 - 7.14 x 649.27	100 м2 покрытия	-0,0148 -1,48/100	703,93	441,35	89,17	1,72	-10	-7	-1	
Уд	1. 410-0054	Асфальт литой для покрытий тротуаров тип II (жесткий)	т	7,14 -0.1057	649,27				-68,63			
96	ТЕР27-07-001-02 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	На каждые 0,5 см изменения толщины покрытия добавлять к расценке 27-07-001-01 80,10 = 865,72 - 1,21 x 649,27 (ПЗ=4 (ОЗП=4; ЭМ=4 к расх.; ЗПМ=4; МАТ=4 к расх.; ТЗ=4; ТЗМ=4))	100 м2 покрытия	-0,0148 -1.48/100	320,4	270,88	49,52		-5	-4	-1	
Уд	1. 410-0054	Асфальт литой для покрытий тротуаров тип II (жесткий)	т	4,84 -0.0716	649,27				-46,49			
97	ТСЦ-410-0007 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50-нп	Асфальтобетонные смеси дорожные, аэродромные и асфальтобетон (горячие и теплые для плотного асфальтобетона мелко и крупнозернистые, песчаные), марка II. тип В	т	-0,18648 1,48*0,05*2,5 2	711,73				-133			
Итого прямые затраты по смете в ценах 2001г.									1 595	185	26	3
Итого прямые затраты по смете с учетом коэффициентов к итогам (МДС35 пр.1 т.3 п.3. Производство ремонтных и других работ на открытых и полукоткрытых производственных площадках в стесненных условиях: с наличием в зоне производства работ действующего технологического оборудования или движения технологического транспорта ОЗП=1,15; ЭМ=1,15; ЗПМ=1,15; ТЗ=1,15; ТЗМ=1,15 (Поз. 78, 81-86, 89-97))									1 625	213	28	3
Накладные расходы									2 269			
Сметная прибыль									1 436			
Итого									14 658			
НДС 18%									2 638,44			
ВСЕГО по смете									17 296,44			

828

ЛОКАЛЬНЫЙ СМЕТНЫЙ РАСЧЕТ № 2
(локальная смета)

на завышение стоимости принятых и оплаченных согласно форм № КС-2 и КС-3 от 29.07.2015 по МК № 16-ГХ работ по двойному учету бетона В15 (М200) в объеме 5,374 м3 и раствору цементному в объеме 0,0547 м3 по обустройству посадочной площадки на остановочном пункте по ул. Островского (в районе многофункционального центра прикладных квалификаций СПК, ул. Технологическая, 1)

(наименование работ и затрат, наименование объекта)

Основание:

Сметная стоимость строительных работ _____ 33,085 тыс. руб.

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

Сметная трудоемкость _____ 0 чел. час

Составлен согласно цен указанных в форме № КС-2 от 29.07.2015 по МК № 16-ГХ

№ пп	Обоснование	Наименование	Ед. изм.	Кол.	Стоимость единицы, руб.				Общая стоимость, руб.			
					Всего	В том числе			Всего	В том числе		
						Осн.З/п	Эк.Маш	З/пМех		Осн.З/п	Эк.Маш	З/пМех
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Устройство посадочной площадки												
1	ТЕР27-02-010-02 <i>И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50- нп</i>	Установка бортовых камней бетонных: при других видах покрытий $4\,600,70 = 6\,992,69 - 76,08 \times 26,57 - 0,68 \times 247,58 - 0,04 \times 181,35 - 0,001 \times 12\,841,36 - 0,17 \times 1\,071,15$	100 м бортового камня	0,26 <i>26/100</i>	4600,7		0,01		1196			
Уд		<i>Затраты труда рабочих (ср 2,9)</i>	<i>чел. час</i>	<i>76,08 19,78</i>	26,57	26,57			525,55	525,55		
Уд	1. 021141	<i>Краны на автомобильном ходу при работе на других видах строительства 10 т</i>	<i>маш. час</i>	<i>0,68 0,18</i>	247,58		247,58	40,66	44,56		44,56	7,32
Уд	2. 400001	<i>Автомобили бортовые, грузоподъемность до 5 т</i>	<i>маш. час</i>	<i>0,04 0,01</i>	181,35		181,35		1,81		1,81	
Уд	3. 101-1805	<i>Гвозди строительные</i>	<i>т</i>	<i>0,001 0.0003</i>	12841,36				3,85			

674

Гранд-СМЕТА

№ пп	Обоснование	Наименование	Ед. изм.	Кол.	Стоимость единицы, руб.			Общая стоимость, руб.				
					Всего	В том числе		Всего	В том числе			
						Осн.З/п	Эк.Маш		З/пМех	Осн.З/п	Эк.Маш	З/пМех
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Уд	4. 102-0038	Брусья необрезные хвойных пород длиной 4-6,5 м, все ширины. толщиной 100, 125 мм. IV сорта	м3	0,17 0,0442	1071,15				47,34			
Устройство тротуара (подходы к пешеходному переходу и в местах демонтажа)												
2	ТЕР27-02-010-02 И2-Пр. Минстроя России от 14.03.14 №97/пр; Пр. РСТ ХМАО от 08.05.14 №50- нп	Установка бортовых камней бетонных: при других видах покрытий 4 600,70 = 6 992,69 - 76,08 x 26,57 - 0,68 x 247,58 - 0,04 x 181,35 - 0,001 x 12 841,36 - 0,17 x 1 071,15	100 м бортового камня	0,6509 (74- 8,91)/100	4600,7		0,01		2995			
Уд		Затраты труда рабочих (ср 2,9)	чел.час	76,08 49,52	26,57	26,57			1315,75	1315,75		
Уд	1. 021141	Краны на автомобильном ходу при работе на других видах строительства 10 т	маш.час	0,68 0,44	247,58		247,58	40,66	108,94		108,94	17,89
Уд	2. 400001	Автомобили бортовые, грузоподъемность до 5 т	маш.час	0,04 0,03	181,35		181,35		5,44		5,44	
Уд	3. 101-1805	Гвозди строительные	т	0,001 0,0007	12841,36				8,99			
Уд	4. 102-0038	Брусья необрезные хвойных пород длиной 4-6,5 м, все ширины. толщиной 100, 125 мм. IV сорта	м3	0,17 0,1107	1071,15				118,58			
Итого прямые затраты по смете в ценах 2001г.									4191			
Итого прямые затраты по смете с учетом индексов. в текущих ценах									28038			
Итого									28038			
В том числе:												
Материалы									28038			
НДС 18%									5046,84			
ВСЕГО по смете									33084,84			

180

Расчет завышения цены муниципальных контрактов при применении разных индексов для перевода одних и тех же материалов и оборудования из текущих цен в цены 2001 года и обратно в текущие цены

№ п/п ЛСР	Наименование	Ед. изм.	Кол.	В ценах 2001г.		В текущих ценах		
				Стоимость единицы, руб.	Стоимость, руб.	Стоимость материала ¹ по ЛСР	При переводе сопоставимыми коэффициентами ²	Разница в цене материала
1	2	3	4	5	6	7	8	9
МК от 11.12.2015 № 124/2015 (ЛСР №4)								
2	Поручень в санузлах для инвалидов	мп	17,7	740,35	13104	96576,48	60671,52	35904,96
МК от 11.12.2015 № 122/2015 (ЛСР №4)								
2	Поручень в санузлах для инвалидов	мп	17,7	740,35	13104	96576,48	60671,52	35904,96
МК от 20.11.2015 № 54/2015 (ЛСР б/н)								
2	Сантехническая перегородка с дверями	м2	34,2	35575	12167	89670,79	56333,21	33337,58
МК от 20.11.2015 № 55/2015 (ЛСР б/н)								
2	Противоскользящи й уголок на ступени	мп	90,14	118,97	10724	79035,88	49652,12	29383,76
	ВСЕГО по ЛСР					282823,75	177676,25	134531,3

¹ Стоимость СМР и материалов определена по индексу 7,37.

² Стоимость по материалам во всех ЛСР переведена в базовые цены по индексу 4,63.

Приложение № 9
к заключению от 29.04.2016 № 01-17-50/КСП
на Отчет об исполнении бюджета городского
округа город Сургут за 2015 год

Информация о расходах бюджета на реализацию муниципальных программ

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Целевая статья	единица измерения	2014 год		2015 год				Отклонение				Исполнение бюджетных ассигнований, показатели в %, гр.16 = гр.12/гр.11*100	
				№ 626-V ДГ от 18.12.2014	кассовые расходы (приложение № 7 к годовому отчету)	№ 636-V ДГ от 23.12.2014	№ 819-V ДГ от 22.12.2015	Отклонение		Утверждено единой бюджетной росписью на 31.12.2015	кассовые расходы (приложение № 6 к годовому отчету)	показателей утвержденных решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей реализации Программы в соответствии с годовой отчетностью	показателей утвержденных решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей единой бюджетной росписи		показателей утвержденных единой бюджетной росписью от показателей единой бюджетной росписи
					показатели по форме 05003162			по ассигнованиям, гр.9 = гр.8 - гр.7	по показателям, гр.10 = гр.8 - гр.7		показатели по форме 05003162				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Муниципальная программа «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Сургута на 2014 — 2020 годы»	01.0.0000		1 183 666 878	1 112 420 868	1 110 295 123	1 315 651 968	205 356 845		1 312 410 926	1 255 516 002		3 241 042	56 894 924	95,7
1.1	Подпрограмма функционирования «Обеспечение деятельности Администрации города»	01.1.0000		1 163 168 364	1 094 845 768,64	1 089 350 366	1 284 079 152	194 728 786		1 281 079 253	1 226 155 655		2 999 899	54 923 598	
1.2	Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	01.2.0000		13 904 600	12 285 141,54	6 078 000	18 065 400	11 987 400		18 065 400	16 904 777			1 160 623	
1.3	Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в городе Сургуте»	01.3.0000		6 593 914	5 289 958,06	14 866 757	13 507 416	-1 359 341		13 266 272	12 455 570		241 144	810 702	
1.4	Подпрограмма «Строительство объектов муниципальной собственности»	01.4.0000			-		-				-			-	
Целевые показатели реализации муниципальной программы															
1.1	Наличие документов стратегического планирования, принятых на уровне муниципального образования, в сферах, установленные федеральным законодательством		документ	да	да	да	да	-			да	исполнено			
1.2	Доля реализованных вопросов местного значения, отдельных государственных полномочий, переданных в установленном порядке от общего количества вопросов местного значения и переданных отдельных государственных полномочий		%	100	100	100	100				100				
1.3	Доля муниципальных услуг, предоставляемых по принципу «одного окна», от общего количества муниципальных услуг, подлежащих предоставлению		%	100	100	100	100	-			100	-			
1.4	Количество методических рекомендаций, материалов справочного-информационного содержания, подготовленных для обеспечения методического руководства работой служб охраны труда в муниципальных учреждениях на территории муниципального образования		ед.	18	18	20	20				20	-			
1.5	Объем налоговых поступлений в бюджет муниципального образования от деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства		млн рублей	1 324,2	1 267,90	1 326,9	1 326,9	-			1 367,2	40,30			
2.	Муниципальная программа функционирования «Управление муниципальными финансами города Сургута на 2014 — 2020 годы»	02.0.0000		419 739 725	163 576 965,86	784 341 876	358 076 818	-426 265 028		339 957 137	146 056 069		18 119 711	153 861 068	43,0
2.1	Подпрограмма «Обеспечение выполнения функций департамента финансов»	02.1.0000		96 630 626	96 630 626,00	96 889 498	100 378 470	3 488 972		100 410 295	100 401 189		-31 825	9 106	
2.2	Подпрограмма «Управление муниципальным долгом городского округа город Сургут»	02.2.0000		65 249 892	64 868 116,86	283 582 764	209 365 799	-74 216 965		209 365 799	41 126 905		-	168 238 894	
2.3	Подпрограмма «Формирование резервных средств в бюджете города в соответствии с требованиями бюджетного законодательства»	02.3.0000		255 779 407	0,00	399 269 814	43 732 779	-355 537 035		25 613 068			18 119 711	25 613 068	
2.4	Подпрограмма «Функционирование и развитие автоматизированных систем управления бюджетным процессом»	02.4.0000		2 079 800	2 078 223,00	4 599 800	4 599 800			4 567 975	4 567 975		31 825		
Целевые показатели реализации муниципальной программы															
2.1	Доля разработанных муниципальных правовых актов от общего количества муниципальных правовых актов, подлежащих разработке финансовыми органами муниципального образования в соответствии с требованиями, установленными бюджетным законодательством		%	100	100	100,00	100	-			100	-			
2.2	Степень соответствия содержания проекта решения Думы города о бюджете города и состава документов и материалов, предоставляемых одновременно с ним, требованиям, установленным бюджетным законодательством		%	100	100	100,00	100	-			100				

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Целевая статья	единица измерения	2014 год		2015 год				Отклонение				Отклонение				Исполнение бюджетных ассигнований, показатели в %, гр 16 = гр 12/гр.11*100
				№ 626-V ДГ от 18.12.2014	кассовые расходы (приложение № 7 к годовому отчету)	№ 636-V ДГ от 23.12.2014	№ 819-V ДГ от 22.12.2015	Отклонение		Утвержденный бюджетный роспуск на 31.12.2015	кассовые расходы (приложение № 6 к годовому отчету)	показатели утвержденных решений Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей реализации Программы в соответствии с годовой отчетностью	показатели утвержденных решений Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей годовой бюджетной росписи	показатели утвержденных бюджетной росписи от кассовых расходов				
								по ассигнованиям, гр 9 – гр 8 - гр 7	по показателям, гр 10 = гр 8 - гр 7									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16			
2.3	Степень соответствия состава годового отчета об исполнении бюджета города и документов, предоставляемых одновременно с ним, требованиям, установленным бюджетным законодательством		%	100	100	100,00	100		-		100	-						
2.4	Соблюдение срока предоставления годовой бюджетной отчетности «Департамент финансов» Ханты-Мансийского автономного округа — Югры		да/нет	да	да	да	да		-		да	исполнено						
2.5	Удельный вес своевременно исполненных департаментом финансов заявок на оплату денежных обязательств плательщиков бюджетных средств, в общем объеме предъявляемых к оплате заявок, соответствующих установленным требованиям		%	100	100	100,00	100		-		100	-						
2.6	Проведение мониторинга финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств		да/нет	да	да	да	да		-		да	исполнено						
2.7	Доля своевременно исполненных обязательств по муниципальным заимствованиям к объему обязательств, подлежащих исполнению в течение отчетного года		%	100	100	100,00	100		-		100	-						
2.8	Соблюдение установленных бюджетным законодательством требований по формированию в бюджете города условно-периодических расходов		да/нет	да	да	да	да		-		да	исполнено						
2.9	Обеспечение функционирования автоматизированной системы планирования и исполнения бюджета города, адаптированной к осуществлению бюджетного процесса с учетом изменения бюджетного законодательства		да/нет	да	да	да	да		-		да	исполнено						
2.10	Функционирование Интернет-портала «Бюджет для граждан (Открытый бюджет)», интегрированного с автоматизированной системой планирования и исполнения бюджета города		да/нет	нет	нет	нет	да		-		да	исполнено						
3.	Муниципальная программа «Развитие образования города Сургута на 2014 — 2020 годы»	03.0.0000		11 628 800 608	11 695 781 552	10 424 947 017	11 283 610 885	858 663 868		11 299 199 214	11 258 576 325		-15 588 329	40 622 889	99,6			
3.1	Подпрограмма «Дополнительное образование в образовательных учреждениях дополнительного образования»	03.1.0000		4 126 919 508	4 340 045 974,10	3 966 667 180	5 046 148 231	1 079 481 051		5 037 962 367	5 022 961 312		8 185 864	15 001 055				
3.2	Подпрограмма «Общее и дополнительное образование в общеобразовательных учреждениях»	03.2.0000		6 366 152 522	6 265 527 471,20	5 248 728 174	5 009 196 110	-239 532 064		5 023 827 351	5 004 302 309		-14 631 241	19 525 042				
3.3	Подпрограмма «Дополнительное образование в учреждениях дополнительного образования»	03.3.0000		198 801 480	198 132 598,35	193 762 758	203 357 796	9 595 038		204 784 896	203 103 367		-1 427 100	1 681 529				
3.4	Подпрограмма «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей»	03.4.0000		30 883 271	30 542 214,44	43 562 361	29 541 620	-14 020 741		29 541 620	29 118 912		-	422 708				
3.5	Подпрограмма «Функционирование департамента образования»	03.5.0000		906 043 827	861 533 294,25	972 226 544	995 367 128	23 140 584		1 003 082 980	999 090 425		-7 715 852	3 992 555				
Итого показатели результатов реализации муниципальной программы																		
3.1	Доля оказываемых муниципальных услуг, по отношению к количеству муниципальных услуг, утвержденных в количестве муниципальных услуг, оказанных, которых является департамент образования		%	100	100	100	100		-		100	-						
3.2	Количество учреждений, в отношении которых департамент образования выполняет функции куратора		ед	110	110	121	104		-17		104	-						
3.3	Количество введенных в эксплуатацию объектов дополнительного, общего образования по окончании строительства, приобретенных объектов недвижимого имущества для размещения дополнительных общеобразовательных учреждений		ед	3	4	2	2		-		2	-						
3.4	Количество приобретенных объектов (выкупленных в полном объеме) недвижимого имущества для размещения дополнительных общеобразовательных учреждений		ед	-	-	-	4		-		4	-						
4.	Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	04.0.0000		1 117 855 226	1 115 182 019,14	1 272 598 208	1 333 321 575	60 723 367		1 333 321 575	1 329 087 841		-	4 233 734	99,7			
4.1	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	04.1.0000		137 671 879	137 325 950,91	154 193 696	154 797 111	603 415		154 951 989	154 238 197		-154 878	713 792				
4.2	Подпрограмма «Сохранение и популяризация историко-культурного наследия»	04.2.0000		112 590 732	111 950 108,38	113 432 836	112 912 964	-519 872		112 912 964	112 369 053		-	543 911				

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Целевая статья	единица измерения	2014 год		2015 год				Отклонение				Исполнение бюджетных ассигнований, показателей в %, гр 16 = гр 12/гр 11*100	
				№ 626-V ДГ от 18.12.2014	классовые расходы (приложение № 7 к годовому отчету) показатели по форме 05003162	№ 636-V ДГ от 23.12.2014	№ 819-V ДГ от 22.12.2015	Отклонение		Утверждено сводной бюджетной росписью на 31.12.2015	классовые расходы (приложение № 6 к годовому отчету) показатели по форме 05003162	показателей утвержденных решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей реализации Программы в соответствии с годовой отчетностью	показателей утвержденных решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей сводной бюджетной росписи		показателей утвержденных сводной бюджетной росписи от классовых расходов
								по ассигнованиям, гр 9 = гр 8 - гр 7	по показателям, гр 10 = гр 8 - гр 7						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
43	Подпрограмма «Дополнительное образование детей в детских школах искусств»	04 3 0000		337 903 890	337 577 517,32	365 743 068	377 220 251	11 477 183		377 220 251	375 342 585			1 877 666	
44	Подпрограмма «Организация культурного досуга на базе учреждений и организаций культуры»	04 4 0000		438 592 079	437 556 246,60	390 694 090	396 185 061	5 490 971		396 185 061	395 333 231		-	851 830	
45	Подпрограмма «Организация массовых мероприятий»	04 5 0000		37 309 841	37 288 161,24	25 399 235	26 735 406	1 336 171		26 735 406	26 713 727		-	21 679	
46	Подпрограмма «Развитие инфраструктуры отрасли культуры»	04 6 0000		50 796 000	50 795 999,99	221 656 678	264 069 395	42 412 717		263 914 516	263 689 661		154 879	224 855	
47	Подпрограмма «Организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время» (на базе учреждений культуры, учреждений дополнительного образования детей)	04 7 0000		953 605	953 034,70	953 605	953 605	-		953 605	953 605		-		
48	Подпрограмма «Развитие внутреннего и внешнего туризма»	04 8 0000		2 037 200	1 735 000,00	525 000	447 782	-77 218		447 782	447 782				
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
41	Количество предоставленных библиотечных библиотек, ед.		ед.	432 000	540 045	480 570	480 510	-			555 018		74 508,00		
42	Количество проведенных выставок и просветительских мероприятий, ед.		ед.	845	1 346	845	845	-			1 544		699,00		
43	Количество проведенных культурно-досуговых мероприятий, концертов, спектаклей, ед.		ед.	1 555	1 680	1 627	1 627	-			2 013		386,00		
44	Количество проведенных массовых мероприятий, ед.		ед.	60	62	60	60	-			61		1,00		
45	Количество детей, обучающихся в детских школах искусств по образовательным программам основной образовательной деятельности, чел.		ед.	2 165	2 180	2 180	2 257	77			2 257		-		
46	Количество муниципальных учреждений, подведомственных департаменту культуры, молодежной политики и спорта, обеспеченных комплексным содержанием объектов		ед.	10	10	10	11	1			11		-		
47	Вход в эксплуатацию объектов культуры		ед.			1	1	0			1		-		
48	Количество учащихся, посещающих занятия в детском спортивном клубе		чел.	120	120	120	120	0			120		-		
49	Количество организованных мероприятий (выставок, конференций, совещаний, ознакомительных поездок и др.) и участие в выездных мероприятиях, направленных на продвижение туристского потенциала города Сургута, ед.		ед.	5	8	6	6	0			8		2,00		
5.	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	05.0.0000		1 008 706 451	997 867 866	1 258 139 833	1 027 054 329	-231 085 504		1 027 054 329	1 007 101 599		-	19 952 730	98,1
51	Подпрограмма «Организация занятий физической культурой и массовым спортом»	05 1 0000		247 983 776	247 292 037,97	288 071 508	289 038 385	966 877		289 038 385	288 229 257		-	809 128	
52	Подпрограмма «Дополнительное образование в спортивных школах»	05 2 0000		537 316 802	528 610 535,04	546 382 379	578 476 541	32 094 162		578 476 541	574 701 147		-	3 775 394	
53	Подпрограмма «Развитие инфраструктуры спорта»	05 3 0000		219 536 138	218 095 557,93	419 816 211	155 669 668	-264 146 543		155 669 668	140 301 460		-	15 368 208	
54	Подпрограмма «Организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время» (на базе учреждений физической культуры и спорта)	05 4 0000		3 869 735	3 869 735,00	3 869 735	3 869 735	-		3 869 735	3 869 735		-		
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
51	Количество потребителей муниципальной услуги «Организация занятий физической культурой и массовым спортом»		«ед.	42 072	49 476	42 892	42 973	81			49 603		6 630,00		
52	Количество обучающихся в спортивных школах, подведомственных департаменту культуры, молодежной политики и спорта		чел.	8 613	8 734	8 613	8 709	96			8 757		48,00		
53	Количество детей и молодежи в возрасте 6-30 лет., отдохнувших по программе отдыха		чел.	1 016	1 016	1 016	1 016	-			1 016		0,00		
6.	Муниципальная программа «Молодежная политика Сургута на 2014 — 2020 годы»	06.0.0000		279 830 392	278 743 197	300 782 643	310 656 152	9 873 509		310 656 152	308 650 861		-	2 005 291	99,4

104

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Целевая статья	единица измерения	2014 год		2015 год					показатели утвержденных решений Думы города от 23 12 2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей реализации Программы в соответствии с годовой отчетностью	Отклонение		Исполнение бюджетных ассигнований, показателей в %, гр 16 – гр 12/гр 11*100	
				№ 626-V ДГ от 18 12 2014	кассовые расходы (приложение № 7 к годовому отчету) показатели по форме 05003162	№ 636-V ДГ от 23 12 2014	№ 819-V ДГ от 22 12 2015	Отклонение		Утверждено единой бюджетной росписью на 31 12 2015		кассовые расходы (приложение № 6 к годовому отчету) показатели по форме 05003162	показатели утвержденных решений Думы города от 23 12 2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей единой бюджетной росписи		показатели утвержденных решений от кассовых расходов
								по ассигнованиям, гр 9 = гр 8 - гр 7	по показателям, гр 10 = гр 8 - гр 7						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
6.1	Подпрограмма «Организация мероприятий по работе с детьми и молодежью»	06.1.0000		259 694 283	258 607 094,09	260 517 246	279 781 993	19 264 747		279 781 993	277 924 493			1 857 500	
6.2	Подпрограмма «Развитие инфраструктуры сферы молодежной политики»	06.2.0000		17 851 515	17 851 509,37	37 980 803	28 589 565	-9 391 238		28 589 565	28 441 774			147 791	
6.3	Подпрограмма «Организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время» (на базе учреждений молодежной политики)	06.3.0000		2 284 594	2 284 594,00	2 284 594	2 284 594	-		2 284 594	2 284 594		-	-	
Целевые показатели результатов реализации муниципальных программ															
6.1	Количество мероприятий, проведенных учреждениями молодежной политики		ед.	966	1 015	977	977	-			1 033	56,00			
6.2	Количество детей и молодежи, отдохнувших на базе лагерей с дневным пребыванием		чел.	420	420	420	420	-			420	-			
7.	Муниципальная программа функционирования «Обеспечение деятельности департамента культуры, молодежной политики и спорта Администрации города на 2014 — 2020 годы»	07.0.0000		101 840 355	92 370 703,72	102 524 867	102 524 867	-		102 524 867	97 433 632		-	5 091 235	95,0
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
7.1	Количество оказываемых департаментом культуры, молодежной политики и спорта муниципальных услуг		ед.	9	9	9	9	-			9	-			
7.2	Доля реализованных полномочий от общего количества полномочий, выполняемых департаментом		%	100	100	100	100	-			100	-			
7.3	Количество административных программ		ед.	4	4	4	4	-			4	-			
7.4	Количество административных муниципальных заданий		ед.	31	31	31	31	-			31	-			
8.	Муниципальная программа «Развитие коммунального комплекса в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	08.0.0000		206 299 422	154 632 237	102 919 821	100 029 977	-2 889 844		97 217 303	89 972 203		2 812 674	7 245 100	92,5
8.1	Подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами»	08.1.0000		166 443 175	116 217 153,29	27 296 821	23 882 374	-3 414 447		23 690 522	23 223 385		191 852	467 137	
8.2	Подпрограмма «Обеспечение равных прав потребителей на получение энергетических ресурсов»	08.2.0000		39 856 247	38 415 083,71	45 721 000	47 089 871	1 368 871		44 435 871	43 840 087		2 654 060	595 784	
8.3	Подпрограмма «Технологические разработки» муниципальной программы «Развитие коммунального комплекса в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	08.3.0000				29 902 000	16 000 000	-13 902 000		16 000 000	10 000 000		-	6 000 000	
8.4	Подпрограмма «Поддержка частных инвестиций в жилищно-коммунальном комплексе» муниципальной программы «Развитие коммунального комплекса в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	08.4.0000				-	13 057 732	13 057 732		13 090 910	12 908 731		-33 178	182 179	
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
8.1	Доля выполненных работ по реконструкции объектов коммунальной инфраструктуры от затрат на капитальные		%	100	50	100	100	-			104,2	4,20			
8.2	Доля выполненных работ по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры от запланированных		%	100	100	100	100	-			100	-			
8.3	Уровень возмещения недополученных доходов газоснабжающей организации		%	100	100	100	100	-			100	-			
8.4	Количество разработанных схем водоснабжения		ед.			1	1	-			1	-			
8.5	Количество разработанных схем водоотведения		ед.			1	1	-			1	-			
8.6	Доля возмещения затрат на уплату процентов по привлекаемым заемным средствам на оплату задолженности за энергоресурсы от уплаченной суммы процентов		%	50	50		50		50		50	-			
8.7	Доля возмещения затрат на уплату процентов организациям коммунального комплекса по привлекаемым заемным средствам на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство, капитальный ремонт объектов коммунального комплекса от уплаченной суммы процентов		%				50		50		50	-			

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Целевая статья	единица измерения	2014 год		2015 год					Отклонение				
				№ 636-V ДГ от 18.12.2014	кассовые расходы (приложение № 7 к годовому отчету)	№ 636-V ДГ от 23.12.2014	№ 819-V ДГ от 22.12.2015	Отклонение		Утверждено единый бюджетный ростом на 31.12.2015	кассовые расходы (приложение № 6 к годовому отчету)	показателей утвержденных решений Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей реализации Программы в соответствии с годовым отчетностью	показателей утвержденных решений Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей единой бюджетной ростом	показателей утвержденных единой бюджетной ростом от кассовых расходов	Исполнение бюджетных ассигнований, показатели в %, гр 16 = гр 12/гр 11*100
					показатели по форме 05003162			по ассигнованиям, гр 9 = гр 8 - гр 7	по показателям, гр 10 = гр 8 - гр 7						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
9.	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом в сфере жилищно-коммунального хозяйства в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	09.0.0000		117 815 190	108 723 367,58	127 536 656	120 353 423	-7 183 233		120 530 175	117 900 958		-176 752	2 629 177	97,8
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
9.1	Доля объектов муниципального имущества в сфере жилищно-коммунального хозяйства, в отношении которых обеспечено управление от общего количества таких объектов		%	100	100	100	100				100				
10.	Муниципальная программа «Энергобережение и повышение энергетической эффективности в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	10.0.0000		57 454 567	51 496 698,99	39 063 680	37 804 848	-1 258 832		37 804 848	37 734 615			70 233	99,8
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
10.1	Доля объемов тепловой энергии, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме тепловой энергии, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования		%	78,9	87,40	78,9	87,4		9		92,2	4,8			
10.2	Доля объемов холодной воды, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме воды, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования		%	88,6	88,70	88,6	88,7		0		91,7	3,0			
10.3	Доля объемов горячей воды, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме воды, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования		%	50,3	75,90	50,3	75,9		26		78,6	2,7			
11.	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы города Сургута на 2014 — 2020 годы»	11.0.0000		2 337 611 375	2 235 174 104,31	2 453 577 327	2 547 014 115	93 436 788		2 538 988 255	2 438 313 737		8 025 860	100 674 518	96,0
11.1	Подпрограмма «Дорожное хозяйство»	11.1.0000		1 571 114 278	1 492 585 308,82	1 733 852 953	1 782 476 434	48 623 481		1 774 996 293	1 677 137 418		7 480 141	97 858 875	
11.2	Подпрограмма «Автомобильный транспорт»	11.2.0000		761 497 097	742 588 795,49	719 724 374	764 537 681	44 813 307		763 991 962	761 176 319		545 719	2 815 643	
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
11.1	Протяженность введенных в эксплуатацию автомобильных дорог и улиц		км	291,227	290,217	-	-								
11.2	Протяженность введенных в эксплуатацию внутриквартальных проездов		м	291,227	290,217	1 335,00	785	-550			785	0,00			
11.3	Плотность строительства автомобильных дорог		тыс. кв. м	291,227	290,217	44,40	97,22	53			101,96	4,74			
11.4	Протяженность линий уличного освещения, в отношении которых выполнен капитальный ремонт		км	3,14	3,14	7,493	-								
11.5	Площадь автомобильных дорог, искусственных сооружений, обеспеченных комплексным содержанием в соответствии с требованиями к эксплуатационному состоянию, доступному по условиям обеспечения безопасности дорожного движения		тыс. кв. м	4 321,27	4 321,85	4 342,97	4 342,97				4 265,56	-77,41			
11.6	Увеличение объема перевозок пассажиров городским пассажирским транспортом		%	1	18	1	1	-			3	2,00			
11.7	Доля оставленных пуков, оборудованных маршрутными указателями, от общего количества оставленных пуков		%	100	96,1	100	100	-			100				
11.8	Протяженность приобретенных внутриквартальных проездов		м				250	250			0	-250,00			
12.	Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий населения города Сургута на 2014 — 2020 годы»	12.0.0000		796 829 118	788 577 300	935 796 330	2 434 473 735	1 498 677 405		2 499 601 630	1 528 255 276		-65 127 895	971 346 354	61,1
12.1	Подпрограмма «Обеспечение жильем помещениями граждан, проживающих в аварийных, ветхих многоквартирных домах и в жилых помещениях непригодных для проживания» муниципальной программы «Улучшение жилищных условий населения города Сургута на 2014 — 2020 годы»	12.1.0000		671 454 758	663 404 522,99	367 344 766	1 867 510 587	1 500 165 821		1 864 659 709	941 595 502		2 850 878	923 060 207	
12.2	Подпрограмма «Адресная подпрограмма по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2013 — 2017 годы»	12.2.0000		120 618 431	120 600 932,37	538 643 700	485 254 394	-53 389 306		553 233 167	529 357 264		-67 978 773	23 875 903	
12.3	Подпрограмма «Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений»	12.3.0000		4 656 051	4 571 844,60	29 807 864	81 708 754	51 900 890		81 708 754	57 298 510		-	24 410 244	
12.4	Подпрограмма «Развитие индивидуального жилищного строительства в поселках»	12.4.0000		99 878											
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															

99

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Целевая статья	единица измерения	2014 год		2015 год					показатели по форме 05003162	показатели утвержденных решений Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДП в последней редакции (819) от показателей реализации Программы в соответствии с годовой отчетностью	показатели утвержденных решений Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДП в последней редакции (819) от показателей сводной бюджетной росписи	показатели утвержденных сводной бюджетной росписи от показателей сводной бюджетной росписи	Исполнение бюджетных ассигнований, показатели в %, гр.16 = гр.12/гр.11*100
				№ 626-V ДП от 18.12.2014	кассовые расходы (приложение № 7 к годовому отчету) показатели по форме 05003162	№ 636-V ДП от 23.12.2014	№ 819-V ДП от 22.12.2015	Отклонение		Утверждено сводной бюджетной росписью на 31.12.2015					
								по ассигнованиям, гр.9 = гр.8 - гр.7	по показателям, гр.10 = гр.8 - гр.7						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
12.1	Доля семей, проживающих в жилых помещениях ветхих, аварийных, жилых домов и жилых помещениях негритидных для проживания, улучшающих жилищные условия, от общего количества семей, проживающих в таких жилых помещениях		%	16,8	7,2	7,30	8		1		9,3	1,30			
12.2	Доля многоквартирных жилых, аварийных домов		%	2,9	3,4	0,70	2,2		2		3	0,80			
12.3	Доля граждан, проживающих в приспособленных для проживания строениях, улучшающих жилищные условия, от общего количества таких граждан		%	0,2	0,2		2,4				2,4	-			
13.	~~Муниципальная программа «Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»~~	13.0.0000		153 327 034	146 751 523	54 651 448	47 601 100	-7 050 348		49 451 100	43 007 062		-1 850 000	6 444 038	87,0
13.1	Подпрограмма «Безопасная среда»	13.1.0000		24 441 421	20 299 396,93	25 458 099	22 322 723	-3 135 376		24 172 723	20 630 651		-1 850 000	3 542 072	85,3
13.2	Подпрограмма «Капитальный ремонт и благоустройство жилищного фонда»	13.2.0000		119 119 999	118 257 591,82	18 651 552	13 875 155	-4 776 397		13 875 155	13 017 951		-	857 204	93,8
13.3	Подпрограмма «Обеспечение отлова, содержания и утилизации безнадзорных животных» муниципальной программы «Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	13.3.0000		9 765 614	8 194 534,39	10 541 797	11 403 222	861 425		11 403 222	9 358 460		-	2 044 762	82,1
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
13.1	Доля выполненных мероприятий, включенных в состав муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде», от общего количества мероприятий, подлежащих выполнению		%	100	100	100	100		-		100				
13.2	Доля включенных управляющим организациям недополученных доходов за фактически предоставленные жилищные услуги населению, теплоснабжением		%	100	99,3	100	100				100		-		
13.3	Доля средств местного бюджета, перечисленных на ремонт многоквартирных домов, предусмотренных краткосрочным планом реализации программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах		%	100	96,5	100	100		-		100				
13.4	Доля выполненных работ от работ, предусмотренных планом выполнения работ по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда		%	100	73,0	100	100		-		80		-20		
13.5	Доля выполненных работ от работ, предусмотренных планом выполнения работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов (ремонт и асфальтирование, приобретение и установка детских площадок, спортивных сооружений)		%	100	91,5	100	-		-		-		-		
13.6	Доля выполненных заявок на отлов безнадзорных животных от общего количества поступивших заявок		%	100	100,0	100	100		-		100				
14.	~~Муниципальная программа функционирования «Обеспечение деятельности департамента городского хозяйства в сфере дорожного строительства и жилищно-коммунального комплекса на 2014 — 2020 годы»~~	14.0.0000		260 350 226	255 023 055,97	263 648 196	259 796 023	-3 852 173		260 520 483	255 735 480		-724 460	4 785 003	98,2
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
14.1	Количество оказываемых департаментом городского хозяйства муниципальных услуг		ед	3	2	3	-		-		-				
14.2	Доля реализованных запросов местного значения от общего количества запросов, выполняемых департаментом		%	100	100	100	100		-		100		-		
14.3	Количество координируемых подведомственных муниципальных организаций		ед	10	10	10	10				10				
14.4	~~Количество выполняемых муниципальных работ~~		ед	8	8	8	8		-		8				
15.	Муниципальная программа «Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного обслуживания в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	15.0.0000		132 379 428	128 998 064,74	211 822 599	181 714 379	-30 108 220		181 714 379	176 355 551		-	5 358 828	97,1
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
15.1	Доля объектов похоронного обслуживания, находящихся на содержании, от общего количества объектов похоронного обслуживания		%	100	100	100	100		-		100		-		

APK

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Целевая статья	единица измерения	2014 год		2015 год					Отклонение				Исполнение бюджетных ассигнований, показатели в %, гр 16 = гр 12/гр 11*100
				№ 626-V ДГ от 18.12.2014	кассовые расходы (приложение № 7 к годовому отчету) показатели по форме 05003162	№ 636-V ДГ от 23.12.2014	№ 819-V ДГ от 22.12.2015	Отклонение		Утвержденный бюджетный рост исходя из 31.12.2015	кассовые расходы (приложение № 6 к годовому отчету) показатели по форме 05003162	показателей утвержденных решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей реализации Программы в соответствии с годовой отчетностью	показателей утвержденных решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей годовой бюджетной росности	показателей утвержденных бюджетной росности от кассовых расходов	
								по ассигнованиям, гр 9 = гр 8 - гр 7	по показателям, гр 10 = гр 8 - гр 7						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
15.2	Доля удовлетворенных обращений с предоставлением ритуальных услуг от общего количества обращений		%	100	100	100	100				100				
16.	Муниципальная программа «Защита населения и территории города Сургута от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны на 2014 — 2020 годы»	16.0.0000		181 084 704	177 644 453	171 177 641	176 493 966	5 316 325		177 608 069	175 644 093		-1 114 103	1 963 976	98,9
16.1	Подпрограмма «Выполнение аварийно-спасательных работ и обучение населения в области гражданской обороны»	16.1.0000		86 260 860	84 461 909,24	84 464 330	84 084 065	-380 265		84 084 065	83 462 986		0,10	621 079	
16.2	Подпрограмма «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 ликвидации чрезвычайных ситуаций»	16.2.0000		55 902 555	55 772 519,54	53 616 800	54 659 922	1 043 122		54 659 922	54 629 800		0,22	30 122	
16.3	Подпрограмма «Обеспечение деятельности функциональных управлений по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Администрации города»	16.3.0000		38 921 289	37 410 024,61	33 096 511	37 749 979	4 653 468		38 864 082	37 551 307		-1 114 103	1 312 775	
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
16.1	Уровень выполнения Плана основных мероприятий муниципального образования городского округ города Сургут в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на текущий год		%	100	100	100	100	-			100		-		
16.2	Охват населения городской системой оповещения и информирования о чрезвычайных ситуациях		%	100	100	100	100	-			100		-		
16.3	Уровень готовности сургутского спасательного центра к выполнению аварийно-спасательных и аварийно-восстановительных работ		%	100	100	100	100	-			100		-		
17.	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	17.0.0000		86 515 087	81 808 595,54	44 538 595	59 211 568	14 672 973		59 211 569	57 896 797		1	1 314 772	97,8
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
17.1	Уровень общественной преступности (на 10 тыс. населения)		ед				205		205		134		-71,00		
17.2	Количество инцидентов (на 10 тыс. населения)		ед	147	121	139	139		0		121		-18,00		
17.3	Доля уличных преступлений в числе зарегистрированных общеуголовных преступлений		%				30		30		25		-5,00		
17.4	Количество выявленных административных правонарушений (на 10 тыс. населения)		ед	8 670	7 952	8 622	7 020		-1 602		7 442		422,00		
18.	Муниципальная программа «Управление Муниципальной Информационной Системой на 2014 — 2020 годы»	18.0.0000		233 303 236	224 129 606,74	213 262 840	213 880 499	617 659		216 303 496	213 503 604		-2 422 997	2 799 892	98,7
18.1	Подпрограмма функционирования «Обеспечение деятельности управления связи и информатизации»	18.1.0000		28 083 069	26 550 100,47	26 020 430	15 454 318	-10 566 112		15 454 318	14 819 324			634 994	
18.2	Подпрограмма «Обеспечение эффективности функционирования Муниципальной Информационной Системы»	18.2.0000		205 220 167	197 579 506,29	187 242 410	198 426 181	11 183 771		200 849 178	198 684 280		-2 422 997	2 164 898	
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
18.1	Соответствие муниципальных правовых актов и организационно-распорядительной документации регламентирующих единую муниципальную политику, законодательству Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по приоритетным направлениям развития информационных технологий в Российской Федерации		да/нет	да	да	да	да		-		да		исполнено		
18.2	Полное исполнение плана мероприятий Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по переходу на межведомственную информационную систему в соответствии с утвержденными сроками		да/нет	да	да	да	да				да		исполнено		
18.3	Соответствие муниципальных правовых актов и организационно-распорядительной документации законодательству в сфере защиты информации		да/нет	да	да	да	да		-		да		исполнено		

886

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Целевая статья	единица измерения	2014 год		2015 год				2016 год		Отклонение			Исполнение бюджетных ассигнований, показателей в %, гр.16 = гр.12/гр.11*100
				№ 626-V ДП от 18.12.2014	классовые расходы (приложение № 7 к годовому отчету) показатели по форме 05003162	№ 636-V ДП от 23.12.2014	№ 819-V ДП от 22.12.2015	Отклонение		Утверждено сводной бюджетной росписью на 31.12.2015	классовые расходы (приложение № 6 к годовому отчету) показатели по форме 05003162	показателей утвержденных решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДП в последней редакции (819) от показателей реализации Программы в соответствии с годовой отчетностью	показателей утвержденных решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДП в последней редакции (819) от показателей сводной бюджетной росписи	показателей утвержденных сводной бюджетной росписи от классовых расходов	
								по ассигнованиям, гр.9 = гр.8 - гр.7	по показателям, гр.10 = гр.8 - гр.7						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
18.4	Обеспечение комплексной защиты информации в Муниципальной Информационной Системе		да/нет	да	да	да	да		-		да	исполнено			
18.5	Обеспечение обновления парка компьютерной техники в органах местного самоуправления в соответствии с планом модернизации		%	80	80	90	90		-		90				
18.6	Доля своевременного и качественного выполнения заявок по функционированию Муниципальной Информационной Системы от общего количества поступивших заявок		%	95	95	97	97		-		97				
19.	Муниципальная программа «Охрана окружающей среды города Сургута на 2014 — 2020 годы»	19.0.0000		375 135 148	353 957 649	356 351 355	345 018 067	-11 333 288		345 018 067	333 795 919		-	11 222 148	96,7
19.1	Подпрограмма «Организация мероприятий по охране окружающей среды»	19.2.0000		93 393 390	93 369 673,32	21 621 598	21 621 598	-		27 747 385	27 514 330		-6 125 787	233 055	
19.2	Подпрограмма «Благоустройство рекреационных зон»	19.3.0000		34 543 712	34 535 556,05	251 749 338	240 737 588	-11 011 750		240 737 588	231 232 173		0,46	9 505 413	
19.3	Подпрограмма «Обустройство, использование, защита и охрана городских лесов»	19.4.0000		191 519 778	180 633 100,83	30 565 566	29 412 094	-1 153 472		23 286 307	23 286 306		6 125 787	1	
19.4	Подпрограмма «Функционирование управления по природопользованию и экологии»	19.5.0000		28 379 268	20 101 775,52	27 366 100	28 198 034	831 934		28 198 034	27 624 078		-	573 956	
19.5	Подпрограмма «Организация сбора, вывоза, утилизации и переработки твердых бытовых и промышленных отходов»	19.6.0000		27 299 000	25 317 543,22	25 048 753	25 048 753	-		25 048 753	24 139 032		-	909 721	
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
19.1	Количество построенных объектов природоохранного назначения		шт			1	1		-		1		-		
19.2	Доля ликвидированных несанкционированных свалок в промышленных районах и местах общего пользования от общего количества свалок в промышленных районах и местах общего пользования, выявленных на территории города Сургута		%	88	73	75	50		-25		40,9		-9,10		
19.3	Доля участия населения города Сургута в практической природоохранной деятельности от общего количества людей, проживающих в городе Сургуте		%	3,7	3,50	1,90	3,9		2		3,9		-		
19.4	Площадь содержания зеленых насаждений на территориях общего пользования		га	452,1	452,59	453,22	453,52		0,30		453,52		-		
19.5	Площадь территории городских лесов		га	4 445	4 445	4 445	4 445		-		4 445		-		
19.6	Доля реализованных вопросов местного значения от общего количества вопросов местного значения, выносимых управлением по природопользованию и экологии		%				100		100		100		-		
19.7	Доля собранных вывезенных и утилизированных твердых бытовых отходов от муниципальных учреждений, подведомственных департаментам образования, культуры, молодежи и спорта, МКУ "ХЗУ" от общего объема отходов образующимися данными учреждениями		%	95	93	100	100		-		100		-		
20.	Муниципальная программа «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, проживающих в городе Сургуте, на 2014 — 2020 годы»	20.0.0000		50 655 068	48 418 629	56 379 500	45 905 054	-10 474 446		45 162 106	43 822 031		742 948	1 340 075	97,0
20.1	Подпрограмма «Обеспечение мерами государственной поддержки по улучшению жилищных условий отдельных категорий граждан в городе Сургуте»	20.1.0000		24 778 760	22 549 787,58	8 171 600	8 225 964	54 364		7 485 968	6 599 203		739 996	886 765	
20.2	Подпрограмма «Предоставление субсидий на строительство или приобретение жилья за счет средств местного бюджета»	20.2.0000		20 000 000	19 993 479,20	20 000 000	20 000 000	-		20 000 000	20 000 000		-		

68

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Целевая статья	единица измерения	2014 год		2015 год						Отклонение			
				№ 626-V ДП от 18.12.2014	кассовые расходы (приложение № 7 к годовому отчету)	№ 636-V ДП от 23.12.2014	№ 819-V ДП от 22.12.2015	Отклонение		Утверждено единой бюджетной росписью на 31.12.2015	кассовые расходы (приложение № 6 к годовому отчету)	показатели утвержденной росписью Думой города от 23.12.2014 № 636-V ДП в последней редакции (819) от показателей реализации Программы в соответствии с годовой отчетностью	показатели утвержденной росписью Думой города от 23.12.2014 № 636-V ДП в последней редакции (819) от показателей единой бюджетной росписи	показатели утвержденной росписью единой бюджетной росписью от кассовых расходов	Исполнение бюджетных ассигнований по показателям в %, гр.16 = гр.12/гр.11*100
					по форме 05003162			по ассигнованиям, гр.9 – гр.8 - гр.7	по показателям, гр.10 = гр.8 - гр.7						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
20.3	Подпрограмма «Улучшение жилищных условий ветеранов боевых действий инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, вставших на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях до 1 января 2005 года»	20.3.0000		5 876 308	5 875 362,00	26 290 300	11 868 480	-14 421 820		11 865 528	11 865 528		2 952	-	
20.4	Подпрограмма «Улучшение жилищных условий ветеранов Великой Отечественной войны»	20.4.0000		0	0	1 917 600	5 810 610	3 893 010		5 810 610	5 357 300		-	453 310	
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
20.1	Доля семей, улучшивших жилищные условия, от общего количества состоящих на учете из числа молодых семей и молодых учителей государственной и муниципальных образовательных учреждений		%	13,98	17,85	4,50	10,8		6		10,9	0,10			
20.2	Доля семей, улучшивших жилищные условия, от общего количества состоящих на учете из числа семей, имеющих право на обеспечение жильем за счет средств местного бюджета		%	0,6	0,8	0,70	0,7		0		0,9	0,20			
20.3	Доля семей, улучшивших жилищные условия, от общего количества состоящих на учете из числа семей ветеранов боевых действий инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов		%	1,3	1,3	6,20	2,9		-3		2,9	-			
20.4	Доля семей, улучшивших жилищные условия, от общего количества состоящих на учете из числа семей ветеранов Великой Отечественной войны		%	-	-	100	60		-40		60	-			
20.5	Доля ветеранов Великой Отечественной войны, включенных в списки участников подпрограммы, от общего кол-ва ветеранов Великой Отечественной войны, имеющих право на обеспечение жильем за счет средств федерального бюджета, обратившихся с заявлением в установленном порядке		%	-	-	-	100		100		100	-			
21.	Муниципальная программа «Обеспечение деятельности департамента архитектуры и градостроительства на 2014 — 2020 годы»	21.0.0000		240 689 923	228 908 207,24	301 188 364	280 215 728	-20 972 636		282 761 373	266 798 293		-2 545 645	15 963 080	94,4
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
21.1	Количество выполняемых департаментом архитектуры и градостроительства муниципальных работ		ед	11	11	11	11				11	-			
21.2	Количество выполняемых департаментом архитектуры и градостроительства муниципальных работ		ед	1	1	1	1		-		1	-			
21.3	Доля реализованных вопросов местного значения от общего количества вопросов местного значения, выполняемых департаментом		%	100	100	100	100		-		100	-			
21.4	Количество администрируемых департаментом архитектуры и градостроительства муниципальных программ		ед	3	3	3	3				3	-			
22.	Муниципальная программа «Доступная среда города Сургут на 2014 — 2020 годы»	22.0.0000		54 549 009	37 042 552,33	35 033 857	18 625 454	-20 408 403		16 770 370	16 547 174		1 855 084	223 196	98,7
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
22.1	Доля объектов физической культуры и спорта, доступность которых обеспечена в рамках программы		%	-	-	-	-		-		-	-			
22.2	Доля объектов молодежной политики, доступность которых обеспечена в рамках реализации программы		%	-	-	-	-		-		-	-			
22.3	Доля объектов культуры и искусства, доступность которых обеспечена в рамках программы		%	3	3	13	3		-10		3	-			
22.4	Доля зданий и помещений административного назначения, доступных для людей с ограниченными возможностями здоровья, от общего количества зданий и помещений административного назначения		%	69	69	77	75		-2		75	-			
22.5	Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, оборудованных для безопасного и бесплатного передвижения людей с ограниченными возможностями здоровья, от общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения		%	21,5	20,1	23	0,002		-23		0,002	-			
22.6	Доля образовательных учреждений, в которых создана универсальная безбарьерная среда, позволяющая обеспечить совместное обучение детей с ограниченными возможностями здоровья и лиц, не имеющих нарушений развития, в общем количестве образовательных учреждений		%	1	1	6	2		-4		2	-			

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Целевая статья	единица измерения	2014 год		2015 год					Описание				
				№ 626-V ДГ от 18.12.2014	кассовые расходы (приложение № 7 к годовому отчету) показатели по форме 05003162	№ 636-V ДГ от 23.12.2014	№ 819-V ДГ от 22.12.2015	Отклонение		Утверждено сводной бюджетной росписью на 31.12.2015	кассовые расходы (приложение № 6 к годовому отчету) показатели по форме 05003162	показателей утвержденных решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей реализации Программы в соответствии с годовой отчетностью	показателей утвержденных решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей сводной бюджетной росписи	показателей утвержденных сводной бюджетной росписью от кассовых расходов	Исполнение бюджетных ассигнований, показателей в %, гр 16 = гр 12/гр 11*100
								по ассигнованиям, гр 9 = гр 8 - гр 7	по показателям, гр 10 = гр 8 - гр 7						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23.	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	24.0.0000		640 373 341	588 728 539,60	750 328 060	738 666 779	-11 661 281		739 899 164	467 466 289		-1 232 385	272 432 875	63,2
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
23.1	Доля зарегистрированных объектов недвижимого имущества от общего количества объектов недвижимого имущества (за исключением объектов муниципального жилищного фонда), учтенных в реестре муниципального имущества		%	94	94	97	97		+		96	-1,00			
23.2	Количество проведенных проверок использования и сохранности муниципального имущества		ед.	80	80	95	95		-		95	-			
23.3	Количество проведенных проверок земельных участков		ед.	11	10	12	12		+		2	-10,00			
23.4	Количество объектов недвижимого имущества, не соответствующих требованиям местного значения		ед.	81	22	21	21		+		14	-7,00			
23.5	Количество организованных и проведенных торгов		ед.	6	17	18	18				11	-7,00			
23.6	Количество проанализированных объектов		ед.	10	13	18	18		-		2	-16,00			
23.7	Удельный вес земельных участков, находящихся в муниципальной собственности (в отношении которых в отчетном периоде действиями эконо. аренды) от общего количества земельных участков, на которые зарегистрировано право муниципальной собственности		%	34	34	34	34		-		35	1,00			
23.8	Количество застрахованных объектов		ед.	146	2 412	64	64		-		63	1,00			
23.9	Исполнение плановых назначений по администрируемым доходам (без учета безвозмездных поступлений)		%	100	99,4	95	95		+		77	-18,00			
24.	Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	25.0.0000		6 626 200	2 703 791,00	8 883 400	2 308 400	-5 775 000		1 697 800	1 697 800		610 600	-	100,0
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
24.1	Увеличение объемов производства искусственно выращенной пищевой рыбы ценных пород		тонн	94,8		124,3	-		-			-			
24.2	Увеличение объемов реализации искусственно выращенной пищевой рыбы ценных пород		тонн	94,8		124,3			-			+			
24.3	Производство пищевой рыбной продукции		тонн				170,6		171		170,6				
24.4	Реализация пищевой рыбной продукции		тонн				159		159		159,6	0,60			
24.5	Доля граждан, которым предоставлены меры государственной поддержки на содержание маточного поголовья животных (птицы) подсобных хозяйств, от общего количества граждан, предоставлявших пакет документов, соответствующих требованиям законодательства		%	-	-	-	100		100		100	-			
25.	Муниципальная программа «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан муниципального образования городской округ город Сургут на 2014 — 2020 годы»	26.0.0000		211 723 837	188 239 231,20	150 796 723	169 280 609	18 483 886		169 280 609	158 477 686		-	10 802 923	93,6
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
25.1	Доля граждан, получивших дополнительные меры социальной поддержки, от общего количества граждан, обратившихся в орган местного самоуправления		%	100	83	100	100				100	-			
26.	Муниципальная программа функционирования «Реализация отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства на 2014 — 2020 годы»	27.0.0000		664 889 148	596 402 021,11	734 161 500	579 977 813	-154 183 687		552 356 323	536 665 752		27 621 490	15 690 571	97,2
26.1	Подпрограмма «Осуществление отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству на 2014 — 2020 годы»	27.1.0000		84 856 348	64 944 076,77	85 070 600	70 082 393	-14 988 207		70 101 660	69 791 405		-19 267	310 255	

100

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Целевая статья	единица измерения	2014 год		2015 год					кассовые расходы (приложение № 6 к годовому отчету)	показатели утвержденных решений Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей реализации Программы в соответствии с годовой отчетностью	показатели утвержденных решений Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей ежегодной бюджетной росписи	показатели утвержденных сводной бюджетной росписи от кассовых расходов	Исполнение бюджетных ассигнований, показатели в %, гр 16 = гр 12/гр 11*100
				№ 626-V ДГ от 18.12.2014	кассовые расходы (приложение № 7 к годовому отчету) показатели по форме 05003162	№ 636-V ДГ от 23.12.2014	№ 819-V ДГ от 22.12.2015	Отклонение		Утвержденный сводный бюджетный роспись на 31.12.2015					
								по ассигнованиям, гр 9 = гр 8 - гр 7	по показателям, гр 10 = гр 8 - гр 7						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
26.2	Подпрограмма «Предоставление мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также усыновителям, приемным родителям на 2014 — 2020 годы»	27.2.0000		580 032 800	531 457 944,34	649 050 900	509 895 420	-139 195 480		482 254 663	466 874 347		27 640 757	15 380 316	
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
26.1	Доля использованных средств субвенции, передаваемой из бюджета автономного округа на реализацию отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства		%	95,00	77	95	95		+		99,5	4,50			
26.2	Доля использованных средств субвенции, передаваемой из бюджета автономного округа на реализацию отдельных государственных полномочий по предоставлению дополнительных гарантий и мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям		%	98,00	92	98	98		-		96,8	-1,20			
27.	Муниципальная программа «Профилактика экстремизма в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	28.0.0000		483 000	473 970	535 661	535 661	0		510 684	510 655		24 977	29	100,0
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
27.1	Доля обучающихся, включенных в комплекс профилактических мероприятий, от общего количества обучающихся города		%	не менее 70	100	не менее 70	не менее 70		-		100	превыпало не более чем на 30 %			
27.2	Доля этнических сообществ, принимающих участие в семинарах и иных мероприятиях, от общего количества этнических сообществ, зарегистрированных в городе		%	80,00	80	85	85		-		86	1,00			
27.3	Количество участников семинаров и иных мероприятий, направленных на формирование атмосферы этнокультурного взаимодействия, человека		%	210,00	276	220	290		70		318	28,00			
28.	Муниципальная программа «Сургутская семья на 2014 — 2020 годы»	29.0.0000		34 245 017	33 239 586	38 523 413	37 749 525	773 888		37 748 655	37 575 822		870	172 833	99,5
28.1	Подпрограмма «Организация торжественных церемоний и культурных досуговых мероприятий»	29.1.0000		33 730 017	32 743 652,35	38 140 273	37 312 025	828 248		37 312 025	37 139 192		-	172 833	
28.2	Подпрограмма «Пропagation семейных ценностей в учреждениях образования, культуры и искусства»	29.2.0000		515 000	495 934	383 140	437 500	54 360		436 630	436 630		870	-	
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
28.1	Количество потребителей муниципальной услуги		чел	135 040	138 110	135 040,00	135 040		-		130 488	-4 552,00			
28.2	Количество мероприятий, направленных на сохранение семейных ценностей		ед	8 341	8 498	8 342,00	8 342		-		8 029	-313,00			
28.3	Степень соблюдения стандарта качества оказываемой муниципальной услуги		%	100	100	100,00	100		-		100	-			
28.4	Доля удовлетворенных заявок от общего числа потребителей муниципальной услуги		%	100	100	100,00	100		+		100	-			
28.5	Доля образовательных организаций, принимающих участие в мероприятиях, от общего числа образовательных организаций		%	не менее 22	100	не менее 24	не менее 24		-		100	превыпало не более чем на 76 %			
28.6	Доля образовательных организаций, принимающих участие в фестивальных мероприятиях, от общего числа образовательных организаций		%	не менее 80	91	не менее 83	не менее 83		-		87	превыпало не более чем на 3 %			
28.7	Количество изданных экземпляров журнала информационно-развлекательного характера «Семейный вопрос»		экз	1 998	999	2 997,00	2 997		-		2 997	-			
29.	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	30.0.0000		3 164 000	2 784 591,68	3 240 000	3 275 000	35 000		2 867 240	2 703 168		407 760	164 072	94,3
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
29.1	Количество принятых муниципальных служащих, прошедших процедуру адаптации		чел	32	32	31	31		-		40	9,00	31	-40	
29.2	Доля руководящих должностей, по которым сформирован кадровый резерв органов местного самоуправления		%	90	69	90	90		-		70,76	-19,24	90	-71	

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Целевая статья	единица измерения	2014 год		2015 год				Утверждено ежегодной бюджетной распиской на 31.12.2015	кассовые расходы (приложение № 6 к подписному отчету)	Описание			
				№ 626-V ДГ от 18.12.2014	кассовые расходы (приложение № 7 к подписному отчету)	№ 636-V ДГ от 23.12.2014	№ 819-V ДГ от 22.12.2015	Отклонение				показателей утвержденных решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей реализации Программы в соответствии с текущей отчетностью	показателей утвержденных решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей единой бюджетной росн	показателей утвержденных сводный бюджетной росн	Исполнение бюджетных ассигнований, показателей в %, гр.12/гр.11*100
								по ассигнованиям, гр.9 = гр.8 - гр.7	по показателям, гр.10 = гр.8 - гр.7						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
29.3	Доля вакантных должностей муниципальной службы, замещаемых на основе назначения из кадрового резерва		%	90	47	70	70		-		88,88	18,88	70	-89	
29.4	Количество мероприятий по повышению уровня образования		ед	59	55	60	60		-		48	-12,00	60	-48	
29.5	Доля муниципальных служащих, прошедших обучение в том числе и за пределами муниципальной территории		%	26	31,6	26	31,9		5,9		30,1	-1,80	32	-30	
29.6	Количество мероприятий, направленных на укрепление корпоративной культуры и формирование положительного имиджа муниципальной администрации города Сургута		ед	7	7	7	7		0		7	0,00	7	-7	
30	Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	31.0.0000		121 376 104	119 122 023	121 897 630	110 862 662	-17 034 968		110 862 662	107 236 291		-	3 626 371	96,7
30.1	Подпрограмма «Взаимодействие органов местного самоуправления с институтами гражданского общества в решении вопросов местного значения»	31.1.0000		76 930 574	75 821 857,23	82 779 430	62 359 332	-20 420 098		62 359 332	61 156 790		-	1 202 542	
30.2	Подпрограмма «Создание условий для расширения доступа населения к информации о деятельности органов местного самоуправления»	31.2.0000		41 069 030	40 355 810,60	41 877 500	44 866 600	2 989 100		44 866 600	43 457 043		-	1 409 557	
30.3	Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	31.3.0000		3 376 500	2 944 355,23	3 240 700	3 636 730	396 030		3 636 730	2 622 458		-	1 014 272	
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															
30.1	Количество жителей, участвующих в мероприятиях по правовому просвещению и пропаганде социально ответственного поведения (посещение бесплатных юридических консультаций)		ед	330	383	410	410				440	30,00			
30.2	Количество жителей, привлеченных к участию в мероприятиях по обеспечению социально значимых проблем и вопросов местного значения		ед	2 950	3 010	3 200	3 200				2 371	-829,00			
30.3	Число реализованных гражданских инициатив по месту жительства (создание союзов многоквартирных домов)		ед	97	64	163	95		-68		96	1,00			
30.4	Количество социологических исследований по актуальным вопросам жизнеобеспечения города		ед	13	13	13	13				13				
30.5	Количество распространённых по месту жительства информационных материалов по актуальным вопросам жизнеобеспечения и вопросам местного значения		тыс. листья	78	78	100	100		-		100				
30.6	Количество реализованных социально значимых проектов (тематические общественные самовыявления)		ед	12	15	15	15		-		14	-1,00			
30.7	Уровень удовлетворённости населения доступностью и качеством получаемой информации в средствах массовой информации (на основе социологических исследований)		%	55	70	65	77		12		77		-		
30.8	Количество подписчиков муниципальной пресс-службы		ед	740	710	820	820		-		820				
30.9	Количество участников проектов по созданию и продвижению социальной рекламы		ед	47	85	54	140		86		140		-		
30.10	Количество реализованных краеведческих и презентационных муниципальных проектов		ед	5	5	6	6		-		5	-1,00			
30.11	Количество заключённых договоров на предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям в целях поддержки общественно значимых инициатив		ед	41	40	20	21		1		22	1,00			
30.12	Количество участников городских выставок социально значимых проектов		ед	100	62	43	43		-		43		-		
30.13	Количество участников семинаров для социально ориентированных некоммерческих организаций		ед	2	2	105	105		-		131	26,00			
30.14	Количество мероприятий с участием социально ориентированных некоммерческих организаций		ед	20	15	3	3		-		3		-		
31	Муниципальная программа «Проектирование и строительство объектов инженерной инфраструктуры на территории города Сургута на 2014 — 2020 годы»	32.0.0000		128 572 660	125 528 011,30	124 505 317	125 588 551	1 083 234		125 588 551	124 864 255		-	724 296	99,4
Целевые показатели результатов реализации муниципальной программы															

98/9

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Целевая статья	единица измерения	2014 год		2015 год		Отклонение		Утверждено сводной бюджетной распиской на 31.12.2015	кассовые расходы (приложение № 6 к годовому отчету) показатели по форме 05003162	Отклонение			Исполнение бюджетных засчитываний показателей в %, гр 16 = гр 12/гр 11*100
				№ 626-V ДГ от 18.12.2014	кассовые расходы (приложение № 7 к годовому отчету) показатели по форме 05003162	№ 636-V ДГ от 23.12.2014	№ 819-V ДГ от 22.12.2015	Отклонение				показатели утвержденных решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей реализации Программы в соответствии с годовой отчетностью	показатели утвержденных решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в последней редакции (819) от показателей сводной бюджетной росписи	показатели утвержденных сводной бюджетной росписки от кассовых расходов	
								по засчитываниям, гр 9 = гр 8 - гр 7	по показателям, гр 10 = гр 8 гр 7						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
31.1	Увеличение площади земельных участков, обеспеченных магистральными инженерными сетями для создания условий для жилищного строительства		тыс кв м	560,10	560,10	-			-			-			
31.2	Увеличение площади земельных участков, обеспеченных внутриквартальными объектами инженерной инфраструктуры		тыс кв м	0,00	0	-			-			-			
31.3	Проектный объем жилья на территориях с инженерной подготовкой		тыс кв м	55,07	55,07	-			-			-			
31.4	Ввод в эксплуатацию сетей водоснабжения для перспективного подключения объектов жилищного и социально-культурного назначения в Восточном жилом районе города		км			-	2,64		-		2,64	-			
32.	Непредвиденные расходы	40.0.0000		124 642 965	122 804 458,35	121 758 667	132 439 126	4 680 459		132 439 126	130 452 397			1 986 729	98,5
ИТОГО:				22 985 534 446,00	22 257 255 441,10	22 690 408 147	24 499 718 686	1 809 310 539		24 527 038 235	22 765 395 277				
из них расходы по программам				22 836 891 477,00	22 134 450 982,75	22 562 649 480	24 367 279 560			24 394 599 109	22 634 942 880				

444

[illegible]

[illegible]

148

№ п/п	Наименование объекта	Главный распорядитель бюджетных средств	Район	Полномочия	Целевая статья	Вид расходов	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2015 год в редакции Решения Думы города							Сведения о бюджетных ассигнованиях на 31.12.2015	Отклонение		Программа					Отчет об исполнении бюджета		Результат	Планируемая стоимость	Фактическое исполнение обязательств	Отклонение	Планируемый срок выполнения работ (сроки исполнения)	Примечания
							от 23.12.2014 № 036-V ДП	от 31.03.2015 № 076-V ДП	от 07.05.2015 № 096-V ДП	от 02.06.2015 № 112-V ДП	от 30.06.2015 № 145-V ДП	от 23.09.2015 № 165-V ДП	от 22.12.2015 № 1819-V ДП		сумма	%	Наименование муниципальной программы	Сумма по объекту	Отклонение от сводной бюджетной росписи, рублей	Отклонение от исполненной суммы, рублей	Кассовые расходы	Отклонение от сводной бюджетной росписи, рублей							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16+15:14	17+18:18*100	18	19	20+19:19	21+19:22	22	23+22:19	24	25	26	27+26:25	28	29	
89	Информационные системы и информационные ресурсы (в том числе Интернет)	046	05	02	32.0.4880	414		550 765,0	550 765,0	550 765,0	702 080,0	702 080,0	702 080,0	-	702 080,0	-	недостаточность по исполнению бюджета в 2014 - 2020 годах	702 080,0		702 080,0		-	702 080,0		3 679 539,0	5 124 223,67	-3 679 916,67	2019 год	702 080,0 рублей - работы по модернизации информационной инфраструктуры города в 2014 - 2020 годах
90	Муниципальный комплекс восточной малой районной администрации (включая все подведомственные учреждения)	046	05	02	32.0.5404	414	16 488 000,0	16 488 000,0	16 488 000,0	16 488 000,0	16 488 000,0	16 488 000,0	16 488 000,0		16 488 000,0		16 488 000,0	36 488 000,0		36 488 000,0			101 569 687,8	101 569 687,8		2015 год	в том числе: 101 569 687,8 рублей - работы по модернизации информационной инфраструктуры города в 2014 - 2020 годах		
91	Улица Мухоморова на участке от ул. 30 лет Победы до ул. Учительской в г. Сургуте	046	05	03	32.0.5404	414	14 546 000,0	14 546 000,0	14 546 000,0	14 546 000,0	14 546 000,0	14 546 000,0	14 546 000,0		14 546 000,0		14 546 000,0	74 546 000,0		74 546 000,0		-	443 001 551,1	101 543 752	-3 483 570,1	2016 год	в том числе: 101 543 752 рублей - работы по модернизации информационной инфраструктуры города в 2014 - 2020 годах		
Итого							3 167 266 887,0	4 121 061 887,0	3 874 220 547,0	3 923 440 387,0	3 984 420 060,0	4 540 115 541,0	5 568 357 713,0	5 627 169 505,4	88 811 792,4	3,1		1 771 897 589,0	906 526 178,6	2 169 229 905,0	4 364 465 779,0	4 767 703 726,4		13 723 952 010,7	8 241 871 739,8	-5 483 563 830,9	13 095,0		

Приложение № 11

к заключению от 29.04.2016 № 01-17-50/КСП
на Отчет об исполнении бюджета городского
округа город Сургут за 2015 год

**Анализ бюджетных ассигнований, направленных на предоставление из бюджета города Сургута субсидий юридическим лицам
(за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг за 2015 год)**

№ п/п	Наименование	Главный распорядитель бюджетных средств	Раздел	Подраздел	Сводная бюджетная роспись (рублей)	Исполнение	Отклонение исполнения от сводной бюджетной росписи (рублей)	% исполне- ния	% не исполне- ния	Причины не выполнения плана согласно форме 0503164 "Сведения об исполнении бюджета"
1	2	3	4	5	6	7	8-тр.5-гр.6.8	9=7/6*100	10=6/7*100	11
1	Администрация города				8 614 311	7 109 331	1 504 980	82,5	17,5	
1.1.	Субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства, субъектам, ведущим семейный бизнес, и организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства, в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат	040	04	12	8 135 900	7 109 331	1 026 569	87,4	12,6	Отсутствие заявок, согласно порядку субсидия носит заявительный характер
1.2.	Субсидия на поддержку сельскохозяйственного производства в рамках реализации государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре в 2014 – 2020 годах»	040	04	05	478 411	478 411	0	100,0	0,0	-
2.	Департамент городского хозяйства				1 079 947 231	1 063 394 876	16 552 355	98,5	1,5	
2.1.	Субсидия на возмещение затрат по отлову и содержанию безнадзорных животных	040	04	05	11 373 922	9 329 160	2 044 762	82,0	18,0	По причине сложившейся экономии по затратам на утилизацию животных, эвтаназии и корму животных, так как фактически отловлено на 700 голов животных меньше, чем было запланировано
2.2.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам	040	04	08	762 840 774	760 025 131	2 815 643	99,6	0,4	Оплата по фактически сложившимся расходам, на основании актов выполненных работ, в соответствии с условиями предоставления субсидии.
2.3.	Субсидия на возмещение затрат по содержанию средств регулирования дорожного движения	040	04	09	55 690 144	53 599 042	2 091 102	96,2	3,8	Оплата по фактически сложившимся расходам, на основании актов выполненных работ, в соответствии с условиями предоставления субсидии.
2.4.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение и установку спортивных сооружений на территории многоквартирных домов	040	05	01	1 792 455	1 792 416	39	100,0	0,0	-
2.5.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов	040	05	01	1 321 804	1 278 177	43 627	96,7	3,3	В связи с уточнением расчета субсидии

№ п/п	Наименование	Главный распорядитель бюджетных средств	Раздел	Подраздел	Сводная бюджетная роспись (рублей)	Исполнение	Отклонение исполнения от сводной бюджетной росписи (рублей)	% исполнения	% не исполнения	Причины не выполнения плана согласно форме 0503164 "Сведения об исполнении бюджета"
1	2	3	4	5	6	7	8=гр.5-гр.6 8	9=7/6*100	10=6/7*100	11
2.6.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение и установку детских игровых площадок	040	05	01	45 639	45 638	1	100,0	0,0	-
2.7.	Субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов организациям коммунального комплекса по привлекаемым заемным средствам на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство, капитальный ремонт объектов коммунального комплекса, реализацию проектов альтернативной энергетики, получаемой ранее в соответствии с постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 26 ноября 2010 года № 313-п	040	05	02	13 090 910	12 908 731	182 179	98,6	1,4	Оплата по фактически сложившимся расходам, уточнен расчетный банковский период, за который осуществляется возмещение части затрат на уплату %, фактически приняты и профинансированы расходы за период с 29.11.2014 по 28.11.2015
2.8.	Субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов по привлекаемым заемным средствам на оплату задолженности за энергоресурсы	040	05	02	13 667 371	13 581 983	85 388	99,4	0,6	Оплата по фактически сложившимся расходам, осуществлено досрочное погашение кредитной задолженности
2.9.	Субсидия на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования	040	05	02	2 850 095	2 850 095	0	100,0	0,0	-
2.10.	Субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг водоснабжения населению, проживающему в жилищном фонде с централизованным холодным водоснабжением, не соответствующим требованиям СанПиН	040	05	02	163 239	163 237	2	100,0	0,0	-
2.11.	Субсидия на возмещение затрат в связи с оказанием услуг водоснабжения населению, проживающему в жилищном фонде с централизованным холодным водоснабжением, не соответствующим требованиям СанПиН	040	05	02	3 313 051	1 362 841	1 950 210	41,1	58,9	по причине изменения (уменьшения) минимальной нормы обеспечения при водоснабжении путем подвоза воды для населения, а также исходя из фактического потребления гражданами объема воды (фактическая численность населения, пользующегося услугой меньше запланированного)
2.12.	Субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению, проживающему во временных посёлках	040	05	02	6 146 250	6 146 250	0	100,0	0,0	-
2.13.	Субсидия на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию населению сжиженного газа по социально ориентированным розничным ценам	040	05	02	30 765 900	30 255 504	510 396	98,3	1,7	Оплата по фактически сложившимся расходам, в соответствии с условиями предоставления субсидии.
2.14.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по капитальному ремонту систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения для подготовки к осенне-зимнему периоду	040	05	02	11 956 929	11 810 542	146 387	98,8	1,2	Экономия сложившаяся по результатам конкурсных процедур
2.15.	Субсидия на возмещение затрат по погребению согласно гарантированному перечню ритуальных услуг	040	05	03	11 726 213	10 301 991	1 424 222	87,9	12,1	возмещены фактические расходы по погребению

№ п/п	Наименование	Главный распорядитель бюджетных средств	Раздел	Подраздел	Сводная бюджетная роспись (рублей)	Исполнение	Отклонение исполнения от сводной бюджетной росписи (рублей)	% исполне- ния	% не исполне- ния	Причины не выполнения плана согласно форме 0503164 "Сведения об исполнении бюджета"
1	2	3	4	5	6	7	8=гр 5-гр.6 8	9=7/6*100	10=6/7*100	11
2.16	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию и капитальному ремонту линий уличного освещения	040	05	03	59 209 310	57 884 954	1 324 356	97,8	2,2	Оплата по фактически сложившимся расходам, в соответствии с условиями предоставления субсидии.
2.17	Субсидия на возмещение затрат по содержанию кладбищ, крематория, колумбария и автостоянки на кладбище	040	05	03	93 993 225	90 059 184	3 934 041	95,8	4,2	Оплата по фактически сложившимся расходам, в соответствии с условиями предоставления субсидии.
3.	Департамент имущественных и земельных отношений				1 219 389	1 219 389	0	100,0	0,0	
3.1.	Субсидия на поддержку сельскохозяйственного производства в рамках реализации государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре в 2014 – 2020 годах»	070	04	05	1 219 389	1 219 389	0	100,0	0,0	-
4	Департамент архитектуры и градостроительства				4 430 780	4 150 431	280 349	93,7	6,3	
4.1	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по новогоднему и световому оформлению города	046	04	12	4 430 780	4 150 431	280 349	93,7	6,3	Оплата по фактически сложившимся расходам.
5.	Департамент образования				40 894 642	38 632 719	2 261 923	94,5	5,5	
5.1	Ссубсидия частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по предоставлению дошкольного образования, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на оплату труда работников, осуществляющих деятельность, связанную с содержанием зданий и оказанием коммунальных услуг, расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	043	07	01	38 174 271	37 016 039	1 158 232	97,0	3,0	Экономия в связи со снижением фактических затрат
5.2	Ссубсидия частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по выплате компенсации родителям части родительской платы за присмотр и уход за детьми	043	07	01	40 440	39 178	1 262	96,9	3,1	Экономия в связи со снижением фактических затрат
5.3	Субсидия частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, на возмещение затрат по созданию условий для организации образовательного процесса (оплату коммунальных услуг)	043	07	01	2 679 931	1 577 502	1 102 429	58,9	41,1	Экономия в связи по причине снижения фактических затрат по коммунальным услугам ООО МИП «Центр развития талантов ребенка»
Всего субсидий					1 135 106 353	1 114 506 746	20 599 607	98,2	1,8	-

151